

შპს ქი მენეჯმენტ სოლუშენს

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება -----	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება -----	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება -----	6

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	7
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	12
4. კორექტირება წარდგენის მიზნებისათვის	13
5. ძირითადი საშუალებები	13
6. არამატერიალური აქტივები	14
7. მარაგები	14
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15
9. ფული და ფულის ექვივალენტები	15
10. მიღებული სესხები	16
11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16
12. საგადასახადო ვალდებულებები	16
13. შემოსავალი	17
14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17
15. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	17
16. ოპერაციები ხელმძღვანელ მხარესთან	18
17. ბალანსის შემდგომი მოვლენები	18

შპს "ქი მენეჯმენტ სოლუშენს"
ს/ნ 205288213
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ბალანსი

	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9 784	12 970	61 253
სავაჭრო მოთხოვნები	89 936	152 939	110 049
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი			
მარაგები	449	-	-
- მზა პროდუქცია			
- სხვა	449		
საინვესტიციო ქონება		240 894	216 833
სხვა მიმდინარე აქტივები			
ბიოლოგიური აქტივები			
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები	189	252	
ძირითადი საშუალებები	20 770	95 725	33 467
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები	121 128	502 780	421 602

ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები			
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები			
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		30 237	
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები			
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები	9 986	17 137	1 422
სულ ვალდებულებები	9 986	47 374	1 422

საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')		77 000	1 500
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	111 142	378 406	418 680
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	111 142	455 406	420 180
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	121 128	502 780	421 602

შპს ქი მენეჯმენტ სოლუშენსის

დირექტორი _____

შპს "ქი მენეჯმენტ სოლუშენს"

ს/ნ 205288213

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ბალანსი

	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9 784	12 970	61 253
სავაჭრო მოთხოვნები	89 936	152 939	110 049
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი			
მარაგები	449	-	-
- მზა პროდუქცია			
- სხვა	449		
საინვესტიციო ქონება		240 894	216 833
სხვა მიმდინარე აქტივები			
ბიოლოგიური აქტივები			
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები	189	252	
ძირითადი საშუალებები	20 770	95 725	33 467
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები	121 128	502 780	421 602
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები			
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები			
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		30 237	
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები			
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები	9 986	17 137	1 422
სულ ვალდებულებები	9 986	47 374	1 422
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')		77 000	1 500
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	111 142	378 406	418 680
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	111 142	455 406	420 180
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	121 128	502 780	421 602

შპს ქი მენეჯმენტ სოლუშენსის

დირექტორი



შპს "ქი მენეჯმენტ სოკლუმენს"
ს/ნ 205288213

მოგება-ზარალის ანგარიშგება

	2019	2018
ნეტო ამონაგები	1 622 273	2 279 339
საქონლის გაყიდვიდან		
მომსახურების გაწევიდან	1 452 452	1 664 271
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა	169 821	615 068

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-	-
საწყისი მარაგები		
მარაგების შესყიდვა	(449)	
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები	449	
საერთო მოგება	1 622 273	2 279 339

სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(1 320 540)	(1 884 639)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(8 576)	(15 366)
საპროცენტო შემოსავალი:		
საპროცენტო ხარჯი :		(7 495)
იჯარის ხარჯი		
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(365 119)	(414 007)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(1 694 235)	(2 321 507)

საოპერაციო მოგება	(71 962)	(42 168)
-------------------	----------	----------

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები		
მარაგები		
სხვა არაფინანსური აქტივები		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	(624)	1 894
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	(72 586)	(40 274)
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი)	(72 586)	(40 274)

შპს ქი მენეჯმენტ სოლუმენსის
დირექტორი _____

შპს "ქი მენეჯმენტ სოლუშენს"
ს/ნ 205288213

მოგება-ზარალის ანგარიშგება

	2019	2018
ნეტო ამონაგები	1 622 273	2 279 339
საქონლის გაყიდვიდან		
მომსახურების გაწევიდან	1 452 452	1 664 271
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა	169 821	615 068

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-	-
საწყისი მარაგები		
მარაგების შესყიდვა	(449)	
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები	449	
საერთო მოგება	1 622 273	2 279 339

სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(1 320 540)	(1 884 639)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(8 576)	(15 366)
საპროცენტო შემოსავალი:		
საპროცენტო ხარჯი :		(7 495)
იჯარის ხარჯი		
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(365 119)	(414 007)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(1 694 235)	(2 321 507)

საოპერაციო მოგება	(71 962)	(42 168)
-------------------	----------	----------

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები		
მარაგები		
სხვა არაფინანსური აქტივები		

წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	(624)	1 894
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	(72 586)	(40 274)
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი)	(72 586)	(40 274)

შპს ქი მენეჯმენტ სოლუშენსის

დირექტორი



შპს "ქი მენეჯმენტ სოლუშენს"
ს/ნ 205288213

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

	2019	2018
კაპიტალი საწყისი წაშთი (პერიოდის საწყისი წაშთი)	455 406	420 180
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი	(72 586)	(40 274)
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში კაპიტალის გაზრდა)		75 500
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(194 678)	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში (მ. შ. კაპიტალის შემცირება)	(77 000)	
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	111 142	455 406

შპს ქი მენეჯმენტ სოლუშენს

დირექტორი _____

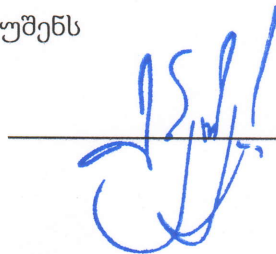
შპს "ქი მენეჯმენტ სოლუშენს"
ს/ნ 205288213

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

	2019	2018
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	455 406	420 180
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი	(72 586)	(40 274)
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში კაპიტალის გაზრდა)		75 500
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(194 678)	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში (მ. შ. კაპიტალის შემცირება)	(77 000)	
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	111 142	455 406

შპს ქი მენეჯმენტ სოლუშენს

დირექტორი




შპს "ქი მენეჯმენტ სოლუშენს"
ს/ნ 205288213

ფულადი სახსრების მოძრაობა

	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(2 562)	(237 288)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		187 112
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(2 562)	(50 176)
სავალუტო კურსის ეფექტი	(624)	1 894
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	12 969	61 253
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	9 783	12 969

შპს ქი მენეჯმენტ სოლუშენსის

დირექტორი _____

შპს "ქი მენეჯმენტ სოლუშენს"
ს/ნ 205288213

ფულადი სახსრების მოძრაობა

	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(2 562)	(237 288)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		187 112
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(2 562)	(50 176)
სავალუტო კურსის ეფექტი	(624)	1 894
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	12 969	61 253
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	9 783	12 969

შპს ქი მენეჯმენტ სოლუშენსის
დირექტორი



შპს ქი მენეჯმენტ სოლუშენს - ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ქი მენეჯმენტ სოლუშენს (205288213) წარმოადგენს საქართველოს კანონმდებლობის ქვეშ მოქმედ კომპანიას, რომლის ძირითადი საქმიანობაა:

- კადრების შერჩევა როგორც ადგილობრივი ბაზრისათვის, ასევე საზღვარგარეთის ბაზრებისათვის
- კადრების “აუტოსორსინგი” ადგილობრივი და საერთაშორისო კომპანიებისათვის, რაც გულისხმობს სახელფასო მომსახურების უზრუნველყოფასაც
- ტრენინგები სასტუმრო და საკადრო სფეროში
- კონსულტაცია სასტუმრო და საკადრო სფეროში

კომპანიის დაარსების თარიღია 24/09/2009. ორგანიზაციას თანაბარი წილის მფლობელი 2 დამფუძნებელი ჰყავს: თამარ ბექსი (პ.ნ# 453617360) და მაია წერეთალი(პ.ნ 01007002832). მაია წერეთელი კომპანიის დირექტორია წესდების თანახმად მიმდინარე პერიოდის ჩათვლით.

კომპანიის შემოსავლების დიდი ნაწილი არის სახელფასო მომსახურებისათვის მიღებული შემოსავლები, რომელთა უმეტესი ნაწილი ირიცხება დაქირავებული კადრების ხელფასების სახით და მოგების მარჯა საკმაოდ მცირეა. თანამედროვე დასაქმების ბაზარზე ევროპის, ამერიკის და მსოფლიოს წამყვანი ქვეყნები იყენებენ კადრების აუტოსორსინგულ მომსახურებას, როდესაც აუტოსორსინგული კომპანია ქირაობს კადრებს რომელთა მიწოდება ხდება სხვადასხვა კომპანიებისათვის დაკვეთის საფუძველზე და აუტოსორსინგული კომპანია ახდენს სრულ საკადრო მომსახურებას დაქირავების, ტრენინგის, ხელფასების, დაზღვევის და ყველა მომსახურების ჩათვლით ხელშეკრულების ფარგლებში.

მარეგისტრირებული ორგანოა თბილისის საგადასახადო ინსპექცია.

იურიდიული მისამართი - საქართველო, ქ. თბილისის, ვაკის რაიონში, ი.აბაშიძის, №44 ბ.18

ფაქტიური მისამართი - საქართველო, ქ. თბილისი, ცოტნე დადიანის 7D

2. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

წარმოგიდგენთ ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებულ სააღრიცხვო პოლიტიკას:

2.1 წარდგენის საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს, 2019 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ

მპს ქი მენეჯმენტ სოლუშენს - ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები გატარდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

2.2 მსს ფასს-ების მიხედვით მომზადებული პირველი ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი.

2.3 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ა) შეფასების და წარდგენის ვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.

ბ) უცხოური ვალუტის კონვერტირება

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ზანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად.

მონეტარული მუხლების კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის მუხლში „მოგება/ (ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა“.

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2018 და 2019 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ოფიციალური გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6766	3.0701
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8677	3.2095

2.4 ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს მსს ფასს-ის მე-17 განყოფილების - ძირითადი საშუალებები - შესაბამისად.

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი

შპს ქი მენეჯმენტ სოლუშენს - ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივად დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები განისაზღვრება შემდეგნაირად:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადები
შენობა ნაგებობები	20 წელი
საოფისე აღჭურვილობა	3-9 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	3-9 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10 წელი

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ხდება აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და მომსახურების ვადის გადახედვა, და საჭიროების შემთხვევაში, მათი შეცვლა.

აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან, და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება წმინდა თანხით, როგორც სხვა მოგება/ზარალი.

2.5 არამატერიალური აქტივები

აქტივის თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი.

ამორტიზაციის გამოთვლა ხდება ცვეთის წრფივად დარიცხვის მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადები განისაზღვრება 5-10 წლით.

კომპანიის არამატერიალური აქტივი წარმოადგენს სააღრიცხვო პროგრამებს.

2.6 ფინანსური

ინსტრუმენტები თავდაპირველი

აღიარება

პირველად აღიარებისას ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასდება გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით).

თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, საწარმო ფინანსური აქტივს ან ფინანსური ვალდებულებას აფასებს მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

სავალო ინსტრუმენტები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, შეფასებულია გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით (ანუ გაუფასურების გამოკლებით), იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

გაყიდვების უმრავლესობა ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე ხდება და მისაღები თანხა არ გულისხმობს პროცენტს.

შპს ქი მენეჯმენტ სოლუშენს - ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

საწარმო ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, საწარმო გაუფასურების ზარალს დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები არის ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე წარმოქმნილი ვალები და არ გულისხმობს საპროცენტო განაკვეთს

სესხები

სესხები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. საპროცენტო ხარჯი ჩართულია ფინანსურ ხარჯში.

2.7 გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადის ხარჯი გამოიანგარიშება საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

სამეურნეო სუბიექტის მიერ მიღებული წლიური მოგება 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში არ იბეგრება. მოგების გადასახადი ირიცხება დივიდენდებზე, შეწირულობებზე, ზენორმატიულ დანაკარგებზე, ბიზნესთან დაუკავშირებელ დანახარჯებზე და სხვა. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯად ტარდება იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით და რომელ პერიოდზე მოხდა დივიდენდების გადახდა.

საქართველოში ასევე მოქმედებს სხვადასხვა საოპერაციო გადასახადი, რომლებიც გავლენას ახდენს კომპანიის საქმიანობაზე. ეს გადასახადები არის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების კომპონენტი, კერძოდ ქონების გადასახადი აისახება საოპერაციო გადასახადებში.

2.8 ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, დეპოზიტებს რომელთა თავდაპირველი ვადაც მაქსიმუმ 90 დღეა და თავისუფალია ყოველგვარი საკონტრაქტო დატვირთვებისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით.

2.9 მარაგები

კომპანია უწყევს მომსახურებას თვის კონტრაქტორ ორგანიზაციებს რომელიც არ მოითხოვს რიმე სახის მასალების და ნედლეულის/მარაგების ქონას, შესაბამისად მას არ აგაჩნია რაიმე სახის მარაგები

2.10 საგარანტიო ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენის გამო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ არაკონტრაქტული) ვალდებულება, მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება ამ ვალდებულების დაფარვა და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა.

ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ყველაზე ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდება მიმდინარე ვალდებულების გასასტუმრებლად საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ

შპს ქი მენეჯმენტ სოლუშენს - ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება (თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მასზე არსებითია).

2.11 შემოსავალი

საწარმო ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია საწარმოს მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობები.

საქონლის გაყიდვა

ზოგადად საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს; თუმცა კომპანიის ძირითად საქმიანობას არ წარმოადგებს საქონლის მიწოდება, გარდა ძირითადი საშუალების რეალიზაციისა მის ოპერაციებში არ ირიცხება საქონლის მიწოდების შემთხვევები

მომსახურების გაწევა

საწარმო ამონაგებს აღიარებს მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით, როცა შესაძლებელია ამონაგების ოდენობის საიმედოდ შეფასება და მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში.

2.12 ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

საწარმომ ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებულ ყველანაირ დანახარჯს აღიარებს როგორც ხარჯს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

2.13 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის საწარმომ განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. თუ არსებობს ასეთი ნიშანი, საწარმო აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას და ადარებს მის საბალანსო ღირებულებას. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, საწარმო ამცირებს საბალანსო ღირებულებას ანაზღაურებად ღირებულებამდე. ასეთ შემთხვევაში, ღირებულების შემცირების ოდენობა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს, რაც დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

საწარმო ყოველი მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელახლა აფასებს მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს. როდესაც აღარ არსებობს მარაგის გაუფასურების გამომწვევი გარემოებები, ან, შეცვლილი ეკონომიკური ვითარების გამო, არსებობს მტკიცებულება, რომ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, საწარმო აღადგენს გაუფასურების თანხას (უკუგატარებით) (ე.ი. კორექტირების თანხა შეზღუდულია თავდაპირველი გაუფასურების ზარალის ოდენობამდე) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

როგორც ზემოთ აღინიშნა, კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

4. კორექტირება წარდგენის მიზნებისათვის

მას შემდეგ რაც 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება კომპანიამ პირველად წარადგინა მსს ფასის-ების მიხედვით და წარდგენის მიზნებისთვის დაკორექტირდა მიმდინარე და წინა წლების ცვეთა და ამორტიზაცია, რათა ის თანხვედრაში ყოფილიყო საერთაშორისო სტანდარტების მოთხოვნებთან. 2019 წლის საანგარიშო პერიოდში ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვა განხორციელდა ლოგიკური გაგრძელებით საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

შპს „ქი მენეჯმენტ სოლუშენს“ - ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი
შენიშვნები

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2018 წლების 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შენიშვნა: 1

ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	მანქანა- დანადგარები	ავთო და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2018	240894		19955	75770	336619
შემოსვლა			72		72
გადაფასება					
გასვლა	(240894)			(66516)	(307410)
31 დეკემბერი 2019	-	-	20027	9254	29281
ცვლილება და გაუფასურება					
31 დეკემბერი 2019					
პერიოდის ცვლილება			(3861)	(4650)	(8512)
გასვლა					-
31 დეკემბერი 2019	-	-	16166	4604	20770
ნეტო საბალანსო ღირებულება:	20770				

შენიშვნა 2

საინვესტიციო ქონება

2019

მიწის ნაკვეთი რეალური ღირებულება 1.01.2019

240894

გასვლა

(240894)

რეალური ღირებულება 31.12.2019

-

2019 წელს განხორციელდა მიწის ნაკვეთის რეალიზაცია.

**შპს „ქი მენეჯმენტ სოლუშენს“ - ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი
შენიშვნები**

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

არამატერიალური აქტივები 2018 წლების 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასაშვები ღირებულება	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
დასაშვები ღირებულება 31.12.2018	252	252
შემოსვლა	-	-
<u>გასვლა</u>		
დასაშვები ღირებულება 31.12.2018	252	252
-		
ცვეთა 31.12.2019	(63)	(63)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2019	189	189

7. მარაგები

კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე ვინაიდან ის უწევს მომსახურებას სხვადასხვა კლიენტ ორგანიზაციებს რომელიც რაიმე მარაგთან არაა დაკავშირებული, მისი მარაგები პერიოდის დასაწყისში = 0 პერიოდის ბოლოს საწვავის შეძენის შედეგად დარჩენილი ნაშთი = 449 ლარს.

შენიშვნა 5

მარაგები

	2019
ნედლეული და მასალები	449
დაუმთავრებელი წარმოება	
<u>მზა პროდუქცია</u>	
სულ	449

კომპანიის მიერ მიწოდებული მომსახურებები არ საიჭიროებს რაიმე სახის ნედლეულის და მასალის დანახარჯებს. კომპანია საკუთარი ავტომობილისთვის იძენს საწვავს ეკონომიკური საქმიანობის მიზნებისთვის.

**შპს „ქი მენეჯმენტ სოლუშენს“ - ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი
შენიშვნები**

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

შენიშვნა3

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2019
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	89936
გადახდილი ავანსები	
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი	
<u>დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი</u>	
სულ	89936

კომპანიას ჰყავს სულ რამოდენიმე კლიენტი ორგანიზაცია რომელთანაც აქტიურად თანამშრომლობს და ყოველთვიურად იფარება მოთხოვნები, რის გამოც კომპანიას არ აქვს გაუფასურების ზარალის დადგენის აუცილებლობა

9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

შენიშვნა4

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2019
ნაღდი ფული და მოთხოვნამდე ანგარიშები	9784
მოკლევადიანი საბანკო დეპოზიტები	
სულ	9784

კომპანიის ძირითადი საანგარიშშორებო ანგარიშია აქვს თიბისი ბანკში, მიმდინარე წლიდან სალაროს ოპერაციები თითქმის ნულამდეა დაყვანილი, არ ფლობს დეპოზიტებს და ანაზრებს

**შპს „ქი მენეჯმენტ სოლუშენს“ - ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი
შენიშვნები**

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

შენიშვნა6

მიღებული სესხები

	2019
საწყისი ნაშთი	(30237)
მოკლევადიანი სესხები თიბისი # 2007024-8830753	(428363)
მოკლევადიანი სესხები თიბისი # 2007024-9551480	(37000)
გადახდილი სესხის ძირი	495600
საბოლოო ნაშთი	0

სესხებისთვის საკრედიტო ხაზი აქვს გახსნილი კომპანიას 200000 ლარიანი ლიმიტით თიბისი ბანკში, საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 12%. 2019 წლი 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხის ძირი და პროცენტი სრულადაა დაფარული და განოღებულია.

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

შენიშვნა7

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2019
სავაჭრო ვალდებულებები	9
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი	
<u>მიღებული ავანსები</u>	
სულ	9

12. საგადასახადო ვალდებულებები

შენიშვნა8

საგადასახადო ვალდებულებები

	2019
საწყისი დავალიანება	(5649)
სულ დარიცხული საგადასახადო	(513439)
სულ გადახდილი საგადასახადო	509111
სულ დავალიანება	(9977)

შპს „ქი მენეჯმენტ სოლუშენს“ - ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი
შენიშვნები

13. შემოსავალი

შენიშვნა9

ამონაგები

	2019
საქონლის გაყიდვა	
მომსახურების გაწევა /ადგილობრივი	1452452
სხვა	169821
სულ	1622273

14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანიის უდიდეს ხარჯს წარმოადგენს კადრების ანაზღაურების/სახელფასო ხარჯი რომლის მიწოდებასაც ის ახდენს კლიენტ ორგანიზაციებზე.

შენიშვნა10

საერთო და

ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019
ხელფასები	
სხვა	(1320540)
	(365119)
სულ	(1685659)

15. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

კომპანიას აკონტროლებს ფიზიკური პირი მაია წერეთელი, რომელიც ფლობს წილის 50%, დანარჩენ 50%-ს ფლობს სხვა ფიზიკურ პირი. კომპანია არ ფლობს წილებს სხვა კომპანიებში, არ ჰყავს შვილობილი ორგანიზაცია.

შპს „ქი მენეჯმენტ სოლუშენს“ - ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი
შენიშვნები

16. ოპერაციები ხელმძღვანელ მხარესთან

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება	2019
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	21259
სულ	21259

17. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შემდგომ ნიშნელოვან მოვლენებთან დაკავშირებით აღსანიშნავია კოვიდ 19-თან დაკავშირებული უარყოფითი ზეგავლენა ბიზნესზე. საწარმო მაქსიმალურად ცდილობს შემოსავლების მაქსიმალურ მობილაზაციას და ხრჯების ოპტიმიზაციას.

მიუხედავად შექმნილი მდგომარეობისა საწარმოს ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

შპს „ქი მენეჯმენტ სოლუშენს“ - ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი
შენიშვნები
