



შპს “ტონისი” (ს/ნ 201953895) 2022 წლის
ფინანსური ანგარიშგება

2022 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 31.12.2022	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2021
აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	18,491	82,674
საფაქრო მოთხოვნები	163,946	301,316
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		
მარაგები		320,505
- მზა პროდუქცია		
- სხვა		
საინვესტიციო ქონება		
სხვა მიმდინარე აქტივები		
ზოილოგური აქტივები		
- თვითღირებულების მოდელით		
- გადაფასების მოდელით		
გუდვილი		
სხვა არამატერიალური აქტივები		
ბირთიანი საშუალებები	98,878	147,709
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		
სულ აქტივები	281,315	852,204
ვალდებულებები		
საიჯარო ვალდებულება	19,100	2,800
საფაქრო ვალდებულებები	188,588	400,464
ვალდებულებების და ზარეგების ანარიტები		
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		
საგადასახადო ვალდებულებები	3,068	6,533
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	197,573	393,129
მიღებული გრანტები		
სხვა ვალდებულებები		
სულ ვალდებულებები	408,329	802,926
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში "კაპიტალი")	2,000	2,000
საგების შემოსავალი		
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		
გაუხაჩილებელი მოგება / ზარალი	(129,014)	47,278
გადაფასების რეზერვი		
სხვა რეზერვები		
სულ საკუთარი კაპიტალი	(127,014)	49,278
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	281,315	852,204

შპს "ტონუსის" დირექტორი:
ფინანსური მენეჯერი:

ბეჟაძე დიკა
ნ. ნიჟარაძე



შპს "ტონუსი"

მოგება-ზარალის და სხვა შემოსავლების ანგარიშგება

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	საანგარიშგებო პერიოდი 01.01.2022-31.12.2022	საანგარიშგებო პერიოდი 01.01.2021-31.12.2021
ნეტო ამონაგები	1,472,356	2,609,868
საქონლის გაყიდვიდან	1,410,536	2,433,028
მომსახურების გაწევიდან		47,292
სამშენებლო ხელშეკრულებიდან		
სხვა	61,820	129,548
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(1,212,501)	(2,134,277)
საწყისი მარაგები		
მარაგების შეწყვეტა		
გადაშვების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები		
საერთო მოგება	259,855	475,591
სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(229,341)	(295,128)
ცვლია და ამორტიზაცია	(49,376)	(32,363)
სამრეწველო შემოსავალი:	-	
სამრეწველო ხარჯი :	(25,384)	(29,808)
ოჯარის ხარჯი	(33,000)	(36,000)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(99,046)	(235,133)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(436,147)	(628,432)
საოპერაციო მოგება	(176,292)	(152,841)
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)	(176,292)	(166,323)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაყვანის რეზერვი		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	(176,292)	(166,323)

შპს "ტონუსის" დირექტორი:
ფინანსური მენეჯერი:

გეორგი ებე
მენეჯერი



შპს "ტონუსი"

ფულადი სახსრების მოძრაობა

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	49,278	335,601
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება შესაკუთრებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-	(120,000)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	(127,014)	49,278

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	საანგარიშგებო პერიოდი	საანგარიშგებო პერიოდი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(64,183)	65,180
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(64,183)	65,180
სავალუტო კურსის ეფექტი		
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	82,674	17,494
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	18,491	82,674

შპს "ტონუსის" დირექტორი:
ფინანსური მენეჯერი:

გაბრიელ ღარი
ს. მჭედიაძე



შპს “ტონუსი”

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2022	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2021
აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	18,491	82,674
სავაჭრო მოთხოვნები	163,946	301,316
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		
მარაგები		320,505
- მზა პროდუქცია		
- სხვა		
საინვესტიციო ქონება		
სხვა მიმდინარე აქტივები		
ბიოლოგიური აქტივები		
- თვითღირებულების მოდელით		
- გადაფასების მოდელით		
გუდვილი		
სხვა არამატერიალური აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	98,878	147,709
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		
სულ აქტივები	281,315	852,204
ვალდებულებები		
სა იჯარო ვალდებულება	19,100	2,800
სავაჭრო ვალდებულებები	188,588	400,464
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		
საგადასახადო ვალდებულებები	3,068	6,533
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	197,573	393,129
მიღებული გრანტები		
სხვა ვალდებულებები		
სულ ვალდებულებები	408,329	802,926

შპს “ტონუსი”

საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი')	2,000	2,000
საემისიო შემოსავალი		
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	(129,014)	47,278
გადაფასების რეზერვი		
სხვა რეზერვები		
სულ საკუთარი კაპიტალი	(127,014)	49,278
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	281,315	852,204

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	საანგარიშგებო პერიოდი 01.01.2022-31.12.2022	საანგარიშგებო პერიოდი 01.01.2021-31.12.2021
ნეტო ამონაგები	1,472,356	2,609,868
საქონლის გაყიდვიდან	1,410,536	2,433,028
მომსახურების გაწევიდან		47,292
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა	61,820	129,548

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(1,212,501)	(2,134,277)
საწყისი მარაგები		
მარაგების შესყიდვა		
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები		
საერთო მოგება	259,855	475,591
სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(229,341)	(295,128)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(49,376)	(32,363)
საპროცენტო შემოსავალი:	-	
საპროცენტო ხარჯი :	(25,384)	(29,808)
იჯარის ხარჯი	(33,000)	(36,000)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(99,046)	(235,133)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(436,147)	(628,432)

საოპერაციო მოგება	(176,292)	(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)	(176,292)	(166,323)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	(176,292)	(166,323)

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	49,278	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	(127,014)	49,278

განმარტებითი შენიშვნები

შპს „ტონუსი“ (საიდენტიფიკაციო №201953895)

განმარტებითი შენიშვნები 2022 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 2022 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 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;

2.5. 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 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და მსს ფასს-ის შესაბამისად;

2.7. ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშს (ფორმა №1);
- 2022 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. 2022 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 სააღიჯვო 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“. 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 176292 ლარით.

საწარმოს ხელმძღვანელის მიერ ფინანსური ანგარიშგება მიღებულია და ნებადართულია გასაცემად 2023 წლის 27 სექტემბერს.

კახიძე ი.ი.

