

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ტოიოტა ცენტრი თბილისი
სპეციალური დანიშნულების
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

დაუმოკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ტოიოტა ცენტრი თბილისი-ს დამფუძნებლებს

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ანგარიში

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ტოიოტა ცენტრი თბილისი“-ს თანდართული სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს კომპანიის სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, აგრეთვე მასთან დაკავშირებული სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის, სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობისა და სპეციალური დანიშნულების 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, გარდა „მოდუფიცირებული მოსაზრების საფუძვლებში“ აღწერილი საკითხისა, წარმოდგენილი სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უტყუარად და სამართლიანად ასახავს შპს ტოიოტა ცენტრი თბილისი-ს 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოდუფიცირებული მოსაზრების საფუძველი

ჯგუფის აუდიტორებად ჩვენ დავინიშნეთ 2018 წლის 16 აპრილს, შესაბამისად ჩვენ ვერ დავესწარით ჯგუფის სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ფიზიკურ დათვლას და მათი დადასტურება ვერ შევძელით 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. ასევე ჩვენ ვერ დავესწარით ჯგუფის ნაღდი ფულის ინვენტარიზაციას 2017 წლის 31 დეკემბერს. ვინაიდან მარაგების საწყისი ნაშთი და ნაღდი ფულის ნაშთი პერიოდის ბოლოს სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშში ვერ დასტურდება, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულია 2 470 921 ლარის ღირებულების არა ბრუნვადი სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, რომლის გაუფასურების ტესტირებაც არ ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ.

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აბზაცი

საანგარიშო პერიოდში ჯგუფში შემავალი შვილობილი საწარმო შპს „ჯეო ექსი“ გახდა 10 პროცენტის წილის მფლობელი შპს „თბილისი 77“-ში. აღნიშნული მონაწილეობის სანაცვლოდ განხორციელდა კაპიტალში მოთხოვნის შენატანი. ამავე საანგარიშო პერიოდში მოხდა 10 პროცენტის წილის სრულად გასხვისება. ოპერაციით გამოწვეულმა ზარალმა არსებითი გავლენა იქონია ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე და გაზარდა პერიოდის დაუფარავი ზარალი.

აღნიშნული ოპერაცია ზრდის კომპანიის ფუნქციონირებადობის და ლიკვიდურობის რისკებს, რომელიც დეტალურად აღწერილია ლიკვიდურობის რისკის ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული 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.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩვენს მიერ ჩატარებულ აუდიტზე დაყრდნობით გამოვთქვით მოსაზრება სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ 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.



ფინანსური მართვის ჯგუფი
დოლიძის ქ. № 2
0177 თბილისი, საქართველო
ტელ.: (995) (322) 36 33 11
ფაქსი: (995) (322) 36 33 11
ელ-ფოსტა: info@fmg.ge

FINANCIAL MANAGEMENT GROUP
2 str. Dolidze
0177 Tbilisi, Georgia
Tel.: (995) (322) 36 33 11
Fax: (995) (322) 36 33 11
E-mail: info@fmg.ge

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.

შპს ფინანსური მართვის ჯგუფი

ლელა ბეჭაური

25 სექტემბერი, 2018

თბილისი, საქართველო

შპს ტოიოტა ცენტრი თბილისი
სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	01.01.2017	31.12.2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივი			
ძირითადი საშუალებები	3	20,214,922	19,405,222
არამატერიალური აქტივები	4	120,101	107,919
გუდვილი		34,968	29,723
მონაწილეობა სხვა საწარმოში		0	0
სულ გრძელვადიან აქტივები		20,369,991	19,542,864
მიმდინარე აქტივები			
გაცემული სესხები	5	3,896,881	3,724,071
მისაღები პროცენტები		495,624	1,264,777
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6	6,548,690	7,254,091
გადახდილი ავანსები	7	1,684,094	2,290,560
სავაჭრო მოთხოვნები	7	1,079,847	1,847,133
გადახდილი გადასახადები		259,836	273,304
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	514,511	1,650,235
სულ მიმდინარე აქტივები		14,479,483	18,304,171
სულ აქტივები		34,849,474	37,847,035
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		306,815	306,815
გაუნაწილებელი მოგება		(14,321,431)	(28,925,623)
სულ კაპიტალი		(14,014,616)	(28,618,808)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	27,287,083	26,970,203
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		27,287,083	26,970,203
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	10	602,928	576,263
მიღებული ავანსები	10	20,517,568	37,154,595
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	11	238,827	1,535,517
გადასახდელი პროცენტები		165,256	132,268
სახელფასო ვალდებულებები		44,060	88,627
ფრანშიზა		8,369	8,369
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		21,577,008	39,495,640
სულ ვალდებულებები		48,864,091	66,465,844
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		34,849,474	37,847,036

ფინანსური მენეჯერი

25 სექტემბერი, 2018

თბილისი, საქართველო

შპს ტოიოტა ცენტრი თბილისი
 სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისათვის
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

მოგება-ზარალის უწყისი	შენიშვნა	31.12.2017
შემოსავალი რეალიზაციიდან	12	99,183,973
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	13	(87,711,368)
მთლიანი მოგება		11,472,605
საოპერაციო ხარჯები	14	(1,696,362)
ხელფასის ხარჯი		(2,677,004)
ცვეთის ხარჯი		(1,444,116)
საოპერაციო მოგება		5,655,123
არასაოპერაციო შემოსავალი		161,887
არასაოპერაციო ზარალი	15	(17,402,281)
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი		67,004
საპროცენტო ხარჯი		(2,978,638)
მოგება-ზარალი საკუთრივ სხვაობიდან		(69,060)
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		(20,221,089)
მოგება დაბერგვრამდე		(14,565,966)
მოგების გადასახადი		(38,225)
წმინდა მოგება		(14,604,192)

ფინანსური მენეჯერი

25 სექტემბერი, 2018
 თბილისი, საქართველო

შპს ტოიოტა ცენტრი თბილისი
 სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება
 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	31/12/2017
წლის მოგება	(14,565,966)
მოგების გადასახადი	(38,225)
ცვეთის ხარჯი	1,444,116
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილებებამდე	(13,160,076)
ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნებში	(767,285)
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	(705,401)
ცვლილებები გადახდილ ავანსებში	(606,466)
ცვლილებები გადახდილ გადასახადებში	(13,469)
ცვლილებები სავაჭრო ვალდებულებებში	(26,665)
ცვლილებები მიღებულ ავანსებში	16,637,028
ცვლილებები მისაღებ პროცენტებში	(769,153)
ცვლილებები სახელფასო ვალდებულებებში	44,567
ცვლილებები გადასახდელ პროცენტებში	(32,988)
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	600,092
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
ცვლილებები ძირითად საშუალებებში	(647,853)
ცვლილებები არამატერიალ აქტივებში	30,865
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(616,988)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	
გრძელვადიანი სესხების დაფარვა	(316,879)
შემოსავალი მოკლევადიანი სესხებიდან	1,296,690
შემოსავალი გაცემული სესხებიდან	172,810
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	1,152,621
ფული და ფულადი ექვივალენტის ნეტო ცვლილება	1,135,725
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში	514,511
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	1,650,236

დირექტორი

25 სექტემბერი, 2018

თბილისი, საქართველო

შპს ტოიოტა ცენტრი თბილისი

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების
ანგარიშგება

2017 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		(14,604,192)	-
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	-		-
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის	306,815	(28,925,623)	(28,618,808)

ფინანსური მენეჯერი

25 სექტემბერი, 2018

თბილისი, საქართველო

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. 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-. 2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით ორგანიზაციის დამფუძნებ კილომეტრი. 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 2017	1 იანვარი 2017	
შპს იოკოჰამა ჯორჯია	საქართველო	100%	100%	ვაჭრობა
შპს ჯეო ექსი	საქართველო	100%	100%	რეექსპორტი
შპს იამაჰა ტურ	საქართველო	100%	100%	არ ფუნქციონირებს
შპს თბილისის ავტო კომპანია	საქართველო	70%	70%	არ ფუნქციონირებს

იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა. კომპანიის შპს „იოკოჰამა ჯორჯია“ იურიდიული მისამართია: ქ. თბილისი, სოფელი დიღომი/დავით აღმაშენებლის ხეივანი ნაკვეთი N34/533.

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი ადგილია საქართველო.

ანგარიშგების ვალუტა. თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

2. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

ორგანიზაციას თანდართული სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (“ზასს”) მიერ დამტკიცებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (“ფასს”) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის (“ფაისკ”) მიერ გამოცემული ინტერპრეტაციების შესაბამისად. წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ინფორმაცია მომზადდა კომპანიის ფასს-ზე გადასვლის ხელშეწყობის მიზნით. სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ინფორმაციის მომზადება ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს მისი შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. იმის გამო, რომ ჯგუფის ფასს-ების პირველად გამოყენების თარიღი 2017 წლის 1 იანვარია, ფინანსურ ინფორმაციაში არ არის წარმოდგენილი სპეციალური დანიშნულების სრული შემოსავლის, ფულადი ნაკადების მოძრაობის, კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგების და შესაბამისი ახსნა განმარტებითი შენიშვნების შესადარისი ინფორმაცია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შესაბამისად, მოცემული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაცია არ წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების პირველ სრულ პაკეტს.

ამ სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა არ გაითვალისწინა მოსალოდნელი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები რომლებიც ამოქმედებული იქნება როდესაც კომპანია მოამზადებს ფინანსური ანგარიშგების პირველ სრულ კომპლექტს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფასს 9-ს და ფასს 15-ს გამოიყენებს კომპანია პირველი სრული ფინანსური ანგარიშგების კომპლექტისათვის ფასს-ზე გადასვლის თარიღიდან, ამისათვის საჭირო იქნება ფასს-9-ის და ფასს-15-ის რეტროსპექტიული გამოყენება როდესაც კომპანია მოამზადებს ფინანსური ანგარიშგების პირველ სრულ კომპლექტს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ვინაიდან კომპანია არ იყო ვალდებული, ფინანსური ინფორმაცია მოემზადებინა ბუღალტრული აღრიცხვის საყოველთაოდ არსებული პრინციპების („ბასაპ“) გათვალისწინებით, წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის მოცემული შედარება წინა ბასაპ-ებისა და ფასს-ებს შორის.

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

ახალი და რედაქტირებული, გამოქვეყნებული, მაგრამ ძალაში ჯერ არშესული ფასს-ები

კომპანია არ იყენებს შემდეგ ახალ და რედაქტირებულ, გამოქვეყნებულ მაგრამ ძალაში ჯერ არშესულ ფასს-ებს:

- ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები1;
- ფასს 15 – შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან (და შესაბამისი განმარტებები)1;
- ფასს 16 - იჯარა2;
- ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები3;
- ფასს 22 - სავალუტო ოპერაციები და საავანსო ანაზღაურება1;
- ფასს 23 - მოგების გადასახადის დამუშავებასთან დაკავშირებული არასარწმუნოება2;
- შესწორებები ფასს 2 - იმ ტრანზაქციების კლასიფიკაცია და გაზომვა, რომელთა ანაზღაურება ხდება აქციების მეშვეობით1;
- შესწორებები ფასს 10 და ბასს 28 – აქტივების გაყიდვა ან დაბანდება მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში4;
- შესწორებები ბასს 40 - საინვესტიციო ქონების გადაცემა1;
- შესწორებები ფასს 4 - 'ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები' გამოყენება ფასს 4 "სადაზღვევო კონტრაქტებთან" ერთად1;
- შესწორებები ფასს 9 - წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი ანაზღაურებით2;
- ბასს 28 - მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში არსებული გრძელვადიანი წილები2;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2014-2016 წწ. ციკლი1;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი2.

1. ძალაშია 2018 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.

2. ძალაშია 2019 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.

3. ძალაშია 2021 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.

4. ძალაშია ჯერ არგამოცხადებული თარიღიდან ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.

კომპანიის ხელმძღვანელობის აზრით, ამ შესწორებების გამოყენება მომავალში არსებით ზეგავლენას არ მოახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ითვალისწინებს კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიების მიერ კონტროლირებადი კომპანიისა და ორგანიზაციების (მათ შორის, სტრუქტურული ერთეულების) ფინანსურ ანგარიშგებას. კონტროლი მიღწეულია, როდესაც კომპანიას:

კონსოლიდაციის საფუძველი (გაგრძელება)

- აქვს ძალაუფლება მეორე კომპანიაზე;
- აქვს უფლება ცვალებად შემოსავლებზე მისი ჩართულობიდან გამომდინარე მეორე კომპანიაში; და
- აქვს შესაძლებლობა გამოიყენოს ძალა, რომ გავლენა მოახდინოს შემოსავლებზე

კომპანია მუდმივად აფასებს, რამდენად აკონტროლებს მეორე კომპანიას და თუ ახალი გარემოებები მიუთითებს, რომ შეიცვალა ერთი ან რამდენიმე კონტროლის გამომწვევი ელემენტი, რომლებიც ნახსენებია ზემოთ.

როდესაც კომპანია არ ფლობს ხმის უფლების მქონე აქციების უმრავლესობას ინვესტიციის ობიექტში, მას აქვს უფლებამოსილება ინვესტიციის ობიექტზე იმ შემთხვევაში, როდესაც ხმის უფლება საკმარისია იმისთვის, რომ მისცეს მას პრაქტიკული შესაძლებლობა, განკარგოს ინვესტიციის ობიექტის ცალკეული საქმიანობა ცალმხრივად. კომპანია განიხილავს ყველა შესაბამის ფაქტს და გარემოებებს, იმისათვის, რათა შეაფასოს არის თუ არა მისი ხმის უფლება საკმარისი შესაბამისი უფლებამოსილების, მათ შორის, შემდეგის მისაცემად:

- კომპანიის მფლობელობაში არსებული ხმის უფლებების მოცულობა სხვა აქციონერების ხმის უფლებების მოცულობასთან და განაწილებასთან შედარებით;
- კომპანიის, ხმის უფლების მქონე აქციების მფლობელი სხვა კომპანიების ან სხვა მხარეების პოტენციური ხმის უფლებები;
- სხვა საკონტრაქტო გარიგებებიდან წარმოქმნილი უფლებები; და
- რაიმე დამატებითი ფაქტები და გარემოებები, რომლებიც მიუთითებენ იმაზე, რომ კომპანიას აქვს ან არ აქვს შესაბამისი პროცესების წარმართვის უნარი გადაწყვეტილებების მიღებისას, მათ შორის წინა აქციონერთა კრებებზე დაფიქსირებული ხმათა გადანაწილებები.

შვილობილი კომპანიის კონსოლიდაცია იწყება, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე და წყდება, როდესაც კომპანია კარგავს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან გათავისუფლებული დამფინანსებლის შემოსავლები და ხარჯები შეტანილია მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ დღიდან, როდესაც კომპანიამ მოიპოვა კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე და წყდება იმ დღიდან, როდესაც კომპანიამ დაკარგა კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის თითოეული კომპონენტი მიეკუთვნება კომპანიის მფლობელებსა და არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს. კომპანიის შვილობილი კომპანიების შემოსავალი მიეკუთვნება კომპანიის მფლობელებსა და არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს, იმ შემთხვევაშიც კი, თუ არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს აქვთ საბალანსო დეფიციტი.

საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირებები შედის შვილობილთა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, რათა თავიანთი საბუღალტრო პოლიტიკა შესაბამისობაში იყოს ჯგუფის საბუღალტრო პოლიტიკასთან.

ყველა ჯგუფის შიდა აქტივები, ვალდებულებები, კაპიტალი, შემოსავლები, ხარჯები და ფულის ნაკადის მოძრაობები ჯგუფის წევრ კომპანიებს შორის მთლიანად ელიმინირდება კონსოლიდაციისას.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

3.1 ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება და შეფასება

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარება ხდება გარიგების თარიღის მდგომარეობით.

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება ხდება სამართლიან ღირებულებას პლუს, თუ ფინანსური აქტივი ან ვალდებულება არ არის სამართლიანად ასახული მოგება-ზარალის გატარებით, ის დანახარჯები რომლებიც უშუალოდ მიეკუთვნება ფინანსურ აქტივთან და ვალდებულებასთან დაკავშირებულ გარიგებას. აღნიშნული აქტივების და ვალდებულებების გადაფასების პოლიტიკა აღწერილია ბუღალტრული აღრიცხვის ქვემოთ მოყვანილ პრინციპებში.

უცხოური ვალუტის ოპერაციები

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები ჯგუფის 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. რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი არაფულადი პუნქტების, მათ შორის, სააქციო ინვესტიციების, გადაყვანა ხორციელდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღეს არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით.

ვალუტის გაცვლითი კურსი

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

	31 დეკემბერი 2016	31 დეკემბერი 2017
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.6468	2.5922
ლარი/1 ევრო	2.6169	3.1044

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.

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 კომპანიის ბალანსზე არ არის იდენტიფიცირებული უიმედო ვალები და მიმდინარე მოთხოვნების ვადაგადაცილებული დავალიანება. საანგარიშო პერიოდში არსებული უიმედო მოთხოვნები ჩამოწერილია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში და მიმდინარე მოთხოვნები ასახულია რეალური ღირებულებით.

კომპანიის მენეჯმენტი არ ახორციელებს მოთხოვნების დარეზერვებას.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალოდ მარაგების და შესაბამის შემთხვევებში უშუალოდ იმ ზედნაღებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეული იქნა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მათ თავდაპირველ მდგომარეობაში მოსაყვანად. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით.

ჯგუფის საკუთრებაში არსებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების არ წარმოადგენს მალფუჭებად პროდუქციას. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს იდენტიფიცირებული არა-ბრუნვადი სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება შეადგენს 2 470 921 ლარს, აღნიშნული მარაგები წარმოადგენს საგარანტიო და ტექ-მომსახურების გასაწევად საჭირო მარაგებს. კომპანია არ ახორციელებს აღნიშნულ მარაგებზე გაუფასურების ტესტირებას, რის გამოც ისინი შესაძლოა არ იყოს წარდგენილი ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისად.

გადასახადები

მიღებული ინფორმაციის შესწავლამ აჩვენა, რომ ჯგუფის მიერ შესაბამისი გადასახადების გამოანგარიშებისა და დეკლარირების ნაწილში აუდიტირებად პერიოდში აღგილი არ ჰქონდა არსებით უზუსტობებს.

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშშაქტურის მიღებისთანავე. საანგარიშო პერიოდში კომპანიის მიერ პროპორციის შესაბამისად ჩაუთვლელი დამატებითი ღირებულების გადასახადი აღიარებულია საგადასახადო ხარჯად.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები მოცემულია ისტორიული ღირებულებით მინუს ცვეთა. ისტორიული ღირებულება მოიცავს თანხებს, რომლებიც გაწეულია ამ აქტივების შეძენაზე. შემდგომი ხარჯები აისახება აქტივის შესაბამის მუხლებში, ან ხდება მათი აღრიცხვა (აღიარება) ცალკეულ აქტივად იმ შემთხვევაში, თუ ნათელია, რომ მომავალში ამ აქტივის მეშვეობით ჯგუფი მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და ამ აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება შესაძლებელია. აქტივების რემონტისა (შეკეთებისა) და შენახვის ღირებულება განიხილება კაპიტალიზირებად დანახარჯად, მათი წარმოჩენის პერიოდების მიხედვით და ზრდის აღნიშნული ძირითადი საშუალების ღირებულებას. აქტივების ექსპლუატაციაში შესვლის თარიღიდან საანგარიშო პერიოდის დასრულებამდე მათი ღირებულება არ არის არსებითად შეცვლილი, რის გამოც არ საჭიროებს გადაფასებას.

პერიოდის ცვეთის ხარჯი

კომპანიის ბალანსზე არსებული მატერიალური აქტივების ცვეთა გამოიქვითება აქტივების საბალანსო ღირებულებიდან და გამოიყენება აქტივების ჩამოსაწერად მათი ექსპლუატაციის ვადის ამოწურვამდე. ცვეთისა და ამორტიზაციის გაანგარიშება წარმოებს წრფივი მეთოდის გამოყენებით შემდეგი წლიური განაკვეთების გამოყენებით:

- 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.

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.

გადახდილი ავანსები

აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია 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 კომპანიის 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.

სავაჭრო ვალდებულებები და სხვა ვალდებულებები (გაგრძელება)

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ჯგუფს ასევე გააჩნია ავანსად მიღებული თანხის შესაბამისად გასაწევი ვალდებულებები.

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 და სხვა ფიზიკურ და იურიდიულ პირებზე გაცემულ სესხებს და შესაბამის დარიცხულ პროცენტებს.

კაპიტალი

კომპანიის 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.

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 საქონლის მოსალოდნელი დაბრუნების, ფასდათმობისა და სხვა მსგავსი შეღავათების საფუძველზე.

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან აღიარდება საქონლის მიწოდებისა და უფლებების გადაცემის შემდეგ, თუ კმაყოფილდება შემდეგი პირობები:

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი.
- კომპანია აღარ ინარჩუნებს მენეჯერული ჩარევის საშუალებას ისეთი ხარისხით, რაც მფლობელობასთანაა დაკავშირებული თუ ეფექტურ კონტროლს გაყიდულ საქონელზე.
- შესაძლებელია შემოსავლის სარწმუნოდ გაზომვა.
- მოსალოდნელია, კომპანიაში ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოძინება.

შპს ტოიოტა ცენტრი თბილისი

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზაციის თვითღირებულება შედგება რეალიზებული საქონლის თვითღირებულებისაგან და იმ ხარჯებისგან რომელსაც გაწეულია ამ პროდუქციის და მომსახურების მიწოდებაზე.

ხარჯები

ორგანიზაცია ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც ორგანიზაციას 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.

შპს ტოიოტა ცენტრი თბილისი
 სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შენიშვნა 7 - ძირითადი საშუალებები

ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

	მიწა	შენობა- ნაგებობი	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და ინვენტარი	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ინსტრუმენტები და ხელსაწყოები	სხვა ძირითადი საშუალებები
საწყისი ღირებულება								
ბალანსი 01/01/2017	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 01/01/2017	6,160,194	8,534,956	727,500	188,048	343,202	3,263,000	216,037	781,985
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	8,282,753	714,681	310,241	301,497	2,793,414	182,854	659,588
ბალანსი 31/12/2016	6,160,194	8,534,956	727,500	188,048	343,202	3,263,000	216,037	781,985
ბალანსი 31/12/2017	6,160,194	8,282,753	714,681	310,241	301,497	2,793,414	182,854	659,588

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ძირითადი საშუალებების არსებითი ნაწილი დაყვანულია სასამართლო გადაწყვეტილების საფუძველზე

შენიშვნა 8 - არამატერიალური აქტივები

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიის ბალანსზე არსებული არამატერიალური აქტივის არსებითი ნაწილი მოიცავს იმ პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიებს, რომელშიც კომპანია აღრიცხვას საოპერაციო საქმიანობას.

	პროგრამული უზრუნველყოფა
საწყისი ღირებულება	
ბალანსი 31/12/2016	196,941
აკუმულირებული ცვეთა	(76,840)
ბალანსი 31/12/2016	120,101
დანამატი	6,500
ცვეთა პერიოდისათვის	(18,683)
ბალანსი 31/12/2017	107,919
ბალანსი 31/12/2016	120,101
ბალანსი 31/12/2017	107,919

გუდვილი

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიის ბალანსზე არსებული გუდვილი

	გუდვილი
საწყისი ღირებულება	
ბალანსი 31/12/2016	109,078
აკუმულირებული ცვეთა	(74,110)
ბალანსი 31/12/2016	34,968
დანამატი	-
ცვეთა პერიოდისათვის	-
ბალანსი 31/12/2017	34,968
ბალანსი 31/12/2016	34,968
ბალანსი 31/12/2017	34,968

შენიშვნა 5 - გაცემული სესხები

2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, გაცემული სესხების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვადანობა	01/01/2017	31/12/2017
გაცემული სესხები					
ირაკლი გურჩიანი	ლარი	20%	31.03.2018	1,767,000	1,767,000
დავით ტაკიძე	ლარი	20%	31.03.2018	883,500	883,500
დავით ტაკიძე	ლარი	20%	31.03.2018	808,000	808,000
შპს საქართველოს სავაჭრო ჯგუფი	ლარი	20%		263,113	179,215
შპს დაცუნ ჯორჯია	ლარი	20%		120,368	31,456
იოსებ ბიბილაშვილი	ლარი	20%		32,700	32,700
ილია თაბორიძე	ლარი	20%		22,200	22,200
დარიცხული პროცენტები					
ირაკლი გურჩიანი	ლარი			266,498	619,898
დავით ტაკიძე	ლარი			133,249	309,949
დავით ტაკიძე	ლარი			40,621	202,221
შპს საქართველოს სავაჭრო ჯგუფი	ლარი			15,857	68,480
შპს დაცუნ ჯორჯია	ლარი			36,666	50,550
იოსებ ბიბილაშვილი	ლარი			2,709	9,216
ილია თაბორიძე	ლარი			23	4,463
სულ გაცემული სესხები და დარიცხული პროცენტები				4,392,505	4,392,505

შენიშვნა 6 - სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიის ბალანსზე აღრიცხულია სასაქონლო-მატერიალური მარაგები მოიცავს ავტომობილებს, საავტომობილო ნაწილებს და სხვა აქსესუარებს.

შენიშვნა 6 - სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	01/01/2017	31/12/2017
ავტომობილები	863,829	1,667,034
ავტომობილები გზაში	101,533	243,861
საბურავები	628,608	567,806
ზეთი და ხუნდები	181,848	203,004
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	4,772,871	4,572,387
სულ ნედლეული და მასალები	6,548,690	7,254,091
არა-ბრუნვადი წილი	2,470,921	2,470,921

შპს ტოიოტა ცენტრი თბილისი

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისათვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შენიშვნა 7 - მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	01/01/2017	31/12/2017
სავაჭრო მოთხოვნები	1,267,648	1,847,133
გადახდილი ავანსები	3,154,886	2,290,560
უიმედო მოთხოვნის ჩამოწერა	(2,738,439)	
სულ დებიტორული დავალიანება	1,684,094	4,137,693

შენიშვნა 8 -ფული და ფულადი ექვივალენტები

2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, ფულადი სახსრების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	01/01/2017	31/12/2017
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	130,579	124,282
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	1,866	2,451
	132,445	126,733
ნაღდი ფული სალაროში	382,066	1,523,503
ჯამურად ნაღდი ფული სალაროში	382,066	1,523,503
სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	514,511	1,650,235

შპს ტოიოტა ცენტრი თბილისი

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შენიშვნა 9 - გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, სესხების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვადიანობა	01/01/2017	31/12/2017
ქართუ ბანკი	ლარი	11%	12.01.2022	2,865,227	2,519,005
ქართუ ბანკი	ლარი	11%	12.01.2022	1,888,470	1,642,954
ქართუ ბანკი	ლარი	11%	12.01.2022	819,805	747,558
დავით ტაკიძე	ლარი	20%	12.01.2020	80,580	80,580

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვადიანობა	01/01/2017		31/12/2017	
				დოლარი	ევროვალენტი ლარი	დოლარი	ევროვალენტი ლარი
ქართუ ბანკი	დოლარი	11%	12.01.2022	6,444,562	17,057,467	5,717,473	14,820,834
ქართუ ბანკი	დოლარი	11%	12.01.2022	990,754	2,622,328	885,691	2,295,887
ქართუ ბანკი	დოლარი	11%	12.01.2022	122,992	325,534	105,725	274,059
ქართუ ბანკი	დოლარი	11%	12.01.2022	122,992	325,534	103,136	267,349
ქართუ ბანკი	დოლარი	11%	12.01.2022	122,992	325,534	105,725	274,059
ქართუ ბანკი	დოლარი	11%	12.01.2022	122,992	325,534	105,725	274,059
ქართუ ბანკი	დოლარი	11%	12.01.2022	122,992	325,534	105,725	274,059
ქართუ ბანკი	დოლარი	11%	12.01.2022	122,992	325,534	105,725	274,059
ქართუ ბანკი	დოლარი	11%	12.01.2022	-	-	1,244,402	3,225,740
სულ გრძელვადიანი სესხები				8,173,266	27,287,083	8,479,325	26,970,203

შპს ტოიოტა ცენტრი თბილისი
 სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი
 შენიშვნები
 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შენიშვნა 10 - სავაჭრო ვალდებულებები

2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს შემდეგს:

	01/01/2017	31/12/2017
სავაჭრო ვალდებულებები	602,928	576,263
მიღებული ავანსები	20,517,568	37,154,595
სულ სავაჭრო ვალდებულებები	21,120,497	37,730,859

შენიშვნა 11 - მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვადანობა	01/01/2017	31/12/2017
ქართუ ბანკი	ლარი			12,898	-
ქართუ ბანკი	ლარი			30,355	-
ქართუ ბანკი	ლარი	11%	23.08.2018	-	44,062
ქართუ ბანკი	ლარი			-	595,000
საქართველოს ბანკი	დოლარი			195,574	-
ქართუ ბანკი	დოლარი			-	647,013
ქართუ ბანკი	დოლარი			-	249,442
სულ მოკლევადიანი სესხები				238,827	1,535,517

შენიშვნა 12 -შემოსავალი რეალიზაციიდან

შემოსავალი შედგება შემდეგი საქონლის და მომსახურების რეალიზაციისაგან:

	31/12/2017
შემოსავალი მანქანების რეალიზაციიდან	42,602,097
შემოსავალი ტექ. მომსახურებიდან	7,406,352
შემოსავალი ავტომობილების რეექსპორტიდან	41,175,894
შემოსავალი საბურავების რეალიზაციიდან	734,139
სხვა შემოსავალი	7,265,491
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან და მომსახურებიდან	99,183,973

შენიშვნა 13 - რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	<u>31/12/2017</u>
ავტომობილების ღირებულება	80,904,907
ტექ. მომსახურების ხარჯი	3,523,172
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	741,185
სხვა ხარჯი	573,924
პირდაპირი ხელფასი	1,166,335
მიწოდების სხვა ხარჯი	801,845
სულ გაყიდული პროდუქციის და გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	<u>87,711,368</u>

შენიშვნა 14 - ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები

	<u>31/12/2017</u>
მივლინების ხარჯი	40,071
რეკლამის ხარჯი	77,799
დაზღვევის ხარჯი	87,507
საგადასახადო ხარჯი	165,391
კომუნალური ხარჯი	350,862
აუდიტის ხარჯი	50,000
საიჯარო ხარჯი	373,502
იურიდიული მომსახურების ხარჯი	34,878
ავტომობილების რემონტის ხარჯი	58,423
საბანკო ხარჯი	50,899
საკონსულტაციო ხარჯი	3,250
რეექსპორტის გაფორმების ხარჯი	37,815
სხვა საოპერაციო ხარჯი	365,965
სულ ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	<u>1,696,362</u>

შენიშვნა 15 - არა-საოპერაციო ზარალი

უსასყიდლო მიწოდება	5,183
წილის გაყიდვით მიღებული ზარალი	17,200,000
მიუღებელი საპროცენტო შემოსავლის ჩამოწერა	769,153
სხვა არა-საოპერაციო ხარჯი	197,098
	<u>18,171,434</u>

4. 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.

ა) სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშვება ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებებით. საანგარიშო პერიოდში ჯგუფი ფლობს უცხოურ ვალუტაში აღრიცხულ სასესხო ვალდებულებას. ასევე ჯგუფის მიღებული საქონლის შესაბამისად ანგარიშსწორებას ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში. 2017 წელს დოლარის და ევროს გაცვლითი კურსის გამყარებამ კომპანიაში წარმოქმნა ფინანსური შემოსავალი საკურსო სხვაობიდან. მენეჯმენტის პოზიციით სავალუტო სხვაობის დასაშვები ცვლილებები გათვალისწინებულია მოგების მარჟის გაანგარიშებაში, რაც ამცირებს სავალუტო სხვაობით წარმოქმნილი ზარალის გავლენის არსებობას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბ) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ზარალის მიღების რისკი კონტრაგენტის მიერ დებიტორული დავალიანების დაუფარაობის შემთხვევაში. კომპანიის 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 და აღიარდება პერიოდის ხარჯად.

გ) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ორგანიზაციას შეექმნება 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.

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ჯგუფის ლიკვიდურობის რისკები მაღალია, ვინაიდან კომპანია ფლობს დიდი რაოდენობით ვალდებულებებს და არ გააჩნია შესაბამისი თავისუფალი ფულადი სახსრები. ფულადი ნაკადების მოძრაობის უწყისის შესაბამისად არსებობს რისკები, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ამ ვალდებულებების დაფარვას. საანგარიშო პერიოდში იდენტიფიცირებულია სასესხო ვალდებულებების ვადაგადაცილებები რაც ასევე მიუთითებს აღნიშნულ რისკებზე.

საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში წილის გასხვისებით გამოწვეულმა ზარალმა გაზარდა ჯგუფის ლიკვიდურობის რისკები, ვინაიდან აღნიშნული ტრანზაქციით ჯგუფმა 20 000 ლარად გაასხვისა 10 პროცენტის წილი, რომლის ფლობის სანაცვლოდაც კაპიტალში შენატანის სახით იყო შეტანილი 17 200 000 ლარი მოთხოვნა.

5 - 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, ჰოლდინგური 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.

ჩანაწერებში მოცემულია საანგარიშო პერიოდში იდენტიფიცირებული დაკავშირებული მხარეები და მათთან განხორციელებული ოპერაციები, რომელიც მოიცავს კომპანიის დამფუძნებლებთან და შვილობილ საწარმოებთან განხორციელებულ ტრანზაქციებს.

კომპანიის დამფუძნებელი:

გაცემული სესხები

ირაკლი გურჩიანი	1,767,000
დავით ტაკიძე	1,691,500

დარიცხული პროცენტები

ირაკლი გურჩიანი	619,898
დავით ტაკიძე	512,170

6 - სასამართლო დავები

ბიზნესის ჩვეულებრივი ფუნქციონირების პირობებში ჯგუფის მიმართ მიმდინარეობს სასამართლო დავები და საჩივრები. ხელმძღვანელობის მიერ მოწოდებული ინფორმაციის შესაბამისად, ჯგუფის მიმდინარე სასამართლო დავები აქვს შეუსრულებელი ვალდებულებების შესაბამისად. აღნიშნული დავები არსებითი ღირებულებისაა ვინაიდან წარმოექმნება ვალდებულებას გადაიხადოს ან მიაწოდოს მოსარჩელეს ჯამურად 5 658 986 აშშ დოლარის შესაბამისი პროდუქცია, რაც არსებით გავლენას იქონიებს კომპანიის ფუნქციონირებადობაზე და მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

7 - საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

მენეჯმენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს საწარმოს 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, მაგრამ მისი ვალდებულებებიდან და იმ განუზღვრელობიდან გამომდინარე, რომელსაც ქმნის კომპანიის სასამართლო დავები არ იძლევა საკმარის მტკიცებას მის სამომავლო ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით.

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.

8 - ბალანსის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ტორიკა ცენტრი თბილისი
სპეციალური დანიშნულების
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა



ფინანსური მართვის ჯგუფი
დოლიძის ქ. № 2
0177 თბილისი, საქართველო
ტელ.: (995) (322) 36 33 11
ფაქსი: (995) (322) 36 33 11
ელ-ფოსტა: info@fmg.ge

FINANCIAL MANAGEMENT GROUP
2 str. Dolidze
0177 Tbilisi, Georgia
Tel.: (995) (322) 36 33 11
Fax: (995) (322) 36 33 11
E-mail: info@fmg.ge

დაუმოკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ტოიოტა ცენტრი თბილისი-ს დამფუძნებლებს
ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ანგარიში

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ტოიოტა ცენტრი თბილისი“-ს თანდართული სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს კომპანიის სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, აგრეთვე მასთან დაკავშირებული სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის, სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობისა და სპეციალური დანიშნულების 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, გარდა „მოდირფიცირებული მოსაზრების საფუძვლებში“ აღწერილი საკითხისა, წარმოდგენილი სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უტყუარად და სამართლიანად ასახავს შპს ტოიოტა ცენტრი თბილისი-ს 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოდირფიცირებული მოსაზრების საფუძველი

ჯგუფის აუდიტორებად ჩვენ დავინიშნეთ 2018 წლის 16 აპრილს, შესაბამისად ჩვენ ვერ დავესწარიტ ჯგუფის სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ფიზიკურ დათვლას და მათი დადასტურება ვერ შევძელით 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. ასევე ჩვენ ვერ დავესწარიტ ჯგუფის ნაღდი ფულის ინვენტარიზაციას 2017 წლის 31 დეკემბერს. ვინაიდან მარაგების საწყისი ნაშთი და ნაღდი ფულის ნაშთი პერიოდის ბოლოს სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშში ვერ დასტურდება, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულია 2 470 921 ლარის ღირებულების არა ბრუნვადი სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, რომლის გაუფასურების ტესტირებაც არ ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ.

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აბზაცი

საანგარიშო პერიოდში ჯგუფში შემავალი შვილობილი საწარმო შპს „ჯეო ექსი“ გახდა 10 პროცენტიანი წილის მფლობელი შპს „თბილისი 77“-ში. აღნიშნული მონაწილეობის სანაცვლოდ განხორციელდა კაპიტალში მოთხოვნის შენატანი. ამავდროულად საანგარიშო პერიოდში მოხდა 10 პროცენტიანი წილის სრულად გასხვისება. ოპერაციით გამოწვეულმა ზარალმა არსებითი გავლენა იქონია ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე და გაზარდა პერიოდის დაუფარავი ზარალი.

აღნიშნული ოპერაცია ზრდის კომპანიის ფუნქციონირებადობის და ლიკვიდურობის რისკებს, რომელიც დეტალურად აღწერილია ლიკვიდურობის რისკის ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული 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.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩვენს მიერ ჩატარებულ აუდიტზე დაყრდნობით გამოვთქვათ მოსაზრება სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ 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.



Member of
HLB International

ფინანსური მართვის ჯგუფი
დოლიძის ქ. № 2
0177 თბილისი, საქართველო
ტელ: (995) (322) 36 33 11
ფაქსი: (995) (322) 36 33 11
ელ-ფოსტა: info@fmg.ge

FINANCIAL MANAGEMENT GROUP
2 str. Dolidze
0177 Tbilisi, Georgia
Tel.: (995) (322) 36 33 11
Fax: (995) (322) 36 33 11
E-mail: info@fmg.ge

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.

შპს ფინანსური მართვის ჯგუფი
ლელა ბეჭური 
25 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო



შპს ტოიოტა ცენტრი თბილისი
სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	01.01.2017	31.12.2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივი			
ძირითადი საშუალებები	3	20,214,922	19,405,222
არამატერიალური აქტივები	4	120,101	107,919
გუდვილი		34,968	29,723
მონაწილეობა სხვა საწარმოში		0	0
სულ გრძელვადიან აქტივები		20,369,991	19,542,864
მიმდინარე აქტივები			
გაცემული სესხები	5	3,896,881	3,724,071
მისაღები პროცენტები		495,624	1,264,777
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6	6,548,690	7,254,091
გადახდილი ავანსები	7	1,684,094	2,290,560
სავაჭრო მოთხოვნები	7	1,079,847	1,847,133
გადახდილი გადასახადები		259,836	273,304
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	514,511	1,650,235
სულ მიმდინარე აქტივები		14,479,483	18,304,171
სულ აქტივები		34,849,474	37,847,035
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		306,815	306,815
გაუნაწილებელი მოგება		(14,321,431)	(28,925,623)
სულ კაპიტალი		(14,014,616)	(28,618,808)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	27,287,083	26,970,203
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		27,287,083	26,970,203
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	10	602,928	576,263
მიღებული ავანსები	10	20,517,568	37,154,595
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	11	238,827	1,535,517
გადასახდელი პროცენტები		165,256	132,268
სახელფასო ვალდებულებები		44,060	88,627
ფრანშიზა		8,369	8,369
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		21,577,008	39,495,640
სულ ვალდებულებები		48,864,091	66,465,844
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		34,849,474	37,847,036

ფინანსური მენეჯერი

25 სექტემბერი, 2018

თბილისი, საქართველო

შპს ტოიოტა ცენტრი თბილისი
 სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისათვის
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

მოგება-ზარალის უწყისი	შენიშვნა	31.12.2017
შემოსავალი რეალიზაციიდან	12	99,183,973
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	13	(87,711,368)
მთლიანი მოგება		11,472,605
საოპერაციო ხარჯები	14	(1,696,362)
ხელფასის ხარჯი		(2,677,004)
ცვეთის ხარჯი		(1,444,116)
საოპერაციო მოგება		5,655,123
არასაოპერაციო შემოსავალი		161,887
არასაოპერაციო ზარალი	15	(17,402,281)
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი		67,004
საპროცენტო ხარჯი		(2,978,638)
მოგება-ზარალი საკუროსო სხვაობიდან		(69,060)
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		(20,221,089)
მოგება დაბერგვრამდე		(14,565,966)
მოგების გადასახადი		(38,225)
წმინდა მოგება		(14,604,192)


 ფინანსური მენეჯერი
 25 სექტემბერი, 2018
 თბილისი, საქართველო

შპს ტოიოტა ცენტრი თბილისი

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	31/12/2017
წლის მოგება	(14,565,966)
მოგების გადასახადი	(38,225)
ცვეთის ხარჯი	1,444,116
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილებებამდე	(13,160,076)
ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნებში	(767,285)
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	(705,401)
ცვლილებები გადახდილ ავანსებში	(606,466)
ცვლილებები გადახდილ გადასახადებში	(13,469)
ცვლილებები სავაჭრო ვალდებულებებში	(26,665)
ცვლილებები მიღებულ ავანსებში	16,637,028
ცვლილებები მისაღებ პროცენტებში	(769,153)
ცვლილებები სახელფასო ვალდებულებებში	44,567
ცვლილებები გადასახდელ პროცენტებში	(32,988)
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	600,092
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
ცვლილებები ძირითად საშუალებებში	(647,853)
ცვლილებები არამატერიალ აქტივებში	30,865
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(616,988)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	
გრძელვადიანი სესხების დაფარვა	(316,879)
შემოსავალი მოკლევადიანი სესხებიდან	1,296,690
შემოსავალი გაცემული სესხებიდან	172,810
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	1,152,621
ფული და ფულადი ექვივალენტის წეტო ცვლილება	1,135,725
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში	514,511
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	1,650,236

ფინანსური მენეჯერი

25 სექტემბერი, 2018

თბილისი, საქართველო

შპს ტოიოტა ცენტრი თბილისი
 სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების
 ანგარიშგება
 2017 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		(14,604,192)	-
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	-		-
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის	306,815	(28,925,623)	(28,618,808)

ფინანსური მენეჯერი

25 სექტემბერი, 2018

თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

შპს ტოიოტა ცენტრი თბილისი-ს კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ტოიოტა ცენტრი თბილისი 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგების აუდიტი. შპს ტოიოტა ცენტრი თბილისის მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოებისგან, რომელსაც მიეკუთვნება შპს ტოიოტა ცენტრი თბილისი. კანონის შესაბამისად საქმიანობის მიმოხილვა, საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, უნდა ასახავდეს საწარმოს საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის, წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ განმარტებებს, საწარმოს წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ანალიზს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობით ანგარიშგებაზე

საწარმოს ვალდებულებაა მმართველობის ანგარიშგების მომზადება და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურისთვის წარდგენა სამსახურის მიერ დადგენილი წესის შესაბამისად. ასევე, კანონის შესაბამისად, საწარმო ვალდებულია, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდოს აუდიტორულ ფირმას.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ წარვმართავდით აუდიტის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება, რომ მმართველობითი ანგარიშგება შეესაბამება კომპანიის განვითარების გეგმებს, ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ მდგომარეობას და შედეგებს, შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებითი უზუსტობებს და აუდიტორის მოსაზრების გამოცემა. ჩვენი აზრით, ჩვენს მიერ მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია მოსაზრების გამოსათქმელად.

მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით, მოცემული კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება შეესაბამება მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და თანხვედრაშია იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან.

ფინანსური მართვის ჯგუფი

S. [Signature]

გარიგების პარტნიორი

2018 წელი, თბილისი, საქართველო



შპს ტოიოტა ცენტრი თბილისი-ს

2017 წლის კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება

შპს „ტოიოტა ცენტრი თბილისი“ (შემდგომ ტექსტში „კომპანია“) დაფუძნდა 1998 წელს. კომპანიის დამფუძნებლებია ირაკლი გურჩიანი და დავით ტაკიძე.

კომპანია ასევე ფლობს 100 % წილს შპს „ჯეო ექს“-ში და შპს „იოკოჰამა ჯორჯია“-ში, რომლების ბაზარზე ახორციელებენ საბურავების რელიზაციას, ეს ეხ.არება ჯგუფს რომ შინარჩუნოს ბაზარზე დარგის ლიდერის პოზიცია მომსახურების ფართო სპექტრის შეთავაზების გზით.

ასევე კომპანია ფლობს 100% წილს შპს „ჯეო ექს“-ში რომელის მომსახურებაც მოიცავს ტოიოტას ბრენდის ავტომობილების რეექსპორტს.

კომპანია „ტოიოტა ცენტრი თბილისი“ არის ტოიოტას პირველი ოფიციალური დილერი საქართველოში, რომელიც დაარსდა 1997 წელს და საავტომობილო ბაზარზე, უკვე 20 წელია 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, ევაკუატორების დეპარტამენტი. ამასთანავე კომპანიას აქვს ფილიალი ქობულეთში, რომელიც უახლოეს მომავალში გადაკეთდება მულტი-ბრენდულ საავტომობილო სერვისად. „ტოიოტა ცენტრი თბილისი“-ს საკუთრებაშია ასევე იამაჰას პროდუქციის ხაზი, შოურუმი მდებარეობს ცენტრალური ფილიალის წინ, რომლის ოფიციალური წარმომადგენლობის ლიცენზია ეკუთვნის კომპანიას.

სუბიექტის განვითარების გეგმები

შპს „ტოიოტა ცენტრი თბილისი“-ს 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 კომპანიის მიზანია შემოსავლების ყოველწლიური 20%-იანი ზრდა, კომპანიის მენეჯმენტი დასახული ზრდის მისაღწევად იყენებს ყველა იმ რესურსს და საშუალებას, რომელიც კომპანიის ძირითად მიზანს მოემსახურება. ეს საშუალება იყოფა ორ ძირითად ნაწილად:

ა) არსებული მიმართულებების განვითარება;

ბ) ახალი მიმართულებების დანერგვა და განვითარება;

მენეჯმენტის მიერ დადგენილი კომპანიის განვითარების გეგმა ეფუძნება ქვემოთ ჩამოთვლილ საკითხთა ცალ-ცალკე და ერთობლივად მიმართვას 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 იძლევა საშუალებას გაიზომოს კადრების კვალიფიკაცია, მოხდეს შესაბამისი რეაგირება წარმატებულ/ჩამორჩენილ კადრებთან მიმართებაში. აქტიურად მიმდინარეობს ახალი კადრების მოძიება და დასაქმება

2017 წლის გაყიდვები კომპანიაში არსებული მიმართულებების მიხედვით შემდეგნაირად გამოიყურება:

მიმართულების დასახელება	მიმართულების %-ული წილი კომპანიის მთლიან შემოსავლებში
ავტომობილების რეალიზაცია	38%
რეექსპორტი	35%
სერვისის რეალიზაცია	15%
გადაზიდვებით მომსახურება	5%
ტაქსების დეპარტამენტი	4%
საბურვეების რეალიზაცია	2%
სხვა	1%

ბაზრის კვლევა და ანალიზი

კომპანია მუდმივ რეჟიმში ანხორციელებს 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.

დაარსების დღიდან დღემდე კომპანიამ შეძლო ამ ბაზარზე წამყვანი პოზიციების დაკავება. ბოლო რამოდენიმე 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 200 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 ლიგენჯიის დაკარგვა, რაც განპირობებულია ზედამხედველი კომპანიის სტანდარტების მოთხოვნასა და „ტოიოტა ცენტრი თბილისი“-ს მიერ შესრულებული რეგორმების ხარისხზე. ამასთანავე რისკად შეიძლება ჩაითვალოს საბანკო სექტორიდან მიღებული კრედიტი, რომელიც დიდ წილს იკავებს კომპანიის კაპიტალში, რომლის გადაუხდელობა გამოიწვევს კომპანიის ფინანსურ კრახს.

რისკად შეიძლება ჩაითვალოს კონკურენტის მიერ ფასებზე დემპინგური ზემოქმედება, რაც იწვევს ბაზარზე უწონასწორო მდგომარეობას და უფრო მეტად ამძიმებს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას.

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

შპს ტოიოტა ცენტრი თბილისი-ს კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ტოიოტა ცენტრი თბილისი 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგების აუდიტი. შპს ტოიოტა ცენტრი თბილისის კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოებისგან, რომელსაც მიეკუთვნება შპს ტოიოტა ცენტრი თბილისი. კანონის შესაბამისად საქმიანობის მიმოხილვა, საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, უნდა ასახავდეს საწარმოს საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის, წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ განმარტებებს, საწარმოს წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ანალიზს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობით ანგარიშგებაზე

საწარმოს ვალდებულებაა მმართველობის ანგარიშგების მომზადება და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურისთვის წარდგენა სამსახურის მიერ დადგენილი წესის შესაბამისად. ასევე, კანონის შესაბამისად, საწარმო ვალდებულია, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდოს აუდიტორულ ფირმას.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ წარვმართავდით აუდიტის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება, რომ მმართველობითი ანგარიშგება შეესაბამება კომპანიის განვითარების გეგმებს, ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ მდგომარეობას და შედეგებს, შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებითი უზუსტობებს და აუდიტორის მოსაზრების გამოცემა. ჩვენი აზრით, ჩვენს მიერ მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია მოსაზრების გამოსატქმელად.

მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით, მოცემული კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება შეესაბამება მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და თანხვედრაშია იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან.

ფინანსური მართვის ჯგუფი

გარიგების პარტნიორი

2018 წელი, თბილისი, საქართველო

შპს ტოიოტა ცენტრი თბილისი-ს

2017 წლის კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება

შპს „ტოიოტა ცენტრი თბილისი“ (შემდგომ ტექსტში „კომპანია“) დაფუძნდა 1998 წელს. კომპანიის დამფუძნებლებია ირაკლი გურჩიანი და დავით ტაკიძე.

კომპანია ასევე ფლობს 100% წილს შპს „ჯეო ექს“-ში და შპს „იოკოჰამა ჯორჯია“-ში, რომელიც ბაზარზე ახორციელებს საბურავების რეალიზაციას. ეს ეხმარება ჯგუფს, რომ შეინარჩუნოს ბაზარზე დარგის ლიდერის პოზიცია მომსახურების ფართო სპექტრის შეთავაზების გზით.

ასევე კომპანია ფლობს 100% წილს შპს „ჯეო ექს“-ში რომლის მომსახურებაც მოიცავს ტოიოტას ბრენდის ავტომობილების რეესპორტს.

კომპანია „ტოიოტა ცენტრი თბილისი“ არის ტოიოტას პირველი ოფიციალური დილერი საქართველოში, რომელიც დაარსდა 1997 წელს და საავტომობილო ბაზარზე, უკვე 20 წელია ოპერირებს. კომპანია მომხმარებელს სთავაზობს, ტოიოტას ბრენდის უახლესი მოდელების ავტომობილების ფართო არჩევანს, მხოლოდ ორიგინალ ავტოსატარაქო ნაწილებსა და აქსესუარებს, ასევე ავტომანქანის მაღალ-პროფესიონალურ სერვისს, რომელიც ტოიოტას სერტიფიცირებული ხელოსნების მიერ ხორციელდება. „ტოიოტა ცენტრი თბილისი“ 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, ევაკუატორების დეპარტამენტი. ამასთანავე კომპანიას აქვს ფილიალი ქობულეთში, რომელიც უახლოეს მომავალში გადაკეთდება მულტი-ბრენდულ საავტომობილო სერვისად. „ტოიოტა ცენტრი თბილისი“-ს საკუთრებაშია ასევე იამაჰას პროდუქციის ხაზი, შოურუმი მდებარეობს ცენტრალური ფილიალის წინ, რომლის ოფიციალური წარმომადგენლობის ლიცენზია ეკუთვნის კომპანიას.

სუბიექტის განვითარების გეგმები

შპს „ტოიოტა ცენტრი თბილისი“-ს 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 კომპანიის მიზანია შემოსავლების ყოველწლიური 20%-იანი ზრდა. კომპანიის მენეჯმენტი დასახული ზრდის მისაღწევად იყენებს ყველა იმ რესურსს და საშუალებას, რომელიც კომპანიის ძირითად მიზანს მოემსახურება. ეს საშუალება იყოფა ორ ძირითად ნაწილად:

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

მენეჯმენტის მიერ დადგენილი კომპანიის განვითარების გეგმა ეფუძნება ქვემოთ ჩამოთვლილ საკითხთა ცალ-ცალკე და ერთობლივად მიმართვას 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 იძლევა საშუალებას გაიზომოს კადრების კვალიფიკაცია, მოხდეს შესაბამისი რეაგირება წარმატებულ/ჩამორჩენილ კადრებთან მიმართებაში. აქტიურად მიმდინარეობს ახალი კადრების მოძიება და დასაქმება

2017 წლის გაყიდვები კომპანიაში არსებული მიმართულებების მიხედვით შემდეგნაირად გამოიყურება:

მიმართულების დასახელება	მიმართულების %-ული წილი კომპანიის მთლიან შემოსავლებში
ავტომობილების რეალიზაცია	38%
რეესქპორტი	35%
სერვისის რეალიზაცია	15%
გადაზიდვებით მომსახურება	5%
ტაქსების დეპარტამენტი	4%
საბურავების რეალიზაცია	2%
სხვა	1%

ბაზრის კვლევა და ანალიზი

კომპანია მუდმივ რეჟიმში ანხორციელებს 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.

დაარსების დღიდან დღემდე კომპანიამ შეძლო ამ ბაზარზე წამყვანი პოზიციების დაკავება. ბოლო რამოდენიმე 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 200 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 ჩაივალოს საბანკო სექტორიდან მიღებული კრედიტი, რომელიც დიდ წილს იკავებს კომპანიის კაპიტალში, რომლის გადაუხდელობა გამოიწვევს კომპანიის ფინანსურ კრახს.

რისკად შეიძლება ჩაითვალოს კონკურენტის მიერ ფასებზე დემპინგური ზემოქმედება, რაც იწვევს ბაზარზე უწონასწორო მდგომარეობას და უფრო მეტად ამძიმებს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას.