

შპს „ორიენტი“

ს/კ 200011904

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
წლისათვის

თბილისი

2023 წელი

შპს „ორიენტირი“ (ს/ნ 200011904)

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ 3
ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში	4
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში	6
1. შპს „ორიენტირი“-ი და მისი საქმიანობა	7
2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა	7

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:

1. ძირითადი საშუალებები	10
2. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები.....	11
3. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11
4. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11
5. საგადასახადო ვალდებულებები	11
6. სესხები	12
7. ამონაგები	12

ხელმოწერილი დოკუმენტები

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების

შესახებ	13
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში	14
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში	15
ფულადისა და სხვა სახსრების მოძრაობის უწყისი	16

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგები მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ორიენტირი“-ს („შემდგომში კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2022 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებულ ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრები მოძრაობას დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევისა და მათი თანმიმდევრულ შესრულებაზე
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სფეციფიული მოთხოვნები არ არის საკამრისი, იმისათვის რომ, მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 30 ივლისს.

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

რამაზ მაჭარაშვილი

რამაზ ბაღდოშვილი

2024 წლის 30 ივლისი.საქართველო, თბილისი

შპს ორიენტირი (ს/ნ 200011904) ფინანსური მდგომარეობა 2023 წლის 31.12 -ის მდგომარეობით				
	ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	შენი შვნები	12/31/2023	12/31/2022
	აქტივები			
	გრძელვადიანი აქტივები			
	ძირითადი საშუალებები	1	1066535	986115
	სხვა არამატერიალური აქტივები	2	788	1103
			1067323	987218
	მოკლევადიანი აქტივები			
	ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	3	256316	74288
	სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	4	395567	391651
	გაცემული ავანსები		1672	1816
	სხვა მიმდინარე აქტივები		9753	0
			663308	467755
	მთლიანი აქტივები		1730631	1454973
	მთლიანი კაპიტალი			
	საწესდებო კაპიტალი		64400	64400
	გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		1544855	1139397
	გადაფასების რეზერვი		5172	5172
			1614427	1208969
	ვალდებულებები			
	გრძელვადიანი ვალდებულებები			
	გრძელვადიანი სესხები	6	114425	245694
			114425	245694
	მოკლევადიანი ვალდებულებები			
	სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	5	0	310
	გადავადებული შემოსავალი		1320	0
	სხვა მოკლევადიანი ვალდებულება		459	0
			1779	310
	მთლიანი ვალდებულებები		116204	246004
	მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		1730631	1454973

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილა 2024 წლის 30 ივლისს.

დირექტორი რამაზ მაჭარაშვილი

ფინანსური მენეჯერი რამაზ ბაღდოშვილი

საქართველო თბილისი 2024 წლის 30 ივლისი.

შპს ორიენტირი (ს/ნ 200011904) საქმიანობის შედეგი 2023 წლის 31.12-ის მდგომარეობით					
	მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	შენიშვნა	12/31/2023	12/31/2022	
	ამონაგები	7	1201335	990379	
	აკადემიური და მოწვეული პერსონალის ანაზრაურება		-285484		
	საერთო მოგება		915851	990379	
	სხვა შემოსავლები	8	1338	44630	
	ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	9	-500312	-663488	
	მიწოდების დანახარჯები	10	-3674		
	სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	11	2998		
	სხვა ხარჯები		-724	-139	
			-500374	-618997	
	საოპერაციო მოგება		415477	371382	
	ფინანსური შემოსავალი (საპროცენტო შემოსავალი)	12	11841	4386	
	ფინანსური ხარჯი (საპროცენტო ხარჯი)	13	-12106	-22601	
	ფინანსური ხარჯი - წმინდა		-265	-18215	
	მოგება დაბეგვრამდე		415212	353167	
	მოგების გადასახადი		-1330	0	
	პერიოდის მოგება		413882	353167	
	პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		413882	353167	

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წ 30 ივლისს.

დირექტორი რამაზ მაჭარაშვილი

ფინანსური მენეჯერი რამაზ ბაღდოშვილი

საქართველო თბილისი 2024 წლის 30 ივლისი.

შპს „ორიენტირი“ (ს/ნ 200011904) ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31.12-ის მდგომარეობით		
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	12/31/2023	12/31/2022
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	1202160	870232
დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	-616278	-439901
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-147052	-177354
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	-3385	-7219
- ანარიცხები	-600	
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		
- მიღებული პროცენტი	11841	4386
- გადახდილი პროცენტები	-12106	-22600
- გადახდილი მოგების გადასახადი	-75	
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	434505	227544
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	-115786	-29814
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-115786	-29814
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	-128270	-132644
- გადახდილი დივიდენდები	-8421	
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-136691	-132644
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)	182028	65086
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი	74288	9202
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი	256316	74288

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია
2024 წ 30 ივლისს
რამაზ მაჭარაშვილი
დირექტორი
ფინანსური მენეჯერი

რამაზ ბაღდოშვილი
საქართველო

თბილისი 2024 წლის 30 ივლისი.

შპს "ორიენტირი" (ს/ნ 200011904)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბერი	64400	5172	1139397	1208969
წმინდა მოგება			413882	413882
გაცემული დივიდენდი			-8421	-8421
ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			-3	-3
2023 წლის 31 დეკემბერი	64400	5172	1544855	1614427

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წ 30 ივლისს

დირექტორი რამაზ მაჭარაშვილი

ფინანსური მენეჯერი რამაზ ბაღდოშვილი

საქართველო თბილისი 2024 წლის 30 ივლისი.

1. შპს „ორიენტირი“ და მისი საქმიანობა შპს „ორიენტირი“ ფუნქციონირებს 1995 წლი 21 ნოემბრიდან თბილისში; 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უშუალო მფლობელებია:

- 01020000600 რამაზ მაჭარაშვილი - 80 %;
- 01019065185 გიორგი მაჭარაშვილი - 20% ძირითადი საქმიანობა : სასწავლო - საგანმანათლებლო საქმიანობა, პროფესიული საგანმანათლებლო პროგრამების განხორციელება და კანონმდებლობით ნებადართული სხვა საქმიანობა მისამართი და ადგილმდებარეობა:

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო ქ. თბილისი ცოტნე დადიანის ქ. 26 ; კომპანიის ფაქტიური მისამართია საქართველო ქ. თბილისი ცოტნე დადიანის ქ. 26 ; ანგარიშგების ვალუტა: ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში; საიდენტიფიკაციო ნომერი: 200011904

სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით („მსს ფასს“), რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული ანგარიშგების მეთოდოლოგიით და ბუღალტრული აღრიცხვის ინსტრუქციებით განსაზღვრული სააღრიცხვო პოლიტიკითა და დამტკიცებული ანგარიშთა გეგმის შესაბამისად.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ელიმინირებულია ყველანაირი შიდა ჯგუფური ოპერაცია, ნაშთი, შემოსავალი და ხარჯი. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირადობის უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით,

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა შეფასების ვალუტა უნდა ატარებდეს სასარგებლო ინფორმაციას, რომელიც ასახავს საზოგადოებასთან დაკავშირებული მოვლენებისა და გარემოებების ეკონომიკურ არსს. შპს „ორიენტირი“ თავის ოპერაციებში ფუნქციონირებად ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს ორგანიზაციის ოპერაციებზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად საზოგადოება იყენებს ქართულ ლარს.

ფინანსური ინსტრუმენტები ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები წარმოდგენილია ფულადი სახსრებისა და მისი ექვივალენტების, დებიტორული დავალიანებების, ფინანსური ვალდებულებების სახით. ფინანსური ინსტრუმენტების

თავდაპირველი შეფასება ხდება რეალურ ღირებულებას დამატებული საოპერაციო ხარჯები, ფინანსური ინსტრუმენტების ბალანსში ასახვა ხდება მაშინ, როდესაც საზოგადოება გახდება ფინანსურ ინსტრუმენტთან დაკავშირებული გარიგების მონაწილე.

ფინანსური ინსტრუმენტების ნაწილის აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც საზოგადოება კარგავს კონტრაქტით გათვალისწინებულ უფლებებს, ან დაფარავს ინსტრუმენტებთან დაკავშირებულ ვალდებულებებს.

ძირითადი და არამატერიალური აქტივები ნაყიდი და ნაწარმოები ძირითადი საშუალებების შემოსავალში აღება და შეფასება ხდება თვითღირებულებით: რომელიც მოიცავს: ნაყიდობის ფასს, დაბრუნებად გადასახადებს, ადგილამდე ტრანსპორტირების, მონტაჟისა და სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად საჭირო სხვა პირდაპირ ხარჯებს.

ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება შემცირებულია აკუმულირებული ცვეთის თანხით. ცვეთის დარიცხვა ხდება მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

შემოსავლები და ხარჯები შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით, შემოსულობები განიხილება იმ პერიოდის შემოსავლად, როდესაც მოხდა მისი გამომუშავება, მიუხედავად იმისა, მის სანაცვლოდ მიღებულია თუ არა ფულადი სახსრები ან სხვა ეკონომიკური სახის კომპენსაცია, შემოსავლების ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვა ხდება წმინდა ღირებულებით. ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. დანახარჯები განიხილება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც იგი წარმოიშვა და უზრუნველყო ეკონომიკური სარგებლის მიღება, მიუხედავად ხარჯების ფაქტიურად დაფარვის მომენტისა. შემოსავლები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება წყაროების მიხედვით, ხარჯები კი ფუნქციონალური დანიშნულების მიხედვით.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგება და მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადისა და გადავადებული გადასახადის ჯამი. მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე წლის ყოველთვიურ დასაბეგრ მოგებას.

გადავადებული გადასახადი აღიარდება ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და მათ შესაბამის საგადასახდო ბაზებს შორის სხვაობასთან (ე.წ. დროებითი სხვაობა) მიმართებით. ყველა დროებითი სხვაობის მიხედვით, რომელიც მოსალოდნელია, რომ მომავალში გაზრდის საგადასახდო მოგებას,

აღიარდება გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები.. გადავადებული საგადასახადო აქტივები აღიარდება ყველა დროებითი სხვაობის მიხედვით, რომელიც მოსალოდნელია, რომ მომავალში შეამცირებს საგადასახადო მოგებას, ასევე ყველა გამოუყენებელ საგადასახადო ზარალთან, ან გამოუყენებელ საგადასახადო კრედიტთან მიმართებით. გადავადებული საგადასახადო აქტივების შეფასება ხდება მაქსიმალური შესაძლო თანხით, რომლის აღდგენაც უფრო მოსალოდნელია, ვიდრე არაა, მიმდინარე საგადასახადო მოგებისა, თუ შეფასებული მომავალი საგადასახადო მოგების საფუძველზე.

გადავადებული საგადასახადო აქტივების წმინდა საბალანსო ღირებულება განიხილება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის და მისი კორექტირება ხდება მომავალი საგადასახადო მოგების მიმდინარე შეფასების ასახვის მიზნით. ნებისმიერი კორექტირების თანხა აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში. გადავადებული საგადასახადო გაიანგარიშება იმ საგადასახადო განაკვეთების მიხედვით, რომლებიც სავარაუდოდ გავრცელდება იმ პერიოდების საგადასახადო მოგებაზე (საგადასახადო ზარალზე), როდესაც საწარმო მოელის გადავადებული საგადასახადო აქტივის გამოყენებას, ან გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებების დაფარვას

ინვენტარიზაცია

ინვენტარიზაცია არის ეკონომიკური რესურსების ფაქტიური მდგომარეობის დადგენის და სააღრიცხვო მონაცემებში არსებულთან შედარების პროცესი. ინვენტარიზაციით ვლინდება გარკვეულ პერიოდში საზოგადოების მიერ გამოყენებული, გაყიდული ეკონომიკური რესურსების მდგომარეობა, ასევე დატაცების ფაქტები.

საკუთარი კაპიტალის აღრიცხვა და კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.

მოგების განაწილება

საზოგადოების კაპიტალი განსაზღვრულია წესდებით და 64000 (სამოცდაოთხიათას) ლარს შეადგენს; მოგების განაწილების შესახებ გადაწყვეტილებას იღებს პარტნიორთა კრება. წმინდა მოგება ნაწილდება და გამოიყენება:

- დივიდენდების გასაცემად; პარტნიორთა კრების გადაწყვეტილებით გასაცემი დივიდენდები პარტნიორთა შორის ნაწილდება წილის პროპორციულად;

ფულადი ნაკადების აღრიცხვა-ანგარიშგება:

ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში საოპერაციო, საინვესტიციო და ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები აისახება ცალ-ცალკე, პირდაპირი მეთოდით; საწარმოს მიერ განხორციელებული ინვესტიციები აისახება თვითღირებულების მოდელით.

შპს ორიენტირი (ს/ნ 200011904) შენიშვნები 2023 წლის 31.12 -ის მდგომარეობით

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება საბალანსო ღირებულებით (პირვადელი ღირებულებას მინუს დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი). სააღრიცხვო პოლიტიკით ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება წრფივი მეთოდი. წრფივი მეთოდით ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი ფორმულა:

ცვეთის ხარჯი = პირვანდელ(თავდაპირველი) ღირებულებას ნარჩენი(სალიკვიდაციო) ღირებულება / მომსახურების წელთა რიცხვი

შენიშვნა 1.

შპს ორიენტირი 2023 წელი							
შენიშვნა: 1							
ძირითადი საშუალებები							
	მიწის ნაკვეთები	შენობები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	ბიბლიოთეკა	ინვენტარი	სატრანსპ. საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2022	417681.00	718705.39	108135.00	8491.64	58845.00	0.00	1,311,858
შემოსვლა			13143.00		13871.00	89502.00	116,516
31 დეკემბერი 2023	417681.00	718705.39	121278.00	8491.64	72716.00	89502.00	1,428,374
ცვეთა და გაუფასურება							
31 დეკემბერი 2022		-226662.18	-61942.02		-37138.82	0.00	(325,743)
პერიოდის ცვეთა		-23956.00	-7085.00		-4309.00	-746.00	(36,096)
31 დეკემბერი 2023		-250618.18	-69027.02		-41447.82	-746.00	(361,839)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი 2022	417681.00	492043.21	46192.98	8491.64	21706.18	0.00	986,115
31 დეკემბერი 2023	417681.00	468087.21	52250.98	8491.64	31268.18	88756.00	1066535

შენიშვნა 2

სხვა გრძელვადიანი აქტივები

	2023	2022
საბუღალტრო პროგრამა	788	1103
სულ	788	1103

შენიშვნა 3

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2023	2022
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	256316	74288
სულ	256316	74288

შენიშვნა 4

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2023	2022
სავაჭრო მოთხოვნები	388262	389762
მოთხოვნა იჯარა	4800	
სხვა მოთხოვნები	2505	
სულ	395567	393464

შენიშვნა 5

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2023	2022
სავაჭრო ვალდებულებები		310
მიღებული ავანსები	1320	
სხვა ვალდებულებები	459	
სულ	1759	310

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნები და შესაბამისობები

შპს ორიენტირი საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით არის დადგენილი გადასახადების გადამხდელი. საზოგადოების ძირითადი და დამხმარე საქმიანობის მიხედვით ის არის მოგების გადასახადის და ქონების გადასახადის გადამხდელი, ხოლო განაცემების მიხედვით საშემოსავლო გადასახადის გადამხდელი.

საშემოსავლო გადასახადი

შპს „ორიენტირის“ მიერ გადასახადით დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს ხელფასი და მასთან გათანაბრებული განაცემები; საზოგადოების ხელფასისა და მასთან გათანაბრებული განაცემების სახით სულ

საანგარიშო წლის განმავლობაში გაცემულია 601 500 ლარი. დივიდენდის სახით 8420 ლარი. საშემოსავლო გადასახადის სახით 2023 წელს გადახდილია 120 154 ლარი. მოგების გადასახადი

2017 წლიდან შპს „ორიენტირი“ მოგების გადასახადის გადამხდელია ესტონური მოდელის მიხედვით, აღნიშნულ გადასახადს საზოგადოება იხდის ამ მოდელით დაბეგვრის მომენტის დადგომისას.

2023 წელს მოგების გადასახადის დეკლარაციები წარდგენილია ყოველთვიურად , გადახდილია მოგების გადასახადი 1330 ლარი.

ქონების გადასახადი

შპს „ორიენტირი“ არის ქონების გადასახადის გადამხდელი. 2023 წლის ქონების გადასახადის დეკლარაცია 6 545 ლარზე წარდგენილია 2024 წლის აპრილის თვეში და შესაბამისი თანხა გადახდილია ბიუჯეტში.

შენიშვნა 6

სესხები

	2023	2022
გრძელვადიანი		
საბანკო სესხები - სს პროგრედიტ	114425	245694
ბანკი		
სულ სესხები	114425	245694

შენიშვნა 7

ამონაგები

	2023	2022
მომსახურების გაწევა	1177435	974079
საიჯარო შემოსავალი	23900	16300
სულ	1201335	990379

შენიშვნა 8

	2023	2022
სხვა შემოსავალი		4525
კორექტირება	354	
საპენსიო დაბრუნება	984	
სულ	1338	4524

შენიშვნა 9

ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	350713	443132
შეძენილი მომსახურება	10121	55135
ცვეთა და ამორტიზაცია	36411	39784
საიჯარო ხარჯი		24970
კოლეჯის ღონისძიებებისთვის გაწეული დანახარჯი		5200
რემონტის ხარჯი	37690	23450
კომუნალური გადასახადი	12500	8819
საკაცელო და საოფისე ინვენტარი	27098	32500
წარმომადგენლობითი ხარჯი	3906	1750
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯი	1988	
საგადასახადო ხარჯი (მოგების გადასახდის გარდა)	6545	6206
კომუნიკაციის ხარჯი	5502	2673
პროგრამული უზრუნველყოფის დანახარჯი	1013	
ლიცენზიების და სხვა მოსაკრებლის ხარჯი	749	600
სხვა	6076	19269
სხვა	500312	663,488

შენიშვნა 10
მიწოდების დანახარჯები

	2023	2022
რეკლამის ხარჯი	3674	
სულ	3674	-

შენიშვნა 11
სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო

	2023	2022
საკუროსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	2998	44492
სულ	2998	44492

შენიშვნა 12
ფინანსური შემოსავალი

	2023	2022
საპროცენტო შემოსავალი	11841	4386
სულ	11841	4,386

შენიშვნა 13
ფინანსური ხარჯი

	2023	2022
საპროცენტო ხარჯი	-12106	-22601
სულ	-12106	-22601

ინფორმაცია უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პერსონალის კომპენსაციის შესახებ

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება მთლინად	78886	58388
სულ	78886	58388

შენიშვნა: უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელს მოიცავს დირექტორი

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 30 ივლისს.

დირექტორი

რამაზ მაჭარაშვილი

ფინანსური მენეჯერი

რამაზ ბაღდოშვილი

საქართველო თბილისი 2024 წ 30 ივლისი

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგები მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ორიენტირი“-ს („შემდგომში კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2022 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებულ ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრები მოძრაობას დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევისა და მათი თანმიმდევრულ შესრულებაზე
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სფეროში მოთხოვნილი არ არის საკამრისი, იმისათვის რომ, მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 30 ივლისს.

დირექტორი

რამაზ მაჭარაშვილი

2024 წლის 30 ივლისს, საქართველო, თბილისი



ფინანსური მენეჯერი

რამაზ ბადდოშვილი

შპს ორიენტირი (ს/ნ 200011904) ფინანსური მდგომარეობა 2023 წლის 31.12 -ის მდგომარეობით			
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	შენი შვანები	12/31/2023	12/31/2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	1	1066535	986115
სხვა არამატერიალური აქტივები	2	788	1103
		1067323	987218
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	3	256316	74288
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	4	395567	391651
		1672	1816
გაცემული ავანსები		9753	0
სხვა მიმდინარე აქტივები		663308	467755
		1730631	1454973
მთლიანი აქტივები			
მთლიანი კაპიტალი		64400	64400
საწესდებო კაპიტალი			1139397
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		1544855	
გადაფასების რეზერვი		5172	5172
		1614427	1208969
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	6	114425	245694
		114425	245694
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	5	0	310
გადავადებული შემოსავალი		1320	0
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულება		459	0
		1779	310
მთლიანი ვალდებულებები		116204	246004
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		1730631	1454973

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილა 2024 წლის 30 ივლისს.

დირექტორი **ნ. მაჭავაძე**

ფინანსური მენეჯერი **რამაზ ბაღდაშვილი**

საქართველო თბილისი 2024 წლის 30 ივლისი



შპს ორიენტირი (ს/ნ 200011904) ფინანსური მდგომარეობა 2023 წლის 31.12 -ის მდგომარეობით			
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	შენი შვნი	12/31/2023	12/31/2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	1	1066535	986115
სხვა არამატერიალური აქტივები	2	788	1103
		1067323	987218
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	3	256316	74288
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	4	395567	391651
		1672	1816
გაცემული ავანსები		9753	0
სხვა მიმდინარე აქტივები		663308	467755
		1730631	1454973
მთლიანი აქტივები			
მთლიანი კაპიტალი		64400	64400
საწესდებო კაპიტალი			1139397
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		1544855	
		5172	5172
გადაფასების რეზერვი		1614427	1208969
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	6	114425	245694
		114425	245694
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	5	0	310
		1320	0
გადავადებული შემოსავალი		459	0
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულება		1779	310
		116204	246004
მთლიანი ვალდებულებები		1730631	1454973
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები			

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილა 2024 წლის 30 ივლისს.

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

საქართველო თბილისი 2024 წლის 30 ივლისი



შპს ორიენტირი (ს/ნ 200011904) საქმიანობის შედეგი 2023 წლის 31.12-ის მდგომარეობით				
მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	შენიშვნა	12/31/2023	12/31/2022	
ამონაგები	7	1201335	990379	
აკადემიური და მოწვეული პერსონალის ანაზრაურება		-285484		
საერთო მოგება		915851	990379	
სხვა შემოსავლები	8	1338	44630	
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	9	-500312	-663488	
მიწოდების დანახარჯები	10	-3674		
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	11	2998		
სხვა ხარჯები		-724	-139	
		-500374	-618997	
საოპერაციო მოგება		415477	371382	
ფინანსური შემოსავალი (საპროცენტო შემოსავალი)	12	11841	4386	
ფინანსური ხარჯი (საპროცენტო ხარჯი)	13	-12106	-22601	
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		-265	-18215	
მოგება დაბეგვრამდე		415212	353167	
მოგების გადასახადი		-1330	0	
პერიოდის მოგება		413882	353167	
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		413882	353167	

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წ
30 ივლისს.

დირექტორი *ნ. მაჭარაშვილი* რამაზ მაჭარაშვილი

ფინანსური მენეჯერი *ს. ბაღდოშვილი* რამაზ ბაღდოშვილი

საქართველო თბილისი 2024 წლის 30 ივლისი.



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31.12-ის მდგომარეობით		
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	12/31/2023	12/31/2022
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	1202160	870232
დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	-616278	-439901
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-147052	-177354
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	-3385	-7219
- ანარიცხები	-600	
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		
- მიღებული პროცენტი	11841	4386
- გადახდილი პროცენტები	-12106	-22600
- გადახდილი მოგების გადასახადი	-75	
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	434505	227544
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	-115786	-29814
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-115786	-29814
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	-128270	-132644
- გადახდილი დივიდენდები	-8421	
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-136691	-132644
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)	182028	65086
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი	74288	9202
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი	256316	74288

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წ 30 ივლისს

დირექტორი
ფინანსური მენეჯერი
საქართველო თბილისი 2024 წლის 30 ივლისი.

რამაზ მაჭარაშვილი
რამაზ ბაღდოშვილი



შპს "ორიენტირი" (ს/ნ 200011904)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბერი	64400	5172	1139397	1208969
წმინდა მოგება			413882	413882
გაცემული დივიდენდი			-8421	-8421
ცვლილებები			-3	-3
გაუნაწილებელ მოგებაში				
2023 წლის 31 დეკემბერი	64400	5172	1544855	1614427

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წ 30 ივლისს

დირექტორი

რ. მაჭარაშვილი

რამაზ მაჭარაშვილი

ფინანსური მენეჯერი

რამაზ

რამაზ ბაღდოშვილი

საქართველო თბილისი 2024 წლის 30 ივლისი.



შპს „ორიენტირი“

შპს ორიენტი (ს/ნ 200011904) შენიშვნები 2023 წლის 31.12 -ის მდგომარეობით
ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება საბალანსო ღირებულებით (პირვადელი ღირებულებას მინუს დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი). სააღრიცხვო პოლიტიკით ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება წრფივი მეთოდი. წრფივი მეთოდით ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი ფორმულა:

ცვეთის ხარჯი = პირვანდელ(თავდაპირველი) ღირებულებას -ნარჩენი(სალიკვიდაცო)ღირებულება /მომსახურების წელთა რიცხვი

შენიშვნა 1.

შპს ორიენტი 2023 წელი							
შენიშვნა: 1							
ძირითადი საშუალებები							
	მიწის ნაკვეთები	შენობები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	ბიბლიოთეკა	ინვენტარი	სატრანსპ. საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2022	417681.00	718705.39	108135.00	8491.64	58845.00	0.00	1,311,858
შემოსვლა			13143.00		13871.00	89502.00	116,516
31 დეკემბერი 2023	417681.00	718705.39	121278.00	8491.64	72716.00	89502.00	1,428,374
ცვეთა და გაუფასურება							
31 დეკემბერი 2022		-226662.18	-61942.02		-37138.82	0.00	(325,743)
პერიოდის ცვეთა		-23956.00	-7085.00		-4309.00	-746.00	(36,096)
31 დეკემბერი 2023		-250618.18	-69027.02		-41447.82	-746.00	(361,839)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი 2022	417681.00	492043.21	46192.98	8491.64	21706.18	0.00	986,115
31 დეკემბერი 2023	417681.00	468087.21	52250.98	8491.64	31268.18	88756.00	1066535

შენიშვნა 2

სხვა გრძელვადიანი აქტივები

	2023	2022
საბუღალტრო პროგრამა	788	1103
სულ	788	1103

შენიშვნა 3

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2023	2022
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	256316	74288
სულ	256316	74288

შენიშვნა 4

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2023	2022
სავაჭრო მოთხოვნები	388262	389762

მოთხოვნა იჯარა	4800	
სხვა მოთხოვნები	2505	
სულ	395567	393464

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2023	2022
სავაჭრო ვალდებულებები		310
მიღებული ავანსები	1320	
სხვა ვალდებულებები	459	
სულ	1779	310

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნები და შესაბამისობები

შპს ორიენტირი საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით არის დადგენილი გადასახადების გადამხდელი. საზოგადოების ძირითადი და დამხმარე საქმიანობის მიხედვით ის არის მოგების გადასახადის და ქონების გადასახადის გადამხდელი, ხოლო განაცემების მიხედვით საშემოსავლო გადასახადის გადამხდელი.

საშემოსავლო გადასახადი

შპს „ორიენტირის“ მიერ გადასახადით დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს ხელფასი და მასთან გათანაბრებული განაცემები;

საზოგადოების ხელფასისა და მასთან გათანაბრებული განაცემების სახით სულ საანგარიშო წლის განმავლობაში გაცემულია 601 500 ლარი. დივიდენდის სახით 8420 ლარი. საშემოსავლო გადასახადის სახით 2023 წელს გადახდილია 120 154 ლარი.

მოგების გადასახადი

2017 წლიდან შპს „ორიენტირი“ მოგების გადასახადის გადამხდელია ესტონური მოდელის მიხედვით, აღნიშნულ გადასახადს საზოგადოება იხდის ამ მოდელით დაბეგვრის მომენტის დადგომისას.

2023 წელს მოგების გადასახადის დეკლარაციები წარდგენილია ყოველთვიურად, გადახდილია მოგების გადასახადი 1330 ლარი.

ქონების გადასახადი

შპს „ორიენტირი“ არის ქონების გადასახადის გადამხდელი. 20223 წლის ქონების გადასახადის დეკლარაცია 6 545 ლარზე წარდგენილია 2024 წლის აპრილის თვეში და შესაბამისი თანხა გადახდილია ბიუჯეტში.

შენიშვნა 6
სესხები

	2023	2022
გრძელვადიანი		
საბანკო სესხები - სს პროკრედიტ ბანკი	114425	245694

მიღებული ავანსები	1320	
სხვა ვალდებულებები	459	
სულ	1779	310

შენიშვნა 6

სესხები

	2023	2022
გრძელვადიანი		
საბანკო სესხები - სს პროგრედიტ ბანკი	114425	245694
სულ სესხები	114425	245694

შენიშვნა 7

ამონაგები

	2023	2022
მომსახურების გაწევა	1177435	974079
საიჯარო შემოსავალი	23900	16300
სულ	1201335	990379

0

შენიშვნა 8

	2023	2022
სხვა შემოსავალი		4525
კორექტირება	354	
საპენსიო დაბრუნება	984	
სულ	1338	4524

შენიშვნა 9

ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	350713	443132
შეძენილი მომსახურება	10121	55135
ცვთა და ამორტიზაცია	36411	39784
საიჯარო ხარჯი		24970
კოლეჯის ღონისძიებებისთვის გაწეული დანახარჯი		5200
რემონტის ხარჯი	37690	23450
კომუნალური გადასახადი	12500	8819
საკაცლარიო და საოფისე ინვენტარი	27098	32500
წარმომადგენლობითი ხარჯი	3906	1750
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯი	1988	
საგადასახადო ხარჯი (მოგების გადასახდის გარდა)	6545	6206
კომუნიკაციის ხარჯი	5502	2673
პროგრამული უზრუნველყოფის დანახარჯი	1013	
ლიცენზიების და სხვა მოსაკრებლის ხარჯი	749	600
სხვა	6076	19269
სხვა	500312	663,488

შენიშვნა 10

მიწოდების დანახარჯები

	2023	2022
რეკლამის ხარჯი	3674	
სულ	3674	-

შენიშვნა 11

სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო

	2023	2022
საკუროსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	2998	44492
სულ	2998	44492

შენიშვნა 12

ფინანსური შემოსავალი

	2023	2022
საპროცენტო შემოსავალი	11841	4386
სულ	11841	4,386

შენიშვნა 13

ფინანსური ხარჯი

	2023	2022
საპროცენტო ხარჯი	-12106	-22601
სულ	-12106	-22601

ინფორმაცია უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პერსონალის კომპენსაციის შესახებ

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	78886	58388
სულ	78886	58388

შენიშვნა: უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელს მოიცავს დირექტორი

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 30 ივლისს.

დირექტორი

ნ. მაჭარაშვილი

რამაზ მაჭარაშვილი

ფინანსური მენეჯერი

ს. ბაღდოშვილი

რამაზ ბაღდოშვილი

საქართველო თბილისი 2024 წ. 30 ივლისი