

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ტოიოტა ცენტრი თბილისი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე	4
აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში	4
დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ	4
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კონსოლიდირებული კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება	8
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	10
მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი	10
რისკის მართვა	22
ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	24
სასამართლო დავები	24
საწარმოს უწყვეტობის განხილვა	25
მმართველობითი ანგარიში	26
სუბიექტის განვითარების გეგმები	26
ბაზრის კვლევა და ანალიზი	27
ძირითადი რისკები	28

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ტოიოტა ცენტრი თბილისი“-ს დამფუძნებლებს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ტოიოტა ცენტრი თბილისი“-ს თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მასთან დაკავშირებული კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის, კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობისა და კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების უწყისებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის და ასევე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპებისა და სხვა ახსნა-განმარტებითი შენიშვნების მოკლე მონახაზს.

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძვლების აბზაცში აღწერილი შენიშვნების გარდა, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება სხვა ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული სასაქონლო-მატერიალური მარაგები მოიცავს 2,074,370 ლარის ღირებულების არაბრუნვად მარაგებს, რომლის გაუფასურების ტესტირებაც არ ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ და მათი გავლენა წარმოდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაზე შესაძლოა იყოს არსებითი.

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აბზაცი

გვინდა ყურადღება გავამახვილოთ იმ გარემოებაზე, რომ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ჯგუფის ლიკვიდურობის და სავალუტო რისკები არსებითად მაღალია. შესაბამის ახსნა განმარტებით შენიშვნაში მოცემულია ინფორმაცია პერიოდის ბოლოს ჯგუფის ბალანსზე რიცხულ ვალდებულებებზე მათი გადახდის ვალდებულების წარმოქმნის პერიოდების შესაბამისად, რომელიც არსებითად აღემატება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულ მიმდინარე აქტივებს.

მიუხედავად იმ გარემოებისა, რომ საანგარიშო პერიოდებში შემოსავლებს გააჩნია მზარდი ტენდენცია ლიკვიდურობის რისკები იზრდება სავალუტო რისკებთან პროპორციულად, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული სასესხო ვალდებულებები წარმოქმნილია უცხოურ ვალუტაში და ლარის გაუფასურებით მიღებული შედეგები არსებით გავლენას ახდენს სასესხო ვალდებულებებით წარმოქმნილ გადასახდელებზე.

სასამართლო დავების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში მოცემულია ინფორმაცია ჯგუფის წინააღმდეგ არსებულ სასამართლო დავებზე, აღნიშნული პროცესი წარმოებულია 5 658 986 დოლარის შესაბამისი ვალდებულების შესრულებაზე, რამაც შესაძლოა რომ წარმოქმნას ჯგუფის მიერ შესასრულებელი დამატებითი ვალდებულებები.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. მოცემული პასუხისმგებლობა მოიცავს: შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებას, დანერგვას და შენარჩუნებას, რაც საჭიროა ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენისათვის, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას; აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევასა და დანერგვას და მოცემულ გარემოებებისათვის შესაბამისი და დასაბუთებული ბუღალტრული შეფასებების გაკეთებას. ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩვენს მიერ ჩატარებულ აუდიტზე დაყრდნობით გამოვთქვათ მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ეს სტანდარტები მოითხოვს, რომ ჩვენი სამუშაო შეესაბამებოდეს ეთიკის ნორმებს და აუდიტის იმგვარად დაგეგმვასა და ჩატარებას, რომ მივიღოთ უტყუარი რწმუნება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს არსებით უზუსტობებს.

აუდიტი მოიცავს გარკვეული პროცედურების ჩატარებას ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ თანხებსა და განმარტებებზე აუდიტორული მტკიცებულების მოსაპოვებლად. შერჩეული პროცედურები დამოკიდებულია აუდიტორის პროფესიულ მსჯელობაზე, რომელიც მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებებში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად წარმოქმნილი არსებითი უზუსტობის რისკის შეფასებას.

არსებული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურების შემუშავებისთვის, მაგრამ არა ორგანიზაციის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე დასკვნის გაკეთების მიზნით, აუდიტორი რისკის შეფასებისას ითვალისწინებს შიდა კონტროლის სისტემებს, რომლებიც საჭიროა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და სამართლიანი წარდგენისათვის. აუდიტი ასევე ითვალისწინებს გამოყენებული ბუღალტრული პოლიტიკისა და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული შეფასებების შესაფერისობის შეფასებასა და ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შეფასებას მთლიანობაში.

დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების („კანონი“) შესაბამისად მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად.

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის შესამოწმებლად, არის თუ არა მმართველობის ანგარიში მომზადებული კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და მოიცავს თუ არა იგი კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას.

ჩვენ ავირჩიეთ და შევასრულეთ პროცედურები საკუთარი შეფასებების საფუძველზე მათ შორის, გამოკითხვების, დოკუმენტაციის ანალიზისა და შემოწმების, კანონის მოთხოვნებთან ბანკის პოლიტიკების, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და ანგარიშგებული ინფორმაციის შედარებით, აგრეთვე რაოდენობრივი მონაცემებისა და სხვა ინფორმაციის გადათვლის, შედარებისა და შეჯამების საფუძველზე.

ჩვენი აზრით:

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ინდივიდუალურ მმართველობის ანგარიშში შესულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;

ინდივიდუალურ მმართველობის ანგარიშში შესული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შეესაბამება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

შპს ფინანსური მართვის ჯგუფი

ლელა ბექაური

25 სექტემბერი, 2019

თბილისი, საქართველო

შპს ტოიოტა ცენტრი თბილისი
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	შენიშვნა	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივი				
ძირითადი საშუალებები	3	20,214,922	19,405,222	18,149,510
არამატერიალური აქტივები		120,101	107,919	92,761
გაცემული სესხები	4	3,896,881	3,724,071	3,637,332
მისაღები პროცენტები	4	495,624	1,264,777	1,947,747
გუდვილი		34,968	29,723	25,264
სულ გრძელვადიან აქტივები		24,762,496	24,531,712	23,852,614
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	5	6,548,690	7,254,091	6,078,797
გადახდილი ავანსები	6	1,684,094	2,290,560	628,443
სავაჭრო მოთხოვნები	6	1,079,847	1,847,133	825,962
გადახდილი გადასახადები		259,836	273,304	632
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	514,511	1,650,235	2,991,933
სულ მიმდინარე აქტივები		10,086,978	13,315,323	10,525,767
სულ აქტივები		34,849,474	37,847,035	34,378,381
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		306,815	306,815	306,815
გაუნაწილებელი მოგება		(14,321,431)	(28,925,623)	(31,447,888)
სულ კაპიტალი		(14,014,616)	(28,618,808)	(31,141,072)
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	8	27,287,083	26,970,203	28,421,751
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		27,287,083	26,970,203	28,421,751
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	602,928	576,263	408,148
მიღებული ავანსები	9	20,517,568	37,154,595	36,397,812
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	10	238,827	1,535,517	115,480
გადასახდელი პროცენტები		165,256	132,268	145,798
გადასახდელი გადასახადები		44,060	88,627	30,465
ფრანშიზა		8,369	8,369	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		21,577,008	39,495,639	37,097,703
სულ ვალდებულებები		48,864,091	66,465,842	65,519,453
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		34,849,474	37,847,035	34,378,381

დირექტორი

25 სექტემბერი 2019
თბილისი, საქართველო

შპს ტოიოტა ცენტრი თბილისი
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	31.12.2017	31.12.2018
შემოსავალი რეალიზაციიდან	11	99,183,973	116,025,474
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	12	(86,909,523)	(105,535,735)
მთლიანი მოგება		12,274,450	10,489,739
ადმინისტრაციული ხარჯი	13	(1,696,362)	(2,461,524)
მიწოდების ხარჯი		(801,845)	(914,304)
ხელფასის ხარჯი		(2,677,004)	(2,928,086)
ცვეთის ხარჯი		(1,444,116)	(1,280,597)
საოპერაციო მოგება		5,655,123	2,905,229
არასაოპერაციო შემოსავალი		161,887	1,585,499
არასაოპერაციო ზარალი		(17,402,281)	(2,997,261)
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი		67,004	595
საპროცენტო ხარჯი		(2,978,638)	(3,195,140)
მოგება-ზარალი საკურსო სხვაობიდან		(69,060)	(761,421)
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		(20,221,088)	(5,367,727)
მოგება დაბერგვამდე		(14,565,965)	(2,462,499)
მოგების გადასახადი		(38,225)	(59,766)
წმინდა მოგება		(14,604,190)	(2,522,265)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		(14,604,190)	(2,522,265)

დირექტორი

25 სექტემბერი 2019
თბილისი, საქართველო

შპს ტოიოტა ცენტრი თბილისი
 კონსოლიდირებული კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრისათვის	306,815	(14,321,431)	(14,014,616)
პერიოდის ზარალი		(14,604,190)	-
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	-		-
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის	306,815	(28,925,621)	(28,618,808)
პერიოდის ზარალი		(2,522,265)	-
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	-		-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	306,815	(31,447,886)	(31,141,073)

დირექტორი

25 სექტემბერი 2019
 თბილისი, საქართველო

შპს ტოიოტა ცენტრი თბილისი
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	12/31/2017	12/31/2018
წლის მოგება	(14,604,190)	(2,522,265)
კორექტირება:		
მოგების გადასახადი	38,225	59,766
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებზე	-	761,421
ცვეთის ხარჯი	1,444,116	1,280,597
ანარიცხების ამოტრიალება	-	488,053
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილებებამდე	(13,121,849)	67,572
ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნებში	(767,285)	707,217
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	(705,401)	1,175,294
ცვლილებები გადახდილ ავანსებში	(606,466)	1,560,506
ცვლილებები გადახდილ გადასახადებში	(51,697)	154,744
ცვლილებები სავაჭრო ვალდებულებებში	(26,665)	(163,172)
ცვლილებები მისაღებ პროცენტებში	(769,153)	(682,970)
ცვლილებები მიღებულ ავანსებში	16,637,028	(756,782)
ცვლილებები სახელფასო ვალდებულებებში	44,567	-
ცვლილებები ფრანჩიზაში	-	(8,369)
ცვლილებები გადასახდელ პროცენტებში	(32,988)	13,530
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	600,091	2,067,570
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ცვლილებები ძირითად საშუალებებში	(647,853)	(4,369)
ცვლილებები არამატერიალ აქტივებში	30,865	(900)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(616,988)	(5,268)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
შემოსავალი გრძელვადიანი სესხებიდან	(316,879)	771,097
მოკლევადიანი სესხების დაფარვა	1,296,690	(1,408,976)
ცვლილებები გაცემულ სესხებში	172,810	86,739
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	1,152,621	(551,140)
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი		(169,463)
ფული და ფულადი ექვივალენტის ნეტო ცვლილება	1,135,724	1,511,161
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში	514,511	1,650,235
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	1,650,235	2,991,933

დირექტორი

25 სექტემბერი 2019
თბილისი, საქართველო

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ძირითადი საქმიანობა

შპს „ტოიოტა ცენტრი თბილისი“ (შემდგომში „ორგანიზაცია“) დაფუძნდა 1997 წლის 2 სერქტემბერს, მარეგისტრირებული ორგანო არის თბილისის საბურთალოს რაიონის სასამართლო, იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისის დავით აღმაშენებლის ხეივანი, მე-20 კმ. კომპანიის დამფუძნებელია ორი ფიზიკური პირი ირაკლი გურჩიანი 66.7% წილით და დავით ტაკიძე 33.3% წილით.

კომპანია არის ტოიოტას პირველი ოფიციალური დილერი საქართველოში, რომელიც მომხმარებელს სთავაზობს ტოიოტას ბრენდის ავტომობილებს, მათ სათადარიგო ნაწილებს, აქსესუარებს და ტექნიკურ მომსახურებას.

კომპანია ფლობს წილებს შემდეგ კომპანიებში:

დასახელება	რეგისტრაციის ქვეყანა	კომპანიის ფლობილი წილი		საქმიანობა
		31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018	
შპს იოკოჰამა ჯორჯია	საქართველო	100%	100%	ვაჭრობა
შპს ჯეო ექსი	საქართველო	100%	100%	ვაჭრობა
შპს იამაჰა ტურ	საქართველო	100%	100%	არ ფუნქციონირებს
შპს თბილისის ავტო კომპანია	საქართველო	70%	70%	არ ფუნქციონირებს

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი აქვს მხოლოდ იოკოჰამა ჯორჯიას, კომპანია „ჯეო ექს“-ს, რომელიც გასული საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში ახორციელებდა საოპერაციო საქმიანობას მიმდინარე პერიოდში შეჩერებული აქვს რეალიზაცია და მისი ფინანსური საქმიანობა მოიცავს მხოლოდ არა საოპერაციო შედეგებით მიღებულ შედეგებს.

მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

ჯგუფის თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ზას“) მიერ დამტკიცებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა („ფას“) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის („ფაისკ“) მიერ გამოცემული ინტერპრეტაციების შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია, როგორც მოქმედი საწარმო, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტი გაითვალისწინებს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობას, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგების, ოპერაციების მომგებიანობას და ფინანსურ რესურსებზე წვდომას, და ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენის ანალიზს კომპანიის ოპერაციებზე.

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

ქვემოთ წარმოდგენილია სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაში. აღნიშნული პოლიტიკის გამოყენება მოხდა თანმიმდევრულად ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

შპს ტოიოტა ცენტრი თბილისი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი
უცხოური ვალუტის ოპერაციები

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით.

ვალუტის გაცვლითი კურსი

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოსათვის არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც ორგანიზაციამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2018
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.5922	2.6766
ლარი/1 ევრო	3.1044	3.0701

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.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციით, საწყისი აღიარებისას, დგინდება მათი შემდგომი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით. საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის კონტრაქტის მიხედვით მისაღები ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის ბიზნეს-მოდელზე. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა:

- ფინანსურ აქტივს კომპანია ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია

ფინანსური აქტივები მხოლოდ მაშინ რეკლასიფიცირდება, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს-მოდელი მთლიანად იცვლება. რეკლასიფიკაციას პერსპექტიული გავლენა აქვს და ტარდება ბიზნეს-მოდელის შეცვლიდან პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის (ECL).

კომპანია ფლობს ორი ტიპის ფინანსურ აქტივის, რომელთათვისაც გამოიყენება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელი -სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და ფულადი სახსრები და მათ ექვივალენტი. კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მეთოდს რათა გაზომოს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც თავის მხრივ იყენებს სრული ვადის განმავლობაში მოსალოდნელ ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო მოთხოვნისთვის და სადეპოზიტო ფულადი სახსრებისათვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განსაზღვრისთვის, სავაჭრო მოთხოვნები და დეპოზიტზე განთავსებული ფულადი სახსრები დაჯგუფებულია საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებითა და ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით. შენიშვნაში მოცემულია ინფორმაცია მონაცემებზე, შეფასებებსა და განსჯის მეთოდებზე რომელიც გამოყენებულ იქნა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) კომპანიამ გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (i) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (ii) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია, არც შეუნარჩუნებია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს გაყიდვაზე შეზღუდვების დაწესების გარეშე არადაკავშირებულ მესამე მხარისთვის აქტივის მთლიანად მიყიდვის პრაქტიკული უნარი.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირდება როგორც სხვა ფინანსური ვალდებულებები და აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებისა და საოპერაციო ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველ აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტში სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება

კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა ვალდებულება დაიფარება ან გაუქმდება ან ვადა გასდის. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ანაცვლებს იმავე გამესხებლის სხვა ფინანსური ვალდებულება არსებითად შეცვლილი პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დიდწილად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან მოდიფიცირება განიხილება როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან რომელზეც ჯგუფმა გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ჯგუფის ბალანსზე იდენტიფიცირებული უიმედო მოთხოვნები და მიმდინარე მოთხოვნების ვადაგადაცილებული ნაწილი დარეზერვებულია გამოყენებული სააღრიცხო პოლიტიკის შესაბამისად და ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი მოთხოვნები ასახულია რეალური ღირებულებით.

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. კომპანიის საკუთრებაში არსებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების არსებითი ნაწილი წარმოადგენს სწრაფად ბრუნვად მარაგებს, მაგრამ ასევე იდენტიფიცირებულია არაბრუნვადი სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, რომლებიც მენეჯმენტი არ ახორციელებს გაუფასურების ტესტირებას და შესაძლოა შეიცავდეს არსებით უზუსტობებს.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შემენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშგაქტურის მიღებისთანავე. საანგარიშგო პერიოდში კომპანიის მიერ გაყიდული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ნაწილი განთავსდებულია დამატებითი ღირებულების გადასახადის გადახდისგან და მენეჯმენტი იყენებს ჩასათვლელი დღგ-ს გაანგარიშების პროპორციას საანგარიშგო თვის შემოსავლების შესაბამისად.

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 საანგარიშგო 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. საბალანსო ღირებულება მცირდება ამოღებად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება წლის მოგება-ზარალში. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალის შებრუნება (რევერსირება) ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის სამომხმარებლო ღირებულების ან რეალური ღირებულების (რეალიზაციის ხარჯის გამოკლებით) გაანგარიშებისას გამოყენებულ მონაცემებში შემდგომში ცვლილება მოხდა.

პერიოდის ცვეთის ხარჯი

მიწასა და მიმდინარე მშენებლობას ამორტიზაცია არ ერიცხება. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება ნარჩენი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით, საანგარიშგო სასარგებლო გამოყენების ვადებში მათ ნარჩენ ღირებულებაზე მათი ღირებულების განაწილებით:

- შენობა-ნაგებობები - 20 წელი
- მანქანა დანადგარები - 5-20 წელი
- ავეჯი და ინვენტარი - 5 წელი
- ოფისის აღჭურვილობა - 5 წელი
- სატრანსპორტო საშუალებები - 5 წელი
- ინსტრუმენტები და ხელსაწყოები - 5 წელი

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე, იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. 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.

პერიოდის ბოლოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული არამატერიალური აქტივები მოიცავს საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებულ პროგრამულ უზრუნველყოფებს.

გადახდილი ავანსები

აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გამოუქვითავია გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ 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.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო დავალიანება წარმოადგენს ჯგუფის 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.

სესხები

ჯგუფის სასესხო ვალდებულებები მოიცავს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებულ ვალდებულებებს ეროვნულ და უცხოურ ვალუტაში. ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული სესხები კლასიფიცირებულია ვადიანობის მიხედვით.

საანგარიშო პერიოდში გაცემული სესხები მოიცავს კომპანიის დაკავშირებულ მხარეზე, დამფუძნებელზე გაცემულ სესხებს და შესაბამის დარიცხულ პროცენტებს.

საწესდებო კაპიტალი

ჯგუფის 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. ყველა ფულადი ან მატერიალური კონტრიბუციები (წილი), რომელიც განხორციელდა კომპანიის მფლობელების მიერ და განსაზღვრული იყო კომპანიის საწესდებო კაპიტალის გასაზრდელად მაგრამ არ იყო ასახული კომპანიის წესდებაში ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, არის აღიარებული როგორც გადახდილი კაპიტალი საწესდებო კაპიტალში.

გუდვილი

საწარმოთა გაერთიანებისას წარმოქმნილი გუდვილი წარმოადგენს კომპანიის მიერ შეძენილი აქტივებიდან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღებისათვის შესრულებულ გადახდას, რომელთა ცალ-ცალკე განსაზღვრა და აღიარება შეუძლებელია. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ბალანსზე აღრიცხული გუდვილი არ არის შეფასებული რეალური ღირებულებით და მოიცავს ისტორიულ ღირებულებას და აკუმულირებულ ცვეთას.

საანგარიშო პერიოდში ჯგუფის მიერ განხორციელებული ინვესტირებით წარმოქმნილი გუდვილი ჩამოწერილია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, ვინაიდან არ არის დადასტურებული მისი რეალური ღირებულება.

შემოსავალი

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 წმინდა შემოსავალი აღიარებულია პერიოდის შემოსავალი შემცირებული თვითირებულების დანახარჯებით, ფასდათმობით და პირდაპირი ხელფასებით.

ხარჯები

ჯგუფის ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც ჯგუფს წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ. საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯების ძირითადი ნაწილი მოიცავს ხელფასის, ცვეთის 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.

უიმედო ვალების რეზერვი

ჯგუფი, კლიენტების გადახდისუუნარობით გამოწვეული სავარაუდო დანაკარგების აღსარიცხად, ქმნის რეზერვს. მისი საკმარისობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მიმდინარე ზოგად ეკონომიკურ პირობებს, სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთების ვადიანობას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის კრედიტსაიმედოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის თუ კლიენტის მდგომარეობის ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს უიმედო ვალების რეზერვის მოდიფიცირება.

შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ამოქმედება

მიმდინარე წელს ამოქმედდა შემდეგი ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები:

- ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები;
- ფასს 15 - შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (და შესაბამისი განმარტებები);
- ფასს 2 (შესწორება) - აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ტრანზაქციების კლასიფიკაცია და შეფასება;
- ბასს 40 (შესწორება) - საინვესტიციო ქონების გადაცემა;
- ფასს წლიური გაუმჯობესების 2014-2016 ციკლი;
- შესწორება ბასს 28 - ინვესტიციები ასოცირებულ პირებსა და ერთობლივ საწარმოებში;
- ფაისკ 22 - სავალუტო ოპერაციები და საავანსო ანაზღაურება

ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები

ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ ანაცვლებს ბასს 39 „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“ 2018 წლის 1 იანვრის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის და აერთიანებს ფინანსური ინსტრუმენტების აღრიცხვის სამივე ასპექტს: კლასიფიკაცია და შეფასება: გაუფასურება; და ჰეჯირების აღრიცხვა.

ჯგუფმა ფასს 9 გამოიყენა პროსპექტიულად, მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მიდგომით, საწყისი გამოყენების თარიღით - 2018 წლის 1 იანვარი. ჯგუფმა შეჯამებითი ინფორმაცია არ გადააფასა და კვლავაც უჩვენებს მას ბასს 39-ის შესაბამისად. კომპანიის გაუნაწილებელი მოგება 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით არ შეცვლილა ამ თარიღის მდგომარეობით სავაჭრო მოთხოვნათა ნაშთზე უმნიშვნელო ეფექტის გამო.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ბასს 39-ით გათვალისწინებული შეფასების ძველი კატეგორიები და ფასს 9-ით გათვალისწინებული შეფასების ახალი კატეგორიები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებებისათვის:

	ძველი კლასიფიკაცია ბასს 39	ახალი კლასიფიკაცია ფასს 9	ძველი საბალანსო ღირებულება ბასს 39	ახალი საბალანსო ღირებულება ფასს 9
სავაჭრო მოთხოვნები	მოთხოვნები	ამორტიზებული ღირებულება	1,468,352	980,299
სულ ფინანსური აქტივები			1,468,352	980,299
2018 წლის 31 დეკემბრის ფასს 9-ის გამოყენების ეფექტი				488,053

ფასს 9-ის გამოყენების შედეგად შეიცვალა ფინანსურ აქტივებზე გაუფასურების დანაკარგების აღრიცხვის წესი, რადგან ბასს 39-ის გაწეული ზარალის მიდგომა ჩანაცვლდა ფორვარდული მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების (მსდ) მიდგომით. ფასს 9-ის თანახმად, კომპანია ვალდებულია, მსდ-ის რეზერვი აღიაროს ყველა სავალო ინსტრუმენტზე, რომელიც რეალური ღირებულებით არ არის აღრიცხული, მოგება-ზარალში და სახელშეკრულებო აქტივებში.

ახალი გადაწყვეტილებები ბუღალტრულ აღრიცხვასთან დაკავშირებით

კომპანიას ჯერ არ გამოუყენებია ქვემოთ ჩამოთვლილი ახალი და რედაქტირებული ფასს-ები, რომლებიც უკვე გამოიცა, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა:

- ფასს 16 - იჯარა1 ;
- ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები2 ;
- შესწორებები ფასს 9 - წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი ანაზღაურებით1 ;
- შესწორებები ბასს 28 - გრძელვადიანი წილები ასოცირებულ პირებსა და ერთობლივ საწარმოებში3 ;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი1 .
- შესწორებები ბასს 19 - თანამშრომელთა ანაზღაურება3 ;
- ფასს 23 - მოგების გადასახადის აღრიცხვასთან დაკავშირებული გაურკვევლობა4 ;
- ფასს 10 - ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება და ბასს 28 (შესწორება)5

1. ძალაშია 2019 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.
2. ძალაშია 2021 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.
3. ძალაშია 2019 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.
4. ძალაშია 2019 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ან მთლიანად რეტროსპექტიული გამოყენებით ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული გამოყენებით, ჯამური ინფორმაციის რეტროსპექტიულად ან პროსპექტიულად გადაფასების გარეშე;
5. სტანდარტების საბჭოს ძალაში შესვლის თარიღი ჯერ არ დაუდგენია; თუმცა, შესწორებათა ვადამდელი გამოყენებანებადართულია.

შპს ტოიოტა ცენტრი თბილისი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შენიშვნა 3 - ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა-ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები	ავეჯი და ინვენტარი	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ინსტრუმენტები და ხელსაწყოები	სხვა ძირითადი საშუალებები
საწყისი ღირებულება								
ბალანსი 31/12/2016	6,160,194	11,571,029	2,000,597	527,855	928,721	10,740,328	767,936	1,393,376
აკუმულირებული ცვეთა		(3,036,073)	(1,273,097)	(339,807)	(585,519)	(7,477,328)	(551,899)	(611,392)
ბალანსი 31/12/2016	6,160,194	8,534,956	727,500	188,048	343,202	3,263,000	216,037	781,984
დანამატები		271,587	101,828	159,710	18,399	468,930	10,435	1,076
აქტივების ჩამოწერა		(127,956)				(449,901)		
ცვეთა პერიოდისათვის		(395,835)	(114,647)	(37,517)	(60,103)	(648,106)	(43,618)	(123,473)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა						159,492		
ბალანსი 31/12/2017	6,160,194	8,282,752	714,681	310,241	301,498	2,793,415	182,854	659,587
დანამატები		130,364	27,030	15,707	72,735	84,251	12,531	14,167
აქტივების ჩამოწერა		-	-	-	(11,471)	(505,775)	(130)	-
ცვეთა პერიოდისათვის		(422,201)	(104,134)	(62,497)	(57,789)	(503,070)	(37,225)	(73,165)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა		-		-	6,381	158,578		
ბალანსი 31/12/2018	6,160,194	7,990,915	637,578	263,450	311,355	2,027,399	158,030	600,589
ბალანსი 31/12/2017	6,160,194	8,282,752	714,681	310,241	301,498	2,793,415	182,854	659,587
ბალანსი 31/12/2018	6,160,194	7,990,915	637,578	263,450	311,355	2,027,399	158,030	600,589

- *ჯგუფის ბალანსზე რიცხული შენობა-ნაგებობები და სხვაძირითადი საშუალებები დატვირთულია იპოთეკით კომპანიის სასესხო ხელშეკრულებების უზრუნველსაყოფად.*

შენიშვნა 4 - გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები

პერიოდის ბოლოს ჯგუფის მიერ გაცემული გრძელვადიანი სესხების არსებითი ნაწილი მოიცავს დამფუძნებლებზე სესხად გაცემულ ფულად ნაკადებს და მათზე დარიცხულ მისაღებ პროცენტებს:

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	31/12/2017	31/12/2018
გაცემული სესხები				
ფიზიკურ პირებზე გაცემული სესხები	ლარი	20%	3,513,400	3,513,400
იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხები	ლარი	20%	210,671	155,388
დარიცხული პროცენტები				
ფიზიკური პირებისგან მისაღები პროცენტები	ლარი		1,145,747	1,848,426
იურიდიული პირებისგან მისაღები პროცენტები	ლარი		119,030	156,161
ჩამოწერილი სესხი და მასზე დარიცხული პროცენტი			-	(88,297)
სულ გაცემული სესხები და დარიცხული პროცენტები			4,988,848	5,585,079

საანგარიშო პერიოდში ჩამოწერილა ჯგუფის მიერ სესხად გაცემული თანხა და მასზე დარიცხული საპროცენტო სარგებელი, რომელიც გაცემულია შპს „დაცუნ ჯორჯია“-ზე. აღნიშნული კომპანიის 100% წილი შესყიდულია ჯგუფის მიერ საანგარიშო პერიოდში.

შენიშვნა 5 - სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ჯგუფის ბალანსზე აღრიცხულია სასაქონლო-მატერიალური მარაგები მოიცავს ტოიოტას მარკის ავტომობილებს

	31/12/2017	31/12/2018
ავტომობილები	1,667,034	536,281
ავტომობილები გზაში	243,861	-
საბურავები	567,806	685,066
ზეთი და ხუნდები	203,004	693,776
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	4,572,387	4,163,673
სულ ნედლეული და მასალები	7,254,092	6,078,797

შენიშვნა 6 - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31/12/2017	31/12/2018
სავაჭრო მოთხოვნები	1,847,133	1,314,016
გადახდილი ავანსები	2,290,560	628,443
სავაჭრო მოთხოვნების ანარიცხები	-	(488,053)
სულ დებიტორული დავალიანება	4,137,693	1,454,406

შპს ტოიოტა ცენტრი თბილისი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული მოთხოვნების ვადიანობის ანალიზი:

მოთხოვნები	სავაჭრო მოთხოვნები - ვადაგადაცილებული დღეები			
	ბრუტო საბალანსო ღირებულება	ზარალის განაკვეთი	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	საბალანსო ღირებულება
მიმდინარე მოთხოვნები	428,708	1%	(4,287)	424,420
30-90 დღის ვადაგადაცილება	414,318.10	5%	(20,716)	393,602.20
91-180 დღის ვადაგადაცილება	115,365.82	10%	(11,537)	103,829.24
181-360 დღის ვადაგადაცილება	116,894.69	50%	(58,447)	58,447.35
360 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	393,066	100%	(393,066)	-
შემცირებული გაუფასურების რეზერვით			(488,053)	
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2018	1,468,352			980,299

შენიშვნა 7 -ფული და ფულადი ექვივალენტები

პერიოდის ბოლოს ჯგუფის ბალანსზე არსებული ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ეროვნულ და უცხოურ ვალუტას საბანკო ანგარიშებზე

	31/12/2017	31/12/2018
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	124,282	828,490
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	2,451	1,474,928
	126,733	2,303,419
ნაღდი ფული სალაროში	1,523,503	688,514
ჯამურად ნაღდი ფული სალაროში	1,523,503	688,514
სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	1,650,236	2,991,933

შენიშვნა 8 - გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

პერიოდის ბოლოს არსებული გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები მოიცავს უცხოურ და ეროვნულ ვალუტაში აღრიცხულ სესხებს:

ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვადაიანობა	31/12/2017		31/12/2018
ქართუ ბანკი	ლარი	11%	12.01.2022	2,519,005	2,337,133
ქართუ ბანკი	ლარი	11%	12.01.2022	1,642,954	1,517,496
ქართუ ბანკი	ლარი	11%	12.01.2022	747,558	706,814
ქართუ ბანკი	ლარი			-	1,756,959
დავით ტაკიძე	ლარი	20%	12.01.2020	80,580	80,580

შპს ტოიოტა ცენტრი თბილისი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვადიანობა	31/12/2017		31/12/2018	
				დოლარი	ექვივალენტი ლარი	დოლარი	ექვივალენტი ლარი
ქართუ ბანკი	დოლარი	11%	12.01.2022	5,717,473	14,820,834	5,653,260	15,131,516
ქართუ ბანკი	დოლარი	11%	12.01.2022	885,691	2,295,887	830,393	2,222,629
ქართუ ბანკი	დოლარი	11%	12.01.2022	105,725	274,059	96,500	258,291
ქართუ ბანკი	დოლარი	11%	12.01.2022	103,136	267,349	96,500	258,291
ქართუ ბანკი	დოლარი	11%	12.01.2022	105,725	274,059	96,500	258,291
ქართუ ბანკი	დოლარი	11%	12.01.2022	105,725	274,059	96,500	258,291
ქართუ ბანკი	დოლარი	11%	12.01.2022	105,725	274,059	96,500	258,291
ქართუ ბანკი	დოლარი	11%	12.01.2022	105,725	274,059	96,500	258,291
ქართუ ბანკი	დოლარი	11%	12.01.2022	105,725	274,059	96,500	258,291
ქართუ ბანკი	დოლარი	11%	12.01.2022	1,244,402	3,225,740	1,165,239	3,118,878
სულ გრძელვადიანი სესხები				8,479,327	26,970,202	7,062,650	22,022,768

შენიშვნა 9 - სავაჭრო ვალდებულებები

2018 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს შემდეგს:

	31/12/2017	31/12/2018
სავაჭრო ვალდებულებები	576,263	309,253
გადასახდელი ხელფასები	-	98,895
მიღებული ავანსები	37,154,595	36,397,812
სულ სავაჭრო ვალდებულებები	37,730,858	36,805,960

შენიშვნა 10 - მოკლევადიანი სესხები

მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები მოიცავს ეროვნულ ვალუტაში მიღებულ სესხებს:

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვადიანობა	31/12/2017	31/12/2018
ქართუ ბანკი	ლარი	11%	23.08.2018	44,062	-
ქართუ ბანკი	დოლარი	9%	23.08.2018	1,242,013	-
ქართუ ბანკი	დოლარი	9%	23.08.2019	249,442	-
ქართუ ბანკი	ლარი			-	115,480
სულ მოკლევადიანი სესხები				1,535,517	115,480

შენიშვნა 11 -შემოსავალი რეალიზაციიდან

პერიოდის შემოსავალი მოიცავს ტოიოტას მარკის ავტომობილების რეალიზაციით მიღებულ შემოსავლებს, ავტონაწილების რეალიზაციიდან და მანქანების ტექმომსახურებიდან მიღებულ შემოსავლებს, რომელიც შემცირებულია პერიოდის ფასდათმობით:

	31/12/2017	31/12/2018
შემოსავალი მანქანების რეალიზაციიდან	83,777,991	102,902,547
შემოსავალი ტექ. მომსახურებიდან	7,406,352	7,379,074
შემოსავალი საბურავების რეალიზაციიდან	734,139	807,688
სხვა შემოსავლები	7,265,491	5,397,721
ფასდათმობა		(461,556)
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან და მომსახურებიდან	99,183,973	116,025,474

შენიშვნა 12 - თვითღირებულების ხარჯი

თვითღირებულების ხარჯები მოიცავს ჩამოწერილი მარაგების ღირებულებას და იმ პირდაპირ დანახარჯებს რომლებიც დაკავშირებულია პერიოდის ტექმომსახურების გაწევასთან:

	31/12/2017	31/12/2018
ავტომობილების ღირებულება	80,904,907	98,578,106
ტექ. მომსახურების ხარჯი	3,523,172	4,093,615
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	741,185	610,271
სხვა ხარჯი	573,924	921,495
პირდაპირი ხელფასი	1,166,335	1,332,248
სულ გაყიდული პროდუქციის და გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	86,909,523	105,535,735

შენიშვნა 13 - ადმინისტრაციული ხარჯი

	31/12/2017	31/12/2018
მივლინების ხარჯი	40,071	127,975
რეკლამის ხარჯი	77,799	135,940
დაზღვევის ხარჯი	87,507	39,192
საგადასახადო ხარჯი	165,391	153,693
კომუნალური ხარჯი	350,862	255,451
აუდიტის ხარჯი	50,000	40,000
საიჯარო ხარჯი	373,502	465,335
იურიდიული მომსახურების ხარჯი	34,878	-
ავტომობილების რემონტის ხარჯი	58,423	35,273
საბანკო ხარჯი	50,899	88,753
საკონსულტაციო ხარჯი	3,250	26,917
რეექსპორტის გაფორმების ხარჯი	37,815	-
ანარიცხები	-	488,053
სხვა საოპერაციო ხარჯი	365,965	604,943
სულ ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები	1,696,362	2,461,524

რისკის მართვა

ჯგუფის საქმიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა ფინანსურ რისკთან: ბაზრის რისკი (შემდეგი რისკების ჩათვლით: სავალუტო, საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკები). რისკების მართვის პოლიტიკის მიზანია ორგანიზაციის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირება, ანალიზი და მართვა, სათანადო რისკების ლიმიტების დაწესება, საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრა და რისკების დონისა და ლიმიტების დაცვის რეგულარული მონიტორინგი. რისკების მართვის პოლიტიკისა და პროცედურების გადახედვა ხდება რეგულარულად, საბაზრო გარემოში მიმდინარე ცვლილებების, შეთავაზებული პროდუქტებისა და მომსახურების და საუკეთესო პრაქტიკის გათვალისწინების მიზნით.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ზარალის მიღების რისკი კონტრაგენტის მიერ დებიტორული დავალიანების დაუფარაობის შემთხვევაში. ჯგუფის აქტივები, პოტენციურად ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რომელიც ძირითადად მოიცავს ფულად სახსრებს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს. მენეჯმენტის მიერ დანერგილი კონტროლები რიგ შემთხვევებში არ არის შესაბამისი საკრედიტო რისკების მინიმალიზაციისათვის, რის გამოც წამოიქმნება უიმედო მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე კომპანიამ დანაკარგების რეზერვის გამოსათვლელად გამოიყენა ფასს 9-ით გათვალისწინებული გამარტივებული მიდგომა. ჯგუფი ამ ერთეულებზე მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებს აფასებს რეზერვების მატრიცით, რომელიც მიიღება ისტორიული საკრედიტო დანაკარგების გამოცდილებაზე დაყრდნობით, რაც, თავის მხრივ, ეფუძნება მსესხებლების ვადაგადაცდილების სტატუსს და კორექტირებულია მსესხებელთა სპეციფიურ ფაქტორებზე, მსესხებლის დარგის ზოგად ეკონომიკურ პირობებსა და საანგარიშგებო თარიღში პირობების მიმდინარე და საპროგნოზო მიმართულებების შეფასებით. შესაბამისად, ამ აქტივების საკრედიტო რისკის პროფილი წარმოდგენილია რეზერვების მატრიცით ვადაგადაცდილების სტატუსის საფუძველზე.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ჯგუფს შეეძლება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა გავლენა მოახდინოს კომპანიის შემდგომ ფუნქციონირებადობაზე. ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების და ხელმისაწვდომი საკრედიტო რესურსების ქონას ვალდებულებების დასაფარად.

ამ ტიპის რისკებს ხელმძღვანელობა აკონტროლებს ვადიანობის ანალიზით, მომდევნო ფინანსური პერიოდის სტრატეგიას დაგეგმვისას. ლიკვიდობის რისკის სამართავად კომპანია ყოველდღიურად აკონტროლებს მომავალ მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს.

ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება ჯგუფის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება კომპანიის საფინანსო განყოფილების მიერ. კომპანიის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს რომელიც მას ჭირდება რწმუნებისთვის რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

	მოთხოვნა 1 თვემდე ვადაში	1-3 თვე	3-12 თვე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	31 დეკემბერი 2018 სულ
ფინანსური ვალდებულებები						
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	314,150	23124542.3	-	-	-	23,438,693
ნასესხები სახსრები	-	-	-	115,480	28,341,171	28,456,651
სულ ფინანსური ვალდებულებები	314,150	23,124,542	-	115,480	28,341,171	51,895,344

ცხრილში მოცემულია ინფორმაცია პერიოდის ვალდებულებებზე, რომელიც არსეთად დიდია და ჯგუფის მიერ გამოუმუშავებული ფულადი სახსრებმა შესაძლოა ვერ უზრუნველყოს ყველა ვალდებულების დაფარვა შესაბამის ვადებში. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ჯგუფის ლიკვიდურობის რისკები მაღალია.

შპს ტოიოტა ცენტრი თბილისი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ჯგუფი კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ მასში შემავალმა ყველა წევრმა შეძლოს მოქმედი საწარმოს სტატუსის შენარჩუნება და, ამავედროულად, მოწილეთა უკუგება მაქსიმალურად გაიზარდოს სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზებით. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს წმინდა სესხების ფარდობა კაპიტალთან მოცემულია უარყოფითი ნიშნულით, ვინაიდან გამომუშავებული მოგება ვერ უზრუნველყოფს სასესხო ვალდებულებების სრულად დაფარვას.

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
აღებული სესხები	28,537,231	28,505,720
ნაღდი ფულისა და საბანკო ნაშთები	(2,991,933)	(1,650,235)
წმინდა სესხი	25,545,298	26,855,485
კაპიტალი	(31,141,072)	(31,447,888)
წმინდა სესხის ფარდობა კაპიტალთან	-82%	-85%

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებებით. საანგარიშო პერიოდში ჯგუფი ფლობს უცხოურ ვალუტაში აღრიცხულ სასესხო ვალდებულებას. ასევე ჯგუფი მიღებული საქონლის შესაბამისად ანგარიშსწორებას ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში. 2018 წელს დოლარის და ევროს გაცვლითი კურსის გამყარებამ კომპანიაში წარმოქმნა ფინანსური ზარალი საკურსო სხვაობიდან ვინაიდან კომპანიის მარაგების არსებითი ნაწილი შეძენილია უცხოურ ვალუტაში და პერიოდის ბოლოს კომპანიის ვალდებულებების არსებითი ნაწილი მოიცავს უცხოურ ვალუტაში წარმოქმნილ ვალდებულებებს.

მენეჯმენტის პოზიციით სავალუტო სხვაობის დასაშვები ცვლილებები გათვალისწინებულია მოგების მარჟის გაანგარიშებაში, რაც ამცირებს სავალუტო სხვაობით წარმოქმნილი ზარალის გავლენის არსებითობას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ასახულია კომპანიის უცხოური ვალუტის გადაცვლის კურსის რისკი ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს. ზემოთ წარმოდგენილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ითვლება, რომ არაფულადი აქტივები რაიმე მნიშვნელოვან სავალუტო რისკს არ წარმოშობს.

	31 დეკემბერი 2018	
	GEL	USD 1 = 2.6766 GEL
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,382,622	1,474,391
გაცემული სესხები	3,637,332	
მისაღები პროცენტები	1,947,747	
სავაჭრო მოთხოვნები	628,443	-
გადახდილი ავანსები	628,443	-
სულ ფინანსური აქტივები	8,224,588	1,474,391
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	551,249	11,236
მიღებული ავანსები	20,636,254	15,761,558
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება	115,481	-
გადასახდელი პროცენტები	62,134	83,664
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	6,398,983	22,022,768
სულ ფინანსური ვალდებულებები	27,764,101	37,879,225

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ჯგუფის ვალდებულებების არსებითი ნაწილი წარმოქმნილია უცხოურ ვალუტაში. ქვეყნის ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებები არსებით გავლენას ახდენს საანგარიშო პერიოდის ფინანსურ შედეგებზე, რის გამოც სავალუტო რისკები მაღალია.

ჯგუფი ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ ტრანზაქციებს; შესაბამისად, მასზე მოქმედებს რისკი, რომელიც გაცვლითი კურსის მერყეობისას წარმოიქმნება.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, განსაზღვრულია ბუღალტრული ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტში #24 დაკავშირებული მხარეების წარდგენა, და წარმოადგენენ:

(ა) კომპანიები, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით აკონტროლებენ ორგანიზაციას, კონტროლდებიან მის მიერ ან ორგანიზაციასთან ერთად ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს (მათ შორის, პოლდინგური კომპანიები, შვილობილი საწარმოები და ერთი ძირითადი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები);

(ბ) მეკავშირე საწარმოები, რომელთა საქმიანობაზე ორგანიზაციას აქვს მნიშვნელოვანი ზეგავლენა და რომლებიც არ წარმოადგენენ ინვესტორის არც შვილობილ და არც ერთობლივ კომპანიას;

(გ) ერთობლივი საწარმო, სადაც ორგანიზაცია არის დამფუძნებელი;

(დ) ორგანიზაციის, ან დამფუძნებელი კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა;

(ე) (ა) და (ბ) პუნქტებში აღნიშნული პირების უშუალო ოჯახის წევრები; საწარმოები, რომელთა ხმის უფლების მქონე აქციათა მნიშვნელოვანი პაკეტი, პირდაპირ ან არაპირდაპირ ეკუთვნის იმ პირებს, რომლებიც ჩამოთვლილი არიან დ) და ე) პუნქტებში ან პირები, რომლებზეც შეუძლიათ იქონიონ მნიშვნელოვანი გავლენა.

თითოეული დაკავშირებული მხარის განხილვისას, ყურადღება ეთმობა კავშირის არსს და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას. ორგანიზაციას და მის მეკავშირე კომპანიებს შორის განხორციელებული ტრანზაქციები, რომლებიც ასევე წარმოადგენენ ორგანიზაციის დაკავშირებულ მხარეებს, შემცირებას დაექვემდებარა ამ კომპანიებში ორგანიზაციის წილის ოდენობით.

საანგარიშო პერიოდში იდენტიფიცირებულია კომპანიის დამფუძნებლებზე გაცემული სასესხო ვალდებულებები და მასზე დარიცხული საპროცენტო სარგებელი

	ნაშთი პერიოდის დასაწყისში		დარიცხული პროცენტი	ნაშთი პერიოდის ბოლოს	
	გაცემული სესხი	დარიცხული პროცენტი		გაცემული სესხი	დარიცხული პროცენტი
ირაკლი გურჩიანი	1,767,000	619,898	353,400	1,767,000	973,298
დავით ტაკიძე	1,691,500	512,170	338,300	1,691,500	850,470

სასამართლო დავები

ბიზნესის ჩვეულებრივი ფუნქციონირების პირობებში კომპანიის მიმართ მიმდინარეობს სასამართლო დავები და საჩივრები. ხელმძღვანელობის მიერ მოწოდებული ინფორმაციის შესაბამისად, გასულ საანგარიშო პერიოდებში შვილობილი საწარმოს, კომპანია ჯეო ექსის წინააღმდეგ აღძრულ სასამართლო დავებში, რომელზეც პასუხისმგებლობა განსაზღვრულია 5 658 986 დოლარის შესაბამისი ვალდებულების შესრულებაზე, რამაც შესაძლოა რომ წარმოქმნას ჯგუფის მიერ შესასრულებელი დამატებითი ვალდებულებები.

ჩვენი ინფორმაციით სხვა არსებითი სასამართლო დავები რომელმაც შესაძლოა წარმოქმნას უზუსტობები წარდგენილ ანგარიშგებაში იდენტიფიცირებული არ არის.

საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

მენეჯმენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს ჯგუფის უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია. მენეჯმენტს განზრახული არ აქვს კომპანიის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები, მენეჯმენტი მიიჩნევს და დარწმუნებულია, რომ ორგანიზაციის უწყვეტ ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და არც თვითონ აქვთ კომპანიის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები.

ჯგუფს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს აქვს დაუფარავი ზარალი, ასევე ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მოცემულია პერიოდების აკუმულირებული ზარალები, რის გამოც კომპანიის კაპიტალი მოცემულია უარყოფითი ნიშნით. მიუხედავად მენეჯმენტის სამომავლო სტრატეგიული გეგმების, დამოცემული გარემოება რისკის შემცველია კომპანიის სამომავლო ფუნქციონირებადობასთან მიმართებაში.

ბალანსის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ორგანიზაციაში დაინიშნა საგადასახადო შემოწმება. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე საგადასახადო ორგანოს არ აქვს დაწყებული შემოწმების პროცესი, რის გამოც ჩვენ არ გვაქვს ინფორმაცია მოსალოდნელ პოტენციურ რისკებთან დაკავშირებით.

მმართველობითი ანგარიში

შპს „ტოიოტა ცენტრი თბილისი“ დაფუძნდა 1997 წელს, დამფუძნებლები: ირაკლი გურჩიანი და დავით ტაკიძე. 1998 წლიდან კომპანია გახდა ტოიოტა მოტორ კორპორაციის ავტორიზირებული ცენტრი, ტოიოტას პირველი ოფიციალური დილერი საქართველოში, რომელიც საავტომობილო ბაზარზე, უკვე 22 წელია წარმატებით ოპერირებს. კომპანია მომხმარებელს სთავაზობს, ტოიოტას ბრენდის უახლესი მოდელების ავტომობილების ფართო არჩევანს, მხოლოდ ორიგინალ ავტოსათადარიგო ნაწილებსა და აქსესუარებს, ასევე ავტომანქანის მაღალ-პროფესიონალურ სერვისს, რომელიც ტოიოტას სერტიფიცირებული ხელოსნების მიერ ხორციელდება.

„ტოიოტა ცენტრი თბილისის“ შოურუმი და სერვისცენტრი, სრულად არის „ტოიოტა“-ს საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობაში და მომხმარებლის მაქსიმალურ კომფორტზეა მორგებული.

კომპანიის ცენტრალური ოფისი მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, დავით აღმაშენებლის ხეივანი მე-20 კმ. ოფისი გაშლილია ორ სართულზე და ჯამში შეადგენს 800 კვ.მ. შოურუმისა და 4000 კვ.მ სერვისის ფართობს. ცენტრალური ფილიალი ასევე აღჭურვილია უსაფრთხოების სისტემებითა და საკუთარი საავტომობილო პარკირების ფართობით. კომპანიის საკუთრებაშია ასევე ტაქსების, ევაკუატორებისა, და ავტომზიდების დეპარტამენტი. ამასთანავე კომპანიას აქვს ფილიალი ქობულეთში, მულტი-ბრენდული საავტომობილო სერვის ცენტრი რომელიც ასევე აღჭურვილია თანამედროვე მაღალტექნოლოგიური დანადგარებით და დაკომპლექტებულია მაღალკვალიფიცირებული კადრებით.

„ტოიოტა ცენტრი თბილისი“ ასევე წარმოადგენს იამაჰას პროდუქციის ხაზს, საკუთრი შოურუმით და სერვისით რომელიც მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, დავით აღმაშენებლის ხეივანი მე-20 კმ., რომლის ოფიციალური წარმომადგენლობის ლიცენზია ეკუთვნის კომპანიას.

იოკოჰამას ბრენდის პროდუქციის რეალიზაცია ხორციელდება, დამოუკიდებელი იურიდიული პირის მიერ რომელის წარმოადგენს ჯგუფის წევრ კომპანიას. ჯგუფის განვითარებისათვის მენეჯმენტი ცდილობს ახალი მიმართულებების ათვისებას რათა მომხმარებლებს შესთავაზოს მომსახურების სრული სპექტრი

სუბიექტის განვითარების გეგმები

ჯგუფის მიზანია იყოს უწყვეტად განვითარებადი და ეს განვითარება აისახოს კომპანიის მიერ ბაზრისთვის მიწოდებულ პროდუქციისა და სერვისის ხარისხზე, რაც თავისთავად განაპირობებს კომპანიის შემოსავლების ზრდას და პირიქით - კომპანიის შემოსავლების ზრდა იძლევა საშუალებას ბაზარს შევთავაზოთ თანამედროვე და უახლესი ტენდენციებით შექმნილი საავტომობილო მომსახურება.

„უწყვეტად განვითარების“ კონცეფციის ფარგლებში ჯგუფი მიზნად ისახავს შემოსავლების ყოველწლიურ 20%-იან ზრდას. კომპანიის მენეჯმენტი აქტიურად იყენებს ყველა რესურსსა და საშუალებას, დასახული მიზნების მისაღწევად. ეს საშუალება იყოფა ორ ძირითად ნაწილად:

- ა) არსებული მიმართულებების განვითარება;
- ბ) ახალი მიმართულებების დანერგვა და განვითარება;

მენეჯმენტის მიერ დადგენილი ჯგუფის განვითარების გეგმა ეფუძნება ქვემოთ ჩამოთვლილ თითოეულ საკითხს და მათი ერთობლიობა მიმართავს კომპანიის მთავარი მიზნის მისაღწევად:

ა) ფინანსური რესურსი - კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა და დამფუძნებელ პირთა დამოკიდებულება „გაუნაწილებელი მოგების“ განკარგვის კუთხით იძლევა საშუალებას წლიდან წლამდე მოხდეს ზრდა-განვითარებისთვის საჭირო რესურსების გამოყოფა და მიმართვა საჭირო მიმართულებით. ასევე საბანკო სექტორიდან გრძელვადიანი კრედიტის მიღება, რითიც მოხდება ახალი მიმართულებების დაფინანსება.

ბ) კომპანიის მენეჯმენტი და მართვა - კომპანიის მოწყობა და მართვის პრინციპი წარმოადგენს კომპანიის განვითარების და წინსვლის წინაპირობას. კომპანიის მოწყობის სტრუქტურა და მენეჯმენტი შეესაბამება საერთაშორისოდ აღიარებულ სტანდარტებს.

გ) კადრები - კომპანიაში დასაქმებული ტექნიკური პერსონალის მაღალი კვალიფიკაცია და განვითარების პოტენციალი წარმოადგენს იმ მნიშვნელოვან აქტივს რომელიც კომპანიას მზარდი გამოწვევების გამკლავების საშუალებას აძლევს. წელიწადში რამოდენიმეჯერ ხდება თანამშრომელთა მივლინება საზღვარგარეთ კვალიფიკაციის ზრდის მიზნით, ასევე უცხოელ პარტნიორთა ვიზიტები საქართველოში და კომპანიის თანამშრომელთათვის ტექნიკური ტრენინგების ჩატარება. კომპანიაში დანერგილი თეორიული და პრაქტიკული ცოდნის დამადასტურებელი ტესტირების სისტემა და ასევე ელექტრონული საგანმანათლებლო სისტემები დისტანციური სწავლების შესაძლებლობით იძლევა საშუალებას გაიზომოს კადრების კვალიფიკაცია, მოხდეს შესაბამისი რეაგირება წარმატებულ/ჩამორჩენილ კადრებთან მიმართებაში. აქტიურად მიმდინარეობს კადრების კმაყოფილების კვლევები, შედეგების ანალიზი და აღნიშნულზე დაყრდნობით ახალი განვითარების გეგმების შემუშავება რადგან კომპანიის მენეჯმენტის რწმენით კმაყოფილი და ლოიალური თანამშრომელი პირდაპირ პროპორციულად აისახება მომხმარებლის კმაყოფილებაზე.

2018 წლის გაყიდვები კომპანიაში არსებული მიმართულებების მიხედვით შემდეგნაირად გამოიყურება:

მიმართულების დასახელება	მიმართულების %-ული წილი კომპანიის მთლიან შემოსავლებში
ავტომობილების რეალიზაცია	48%
სერვისის რეალიზაცია	40%
გადაზიდვებით მომსახურება	5%
ტაქსების დეპარტამენტი	3%
სხვა	4%

ბაზრის კვლევა და ანალიზი

ჯგუფი მუდმივ რეჟიმში ახორციელებს ბაზრის შიდა კვლევებს. ბაზარზე არსებული იმპორტირებული სათადარიგო ნაწილებისა და ავტომობილების, ფასების და რაოდენობების ანალიზს რათა შემდგომ უფრო ეფექტურად მოხდეს ადგილობრივი მოთხოვნების და საფასო პოლიტიკის დაგეგმვა. ეს არის კვლევების ძირითადი მიმართულება რასაც კომპანია უთმობს საკუთარი რესურსის საკმაოდ დიდი ნაწილს.

ასევე აქტიურად მიმდინარეობს მომხმარებლის კმაყოფილების კვლევა რომელიც კომპანიის ყოველდღიური ოპერაციული მუშაობის ერთერთი მნიშვნელოვანი კომპონენტია, მნიშვნელოვანია თითოეული მომხმარებლის დამოკიდებულება და უარყოფითი შეფასების შემთხვევაში ხდება შესაბამისი რეაგირება არსებული ხარვეზის გამოსასწორებლად.

დაარსების დღიდან დღემდე კომპანიამ შეძლო ამ ბაზარზე წამყვანი პოზიციების დაკავება. ბოლო რამდენიმე წელიწადია კომპანი ფლობს საქართველოს ბაზრის მნიშვნელოვან სეგმენტს და სამართლიანად ითვლება ამ ბაზარზე ერთ-ერთ ლიდერ კომპანიად.

ჩვენი დამკვეთების სიაში არიან სახელმწიფო ორგანიზაციები და ქვეყნის კერძო სექტორში მოღვაწე კომპანიები ნებისმიერი სფეროდან.

კომპანიაში დასაქმებულია საშუალოდ 190 ადამიანი, რომელთაგან უმეტესობა ყოველდღიურ კონტაქტში იმყოფება მომხმარებელთან. ამიტომ დიდი ყურადღება ექცევა ამ ადამიანების სწავლებას, გადამზადებას, მომსახურების ტრენინგებს, ვიზუალურ მხარეს და ა.შ. ეს არის მნიშვნელოვანი ნაწილი ბრენდის განვითარებისთვის და მომხმარებლების ინფორმირებისთვის. კომპანიაში არსებობენ ადამიანები ვინც კონკრეტულად ტექნიკური მიმართულებით მომუშავე თანამშრომლების კვალიფიკაციის და ცოდნის ამაღლებაზე არიან პასუხისმგებელნი, გამომდინარე იქედან რომ საკითხი უმნიშვნელოვანესია კომპანიის და ბრენდის არსებობაში.

ძირითადი რისკები

რისკად შეიძლება ჩაითვალოს ბრენდის ლიცენზიის დაკარგვა, რაც განპირობებულია ზედამხედველი კომპანიის სტანდარტების მოთხოვნასა და „ტოიოტა ცენტრი თბილისი“-ს მიერ შესრულებული რეფორმების ხარისხზე. ამასთანავე რისკად შეიძლება ჩაითვალოს საბანკო სექტორიდან მიღებული კრედიტი, რომელიც დიდ წილს იკავებს კომპანიის კაპიტალში, რომლის გადაუხდელობა გამოიწვევს კომპანიის ფინანსურ კრახს.

მეზობელ სახელმწიფოებს შორის გართულებულმა საერთაშორისო ურთიერთობებმა შეიძლება წარმოშვას პოლიტიკური დესტაბილიზაცია, ასევე არის საშიშროება შიდა არეულობის და ეკონომიკური კრიზისის.

ყველა ამ ფაქტორმა შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს გაყიდვების მოცულობის შემცირებაზე და გამოიწვიოს კომპანიის ფინანსური და ეკონომიკური საქმიანობის სერიოზული ჩავარდნა. მსგავსი რისკები არ ექვემდებარება კომპანიის კონტროლს. თუმცა, უნდა აღინიშნოს, რომ დღეისათვის არ არსებობს მსგავსი რისკების წარმოშობის სერიოზული საფუძვლები.

ჯგუფში შემავალი კომპანიები არსებითი ნაწილი მოიცავს მშპბელი საწარმოს მიერ განხორციელებულ ოპერაციებს. რის გამოც მმართველობითი ანგარიშგების რეპორტში აღწერილი შედეგები მეტწილად შესაბამისობაშია მშპბელი საწარმოს მმართველობითი ანგარიშგებაში ი ასახულ შედეგებთან.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ტოიოტა ცენტრი თბილისი“-ს დამფუძნებლებს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ტოიოტა ცენტრი თბილისი“-ს თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მასთან დაკავშირებული კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის, კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობისა და კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების უწყისებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის და ასევე ბუღალტრული ადრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპებისა და სხვა ახსნა-განმარტებითი შენიშვნების მოკლე მონახაზს.

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძვლების აბზაცში აღწერილი შენიშვნების გარდა, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება სხვა ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული სასაქონლო-მატერიალური მარაგები მოიცავს 2,074,370 ლარის ღირებულების არაბრუნვად მარაგებს, რომლის გაუფასურების ტესტირებაც არ ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ და მათი გავლენა წარმოდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაზე შესაძლოა იყოს არსებითი.

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აბზაცი

გვინდა ყურადღება გავამახვილოთ იმ გარემოებაზე, რომ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ჯგუფის ლიკვიდურობის და სავალუტო რისკები არსებითად მაღალია. შესაბამის ახსნა განმარტებით შენიშვნაში მოცემულია ინფორმაცია პერიოდის ბოლოს ჯგუფის ბალანსზე რიცხულ ვალდებულებებზე მათი გადახდის ვალდებულების წარმოქმნის პერიოდების შესაბამისად, რომელიც არსებითად აღემატება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულ მიმდინარე აქტივებს.

მიუხედავად იმ გარემოებისა, რომ საანგარიშო პერიოდებში შემოსავლებს გააჩნია მზარდი ტენდენცია ლიკვიდურობის რისკები იზრდება სავალუტო რისკებთან პროპორციულად, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული სასესხო ვალდებულებები წარმოქმნილია უცხოურ ვალუტაში და ლარის გაუფასურებით მიღებული შედეგები არსებით გავლენას ახდენს სასესხო ვალდებულებებით წარმოქმნილ გადასახდელებზე.

სასამართლო დავების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში მოცემულია ინფორმაცია ჯგუფის წინააღმდეგ არსებულ სასამართლო დავებზე, აღნიშნული პროცესი წარმოებულია 5 658 986 დოლარის შესაბამისი ვალდებულების შესრულებაზე, რამაც შესაძლოა რომ წარმოქმნას ჯგუფის მიერ შესასრულებელი დამატებითი ვალდებულებები.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. მოცემული პასუხისმგებლობა მოიცავს: შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებას, დანერგვას და შენარჩუნებას, რაც საჭიროა ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენისათვის, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას; აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევასა და დანერგვას და მოცემულ გარემოებებისათვის შესაბამისი და დასაბუთებული ბუღალტრული შეფასებების გაკეთებას. ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩვენს მიერ ჩატარებულ აუდიტზე დაყრდნობით გამოვთქვათ მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ეს სტანდარტები მოითხოვს, რომ ჩვენი სამუშაო შეესაბამებოდეს ეთიკის ნორმებს და აუდიტის იმგვარად დაგეგმვასა და ჩატარებას, რომ მივიღოთ უტყუარი რწმუნება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს არსებით უზუსტობებს.

აუდიტი მოიცავს გარკვეული პროცედურების ჩატარებას ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ თანხებსა და განმარტებებზე აუდიტორული მტკიცებულების მოსაპოვებლად. შერჩეული პროცედურები დამოკიდებულია აუდიტორის პროფესიულ მსჯელობაზე, რომელიც მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებებში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად წარმოქმნილი არსებითი უზუსტობის რისკის შეფასებას.

არსებული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურების შემუშავებისთვის, მაგრამ არა ორგანიზაციის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე დასკვნის გაკეთების მიზნით, აუდიტორი რისკის შეფასებისას ითვალისწინებს შიდა კონტროლის სისტემებს, რომლებიც საჭიროა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და სამართლიანი წარდგენისათვის. აუდიტი ასევე ითვალისწინებს გამოყენებული ბუღალტრული პოლიტიკისა და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული შეფასებების შესაფერისობის შეფასებასა და ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შეფასებას მთლიანობაში.

დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების („კანონი“) შესაბამისად მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად.

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის შესამოწმებლად, არის თუ არა მმართველობის ანგარიში მომზადებული კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და მოიცავს თუ არა იგი კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას.

ჩვენ ავირჩიეთ და შევასრულეთ პროცედურები საკუთარი შეფასებების საფუძველზე მათ შორის, გამოკითხვების, დოკუმენტაციის ანალიზისა და შემოწმების, კანონის მოთხოვნებთან ბანკის პოლიტიკების, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და ანგარიშგებულის ინფორმაციის შედარებით, აგრეთვე რაოდენობრივი მონაცემებისა და სხვა ინფორმაციის გადათვლის, შედარებისა და შეჯამების საფუძველზე.

ჩვენი აზრით:

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ინდივიდუალურ მმართველობის ანგარიშში შესულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;

ინდივიდუალურ მმართველობის ანგარიშში შესული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შესაბამეა 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

შპს ფინანსური მართვის ჯგუფი

ლელა ბეჭური

25 სექტემბერი, 2019

თბილისი, საქართველო



შპს ტოიოტა ცენტრი თბილისი
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივი				
ძირითადი საშუალებები	3	20,214,922	19,405,222	18,149,510
არამატერიალური აქტივები		120,101	107,919	92,761
გაცემული სესხები	4	3,896,881	3,724,071	3,637,332
მისაღები პროცენტები	4	495,624	1,264,777	1,947,747
გუდვილი		34,968	29,723	25,264
სულ გრძელვადიანი აქტივები		24,762,496	24,531,712	23,852,614
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	5	6,548,690	7,254,091	6,078,797
გადახდილი ავანსები	6	1,684,094	2,290,560	628,443
სავაჭრო მოთხოვნები	6	1,079,847	1,847,133	825,962
გადახდილი გადასახადები		259,836	273,304	632
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	514,511	1,650,235	2,991,933
სულ მიმდინარე აქტივები		10,086,978	13,315,323	10,525,767
სულ აქტივები		34,849,474	37,847,035	34,378,381
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		306,815	306,815	306,815
გაუნაწილებელი მოგება		(14,321,431)	(28,925,623)	(31,447,888)
სულ კაპიტალი		(14,014,616)	(28,618,808)	(31,141,072)
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	8	27,287,083	26,970,203	28,421,751
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		27,287,083	26,970,203	28,421,751
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	602,928	576,263	408,148
მიღებული ავანსები	9	20,517,568	37,154,595	36,397,812
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	10	238,827	1,535,517	115,480
გადასახდელი პროცენტები		165,256	132,268	145,798
გადასახდელი გადასახადები		44,060	88,627	30,465
ფრანშიზა		8,369	8,369	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		21,577,008	39,495,639	37,097,703
სულ ვალდებულებები		48,864,091	66,465,842	65,519,453
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		34,849,474	37,847,035	34,378,381

დირექტორი

25 სექტემბერი 2019

თბილისი, საქართველო



შპს ტოიოტა ცენტრი თბილისი
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	31.12.2017	31.12.2018
შემოსავალი რეალიზაციიდან	11	99,183,973	116,025,474
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	12	(86,909,523)	(105,535,735)
მთლიანი მოგება		12,274,450	10,489,739
ადმინისტრაციული ხარჯი	13	(1,696,362)	(2,461,524)
მიწოდების ხარჯი		(801,845)	(914,304)
ხელფასის ხარჯი		(2,677,004)	(2,928,086)
ცვეთის ხარჯი		(1,444,116)	(1,280,597)
საოპერაციო მოგება		5,655,123	2,905,229
არასაოპერაციო შემოსავალი		161,887	1,585,499
არასაოპერაციო ზარალი		(17,402,281)	(2,997,261)
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი		67,004	595
საპროცენტო ხარჯი		(2,978,638)	(3,195,140)
მოგება-ზარალი საკუროსო სხვაობიდან		(69,060)	(761,421)
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		(20,221,088)	(5,367,727)
მოგება დაბერგვამდე		(14,565,965)	(2,462,499)
მოგების გადასახადი		(38,225)	(59,766)
წმინდა მოგება		(14,604,190)	(2,522,265)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		(14,604,190)	(2,522,265)

დირექტორი

25 სექტემბერი 2019

თბილისი, საქართველო



შპს ტოიოტა ცენტრი თბილისი
 კონსოლიდირებული კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრისათვის	306,815	(14,321,431)	(14,014,616)
პერიოდის ზარალი		(14,604,190)	-
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	-		-
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის	306,815	(28,925,621)	(28,618,808)
პერიოდის ზარალი		(2,522,265)	-
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	-		-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	306,815	(31,447,886)	(31,141,073)

დირექტორი

25 სექტემბერი 2019

თბილისი, საქართველო



შპს ტოიოტა ცენტრი თბილისი
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	12/31/2017	12/31/2018
წლის მოგება	(14,604,190)	(2,522,265)
კორექტირება:		
მოგების გადასახადი	38,225	59,766
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებზე	-	761,421
ცვეთის ხარჯი	1,444,116	1,280,597
ანარიცხების ამოტრიალება	-	488,053
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილებებამდე	(13,121,849)	67,572
ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნებში	(767,285)	707,217
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	(705,401)	1,175,294
ცვლილებები გადახდილ ავანსებში	(606,466)	1,560,506
ცვლილებები გადახდილ გადასახადებში	(51,697)	154,744
ცვლილებები სავაჭრო ვალდებულებებში	(26,665)	(163,172)
ცვლილებები მისაღებ პროცენტებში	(769,153)	(682,970)
ცვლილებები მიღებულ ავანსებში	16,637,028	(756,782)
ცვლილებები სახელფასო ვალდებულებებში	44,567	-
ცვლილებები ფრანჩიზაში	-	(8,369)
ცვლილებები გადასახდელ პროცენტებში	(32,988)	13,530
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	600,091	2,067,570
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ცვლილებები ძირითად საშუალებებში	(647,853)	(4,369)
ცვლილებები არამატერიალ აქტივებში	30,865	(900)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(616,988)	(5,268)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
შემოსავალი გრძელვადიანი სესხებიდან	(316,879)	771,097
მოკლევადიანი სესხების დაფარვა	1,296,690	(1,408,976)
ცვლილებები გაცემულ სესხებში	172,810	86,739
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	1,152,621	(551,140)
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი		(169,463)
ფული და ფულადი ექვივალენტის ნეტო ცვლილება	1,135,724	1,511,161
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში	514,511	1,650,235
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	1,650,235	2,991,933

დირექტორი

25 სექტემბერი 2019

თბილისი, საქართველო



მმართველობითი ანგარიში

შპს „ტოიოტა ცენტრი თბილისი“ დაფუძნდა 1997 წელს, დამფუძნებლები: ირაკლი გურჩიანი და დავით ტაკიძე. 1998 წლიდან კომპანია გახდა ტოიოტა მოტორ კორპორაციის ავტორიზირებული ცენტრი, ტოიოტას პირველი ოფიციალური დილერი საქართველოში, რომელიც საავტომობილო ბაზარზე, უკვე 22 წელია წარმატებით ოპერირებს. კომპანია მომხმარებელს სთავაზობს, ტოიოტას ბრენდის უახლესი მოდელების ავტომობილების ფართო არჩევანს, მხოლოდ ორიგინალ ავტოსათადარიგო ნაწილებსა და აქსესუარებს, ასევე ავტომანქანის მაღალ-პროფესიონალურ სერვისს, რომელიც ტოიოტას სერტიფიცირებული ხელოსნების მიერ ხორციელდება.

„ტოიოტა ცენტრი თბილისის“ შოურუმი და სერვისცენტრი, სრულად არის „ტოიოტა“-ს საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობაში და მომხმარებლის მაქსიმალურ კომფორტზეა მოგებული.

კომპანიის ცენტრალური ოფისი მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, დავით აღმაშენებლის ხეივანი მე-20 კმ. ოფისი გაშლილია ორ სართულზე და ჯამში შეადგენს 800 კვ.მ. შოურუმისა და 4000 კვ.მ სერვისის ფართობს. ცენტრალური ფილიალი ასევე აღჭურვილია უსაფრთხოების სისტემებითა და საკუთარი საავტომობილო პარკირების ფართობით. კომპანიის საკუთრებაშია ასევე ტაქსების, ევაკუატორებისა, და ავტომობილების დეპარტამენტი. ამასთანავე კომპანიას აქვს ფილიალი ქობულეთში, მულტი-ბრენდული საავტომობილო სერვის ცენტრი რომელიც ასევე აღჭურვილია თანამედროვე მაღალტექნოლოგიური დანადგარებით და დაკომპლექტებულია მაღალკვალიფიცირებული კადრებით.

„ტოიოტა ცენტრი თბილისი“ ასევე წარმოადგენს იამაჰას პროდუქციის ხაზს, საკუთრი შოურუმით და სერვისით რომელიც მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, დავით აღმაშენებლის ხეივანი მე-20 კმ., რომლის ოფიციალური წარმომადგენლობის ლიცენზია ეკუთვნის კომპანიას.

იოკოჰამას ბრენდის პროდუქციის რელიზაცია ხორციელდება, დამოუკიდებელი იურიდიული პირის მიერ რომელს წარმოადგენს ჯგუფის წევრ კომპანიას. ჯგუფის განვითარებისათვის მენეჯმენტი ცდილობს ახალი მიმართულებების ათვისებას რათა მომხმარებლებს შესთავაზოს მომსახურების სრული სპექტრი

სუბიექტის განვითარების გეგმები

ჯგუფის მიზანია იყოს უწყვეტად განვითარებადი და ეს განვითარება აისახოს კომპანიის მიერ ბაზრისთვის მიწოდებულ პროდუქციისა და სერვისის ხარისხზე, რაც თავისთავად განაპირობებს კომპანიის შემოსავლების ზრდას და პირიქით - კომპანიის შემოსავლების ზრდა იძლევა საშუალებას ბაზარს შეეთავაზოთ თანამედროვე და უახლესი ტენდენციებით შექმნილი საავტომობილო მომსახურება.

„უწყვეტად განვითარების“ კონცეფციის ფარგლებში ჯგუფი მიზნად ისახავს შემოსავლების ყოველწლიურ 20%-იან ზრდას. კომპანიის მენეჯმენტი აქტიურად იყენებს ყველა რესურსსა და საშუალებას, დასახული მიზნების მისაღწევად. ეს საშუალება იყოფა ორ ძირითად ნაწილად:

- ა) არსებული მიმართულებების განვითარება;
- ბ) ახალი მიმართულებების დანერგვა და განვითარება;

მენეჯმენტის მიერ დადგენილი ჯგუფის განვითარების გეგმა ეფუძნება ქვემოთ ჩამოთვლილ თითოეულ საკითხს და მათი ერთობლიობა მიმართავს კომპანიას მთავარი მიზნის მისაღწევად:

ა) ფინანსური რესურსი - კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა და დამფუძნებელ პირთა დამოკიდებულება „გაუნაწილებელი მოგების“ განკარგვის კუთხით იძლევა საშუალებას წლიდან წლამდე მოხდეს ზრდა-განვითარებისთვის საჭირო რესურსების გამოყოფა და მიმართვა საჭირო მიმართულებით. ასევე საბანკო სექტორიდან გრძელვადიანი კრედიტის მიღება, რითიც მოხდება ახალი მიმართულებების დაფინანსება.

ბ) კომპანიის მენეჯმენტი და მართვა - კომპანიის მოწყობა და მართვის პრინციპი წარმოადგენს კომპანიის განვითარების და წინსვლის წინაპირობას. კომპანიის მოწყობის სტრუქტურა და მენეჯმენტი შეესაბამება საერთაშორისოდ აღიარებულ სტანდარტებს.

გ) კადრები - კომპანიაში დასაქმებული ტექნიკური პერსონალის მაღალი კვალიფიკაცია და განვითარების პოტენციალი წარმოადგენს იმ მნიშვნელოვან აქტივს რომელიც კომპანიას მზარდი გამოწვევების გამკლავების საშუალებას აძლევს. წელიწადში რამოდენიმეჯერ ხდება თანამშრომელთა მივლინება საზღვარგარეთ კვალიფიკაციის ზრდის მიზნით, ასევე უცხოელ პარტნიორთა ვიზიტები საქართველოში და კომპანიის თანამშრომელთათვის ტექნიკური ტრენინგების ჩატარება. კომპანიაში დანერგილი თეორიული და პრაქტიკული ცოდნის დამადასტურებელი ტესტირების სისტემა და ასევე ელექტრონული საგანმანათლებლო სისტემები დისტანციური სწავლების შესაძლებლობით იძლევა საშუალებას გაიზომოს კადრების კვალიფიკაცია, მოხდეს შესაბამისი რეაგირება წარმატებულ/ჩამორჩენილ კადრებთან მიმართებაში. აქტიურად მიმდინარეობს კადრების კმაყოფილების კვლევები, შედეგების ანალიზი და აღნიშნულზე დაყრდნობით ახალი განვითარების გეგმების შემუშავება რადგან კომპანიის მენეჯმენტის რწმენით კმაყოფილი და ლოიალური თანამშრომელი პირდაპირ პროპორციულად აისახება მომხმარებლის კმაყოფილებაზე.

2018 წლის გაყიდვები კომპანიაში არსებული მიმართულებების მიხედვით შემდეგნაირად გამოიყურება:

მიმართულების დასახელება	მიმართულების %-ული წილი კომპანიის მთლიან შემოსავლებში
ავტომობილების რეალიზაცია	48%
სერვისის რეალიზაცია	40%
გადაზიდვებით მომსახურება	5%
ტაქსების დეპარტამენტი	3%
სხვა	4%

ბაზრის კვლევა და ანალიზი

ჯგუფი მუდმივ რეჟიმში ახორციელებს ბაზრის შიდა კვლევებს. ბაზარზე არსებული იმპორტირებული სათადარიგო ნაწილებისა და ავტომობილების, ფასების და რაოდენობების ანალიზს რათა შემდგომ უფრო ეფექტურად მოხდეს ადგილობრივი მოთხოვნების და საფასო პოლიტიკის დაგეგმვა. ეს არის კვლევების ძირითადი მიმართულება რასაც კომპანია უთმობს საკუთარი რესურსის საკმაოდ დიდი ნაწილს.

ასევე აქტიურად მიმდინარეობს მომხმარებლის კმაყოფილების კვლევა რომელიც კომპანიის ყოველდღიური ოპერაციული მუშაობის ერთერთი მნიშვნელოვანი კომპონენტია, მნიშვნელოვანია თითოეული მომხმარებლის დამოკიდებულება და უარყოფითი შეფასების შემთხვევაში ხდება შესაბამისი რეაგირება არსებული ხარვეზის გამოსასწორებლად.

დაარსების დღიდან დღემდე კომპანიამ შეძლო ამ ბაზარზე წამყვანი პოზიციების დაკავება. ბოლო რამდენიმე წელიწადია კომპანიი ფლობს საქართველოს ბაზრის მნიშვნელოვან სეგმენტს და სამართლიანად ითვლება ამ ბაზარზე ერთ-ერთ ლიდერ კომპანიად.

ჩვენი დამკვეთების სიაში არიან სახელმწიფო ორგანიზაციები და ქვეყნის კერძო სექტორში მოღვაწე კომპანიები ნებისმიერი სფეროდან.

კომპანიაში დასაქმებულია საშუალოდ 190 ადამიანი, რომელთაგან უმეტესობა ყოველდღიურ კონტაქტში იმყოფება მომხმარებელთან. ამიტომ დიდი ყურადღება ექცევა ამ ადამიანების სწავლებას, გადამზადებას, მომსახურების ტრენინგებს, ვიზუალურ მხარეს და ა.შ. ეს არის მნიშვნელოვანი ნაწილი ბრენდის განვითარებისთვის და მომხმარებლების ინფორმირებისთვის. კომპანიაში არსებობენ ადამიანები ვინც კონკრეტულად ტექნიკური მიმართულებით მომუშავე თანამშრომლების კვალიფიკაციის და ცოდნის ამაღლებაზე არიან პასუხისმგებელნი, გამომდინარე იქედან რომ საკითხი უმნიშვნელოვანესია კომპანიის და ბრენდის არსებობაში.

ძირითადი რისკები

რისკად შეიძლება ჩაითვალოს ბრენდის ლიცენზიის დაკარგვა, რაც განპირობებულია ზედამხედველი კომპანიის სტანდარტების მოთხოვნასა და „ტოიოტა ცენტრი თბილისი“-ს მიერ შესრულებული რეფორმების ხარისხზე. ამასთანავე რისკად შეიძლება ჩაითვალოს საბანკო სექტორიდან მიღებული კრედიტი, რომელიც დიდ წილს იკავებს კომპანიის კაპიტალში, რომლის გადაუხდელობა გამოიწვევს კომპანიის ფინანსურ კრახს.

მეზობელ სახელმწიფოებს შორის გართულებულმა საერთაშორისო ურთიერთობებმა შეიძლება წარმოშვას პოლიტიკური დესტაბილიზაცია, ასევე არის საშიშროება შიდა არეულობის და ეკონომიკური კრიზისის.

ყველა ამ ფაქტორმა შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს გაყიდვების მოცულობის შემცირებაზე და გამოიწვიოს კომპანიის ფინანსური და ეკონომიკური საქმიანობის სერიოზული ჩავარდნა. მსგავსი რისკები არ ექვემდებარება კომპანიის კონტროლს. თუმცა, უნდა აღინიშნოს, რომ დღეისათვის არ არსებობს მსგავსი რისკების წარმოშობის სერიოზული საფუძვლები.

ჯგუფში შემავალი კომპანიების არსებითი ნაწილი მოიცავს მშპბელი საწარმოს მიერ განხორციელებულ ოპერაციებს. რის გამოც მმართველობითი ანგარიშგების რეპორტში აღწერილი შედეგები მეტწილად შესაბამისობაშია მშობელი საწარმოს მმართველობითი ანგარიშგებაში ასახულ შედეგებთან.

