

IQ Lab
Tax Code: 405169776
TSKNETI HIGHWAY 56a TBILISI, GEORGIA
Tel: +995 593 94 58 11
iq.lab.compani@gmail.com

ძირითადი საქმიანობა

შპს „აიკიუ ლაბ“ (ს/კ 405169776) (შემდგომში „ორგანიზაცია“) დაფუძნდა 2016 წლის 5 ოქტომბერს, მარეგისტრირებული ორგანო არის საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე საბურთალოს რაიონი, წყნეთის გზატკეცილი N 22. კომპანიის დამფუძნებელია ეკატერინე იოზაძე 100%.

ორგანიზაციის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა არაელექტრული საყოფაცხოვრებო ხელსაწყოებით და მოწყობილობებით, საკონსულტაციო საქმიანობები ბიზნესის და მართვის სხვა საკითხებში, საბითუმო ვაჭრობა ფქვილით და ბურღულეულით.

დანართი N1 და დანართი N2-ში მოცემულია 2020 წლის ფინანსური მდგომარეობის და სრული შემოსავლის არა აუდიტირებული ანგარიშგება.

გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს ეროვნულ ვალუტაში, მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხო ვალუტაში. ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

	31.12.2021	31.12.2022
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	283	21 692
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	2 800	12 398
ჯამურად ნაღდი ფული ბანკში	3 083	34 089
ნაღდი ფული სალაროში	0	0
ჯამურად ნაღდი ფული სალაროში	0	0
სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	3 083	34 089

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან, რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიის ბალანსზე არ არის იდენტიფიცირებული არსებითი ღირებულების უიმედო ვალები და მიმდინარე მოთხოვნების ვადაგადაცილებული დავალიანება, შესაბამისად მენეჯმენტი არ ახორციელებს მათ დარეზერვებას პერიოდის ბოლოს.

	31.12.2021	31.12.2022
სავაჭრო მოთხოვნები	399 357	228 671
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შ	3457	
სულ მიმდინარე მოთხოვნები	402 814	228 671

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალოდ მარაგების და შესაბამის შემთხვევებში უშუალოდ იმ ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეული იქნა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მათ თავდაპირველ მდგომარეობაში მოსაყვანად.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით. ბალანსზე რიცხვული მარაგები არ წარმოადგენს მალფუჭებად პროდუქციას და არის სწრაფად ბრუნვადი რის გამოც არ არის იდენტიფიცირებული არაბრუნვადი მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობა ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი ღირებულებით.

	31.12.2021	31.12.2022
სავაჭრო საქონელი	232 214	193 453
სხვა	593	
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	232 807	193 453

ძირითადი საშუალებები

ბალანსზე აღრიცხული ძირითადი საშუალებები მოცემულია ისტორიული ღირებულებით მინუს ცვეთა, რომელიც მოიცავს აღნიშნული აქტივების ღირებულებას და იმ ზედნადებ დანახარჯებს, რომელიც გაწეული იყო მათ საექსპლუატაციოდ.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ ასეთი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა გაიანგარიშებს ამოსაღებ თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც შემდეგი ორიდან უფრო მაღალი ღირებულება: აქტივის რეალური ღირებულება სარეალიზაციო ხარჯების გამოკლებით, და აქტივის გამოყენების ღირებულება. პერიოდის ბოლოს ბალანსზე რიცხვული ძირითადი საშუალებების საბაზრო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება რეალური საბაზრო ღირებულებისგან და არ საჭიროებს შეფასებას.

პერიოდის ცვეთის ხარჯი

მიწას, ხელოვნების ნიმუშებსა და მიმდინარე მშენებლობას ამორტიზაცია არ ერიცხება. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ქვემოთ მოცემული საექსპლუატაციო პერიოდის შესაბამისად

• ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	5
• კომპიუტერული ტექნიკა	5
• სატრანსპორტო საშუალებები	5
• კავშირგაბმულობის მოწყობილობები	5
• სხვა	7

	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	კომპიუტერულ ი ტექნიკა	კავშირგაბმ ულობის მოწყობილო ზები	სატრანსპო რტო საშუალებებ ი	სხვა
ბალანსი 31/12/2021	25 134	28 403	3 705	16 600	42 385
აკუმულირებული ცვეთა	-12 403	-18 486	-3 128	-6 955	-21 417
ბალანსი 31/12/2021	12 731	9 917	577	9 645	20 968
დანამატები	5 172	7 837			
აქტივების ჩამოწერა					-7839
ცვეთა პერიოდისათვის	-4706	-8 938	-567	-3 320	-3 585
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა					
ბალანსი 31/12/2022	13 197	8 816	10	6 325	9 544
ბალანსი 31/12/2021	12 731	9 917	577	9 645	20 968
ბალანსი 31/12/2022	13 197	8 816	10	6 325	9 544

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები არის ფიზიკური ფორმის არმქონე, იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივები. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება აქტივად მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ

ა) მომავალში ამ აქტივის მეშვეობით ორგანიზაცია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და

ბ) შესაძლებელია ამ აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით.

ბალანსზე რიცხული არამატერიალური აქტივები მოიცავს ეკონომიკური საქმიანობაში გამოყენებულ პროგრამულ უზრუნველყოფას.

**პროგრამული
უზრუნველყოფა**

საწყისი ღირებულება

ბალანსი 31/12/2021	3 622
აკუმულირებული ცვეთა	-1572
ბალანსი 31/12/2021	2 050
ცვეთა პერიოდისათვის	-372
აქტივების ჩამოწერა	-1020
შესყიდვა პერიოდში	
ბალანსი 31/12/2022	658
ბალანსი 31/12/2021	2 050
ბალანსი 31/12/2022	658

სავაჭრო ვალდებულებები და მომწოდებლისთვის გადახდილი ავანსები

სავაჭრო დავალიანება წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება ყოველდღიური საქმიანობის პირობებში მოწოდებული საქონლის ან მომსახურების შესაბამისად. ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის მომავალში გადასახდელ საკომპენსაციო თანხას.

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გამოუქვითავია გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილი ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

	31.12.2021	31.12.2022
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5 838	5 799
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	27 146	13 117
საგადასახდო ვალდებულება	38 104	40 377
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	71 088	59 293

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის უფლებამოსილი საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. უფლებამოსილი კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ.

დღივდენდები

დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდში გამოცხადებული დივიდენდი მიკუთვნებულია იმ საანგარიშო პერიოდს რომელ პერიოდშიც მოხდა მისი განაწილება.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შემწილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშგაქტურის მიღებისთანავე. პერიოდის შემოსავლები მოიცავს დასაბეგრს და დაუბეგრავი მომსახურებით მიღებულ შემოსავლებს, რომლებზეც ხდება პროპორციული ჩათვლები და წარდგენილია დეკლარაციები შიდაგაყიდვების პროპორციის გამოყენებით

შემოსავალი რეალიზაციიდან და გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება მოსალოდნელი ფასდათმობისა და სხვა მსგავსი შეღავათების საფუძველზე.

პერიოდის თვითღირებულების ხარჯი მოიცავს ჩამოწერილ მარაგების თვითღირებულებას და მის გაყიდვაზე გაწეულ პირდაპირ დანახარჯებს,

	31.12.2021	31.12.2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	492 212	1 053 409
ფასდათმობა		
გაყიდული მარაგის თვითღირებულება	-408 292	-907 113
სულ წმინდა შემოსავალი	83 920	146 296

ხარჯები

საწარმო ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც ორგანიზაციას წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ. საანგარიშო საწარმო ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც ორგანიზაციას წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ. საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯების ძირითადი ნაწილი მოიცავს ხელფასის, გვეთის და სხვა ადმინისტრაციულ ხარჯს, რომელშიც გაერთიანებულია საოპერაციო საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები.

ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და არაფულადი სარგებელის დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

	31.12.2021	31.12.2022
საკომუნიკაციო ხარჯი	1 933	1 621
კომუნალური ხარჯი		635
დაცვის ხარჯი		678
კომპიუტერული ხარჯი	1 617	
სარემონტო ხარჯი		2 172
ჰოსტინგის ხარჯი	1 318	1 240
დეზინფექციის ხარჯი		1 080
დაზღვევის ხარჯი		4 801
საბანკო ხარჯი	2 490	3 153
პროგრამის უზრუნველყოფა		5 602
საკონსულტაციო ხარჯი	1 701	3 837
რეკლამის მომსახურების ხარჯი	4 157	168
საფოსტო ხარჯი	379	
საკანცელარიო ხარჯი	2235	79

სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	3753	4030
სულ ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები	19 583	29 097

დანართი N 1

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31.12.2021	31.12.2022
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივი		
ძირითადი საშუალებები	53 839	37 892
არამატერიალური აქტივები	2 051	658
სულ გრძელვადიანი აქტივები	55 890	38 550
მიმდინარე აქტივები		
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	232 807	193 453
საეაჭრო მოთხოვნები	399 357	228 671
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შ:	3457	0
ფული და ფულის ექვივალენტები	3 083	34 089
სულ მიმდინარე აქტივები	638 704	456 213
სულ აქტივები	694 594	494 763

სხვა გრძელვადიანი აქტივები	4 289 030	4 184 183
სულ აქტივები	4 983 624	4 678 946

ვალდებულებები

გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები	7 424 894	7 235 696
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	7 424 894	7 235 696

მიმდინარე ვალდებულებები

საეაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5 838	5 799
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	27 146	13 117
საგადასახადო ვალდებულებები	38 104	40 377
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	71 088	59 293

სულ ვალდებულებები	7 495 982	7 294 989
--------------------------	------------------	------------------

გაუნაწილებელი მოგება	-2 512 358	-2 616 043
-----------------------------	-------------------	-------------------

სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	4 983 624	4 678 946
--------------------------------------	------------------	------------------

დანართი N 2

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	2021	2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	492 212	1 053 409

თვითღირებულება -408 292 -907 113

მთლიანი მოგება	83 920	146 296
----------------	--------	---------

ადმინისტრაციული ხარჯი	-19 583	-29 097
ხელფასის ხარჯი	-165 828	-189 608
ცვეთის ხარჯი	-19 153	-21 488
იჯარის ხარჯი	-12 698	-37 770

სულ საოპერაციო ხარჯები	-217 262	-277 963
------------------------	----------	----------

საოპერაციო მოგება	-133 342	-131 667
-------------------	----------	----------

საპროცენტო შემოსავალი 344 529 293 521

სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი -913 0

საპროცენტო ხარჯი -866 530 -719 619

მოგება-ზარალი საკუროსო სხვაობიდან 327 308 454 080

სულ არა საოპერაციო მოგება/ზარალი	-195 606	27 982
----------------------------------	----------	--------

წმინდა მოგება	-328 948	-103 685
---------------	----------	----------

დირექტორი

31.10.2024

ეკატერინე იობაძე

