



შპს “ტონისი” (ს/ნ 201953895) 2021 წლის
ფინანსური ანგარიშგება

2021 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 31.12.2021	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2020
აქტივები		
ფულადი და ფულადი ეკვივალენტები	82,674	17,494
სავაჭრო მიზნით	301,316	324,069
გადახდილი აქვსები და დარიცხული მოსაღები შეზღუდული		
მარცები	320,505	490,265
- შპს პროდუქტები		
- სხვა		
საინვესტიციო ქონება		
სხვა მიზნით		139,000
მოლოდინი აქტივები		
- თვითღირებულების მოდელი		
- გადაფასების მოდელი		
გადახდილი		
სხვა არამატერიალური აქტივები		
ბირთვული საშუალებები	147,709	164,348
ინვესტიციები შეიღობილი კომპანიაში		
ინვესტიციები სხვა საწარმოში წილობრივ ინვესტირებაში		
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		
სულ აქტივები	852,204	1,135,176
ვალდებულებები		
საოჯახო ვალდებულებები	2,800	31,375
სავაჭრო ვალდებულებები	400,464	566,761
ვალდებულებების და ხარჯების ანაჩივები		
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		2,451
სავადსადაო ვალდებულებები	6,533	5,621
გამოუმტკიცებელი შეზღუდული		
მოლოდინი სასესიო ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სასესიო ვალდებულებები	393,129	192,674
მოღებული გრძელვადიანი		
სხვა ვალდებულებები		693
სულ ვალდებულებები	802,926	799,575
საკუთარი კაპიტალი		
საქვეო კაპიტალი (შპს-ის შეზღუდული) კაპიტალი, კომპანიაში შეზღუდული	2,000	2,000
საგზისო შეზღუდული		
გამოსხმული საკუთარი აქციები		
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	47,278	333,601
გადაფასების რეზერვი		
სხვა რეზერვები		
სულ საკუთარი კაპიტალი	49,278	335,601
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	852,204	1,135,176

შპს "ტონუსი" დირექტორი
 ფინანსური მენეჯერი

გ. ნუგუაძე



შპს "ტონუსი"

მოგება-ზარალის და სხვა შემოსავლების ანგარიშგება

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	საანგარიშგებო პერიოდი 01.01.2021-31.12.2021	საანგარიშგებო პერიოდი 01.01.2020- 31.12.2020
ნეტო ამონაგები	2,609,868	3,228,388
საქონლის გაყიდვიდან	2,433,028	2,734,634
მომსახურების გაწევიდან	47,292	95,896
სამშენებლო ხელშეკრულებიდან		
სხვა	129,548	397,858
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(2,134,277)	(2,273,506)
საწვდომი მარაგები		
მარაგების შესყიდვა		
გადაამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები		
საერთო მოგება	475,591	954,882
სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(295,128)	(246,635)
ცეცხლი და ამორტიზაცია	(32,363)	(14,966)
საპროექტო შემოსავალი:		
საპროექტო ხარჯი :	(29,808)	(16,835)
ოჯარის ხარჯი	(36,000)	(36,000)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(235,133)	(339,414)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(628,432)	(653,850)
საოპერაციო მოგება	(152,841)	301,032
გადაფასურების (ხარჯი) / რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები		
მარაგები		
სხვა არაფინანსური აქტივები		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	(13,042)	(5,996)
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი	(165,883)	295,036
მოგების გადასახადი	(440)	(369)
მოგება/ზარალი	(166,323)	294,667
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მილიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	(166,323)	294,667

შპს "ტონუსის" დირექტორი:
ფინანსური მენეჯერი:



კაპიტალი საწყისი წაშლი (პერიოდის საწყისი წაშლი)	335,601	90,934
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება შესაკუთრებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(120,000)	(50,000)
სხვა ცვლილებები გუგანწილებულ მოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საანგარიშებო პერიოდის ბოლოს	49,278	335,601

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	საანგარიშებო პერიოდი	საანგარიშებო პერიოდი
წმინდა ფულადი სახსრები საშუალო საშინაობიდან	65,180	(56,348)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საშინაობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საშინაობიდან		
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	65,180	(56,348)
სავალუტო კურსის ეფექტი		
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	17,494	73,842
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	82,674	17,494

შპს "ტონუსის" დირექტორი
ფინანსური მენეჯერი



თეიმურაზ ბიძია

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2021	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2020
აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	82,674	17,494
სავაჭრო მოთხოვნები	301,316	324,069
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		
მარაგები	320,505	490,265
- მზა პროდუქცია		
- სხვა		
საინვესტიციო ქონება		
სხვა მიმდინარე აქტივები		139,000
ბიოლოგიური აქტივები		
- თვითღირებულების მოდელით		
- გადაფასების მოდელით		
გუდვილი		
სხვა არამატერიალური აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	147,709	164,348
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		
სულ აქტივები	852,204	1,135,176
ვალდებულებები		
სა იჯარო ვალდებულება	2,800	31,375
სავაჭრო ვალდებულებები	400,464	566,761
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		2,451
საგადასახადო ვალდებულებები	6,533	5,621
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	393,129	192,674
მიღებული გრანტები		
სხვა ვალდებულებები		693
სულ ვალდებულებები	802,926	799,575

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	47,278	333,601
გადაფასების რეზერვი		
სხვა რეზერვები		
სულ საკუთარი კაპიტალი	49,278	335,601
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	852,204	1,135,176

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	საანგარიშგებო პერიოდი 01.01.2021-31.12.2021
ნეტო ამონაგები	2,609,868
საქონლის გაყიდვიდან	2,433,028
მომსახურების გაწევიდან	47,292
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	
სხვა	129,548

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(2,134,277)
საწყისი მარაგები	
მარაგების შესყიდვა	
გადამუშავების დანახარჯები	
საბოლოო მარაგები	
საერთო მოგება	475,591
სხვა შემოსავალი	
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(295,128)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(32,363)
საპროცენტო შემოსავალი:	
საპროცენტო ხარჯი :	(29,808)
იჯარის ხარჯი	(36,000)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(235,133)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(628,432)

საოპერაციო მოგება	(152,841)
--------------------------	------------------

შპს “ტონუსი”

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:	
ფინანსური აქტივები	
მარაგები	
სხვა არაფინანსური აქტივები	
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	
მიღებული დივიდენდები	
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	(13,042)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	(165,883)
მოგების გადასახადი	(440)
მოგება/(ზარალი)	(166,323)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):	
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	
სხვა	
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	(166,323)
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	335,601
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)	
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(120,000)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	49,278

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	საანგარიშგებო პერიოდი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	65,180
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	65,180
სავალუტო კურსის ეფექტი	
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	17,494
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	82,674

განმარტებითი შენიშვნები

შპს „ტონუსი“ (საიდენტიფიკაციო №201953895)

განმარტებითი შენიშვნები 2021 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 აგვისტო, 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, აღმაშენებლის ქ. 14, საიდანაც მარაგდება დასავლეთ საქართველოში მდებარე კერძო აფთიაქები (ჩვენი დებიტორები).

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა:

2.1. საწარმოს მიერ 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხდება მსს ფასის-ის შესაბამისად. წელს ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხდება მეოთხედ;

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

შპს „ტონუსი“

2.3. 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;

2.4. სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელსაც შპს „ტონუსი“ იყენებდა მსს ფასს-ზე გადასვლამდე, არსებითად არ განსხვავდება იმ სააღრიცხვო პოლიტიკიგან, 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;

2.5. 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;

2.6. საწარმოს მიერ წარმოდგენილი 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და მსს ფასს-ის შესაბამისად;

2.7. ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშს (ფორმა №1);
- 2021 წლის საქმიანობის შედეგების შესახებ ანგარიშგებას (ფორმა №2);
- ფულადი სახსრების მოძრაობას (ფორმა №3);
- განმარტებით შენიშვნებს.

2.8. 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;

2.9. საწარმოს სააღრიცხვო პოლიტიკიდან გამომდინარე, საწარმო იყენებს ძირითადი საშუალებების აღრიცხვის თვითღირებულების მოდელს. ძირითადი საშუალებები ანგარიშგებაში აისახა ისტორიული ღირებულებით, ცვეთის გამოკლებით;

შპს “ტონუსი”

2.10. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი აქტივების გაუფასურების ნიშნები არ დადგენილა. აქედან გამომდინარე გრძელვადიანი მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება ასახული არ არის;

2.11. მატერიალური მარაგები, საწარმოს სააღიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად, აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით, ხოლო მარაგების თვითღირებულების განსაზღვრისათვის გამოყენებულია „ინდივიდუალური თვითღირებულების“ მეთოდი;

2.12. გაცემული დივიდენდები კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური ოპერაციები;

2.13 ავტოსატრანსპორტო საშუალებებისათვის საწვავის შესყიდვა წარმოებს ტალონებით და აღირიცხება შესყიდვის ღირებულებით. საწვავი დისტრიბუციის ავტომატურად ჩამოიწერება სასაქონლო ზედნადების ან ავტოსაგზაო ბარათების მიხედვით ფაქტობრივად გარბენილი კილომეტრებისა და ხარჯვის ნორმების შესაბამისად;

2.14. შემოსავლები და ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით;

2.15. ბანკის სესხი: საპროცენტო ხარჯები აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში. კომპანიას სესხი აღებული აქვს სს საქართველოს ბანკიდან;

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 166323 ლარით.

საწარმოს ხელმძღვანელის მიერ ფინანსური ანგარიშგება მიღებულია და ნებადართულია გასაცემად 2022 წლის 18 ნოემბერს.

კახიძე ი.ი.

