



შპს “ტონისი” (ს/ნ 201953895) 2018 წლის
ფინანსური ანგარიშგება

2018 წ.

შინაარსი

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

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2018	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2017
აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	100,796	52,711
სავაჭრო მოთხოვნები	425,629	624,856
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		
მარაგები	859,644	996,196
- შხა პროდუქცია		
- სხვა		
საინვესტიციო ქონება		
სხვა მიმდინარე აქტივები		
ბიოლოგიური აქტივები		
- თვითღირებულების მოდელით		
- გადაფასების მოდელით		
გუდვილი		
სხვა არამატერიალური აქტივები	142,782	171,088
ძირითადი საშუალებები		
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		
სულ აქტივები	1,528,851	1,844,851
ვალდებულებები		
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		
სავაჭრო ვალდებულებები	908,741	981,278
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		
საგადასახადო ვალდებულებები	7,617	8,858
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		
მიღებული გრანტები		
სხვა ვალდებულებები		
სულ ვალდებულებები	1,023,458	990,136
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი')	2,000	2,000
საემისიო შემოსავალი		
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	503,393	852,715
გადაფასების რეზერვი		
სხვა რეზერვები		
სულ საკუთარი კაპიტალი	505,393	854,715
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1,528,851	1,844,851

შპს "ტონუსი"-ს დირექტორი:

ფინანსური მენეჯერი:



მოგება-ზარალის და სხვა შემოსავლების ანგარიშგება

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	საანგარიშგებო პერიოდი 01.01.2018- 31.12.2018
ნეტო ამონაგები	4,551,094
საქონლის გაყიდვიდან	4,311,406
მომსახურების გაწევიდან	173,412
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	66,276
სხვა	
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(3,636,047)
საწყისი მარაგები	(996,196)
მარაგების შესყიდვა	(3,499,495)
გადამუშავების დანახარჯები	
საბოლოო მარაგები	859,644
საერთო მოგება	915,047
სხვა შემოსავალი	
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(457,056)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(43,322)
საპროცენტო შემოსავალი:	
საპროცენტო ხარჯი :	(5,056)
ოჯარის ხარჯი	(36,000)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(297,429)
სულ საოპერაციო ხარჯები	76,184
საოპერაციო მოგება	76,184
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 ოპერაციებიდან	76,184
მოგების გადასახადი	(506)
მოგება/(ზარალი)	75,678

შპს "ტონუსი"-ს დირექტორი:

ფინანსური მენეჯერი:



ფულადი სახსრების მოძრაობა

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	854,715
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)	
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(425,000)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	75,678
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	505,393

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	საანგარიშგებო პერიოდი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	80,098
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	80,098
სავალუტო კურსის ეფექტი	(32,013)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	52,711
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	100,796

შპს "ტონუსი"-ს დირექტორი:
ფინანსური მენეჯერი:

გ. ნიკიფოროვი
წ. ნიკიფოროვი



ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2018	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2017
აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	100,796	52,711
სავაჭრო მოთხოვნები	425,629	624,856
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		
მარაგები	859,644	996,196
- მზა პროდუქცია		
- სხვა		
საინვესტიციო ქონება		
სხვა მიმდინარე აქტივები		
ბიოლოგიური აქტივები		
- თვითღირებულების მოდელით		
- გადაფასების მოდელით		
გუდვილი		
სხვა არამატერიალური აქტივები	142,782	171,088
ძირითადი საშუალებები		
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		
სულ აქტივები	1,528,851	1,844,851
ვალდებულებები		
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		
სავაჭრო ვალდებულებები	908,741	981,278
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		
საგადასახადო ვალდებულებები	7,617	8,858
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		
მიღებული გრანტები		
სხვა ვალდებულებები		
სულ ვალდებულებები	1,023,458	990,136
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი')	2,000	2,000
საემისიო შემოსავალი		
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	503,393	852,715
გადაფასების რეზერვი		
სხვა რეზერვები		
სულ საკუთარი კაპიტალი	505,393	854,715
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1,528,851	1,844,851

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	საანგარიშგებო პერიოდი 01.01.2018–31.12.2018
ნეტო ამონაგები	4,551,094
საქონლის გაყიდვიდან	4,311,406
მომსახურების გაწევიდან	173,412
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	66,276
სხვა	

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(3,636,047)
საწყისი მარაგები	(396,196)
მარაგების შესყიდვა	(3,499,495)
გადაუშვების დანახარჯები	
სამოლოო მარაგები	859,644
საერთო მოგება	915,047

სხვა შემოსავალი	
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(457,056)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(43,322)
საპროცენტო შემოსავალი:	
საპროცენტო ხარჯი :	(5,056)
იჯარის ხარჯი	(36,000)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(297,423)
სულ საოპერაციო ხარჯები	76,184

საოპერაციო მოგება	76,184
--------------------------	--------

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 განგრძობი	76,184
მოგების გადასახადი	(506)
მოგება/(ზარალი)	75,678

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	854,715
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)	
განაწილება მესაკუთრეებსზე (მათ შორის დივიდენდი)	(425,000)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	75,678
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	505,393

შპს “ტონუსი”

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	საანგარიშგებო პერიოდი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	80,098
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	80,098
სავალუტო კურსის ეფექტი	(32,013)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	52,711
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	100,796

განმარტებითი შენიშვნები

შპს „ტონუსი“ (საიდენტიფიკაციო №201953895)

განმარტებითი შენიშვნები 2018 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 (საწყობი) ფოთში, საიდანაც მარაგდება დასავლეთ საქართველოში მდებარე კერძო ავთიაქები (ჩვენი დებიტორები).

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა:

2.1. საწარმოს მიერ 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მსს ფასს-ის შესაბამისად ხდება პირველად. საქართველოს კანონი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ ძალაში შევიდა 2016 წლის ივნისში, ამდენად, წინა პერიოდებში ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილი არ ყოფილა;

შპს “ტონუსი”

2.2. საწარმოს საოპერაციო (მუშა) და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს 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 01 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 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და მსს ფასს-ის შესაბამისად;

2.8. ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშს (ფორმა №1);
- 2018 წლის საქმიანობის 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. 2018 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 ჩამოიწერება სასაქონლო ზედნაღების 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 გადასახადით იბეგრება ე.წ. „ესტონური მოდელით“. დაბეგვრის 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 გაიზარდა მიღებული წმინდა მოგების ხარჯზე, **75 678** (სამოცდათხუთმეტიათას ექვსასსამოცდათვრამეტი) ლარით.

საწარმოს ხელმძღვანელის მიერ ფინანსური ანგარიშგება მიღებულია და ნებადართულია გასაცემად 2019 წლის 23 სექტემბერს.