

შპს „ორიენტირი“

ს/კ 200011904

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
წლისათვის

თბილისი

2024 წელი

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 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

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

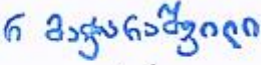
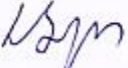
ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგები მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ორიენტირი“-ს („შემდგომში კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 და 2024 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებულ ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრები მოძრაობას დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, 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 სფეციფიკული მოთხოვნები არ არის საკამრისი, იმისათვის რომ, მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 01 სექტემბერი

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია
2025 წ 01 სექტემბერს

დირექტორი		რამაზ მაჭარაიშვილი
ფინანსური მენეჯერი		რამაზ ბადლოშვილი

საქართველო თბილისი 2025 წლის 01 სექტემბერი

შპს ორიენტირი (ს/ნ 200011904) ფინანსური მდგომარეობა 2024 წლის 31.12 -ის მდგომარეობით				
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	შენიშვნები	12/31/2024	12/31/2023	
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	1	1070049	1066535	
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		788	788	
		1070837	1067323	
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	3	712880	256316	
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	4	405388	395567	
გაცემული ავანსები			1672	
მარაგები		392	0	
სხვა მმდინარე აქტივები		2440	9753	
		1121100	663308	
მთლიანი აქტივები		2191937	1730631	
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		64400	64400	
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		2110856	1544855	
გადაფასების რეზერვი		5172	5172	
		2180428	1614427	
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	6	0	114425	
		0	114425	
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
გადავადებული შემოსავალი		9892	1320	
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	5	1617	0	
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები			459	
		11509	1779	
მთლიანი ვალდებულებები		11509	116204	
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		2191937	1730631	

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია
2025 წ 01 სექტემბერს

დირექტორი *ნ. მაჭარაშვილი* რამაზ მაჭარაშვილი
ფინანსური მენეჯერი *ს. ბაღდოშვილი* რამაზ ბაღდოშვილი

საქართველო თბილისი 2025 წლის 01 სექტემბერი

შპს ორიენტირი (ს/ნ 200011904) საქმიანობის შედეგი 2024 წლის 31.12-ის მდგომარეობით				
მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	შენიშვნა	12/31/2024	12/31/2023	
ამონაგები	7	1529011	1201335	
აკადემიური და მოწვეული პერსონალის ანაზრაულება		-334088	-285484	
საერთო მოგება		1194923	915851	
სხვა შემოსავლები	8	250	1338	
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	9	-636164	-500312	
მიწოდების დანახარჯები	10	-4236	-3674	
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	11	-52	2998	
სხვა ხარჯები		-2708	-724	
		-642910	-500374	
საოპერაციო მოგება			415477	
ფინანსური შემოსავალი (საპროცენტო შემოსავალი)	12	19004	11841	
ფინანსური ხარჯი (საპროცენტო ხარჯი)	13	-5016	-12106	
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		13988	-265	
მოგება დაბეგვრამდე		566001	415212	
მოგების გადასახადი		0	-1330	
პერიოდის მოგება		566001	413882	
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		566001	413882	

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია
2025 წ 01 სექტემბერს

დირექტორი **რ. მაჭარაშვილი** რამაზ მაჭარაშვილი
ფინანსური მენეჯერი **ს. ბაღდოშვილი** რამაზ ბაღდოშვილი

საქართველო თბილისი 2025 წლის 01 სექტემბერი

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

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2024 წლის 31.12-ის მდგომარეობით		
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	12/31/2024	12/31/2023
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	1535950	1202160
დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	-760422	-616278
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-186504	-147052
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	-450	-3385
- ანარიცხები	0	-600
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		
- მიღებული პროცენტი	19004	11841
- გადახდილი პროცენტები	-5016	-12106
- გადახდილი მოგების გადასახადი	0	-75
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	602562	434505
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	-29878	-115786
მიღებული პროცენტები		
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-29878	-115786
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	-116120	-128270
- გადახდილი დივიდენდები	0	-8421
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-116120	-136691
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)	456564	182028
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი	256316	74288
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება		0
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი	712880	256316

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია
2025 წ 01 სექტემბერს

დირექტორი **ნ. მაჭარაშვილი** რამაზ მაჭარაშვილი
ფინანსური მენეჯერი **ს. ბაღდოშვილი** რამაზ ბაღდოშვილი

საქართველო თბილისი 2025 წლის 01 სექტემბერი

**საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით**

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2023 წლის 31 დეკემბერი	64400	5172	1544854	1614426
წმინდა მოგება	0	0	566002	566187
d/ საშუალებების აფასება		0		
გაცემული დივიდენდი			0	0
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	0			
საწესდებო კაპიტალის კლება	0			
2024 წლის 31 დეკემბერი	64400	5172	2110856	2180428

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია
2025 წ 01 სექტემბერს

დირექტორი **რ. მაჭარაშვილი** რამაზ მაჭარაშვილი
ფინანსური მენეჯერი **ბაღდოშვილი** რამაზ ბაღდოშვილი

საქართველო თბილისი 2025 წლის 01 სექტემბერი

1. შპს „ორიენტირი“ და მისი საქმიანობა

შპს „ორიენტირი“ ფუნქციონირებს 1995 წლი 21 ნოემბრიდან თბილისში;
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უშუალო მფლობელებია:

- 01020000600 რამაზ მაჭარაშვილი - 60 %;
- 01019065185 გიორგი მაჭარაშვილი - 20%
- 01019071430 ქეთევან 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

2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს კომპანიის პირველ წლიურ ფინანსურ ინფორმაციას, რომელიც სრულ შესაბამისობაშია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს).

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული

ბუღალტრული აღრიცხვა წარმოებს კომპიუტრულ საბუღალტრო პროგრამა ორის - 7 გამოყენებით.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის შერჩეული წესები და მეთოდები

ფინანსური ანგარიშგება დაფუძნებულია ორ ძირითად დაშვებებზე: დარიცხვის მეთოდი და ფუნქციონირებადი საწარმო, გარდა ფულადი ნაკადების მოძრაობის შესახებ ინფორმაციისა, ფინანსური ანგარიშგების ყველა სხვა კომპონენტი და ელემენტი განსაზღვრულია დარიცხვის მეთოდის გამოყენებით.

- **აქტივებისა და ვალდებულებების შეფასება**

კომპანიამ აქტივები და ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგინა მათი მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.

აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
 - მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
 - აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.
- ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენი ვალდებულება კომპანიამ გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნა.

- **ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების აღრიცხვა**

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ბანკში განთავსებული ნაღდი ფულის ნაშთისგან, აგრეთვე კომპანიის საღაროში განთავსებული ნაღდი ფულის ნაშთისაგან.

მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადებული კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ეროვნულ ვალუტაში – ლარში, რომელიც ასევე წარმოადგენს სამუშაო ვალუტას.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარიგებები კომპანიამ თავდაპირველად აღრიცხა ლარში, რომლის კონვერტაციაც მოახდინა ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული გაცვლითი კურსით.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაყვანილია შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით.

ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით.

კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით.

- **სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა:**

მოხმარებისათვის განკუთვნილი სამეურნეო და საკანცელარიო დანიშნულების საქონელი მარაგებში არ აისახება და შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებს;

50 ლარამდე ღირებულების ინვენტარს და ნივთებს (კალკულატორი, ტელეფონის აპარატი, ასაკინძი მოწყობილობები და სხვა) მარაგებში არ აისახება და ექსპლუატაციაში გადაცემისთანავე მიეკუთვნება საოფისე ხარჯებს;

კომპიუტერული ტექნიკის ექსპლუატაციისათვის აუცილებელი ნივთები და მასალები (კატრიჯი, დისკები, ეკრანის გასაწმენდი სითხე და სხვა) მარაგებში არ აისახება და შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება კომპიუტერის ხარჯებს;

სამშენებლო და საექსპლუატაციო მასალები, რომლებიც გამოიყენება მიმდინარე რემონტისათვის, ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციისა და მიმდინარე შეკეთებისათვის საჭირო სათანადო ნაწილები და მასალები ჩამოწერება ხარჯებში;

- **მოთხოვნების აღრიცხვა**

გრძელვადიანი და მოკლევადიანი მოთხოვნები აღრიცხვაში ტარდება ნომინალური ღირებულებით.

მოთხოვნები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია ნეტო (მოსალოდნელი ანაზღაურების) თანხით, რისთვისაც მოთხოვნების კორექტირება ხდება საექვო მოთხოვნების თანხით; საექვო მოთხოვნების სიდიდე განისაზღვრება წმინდა რეალიზაციიდან წარსული გამოცდილების გათვალისწინებით.

- **ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა:**

ძირითადი საშუალებების აღიარების კრიტერიუმებია ფასს-ის მე-17 განყოფილების შესაბამისად;

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველი აღიარებისას აღრიცხულია თვითღირებულებით;

ნაყიდი ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აღებულია თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს:

ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახდელებს, არადაბრუნებად გადასახადებს,

დატვირთვა-გატმტვირთვისა და ტრანსპორტირების, მონტაჟისა და სამუშაო მდგომარეობაში

მოყვანის ხარჯებს, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას.

თვითღირებულებაში არ არის შეტანილი :

- ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობები და შეღავათები;
- ახალი სიმძლავრეების ათვისების დანახარჯები;
- ახალი პროდუქციისა და მომსახურების ათვისების დანახარჯები (მათ შორის, სარეკლამო და სტიმულირების დანახარჯები);
- ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ზედნადები დანახარჯები;
- ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები.
- ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასებისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

▪ 100 ლარამდე ღირებულების ან/და ერთჯერადი გამოყენების საგნები, აგრეთვე ის საგნები, რომელთა გამოყენების ვადის საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია, ბუღალტრულ აღრიცხვაში აისახება გამიჯნულად, ბალანსგარეშე აქტივებში.

▪ ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება ექსპლუატაციაში შესვლის თარიღიდან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით.

- შენობა-ნაგებობა 10-40 წლამდე
- მანქანა-დანადგარები 5-10 წლამდე
- საოფისე ინვენტარი 3 - 8 წლამდე
- ავეჯი და სხვა 3-10 წლამდე
- ტრანსპორტი 5-10 წლამდე

- **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;

- **საგადასახადო ვალდებულებების აღრიცხვა**

საწარმო მოგების გადასახადით იბეგრება ე.წ. ესტონური მოდელით. დაბეგვრის ობიექტია:

- განაწილებული მოგება;
- გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის;
- უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა;
- კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისაგან განსხვავებული, საგადასახადო კანონმდებლობით გათვალისწინებული ნორმები აისახება საგადასახადო ანგარიშგებაში; საგადასახადო ვალდებულებების დარიცხვა წარმოებს საგადასახადო ანგარიშგებაში ასახული (განგარიშებული) გადასახადის ოდენობით (შესაბამის დეკლარაციაში ასახული თანხით);

- **შემოსავლებისა და ხარჯების აღრიცხვა და მოგება-ზარალის ანგარიშგება:**

შემოსავლები და ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით;

მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული ამონაგები ბალანსის შედგენის თარიღისათვის აღიარდება ხელშეკრულების შესრულების სტადიის შესაბამისად, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების შედეგების საიმედო შეფასება.

შემოსულობები განიხილება იმ პერიოდის შემოსავლად, რომელ პერიოდშიც იქნა გამომუშავებული, მიუხედავად მისი ფულადი სახსრების ან სხვა ეკონომიკური კომპენსაციის, ფაქტობრივად მიღების მომენტისა. შემოსავლები აღირიცხება და ანგარიშგებაში აისახება ნეტო ღირებულებით, მესამე პირის სახელით ამოღებული თანხების (დღგ, აქციზი) გარეშე

ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. დანახარჯი განიხილება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც იგი წარმოიშვა და უზრუნველყო ეკონომიკური სარგებლის მიღება, მიუხედავად ფაქტობრივი დაფარვის მომენტისა.

შემოსავლები აღირიცხებიან და ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება მისი წყაროების მიხედვით.

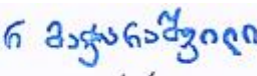
ხარჯები აღირიცხებიან და ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახებიან ფუნქციონალური დანიშნულების მიხედვით.

- **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.

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია
2025 წ 01 სექტემბერს

დირექტორი		რამაზ მაჭარაშვილი
ფინანსური მენეჯერი		რამაზ ბადდომშვილი

საქართველო თბილისი 2025 წლის 01 სექტემბერი

შპს ორიენტირი (ს/ნ 200011904) შენიშვნები 2024 წლის 31.12 -ის მდგომარეობით

შენიშვნა: 1	შპს ორიენტირი 2024 წელი							
ძირითადი საშუალებები								
	მიწის ნაკვეთები	შენობები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	ბიბლიოთეკა	ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2023	417681	718705		121278	8491	72716	89502	1428374
შემოსვლა			18905	26036	550	5211		50702
გადაფასება								
გასვლა								
31 დეკემბერი 2024	417681	718705	18905	147314	9042	77927	89502	1479076
ცვეთა და გაუფასურება								
31 დეკემბერი 2023	0.00	-250618	0.00	-69027	0.00	-41447	-746	-361839
პერიოდის ცვეთა	0.00	-23956	0.00	-9055	0.00	-5224	-8950	-47187
გასვლა								
31 დეკემბერი 2024	0.00	-274575	0.00	-78083	0.00	-46673	-9696	-409027
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
31 დეკემბერი 2023	417681	468087	0	52250	8491	31268	88756	1066535
31 დეკემბერი 2024	417681	444130	18905	69231	9042	31255	79805	1070049

შენიშვნა 2

სხვა გრძელვადიანი აქტივები

	2024	2023
საბუღალტრო პროგრამა	788	788
სულ	788	788

შენიშვნა 3

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2024	2023
ნაღდი ფული და მოთხოვნამდე ანგარიშები	712880	256316
მოკლევადიანი საბანკო დეპოზიტები		
სულ	712880	256316

შენიშვნა 4**სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები**

	2024	2023
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	387762	388262
გადახდილი ავანსები	4382	
მოთხოვნა იჯარა	7600	4800
სხვა მოთხოვნები	5644	2505
სულ	405388	395567

შენიშვნა 5**სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები**

	2024	2023
სავაჭრო ვალდებულებები	331	0
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 21)		
მიღებული ავანსები		1320
სხვა ვალდებულებები	1286	459
სულ	1617	1779

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 778771 ლარი. საშემოსავლო გადასახადის სახით 2024 წელს გადახდილია 154924 ლარი.

მოგების გადასახადი

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

ქონების გადასახადი

შპს „ორიენტირი“ არის ქონების გადასახადის გადამხდელი. 2024 წლის ქონების გადასახადის დეკლარაცია 6417,97 ლარზე, მიწაზე ქონების გადასახადი 479 ლარი. წარდგენილია 2024 წლის აპრილის თვეში და შესაბამისი თანხა გადახდილია ბიუჯეტში.

შენიშვნა 6

სესხები	2024	2023
გრძელვადიანი		
საბანკო სესხები - სს პროკრედი	0	114425
სულ სესხები	0	114425

შენიშვნა 7

ამონაგები

	2024	2023
მომსახურების გაწევა	1503011	1,178,335
საიჯარო შემოსავალი	26000	23900
არასაოპერაციო მოგება		
სულ	1529011	1,202,235

1529011

შენიშვნა 8

სხვა შემოსავალი

	2024	2023
სხვა შემოსავალი (ძირითადი საშ. რეალ)		
კორექტირებ	0	354
არასაოპერაციო მოგება	250	
საპენსიოს დაბრუნება	0	984
სულ	250	1338

შენიშვნა 9		
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		
	2024	2023
შრომის ანაზღაურება	499767	350713
შეძენილი მომსახურება	18914	10121
ცვეთა და ამორტიზაცია	47187	36411
საიჯარო ხარჯი	0	
კოლეჯის ღონისძიებებისთვის გაწეული დანახარჯი	3574	
რემონტის ხარჯი	9459	37690
კომუნალური გადასახადი	13031	12500
საკაცლარიო და საოფისე ინვენტარი	9552	27098
წარმომადგენლობითი ხარჯი	2019	3906
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯი	1961	1988
საგადასახადო ხარჯი (მოგების გადასახდის გარდა)	6534	6545
კომუნიკაციის ხარჯი	4364	5502
პროგრამული უზრუნველყოფის დანახარჯი	1719	1013
ლიცენზიების და სხვა მოსაკრებლის ხარჯი	4160	749
სხვა	13923	6076
სხვა	636164	500312
შენიშვნა 10		
მიწოდების დანახარჯები		
	2024	2023
რეკლამის ხარჯი	4186	3674
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯი	50	
სულ	4236	3674

შენიშვნა 11

სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო

	2024	2023
საკუროსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	-1694	2998
კონვერტაცია	0	0
სულ	-1694	2998

შენიშვნა 12

ფინანსური შემოსავალი

	2024	2023
საპროცენტო შემოსავალი	19004	11841
სულ	19004	11841

შენიშვნა 13

ფინანსური ხარჯი

	2024	2023
საპროცენტო ხარჯი	-5016	-12106
სულ	-5016	-12106

ინფორმაცია უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პერსონალის კომპენსაციის შესახებ

	2024	2023
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	113687	78886
სულ	113687	78886

შენიშვნა: უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელს მოიცავს დირექტორი

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია
2025 წ 01 სექტემბერს

დირექტორი **რ. მაჭარაშვილი** რამაზ მაჭარაშვილი
ფინანსური მენეჯერი **ს. ბაღდოშვილი** რამაზ ბაღდოშვილი

საქართველო თბილისი 2025 წლის 01 სექტემბერი