



შპს “ტონისი” (ს/ნ 201953895) 2019 წლის
ფინანსური ანგარიშგება

2019 წ.

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალის და სხვა შემოსავლების ანგარიშგება	4
ფულადი სახსრების მოძრაობა	5
განმარტებითი შენიშვნები	9

შპს "ტონუსი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2019	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2018
აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	73,842	100,796
სავაჭრო მოთხოვნები	433,567	425,629
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		
მარაგები	451,259	859,644
- მზა პროდუქცია		
- სხვა		
საინვესტიციო ქონება		
სხვა მიმდინარე აქტივები		
ბიოლოგიური აქტივები		
- თვითღირებულების მოდელით		
- გადაფასების მოდელით		
გუდვილი		
სხვა არამატერიალური აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	127,493	142,782
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		
სულ აქტივები	1,086,161	1,528,851
ვალდებულებები		
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		
სავაჭრო ვალდებულებები	879,878	908,741
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		
საგადასახადო ვალდებულებები	3,959	7,617
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		
მიმდინარე სასესიო ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სასესიო ვალდებულებები	111,390	107,100
მიღებული გრანტები		
სხვა ვალდებულებები		
სულ ვალდებულებები	995,227	1,023,458
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში "კაპიტალი", კოოპერატივის შემთხვევაში - "კაპიტალი")	2,000	2,000
საემისიო შემოსავალი		
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	88,934	503,393
გადაფასების რეზერვი		
სხვა რეზერვები		
სულ საკუთარი კაპიტალი	90,934	505,393
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1,086,161	1,528,851

შპს "ტონუსი"-ს დირექტორი:
ფინანსური მენეჯერი:

ა. ნიკიფორიძე
ა. ნიკიფორიძე



შპს "ტონუსი"

მოგება-ზარალის და სხვა შემოსავლების ანგარიშგება

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	საანგარიშგებო პერიოდი 01.01.2019-31.12.2019
ნეტო ამონაგები	3,510,946
საქონლის გაყიდვიდან	3,429,502
მომსახურების გაწევიდან	68,458
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	
სხვა	12,986

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(2,976,558)
საწყისი მარაგები	(859,644)
მარაგების შესყიდვა	(2,568,173)
გადახმუვების დანახარჯები	
საბოლოო მარაგები	451,259
საერთო მოგება	534,388

სხვა შემოსავალი	
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(355,445)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(23,332)
საპროექტო შემოსავალი:	
საპროექტო ხარჯი :	(9,441)
ოჯარის ხარჯი	(36,000)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(225,106)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(649,324)

საოპერაციო მოგება	(114,936)
-------------------	-----------

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

წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	
მიღებული დივიდენდები	
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი	(114,936)
მოგების გადასახადი	(523)
მოგება/(ზარალი)	(115,459)

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):	
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	
სხვა	
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	
მილიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	(115,459)

შპს "ტონუსი"-ს დირექტორი:
ფინანსური მენეჯერი:

ბ. ნიკოლაძე
ფ. ნიკოლაძე



შპს "ტონუსი"

ფულადი სახსრების მოძრაობა

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	505,393
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)	
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(299,000)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	(115,459)
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	90,934

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	საანგარიშგებო პერიოდი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	48,578
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	48,578
სავალუტო კურსის ეფექტი	(75,532)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	100,796
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	73,842

შპს "ტონუსი"-ს დირექტორი:
ფინანსური მენეჯერი:

კახიკაძე
წმინდა



ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2019	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2018
აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	73,842	100,796
სავაჭრო მოთხოვნები	433,567	425,629
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		
მარაგები	451,259	859,644
- მზა პროდუქცია		
- სხვა		
საინვესტიციო ქონება		
სხვა მიმდინარე აქტივები		
ბიოლოგიური აქტივები		
- თვითღირებულების მოდელით		
- გადაფასების მოდელით		
გუდვილი		
სხვა არამატერიალური აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	127,493	142,782
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		
სულ აქტივები	1,086,161	1,528,851
ვალდებულებები		
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		
სავაჭრო ვალდებულებები	879,878	908,741
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		
საგადასახადო ვალდებულებები	3,959	7,617
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	111,390	107,100
მიღებული გრანტები		
სხვა ვალდებულებები		
სულ ვალდებულებები	995,227	1,023,458

შპს “ტონუსი”

საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	2,000	2,000
საემისიო შემოსავალი		
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	88,934	503,393
გადაფასების რეზერვი		
სხვა რეზერვები		
სულ საკუთარი კაპიტალი	90,934	505,393
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1,086,161	1,528,851

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	საანგარიშგებო პერიოდი 01.01.2019–31.12.2019
ნეტო ამონაგები	3,510,946
საქონლის გაყიდვიდან	3,429,502
მომსახურების გაწევიდან	68,458
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	
სხვა	12,986

რეალიზებული პროდუქციის თვითღ	(2,976,558)
საწყისი მარაგები	(859,644)
მარაგების შესყიდვა	(2,568,173)
გადამუშავების დანახარჯები	
საბოლოო მარაგები	451,259
საერთო მოგება	534,388

სხვა შემოსავალი	
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(355,445)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(23,332)
საპროცენტო შემოსავალი:	
საპროცენტო ხარჯი :	(9,441)
იჯარის ხარჯი	(36,000)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხა	(225,106)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(649,324)

საოპერაციო მოგება	(114,936)
--------------------------	------------------

შპს “ტონუსი”

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:	
ფინანსური აქტივები	
მარაგები	
სხვა არაფინანსური აქტივები	
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	
მიღებული დივიდენდები	
სხვა წმინდა არასავალუტო შემოსავალი/ (ხარჯი)	
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადი	(114,936)
მოგების გადასახადი	(523)
მოგება/(ზარალი)	(115,459)

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):	
ბირთადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	
სხვა	
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	(115,459)

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის დასაწყისი)	505,393
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)	
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდები)	(299,000)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	(115,459)
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	90,934

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	საანგარიშგებო პერიოდი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	48,578
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულადი სახსრების	48,578
სავალუტო კურსის ეფექტი	(75,532)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	100,796
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	73,842

განმარტებითი შენიშვნები

შპს „ტონუსი“ (საიდენტიფიკაციო №201953895)

განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე

1. ზოგადი ინფორმაცია

1.1. შპს „ტონუსი“ (შემდგომში „საწარმო“) დაფუძნებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად და რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო იურიდიული პირების რეესტრში 1996 წლის 30 აგვისტოს, რეგისტრაციის №2/4-886. საწარმოს 100%-იანი წილის მფლობელია ფიზიკური პირი ლელა კაციტაძე (პ/ნ 01007003831). საწესდებო კაპიტალი დაფუძნების დღიდან შეადგენს 2000 ლარს. საწარმოს იურიდიული მისამართია თბილისი, დიდუბის რაიონი, ხვამლის ქ. №14;

1.2. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს: ფარმაცევტული პროდუქციის საბითუმო ვაჭრობა. პროდუქციის შეძენა ხდება როგორც ადგილობრივ ბაზარზე, ასევე იმპორტით. მათი რეალიზაცია და დისტრიბუცია ხორციელდება მთელი საქართველოს მასშტაბით ორგანიზაციის ბალანსზე არსებული სატრანსპორტო საშუალებებით. აგრეთვე ყურადღება ექცევა წარმომადგენლობით საქმიანობას და უცხოელი მწარმოებლისთვის მედიკამენტების სარეგისტრაციო მომსახურების გაწევას;

1.3. ორგანიზაცია წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს. მას არ გააჩნია საჯარო ანგარიშგაღებულება;

1.4. შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები:

– საწარმოს არ გააჩნია შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები;

1.5. საწარმოს სტრუქტურა:

– სათაო ოფისი, ანუ საწარმოს ფაქტიური მისამართია: თბილისი, კარგარეთელის ქ. 2ბ. ასევე ორგანიზაციას გააჩნია ფილიალი (საწყოები) ფოთში, აღმაშენებლის ქ. 14, საიდანაც მარაგდება დასავლეთ საქართველოში მდებარე კერძო აფთიაქები (ჩვენი დებიტორები).

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა:

2.1. საწარმოს მიერ 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხდება მსს ფასის-ის შესაბამისად. საქართველოს კანონი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ ძალაში შევიდა 2016 წლის ივნისში, წელს ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხდება მეორედ;

შპს “ტონუსი”

2.2. საწარმოს საოპერაციო (მუშა) და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოდგენს ეროვნული ვალუტა – ლარი;

2.3. მსს ფასს-ის 35-ე განყოფილების თანახმად 2015 წლის მაისში გამოცემული დოკუმენტის – „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესწორებები (მსს ფასს)“ - შედეგად ცვლილებები შევიდა მსს ფასს-ის რიგ მუხლებში, რომელთა გამოყენება სავალდებულოა 2017 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის;

2.4. საწარმო წინა საანგარიშო პერიოდებში იყენებდა ბუღალტრული აღრიცხვის ტრადიციულ მეთოდებს და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, მსს ფასს-ის მიხედვით ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების სისტემაზე გადავიდა 2018 წლის 1 იანვრიდან;

2.5. სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელსაც შპს „ტონუსი“ იყენებდა მსს ფასს-ზე გადასვლამდე, არსებითად არ განსხვავდება იმ სააღრიცხვო პოლიტიკიდან, რომელიც გამოყენებულია 2018 წლის 1 იანვრიდან. აღნიშნულის გათვალისწინებით, მსს საწარმოთა სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად შესაბამისი კორექტირებების აუცილებლობა არ წარმოქმნილა და ამ სტანდარტზე გადასვლის თარიღისთვის კორექტირების თანხები გაუნაწილებელ მოგებაში ან, საკუთარი კაპიტალის სხვა კატეგორიაში აღიარებას არ დაექვემდებარა;

2.6. საწარმოს მიერ ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ კანონისა და „სუბიექტების მიერ ანგარიშგებებისა და აუდიტორული დასკვნის წარდგენის, მესამე კატეგორიის საწარმოს მიერ ფინანსური ანგარიშგების გამარტივებული სახით წარდგენის, წარდგენილი ინფორმაციის გასაჯაროების, ანგარიშგების პორტალის სტრუქტურისა და მომხმარებელთა რეგისტრაციის წესის დამტკიცების თაობაზე“ ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის უფროსის 2017 წლის 18 სექტემბრის №6-15 ბრძანების მოთხოვნათა შესაბამისად;

2.7. საწარმოს მიერ წარმოდგენილი 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და მსს ფასს-ის შესაბამისად;

2.8. ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშს (ფორმა №1);
- 2019 წლის საკმიანობის შედეგების შესახებ ანგარიშგებას (ფორმა №2);
- ფულადი სახსრების მოძრაობას (ფორმა №3);
- განმარტებით შენიშვნებს.

შპს "ტონუსი"



- 2.9. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულად სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის – 31 დეკემბერს არსებული კურსით;
- 2.10. საწარმოს სააღრიცხვო პოლიტიკიდან გამომდინარე, საწარმო იყენებს ძირითადი საშუალებების აღრიცხვის თვითღირებულების მოდელს. ძირითადი საშუალებები ანგარიშგებაში აისახა ისტორიული ღირებულებით, ცვეთის გამოკლებით;
- 2.11. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი აქტივების გაუფასურების ნიშნები არ დადგენილა. აქედან გამომდინარე გრძელვადიანი მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება ასახული არ არის;
- 2.12. მატერიალური მარაგები, საწარმოს სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად, აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით, ხოლო მარაგების თვითღირებულების განსაზღვრისათვის გამოყენებულია „ინდივიდუალური თვითღირებულების“ მეთოდი;
- 2.13. გაცემული დივიდენდები კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური ოპერაციები;
- 2.14. ავტოსატრანსპორტო საშუალებებისათვის საწვავის შესყიდვა წარმოებს ტალონებით და აღირიცხება შესყიდვის ღირებულებით. საწვავი დისტრიბუციის ავტომატურად ჩამოწერება სასაქონლო ზედნადების ან ავტოსაგზაო ბარათების მიხედვით ფაქტობრივად გარბენილი კილომეტრებისა და ხარჯვის ნორმების შესაბამისად;
- 2.15. შემოსავლები და ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით;
- 2.16. ფინანსურ ანგარიშგებაში შემოსავლები და ხარჯები და მოგება-ზარალი აისახება ერთი ანგარიშგების წარდგენის მეთოდით (მოდელით);
- 2.17. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად საწარმო მოგების გადასახდით იბეგრება ე.წ. „ესტონური მოდელით“. დაბეგრის ობიექტია განაწილებული მოგება, ხარჯები და განაცემები, რომლებიც საგადასახადო მიზნისათვის არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულ ხარჯებს ან განაცემებს;
- 2.18. საგადასახადო ვალდებულებების დარიცხვა წარმოებს საგადასახადო ანგარიშგებაში ასახული (გაანგარიშებული) გადასახადის ოდენობით (შესაბამის დეკლარაციაში ასახული თანხით);
- 2.19. კომპანიის საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდში შემცირდა 115459 ლარით, ანუ კომპანია გავიდა ზარალზე, რაც ძირითადად გამოწვეული იყო 2019 წელს ვადაგასული მედიკამენტების ჩამოწერით (186695 ლ).
- საწარმოს ხელმძღვანელის მიერ ფინანსური ანგარიშგება მიღებულია და ნებადართულია გასაცემად 2020 წლის 28 სექტემბერს.

კეტიკა იაო

