

DEFACTO RETAIL GE LLC

International Financial Reporting Standard for
Small and Medium-Sized Entities
(IFRS for SMEs) Financial Statements
31 December 2018

DEFACTO RETAIL GE LLC

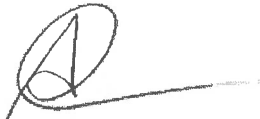
TABLE OF CONTENTS

	Pages
FINANCIAL STATEMENTS	
Statement of Financial Position.....	1
Statement of Profit and Loss.....	2
Statement of Changes in Equity	3
Statement of Cash Flows	4
Notes to the Financial Statements	
1. The company and its operations.....	5
2. Summary of significant accounting policies.....	5
3. Critical accounting estimates, and judgements in applying accounting policies	8
4. Property and equipment	9
5. Prepayments	9
6. Cash and cash equivalents.....	9
7. Charter capital	10
8. Trade and other payables.....	10
9. Borrowed funds	10
10. Revenue	10
11. Selling and marketing expenses	10
12. General and administrative expenses.....	11
13. Finance costs, net.....	11
14. Contingencies and commitments	11
15. Financial instruments	12
16. Balances and transactions with related parties.....	12
17. Events after the reporting period.....	12

DEFACTO RETAIL GE LLC**STATEMENT OF FINANCIAL POSITION
AT 31 DECEMBER 2018
(Amounts expressed in Georgian Lari)**

	Notes	31-Dec-18	31-Dec-17
ASSETS			
Non-current assets			
Property and equipment	4	6,647,265	3,909,284
Total non-current assets		6,647,265	3,909,284
Current assets			
Inventories		4,409,120	1,865,858
Tax assets, net		231,105	-
Trade and other receivables		559,041	-
Prepayments	5	194,715	190,680
Cash in transit		68,634	53,258
Cash and cash equivalents	6	895,725	554,622
Total current assets		6,358,340	2,664,418
TOTAL ASSETS		13,005,605	6,573,702
EQUITY			
Charter capital	7	24,686	-
Accumulated deficit		3,908,762	3,039,108
TOTAL EQUITY		3,933,448	3,039,108
LIABILITIES			
Non-current liabilities			
Borrowed funds	9	4,037,030	-
Total non-current liabilities		4,037,030	3,534,594
Current liabilities			
Trade and other payables	8	5,035,127	3,530,219
Taxes payable other than on income		-	4,375
Total current liabilities		5,035,127	3,534,594
TOTAL LIABILITIES		9,072,157	3,534,594
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		13,005,605	6,573,702

Approved for issue and signed on behalf of Management on 19 December 2019 by:



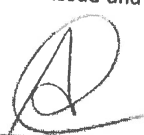
Ahmet Hamdi Burgachoglu,
Director

The accompanying notes on pages 5 to 13 are an integral part of these financial statements.

DEFACTO RETAIL GE LLC**STATEMENT OF PROFIT AND LOSS AND OTHER COMPREHENSIVE INCOME
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2018
(Amounts expressed in Georgian Lari)**

	Notes	2018
Revenue		
Cost of sales	10	16,154,457 (8,377,882)
Gross profit		7,776,575
Selling and marketing		
General and administrative expenses	11 12	(5,234,885) (810,012)
Operating profit		1,731,678
Finance costs		
Non-operating expenses, net	13	(860,994) (1,030)
Profit before income tax		869,654
Income tax expense		-
Profit for the year		869,654
Other comprehensive income		-
TOTAL PROFIT FOR THE YEAR		869,654

Approved for issue and signed on behalf of Management on 19 December 2019 by:


Ahmet Hamdi Burgachoglu,
Director

The accompanying notes on pages 5 to 13 are an integral part of these financial statements.

DEFACTO RETAIL GE LLC
STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY
AT 31 DECEMBER 2018
(Amounts expressed in Georgian Lari)

	Charter Capital	Accumulated deficit	Total
At 1 January 2018	-	3,039,108	3,039,108
Total comprehensive income for the year	-	869,654	869,654
Addition to charter Capital	24,686	-	24,686
At 31 December 2018	24,686	3,908,762	3,933,448

Approved for issue and signed on behalf of Management on 19 December 2019 by:


Ahmet Hamdi Burgachoglu,
Director

The accompanying notes on pages 5 to 13 are an integral part of these financial statements.

DEFACTO RETAIL GE LLC
STATEMENT OF CASH FLOWS
AT 31 DECEMBER 2018
(Amounts expressed in Georgia Lari)

	Notes	2018
CASH FLOWS FROM OPERATING ACTIVITIES		
Net profit before taxation		869,654
<i>Adjustments for non-cash income and expenses:</i>		
Depreciation and amortisation charge	11	906,636
Net foreign exchange loss		717,822
Interest expense	13	37,030
Operating cash flows before working capital changes		2,531,142
(Increase) in inventories		(2,543,262)
(Increase) in trade and other receivables		(573,876)
(Increase) in cash in transit		(15,376)
(Increase) in prepayments		(4,035)
Increase in trade and other payables		884,826
Increase in taxes asset		(235,480)
Net cash provided by operating activities		47,974
CASH FLOWS FROM INVESTING ACTIVITIES		
Purchase of property and equipment		(3,644,617)
Net cash used in investing activities		(3,644,617)
CASH FLOWS FROM FINANCING ACTIVITIES		
Proceeds from borrowings		4,000,000
Capital contribution from the shareholder		24,686
Net cash provided by financing activities		4,024,686
Net increase in cash and cash equivalents		428,043
Effect of foreign exchange rate changes on cash and cash equivalents		(86,940)
Cash and cash equivalents at the beginning of the year	7	554,622
Cash and cash equivalents at the end of the year	7	895,725

Approved for issue and signed on behalf of Management on 19 December 2019 by:



Ahmet Hamdi Burgachoglu
Director

The accompanying notes on pages 5 to 13 are an integral part of these financial statements.

DEFACTO RETAIL GE LLC
NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2018
(Amounts expressed in Georgian Lari)

1. THE COMPANY AND ITS OPERATIONS

Defacto Retail Ge LLC ('the Company') was incorporated on 12 March 2015 and is domiciled in Georgia. The Company is a limited liability company and was set up in accordance with Georgian regulations.

The Company's immediate parent, intermediate parent and ultimate controlling party is DEFACTO PERAKENDE TİC. A.Ş. Entrepreneurial ownership functions are performed by DEFACTO PERAKENDE TİC. A.Ş.

The brand of the company is Turkey-based omni-channel fashion retailer. Main business activity of Company is selling of clothing, perfumes and shoes in specialised retail stores. The company produces its goods in Turkey, imports to Georgia and re-exports to Armenia. There are 7 retail stores of the company in Georgia located in cities Tbilisi, Batumi and Kutaisi.

Total number of employees during the period was 106 for the end of 31 December 2018.

The Company's registered address is at Isani-Samgori district, Tvalchrelidze Str. #2, Tbilisi. Factual address of the company's administrative office with two of administrative staff is located at Merab Aleksidze str.12, King David Business centre, 2nd floor.

2. SUMMARY OF SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES

Basis of preparation. These preliminary special purpose financial statements have been prepared for the year ended 31 December 2018 as a part of the Company's adoption of IFRS for SMEs as at 31 December 2019, following the requirements of IFRS for SMEs, Section 35 'Transition to the IFRS for SMEs'. This preliminary special purpose financial information does not contain comparative information of the periods before transition date, which is 1 January 2018. The preliminary special purpose financial statements is intended to form the comparative information in the Company's first complete set of IFRS for SMEs financial statements for the year ended 31 December 2019.

The preliminary special purpose financial statements have been prepared on the historical cost basis. Historical cost is generally based on the fair value of the consideration given in exchange for assets.

The preparation of special purpose financial statements in conformity with the IFRS for SMEs requires the use of certain critical accounting estimates. It also requires management to exercise its judgement in the process of applying the Company's accounting policies. Areas involving a higher degree of judgement or complexity, or areas where assumptions and estimations are significant to the financial statements are disclosed in Note 3.

Presentation currency. These financial statements are presented in Georgian Lari ("GEL"), unless otherwise indicated.

Foreign currency translation. Items included in the financial statements of the Company are measured using the currency of the primary economic environment in which the entity operates ('the functional currency'). The Company's functional currency is the national currency of Georgia, Georgian Lari ("GEL").

Foreign currency transactions are translated into the functional currency using the exchange rates prevailing at the dates of the transactions. Foreign exchange gains and losses resulting from the settlement of such transactions and from the translation at year-end exchange rates of monetary assets and liabilities denominated in foreign currencies are recognised in the statement of profit and loss. Foreign exchange gains and losses are presented in the statement of profit and loss within 'finance income or costs'. Borrowing's currency corresponds with presentation currency of the company therefore there are no exchange gains and losses related to borrowed amounts.

At 31 December 2018, the principal rates of exchange used for translating foreign currency balances were Euro ("EUR") 1 = GEL 3.0701 (2017: EUR 1 = GEL 3.1044); US Dollar ("USD") 1 = GEL 2.6766 (2017: USD 1 = GEL 2.5922). At present, GEL is not a freely convertible currency outside of Georgia.

DEFACTO RETAIL GE LLC
NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2018
(Amounts expressed in Georgian Lari)

Cash and cash equivalents. Cash and cash equivalents include cash on hand and cash in bank with original maturities of three months or less.

Inventories. Inventories are recorded at the lower of cost and net realizable value. The Cost of inventories comprises of purchased price and those direct costs that have been incurred in bringing the inventories to their present location and condition. Cost of inventory is determined using the first in first out basis. Net realizable value is the estimated selling price in the ordinary course of business, less the cost of completion and selling expenses.

Trade and other receivables. Trade and other receivables are recognised initially at the transaction price. They are subsequently measured at amortised cost using the effective interest method, less provision for impairment. A provision for impairment of trade and other receivables is established when there is objective evidence that the Company will not be able to collect all amounts due according to the original terms of the receivables.

Property and equipment. Property and equipment is stated at historical cost less accumulated depreciation and any accumulated impairment losses. Historical cost includes expenditure that is directly attributable to bringing the asset to the location and condition necessary for it to be capable of operating in the manner intended by management.

The Company adds to the carrying amount of an item of property and equipment the cost of replacing parts of such an item when that cost is incurred if the replacement part is expected to provide incremental future benefits to the Company. The carrying amount of the replaced part is derecognised. All other repairs and maintenance are charged to the statement of profit and loss during the period in which they are incurred.

Depreciation on other assets is charged so as to allocate the cost of assets less their residual value over their estimated useful lives, using the straight-line method. The estimated useful lives range as follows:

Machinery and equipment	10-15 years
Electronic equipment	5-10 years
Furniture and fixtures	5 years
Other fixed assets	3-5 years
Leasehold improvements	10 years

The assets' residual values, useful lives and depreciation methods are reviewed, and adjusted prospectively if appropriate, if there is an indication of a significant change since the last reporting date.

An asset's carrying amount is written down immediately to its recoverable amount if the asset's carrying amount is greater than its estimated recoverable amount.

Impairment of non-financial assets. Assets that are subject to depreciation or amortisation are assessed at each reporting date to determine whether there is any indication that the assets are impaired. Where there is any indication that an asset may be impaired, the carrying value of the asset (or cash-generating unit to which the asset has been allocated) is tested for impairment. An impairment loss is recognised for the amount by which the asset's carrying amount exceeds its recoverable amount. The recoverable amount is the higher of an asset's (or CGU's) fair value less costs to sell and value in use. For the purposes of assessing impairment, assets are grouped at the lowest levels for which there are separately identifiable cash flows (CGUs). Non-financial assets other than goodwill that suffered impairment are reviewed for possible reversal of the impairment at each reporting date.

Borrowing. Borrowings are initially measured at fair value, net of transaction costs. Borrowings are subsequently measured at amortized cost using the effective interest method, with interest expense recognized on an effective yield basis.

Trade and other payables. Trade and other payables are recognised initially at the transaction price and subsequently measured at amortised cost using the effective interest method.

DEFACTO RETAIL GE LLC
NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2018
(Amounts expressed in Georgian Lari)

Charter capital. The amount of authorised charter capital is defined by the Company's charter. The changes in the Company's charter shall be made only based on the decision of the Company's shareholder.

Revenue recognition. Revenue is measured at the fair value of the consideration received or receivable, and represents amounts receivable for goods supplied, stated net of discounts, returns and value added taxes. The Company recognises revenue when the amount of revenue can be reliably measured; when it is probable that future economic benefits will flow to the entity; and when specific criteria have been met for each of the Company's activities, as described below. When the fair value of goods received in a barter transaction cannot be measured reliably, the revenue is measured at the fair value of the goods or service given up.

Sale of goods. Revenues from sale of goods are recognised at the point of transfer of risks and rewards of ownership of the goods, normally when the goods are shipped. If the Company agrees to transport goods to a specified location, revenue is recognised when the goods are passed to the customer at the destination point.

Current income tax. Income taxes have been provided for in accordance with Georgian legislation enacted or substantively enacted by the reporting date. In May 2016, the parliament of Georgia approved a change in the current corporate taxation model, with changes applicable on 1 January 2017 for all entities apart from certain financial institutions. The changed model implies zero corporate tax rate on retained earnings and a 15% corporate tax rate on distributed earnings, compared to the previous model of 15% tax rate charged to the company's profit before tax, regardless of the retention or distribution status.

The new profit tax rules are effective as of 1 January 2017, which applies to the company and the tax base comprise both actual and deemed profit distributions, including the following:

- Distributed profits;
- Expenses incurred or other payments not related to economic activities;
- Gratuitous supplies of goods/services and/or transfers of funds; and
- Representation expenses that exceed the maximum amount defined in the tax code.

Income tax on distributed profits is recognised as an expense at the moment dividends are declared and recorded under "income tax" in the statement of profit or loss. Current tax assets and tax liabilities for current and previous periods are measured at the amount expected to be obtained from or paid to tax authorities.

Tax imposed on the areas other than distributed profits as described above is recorded under "tax expenses" in the statement of profit and loss.

Due to the changed concept of taxation the term taxable base of assets and liabilities loses its economic meaning and deferred tax liabilities and assets as defined in IAS 12-Income Tax, are not applicable under new corporate taxation model.

Value Added Tax. Output value added tax related to sales is payable to tax authorities upon delivery of the goods to customers. Input VAT is generally recoverable against output VAT upon receipt of the VAT invoice. The tax authorities permit the settlement of VAT on a net basis. VAT related to sales and purchases is recognised in the statement of financial position on a net basis. Where provision has been made for impairment of receivables, impairment loss is recorded for the gross amount of the debtor, including VAT.

Starting from 31 December 2015 the Management presents the Company's tax balances on net basis based on the order 407 issued by the Minister of Finance of Georgia dated to 7 December 2015.

DEFACTO RETAIL GE LLC
NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2018
(Amounts expressed in Georgian Lari)

3. CRITICAL ACCOUNTING ESTIMATES, AND JUDGEMENTS IN APPLYING ACCOUNTING POLICIES

The Company makes estimates and assumptions that affect the amounts recognised in the financial statements and the carrying amounts of assets and liabilities within the next financial year. Estimates and judgements are continually evaluated and are based on management's experience and other factors, including expectations of future events that are believed to be reasonable under the circumstances. Management also makes certain judgements, apart from those involving estimations, in the process of applying the accounting policies. Judgements that have the most significant effect on the amounts recognised in the financial statements and estimates that can cause a significant adjustment to the carrying amount of assets and liabilities within the next financial year include:

Income tax recognition. Compliance with tax legislation in Georgia is subject to a significant degree of interpretation and can be routinely challenged by the tax authorities. The Company's uncertain tax positions are reassessed by management at every reporting date. Liabilities are recorded for income tax positions that are determined by management as less likely than not to be sustained if challenged by tax authorities, based on the interpretation of tax laws that have been enacted or substantively enacted by the statement of financial position date. Liabilities for penalties, interest and taxes other than on income are recognised based on management's best estimate of the expenditure required to settle the obligations at the reporting date. Actual charges could differ from these estimates.

Useful lives of property and equipment. The estimation of the useful life of an item of property and equipment is a matter of management judgment based upon experience with similar assets. In determining the useful life of an asset, management considers the expected usage, estimated technical obsolescence, physical wear and tear and the physical environment in which the asset is operated. Changes in any of these conditions or estimates may result in adjustments for future depreciation rates.

Initial recognition of related party transactions. In the normal course of business the Company enters into transactions with its related parties. IAS 39 requires initial recognition of financial instruments based on their fair values. Judgement is applied in determining if transactions are priced at market or non-market interest rates, where there is no active market for such transactions. The basis for judgement is pricing for similar types of transactions with unrelated parties and effective interest rate analyses.

DEFACTO RETAIL GE LLC
NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2018
(Amounts expressed in Georgian Lari)

4. PROPERTY AND EQUIPMENT

	Machinery and equipment	Electronic equipment	Furniture and fixtures	Other fixed assets	Leasehold improvements	Total
Balance at 1 January 2018	132,512	401,118	301,576	1,173,812	2,375,268	4,384,286
Additions	212,873	220,981	910,448	221,983	2,078,330	3,644,615
Disposals	-	-	-	-	-	-
Cost at 31 December 2018	345,385	622,099	1,212,025	1,395,794	4,453,598	8,028,901
Accumulated depreciation at 1 January 2018	3,312	119,149	33,558	283,884	35,099	475,002
Charge for the year	36,466	95,274	193,547	203,600	377,747	906,634
Accumulated depreciation on disposals	-	-	-	-	-	-
Accumulated depreciation at 31 December 2018	39,778	214,423	227,105	487,483	412,847	1,381,636
Carrying amount at 1 January 2018	129,200	281,969	268,018	889,928	2,340,169	3,909,284
Carrying amount at 31 December 2018	305,607	407,676	984,920	908,311	4,040,751	6,647,265

5. PREPAYMENTS

	31 December 18	31 December 17
Prepaid rent	180,625	122,653
Prepayments to suppliers	14,090	-
Prepayments to employees	-	68,027
Total prepayments	194,715	190,680

6. CASH AND CASH EQUIVALENTS

	31 December 18	31 December 17
Cash on hand	95,214	150,642
Current accounts at bank	800,511	403,980
Total cash and cash equivalents	895,725	554,622

DEFACTO RETAIL GE LLC
NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2018
(Amounts expressed in Georgian Lari)

7. CHARTER CAPITAL

As at 31 December 2018 and 2017 Defacto Perakende TİC. A.Ş., held 100% of ownership interest. The charter capital is fully contributed in cash on 22nd of February 2018.

8. TRADE AND OTHER PAYABLES

	31 December 18	31 December 17
Trade payables and other payables	209,914	101,246
Trade payables to related parties	4,825,213	3,428,973
Total trade and other payables	5,035,127	3,530,219

9. BORROWED FUNDS

	31 December 18	31 December 17
Borrowing from bank	4,000,000	-
Accrued Interest Payable	37,030	-
Total borrowed funds	4,037,030	-

Borrowing funds are represented as bank loan from ZIRAAT BANKASI GURCISTAN A.S. Maturity date 30 November 2020, interest rate 10.90%.

10. REVENUE

	2018
Revenue from Tbilisi stores	10,698,297
Revenue from Batumi stores	2,914,669
Revenue from Kutaisi stores	1,447,064
Revenue from export	1,094,427
Total Revenue	16,154,457

Revenue represents sale of goods. The Company started selling of goods in 2015.

The revenue amounts are measured at the fair value of the consideration received or receivable and are shown net of value-added tax and rebates and discounts.

11. SELLING AND MARKETING EXPENSES

	2018
Operating lease	2,397,877
Wages and salaries	1,314,388
Depreciation and amortization	906,636
Marketing expenses	425,748
Repair and maintenance	86,441
Cash collection fees	28,750
Advertising expenses	22,792
Transportation of goods	22,431
Rent expense	21,340
Other selling expenses	8,482
Total Selling and marketing expenses	5,234,885

DEFACTO RETAIL GE LLC
NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2018
(Amounts expressed in Georgian Lari)

12. GENERAL AND ADMINISTRATIVE EXPENSES

	2018
	282,050
Utility expenses	227,015
Professional services	101,294
Wages and salaries	99,820
Taxes other than on income	69,658
Accounting and audit fees	23,452
Other operating expenses	6,723
Other general expenses	
Total General and administrative expenses	810,012

13. FINANCE COSTS, NET

	2018
	37,030
Interest expense	717,822
Foreign exchange loss, net	106,142
Bank fees and charges	
Finance costs, net	860,994

14. CONTINGENCIES AND COMMITMENTS

Tax legislation. The taxation system in Georgia is relatively new and is characterised by frequent changes in legislation, official pronouncements and court decisions, which are often unclear, contradictory and subject to varying interpretation by different tax authorities. Taxes are subject to review and investigation by a number of government bodies, which have the authority to impose severe fines, penalties and interest charges. A tax year remains open for review by the tax authorities during the four subsequent calendar years, however, under certain circumstances a tax year may remain open longer.

These circumstances may create tax risks in Georgia that are substantially more significant than in many other countries. Management believes that it has provided adequately for tax liabilities based on its interpretations of applicable Georgian tax legislation, official pronouncements and court decisions. However, the interpretations of the relevant authorities could differ and if the authorities were successful in enforcing their own interpretations, the effect on these financial statements could be significant.

Operating lease commitments. The Company leases its office and warehouse under operating lease agreements. The lease terms are between one and three years. The majority of lease agreements are renewable at the end of the lease period at market rate.

The future minimum lease payment under non-cancellable operating leases is GEL 180,625 as at 31 December 2018.

DEFACTO RETAIL GE LLC
NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2018
(Amounts expressed in Georgian Lari)

15. FINANCIAL INSTRUMENTS

	31-Dec-18	31-Dec-17
Financial assets		
Financial assets measured at amortised cost less impairment	1,454,766	554,622
Total	1,454,766	554,622
Financial liabilities		
Financial liabilities measured at amortised cost	9,072,157	3,530,219
Total	9,072,157	3,530,219

Fair value of cash and cash equivalents, trade receivables and trade payables approximate their carrying amounts largely due to the short-term maturities of these instruments.

16. BALANCES AND TRANSACTIONS WITH RELATED PARTIES

The outstanding balances with related parties were as follows:

	31-Dec-18	31-Dec-17
Trade and other payables from related parties		
- <i>Immediate parent</i>	4,614,836	3,236,055
- <i>Entities under common control</i>	210,377	192,918

17. EVENTS AFTER THE REPORTING PERIOD

There were no events after the reporting period, that may require adjustment of or disclosure in the Company's financial statements for the year ended 31 December 2018.

შპს დეფაქტო რითეილ ჯი

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული მცირე და საშუალო
ზომის საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო
სტანდარტის (მსს ფასს) მიხედვით
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ანი ბაქრაძე

შპს დეფაქტო რითეილ ჯი

სარჩევი

გვერდი

ფინანსური ანგარიშგებები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
ანგარიშგება მოგება-ზარალის შესახებ	2
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4

განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებთან დაკავშირებით

1. კომპანია და მისი საქმიანობა	5
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	5
3. აღრიცხვის კრიტიკული შეფასებები და დასკვნები სააღრიცხვო პოლიტიკის გატარებასთან დაკავშირებით	5
4. ქონება და აღჭურვილობა (ძირითადი საშუალებები)	7
5. გადახდილი ავანსები	9
6. ნაღდი ფული და მისი ექვივალენტები	9
7. საწესდებო კაპიტალი	9
8. სავაჭრო და სხვა სახის ვალდებულებები	10
9. ნასესხები თანხები	10
10. შემოსავალი/ამონაგები	10
11. გაყიდვების და მარკეტინგული ხარჯები	10
12. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	11
13. ფინანსური ხარჯები, წმინდა	11
14. პირობები და ვალდებულებები	11
15. ფინანსური ინსტრუმენტები	11
16. ბალანსები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ პირებთან	12
17. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები	12

ანი ბიჭიშვილი

შპს დეფაქტო რითეილ ჯი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხა გამოხატულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	31-დეკ-18	31-დეკ-17
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ქონება და აღჭურვილობა (ძირ. საშუალებები)	<u>4</u>	6,647,265	3,909,284
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6,647,265	3,909,284
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები		4,409,120	1,865,858
საგადასახადო აქტივები, წმინდა		231,105	-
სავაჭრო და სხვა სახის მოთხოვნები		559,041	-
გადახდილი ავანსები	<u>5</u>	194,715	190,680
ფული გზაში	-	68,634	53,258
ნაღდი ფული და მისი ექვივალენტები	<u>6</u>	895,725	554,622
სულ მიმდინარე აქტივები		6,358,340	2,664,418
სულ აქტივები		13,005,605	6,573,702
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	<u>7</u>	24,686	-
დაგროვილი დეფიციტი		3,908,762	3,039,108
სულ კაპიტალი		3,933,448	3,039,108
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები თანხები	<u>9</u>	4,037,030	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		4,037,030	3,534,594
სავაჭრო და სხვა სახის დავალიანებები	<u>8</u>	5,035,127	3,530,219
საგადასახადო ვალდებულებები გარდა მოგების გადასახადისა		-	4,375
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		5,035,127	3,534,594
სულ ვალდებულებები		9,072,157	3,534,594
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		13,005,605	6,573,702

დადასტურებულია გამოსაქვეყნებლად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 19 დეკემბერს:

აჰმედი ჰამდი ბურგაჩოღლუ
დირექტორი

გვ.5 და გვ.13 მოცემული შენიშვნები წარმოადგენენ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

ანი ბიჭიშვილი

შპს დეფაქტო რითეილ ჯი
მოგება-ზარალისა და სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო წლისათვის
(თანხა გამოხატულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2018
შემოსავალი	<u>10</u>	16,154,457
გაყიდვების (გაყიდული საქონლის) თვითღირებულება		(8,377,882)
საერთო მოგება		7,776,575
გაყიდვები და მარკეტინგი	<u>11</u>	(5,234,885)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	<u>12</u>	(810,012)
საოპერაციო მოგება		1,731,678
ფინანსური ხარჯები, წმინდა	<u>13</u>	(860,994)
არა-საოპერაციო ხარჯები, წმინდა	-	(1,030)
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		869,654
მოგების გადასახადის ხარჯი		-
წლიური მოგება		869,654
სხვა სრული შემოსავალი		
მთლიანი წლიური მოგება		869,654

დადასტურებულია გამოსაქვეყნებლად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 19 დეკემბერს:

აჰმეთ ჰამდი ბურგაზოღლუ
დირექტორი

ანი ბუღალტერი

შპს დეფაქტო რითეილ ჯი
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხა გამოხატულია ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი დეფიციტი	ჯამი
2018 წლის 1 იანვარს	-	3,039,108	3,039,108
მთლიანი წლის სრული შემოსავალი	-	869,654	869,654
საწესდებო კაპიტალში შენატანი	24,686	-	24,686
2017 წლის 31 დეკემბერს	24,686	3,908,762	3,933,448

დადასტურებულია გამოსაქვეყნებლად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 19 დეკემბერს:

 აკმეთ ჰამდი ზურგაჩოძე
 დირექტორი

ანი ბიჭიშვილი

შპს დეფაქტო რითეილ ჯი
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხა გამოხატულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2018
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადები		
წმინდა მოგება დაბეგვრამდე		869,654
არაფულადი მოგების და ხარჯების კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	11	906,636
უცხოური ვალუტის გაცვლის შედეგად მიღებული ზარალი, წმინდა		717,822
საპროცენტო ხარჯი	13	37,030
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის შეცვლამდე		2,531,142
მარაგები (ზრდა)		(2,543,262)
სავაჭრო და სხვა სახის მოთხოვნები (ზრდა)		(573,876)
ფული გზაში (ზრდა)		(15,376)
გადახდილი ავანსები (ზრდა)		(4,035)
სავაჭრო და სხვა სახის დავალიანებების ზრდა		884,826
საგადასახადო აქტივების ზრდა		(235,480)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ნაღდი ფულის ოდენობა, წმინდა		47,974
საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადები		
ძირითადი საშუალებებისა შეძენა		(3,644,617)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის/საქმიანობიდან მიღებული ფულის ოდენობა, წმინდა		(3,644,617)
ფინანსურ საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადები		
შემოსავალი სესხებიდან		4,000,000
მეწილეების მიერ განხორციელებული შენატანი კაპიტალში		24,686
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულის ოდენობა, წმინდა		4,024,686
ფულის და მისი ექვივალენტის ზრდა, წმინდა		428,043
უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებს და მის ექვივალენტებს შორის		(86,940)
ფული და მისი ექვივალენტები წლის დასაწყისში	7	554,622
ფული და მისი ექვივალენტები წლის ბოლოს	7	895,725

დადასტურებულია გამოსაქვეყნებლად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 19 დეკემბერს:

აჰმეთ ჰამდი ბურგაზოღლუ
დირექტორი

გვ.5 და გვ.13 მოცემული შენიშვნები წარმოადგენენ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

ნი ბიზნესი

შპს დეფაქტო რითეილ ჯი

განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებთან დაკავშირებით

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშო წლისათვის (გაგრძელება)

(თანხა გამოხატულია ქართულ ლარში)

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს დეფაქტო რითეილ ჯი („კომპანია“) დაარსდა 2015 წლის 12 მარტს საქართველოში რეგისტრირებული მისამართით. კომპანია წარმოადგენს ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად დაფუძნებულ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას.

DEFACTO PERAKENDE TİC. A.Ş. წარმოადგენს ამ კომპანიის პირდაპირ და შუალედურ დამფუძნებელს, და უშუალო მაკონტროლებელ მხარეს. იგივე DEFACTO PERAKENDE TİC. A.Ş. ასრულებს სამეწარმეო მფლობელობით ფუნქციებს.

კომპანია იყენებს თურქული ე.წ. ომნი-არხული საცალო ქსელის სავაჭრო ნიშანს. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ტანსაცმლით, სუნამოებითა და ფეხსაცმლით ვაჭრობა სპეციალიზირებულ საცალო მაღაზიებში. კომპანია აწარმოებს საქონელს თურქეთში, შემოაქვს საქართველოში და რე-ექსპორტს ახორციელებს სომხეთში. საქართველოში წარმოდგენილია კომპანიის 7 საცალო მაღაზია, რომლებიც მდებარეობს თბილისში, ბათუმსა და ქუთაისში.

თანამშრომელთა ჯამური რაოდენობა საანგარიშო პერიოდში იყო 106, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კომპანიის რეგისტრაციის/იურიდიული მისამართია: თბილისი, ისანი სამგორის რაიონი, თვალჭრელიძის ქ. #2. კომპანიის ადმინისტრაციული ოფისი ადმინისტრაციის ორი თანამშრომლის გუნდით განთავსებულია მერაბ ალექსიძის ქ. 12-ში მდებარე ბიზნის კენტრ King Davidის მეორე სართულზე.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშო წლისათვის „მსს ფასს“-ის 35 პუნქტის საფუძველზე (გადასვლა მსს ფასზე) კომპანიის მიერ მცირე და საშუალო ზომის საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შემოღების შედეგად. წინამდებარე წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაცია არ შეიცავს შედარებით მონაცემებს გადასვლის წინა, კერძოდ, 2018 წლის 1 იანვრამდე არსებული პერიოდისთვის. წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგებები გამიზნულია შედარებითი ინფორმაციის ფორმირებისათვის კომპანიის პირველი სრულყოფილი მსს ფასს ფინანსური ანგარიშგებების შესადგენად 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშო წლისათვის.

წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგებები მომზადდა პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე. ზოგადად, პირვანდელი ღირებულება ეფუძნება აქტივების გაცვლისას ანაზღაურების საბაზრო/რეალურ ღირებულებას.

მსს ფასს-ის შესაბამისად სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გატარების პროცესში ასევე საჭიროა ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილებების/მოსაზრებების გათვალისწინება. შენიშვნა 3-ში განმარტებულია ის სფეროები, რომლებიც მეტად საჭიროებენ გადაწყვეტებს ან უფრო მეტი სირთულისაა, ან ის სფეროები, სადაც შეფასებები და დაშვებები მნიშვნელოვნადაა ჩართული ფინანსურ ანგარიშგებებში.

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ქართულ ლარში (GEL), თუ სხვაგვარად არაა მითითებული.

ანგარიშგებაში უცხოური ვალუტის წარმოდგენის წესი. ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილი საკითხები განსაზღვრულია იმ ეკონომიკური გარემოს ვალუტაში, რომელშიც ძირითადად ოპერირებს ეკონომიკური აგენტი (შემდგომში „ფუნქციონალური ვალუტა“). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები კონვერტირდება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღეს მოქმედი კურსით. ასეთ ოპერაციებზე განხორციელებული ანგარიშსწორების და უცხოურ

ნი დეფაქტო რითეილ

შპს დეფაქტო რითეილ ჯი

განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებთან დაკავშირებით

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშო წლისათვის (გაგრძელება)

(თანხა გამოხატულია ქართულ ლარში)

ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების წლის ბოლოს მოქმედი კურსით კონვერტაციის შედეგად გამოწვეული სავალუტო მოგება და ზარალი აღიარებულია მოგება-ზარალისა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. უცხოური ვალუტის კონვერტაციის შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგების ნაწილში „ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები“. სესხების ვალუტა შეესაბამება კომპანიის საოპერაციო ვალუტას, შესაბამისად ნასესხებ თანხებთან მიმართებაში არ არსებობს კონვერტაციასთან დაკავშირებული მოგება ან ზარალი.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში გამოსახული აქტივების/ნაშთების ანგარიშგებაში წარმოდგენისათვის გამოყენებული ძირითადი გაცვლითი კურსი ასეთია: 1 ევრო = 3.0701 ლარი (2017 წელს: 1 ევრო = 3.1044 ლარი); 1 აშშ დოლარი = 2.6766 ლარი (2017 წელს: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). ამჟამად ლარი არ წარმოადგენს საქართველოს ფარგლებს გარეთ თავისუფლად კონვერტირებად ვალუტას.

ფული და მისი ექვივალენტები. ფული და მისი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და საბანკო ანგარიშზე არსებულ ოდენობებს, რომელთა დაფარვის ვადა სამი თვე, ან უფრო ნაკლებია.

მარაგები (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები). მარაგები აღირიცხება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს შესასყიდ ღირებულებასა და იმ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია საქონლის მიმდინარე მდებარეობამდე ტრანსპორტირებისათვის და არსებულ მდგომარეობაში მოსაყვანად. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება განისაზღვრება FIFO მეთოდით (რომლის საფუძველზეც მარაგებში პირველი შემოსული, პირველი გავა). ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობაში დადგენილი გასაყიდი ფასი, დასრულების საფასურისა და გაყიდვების ხარჯების გამოკლებით.

სავაჭრო და სხვა სახის მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების აღიარება თავდაპირველად ხდება გარიგები ფასით, ხოლო შემდეგ ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი იქმნება როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება, რომ კომპანია ვერ შეძლებს გადასახდელი თანხების ამოღებას მოთხოვნის თავდაპირველი პირობების შესაბამისად.

ქონება და აღჭურვილობა (ძირითადი საშუალებები). ქონება და აღჭურვილობა (ძირითადი საშუალებები) წარმოდგენილია მათი თავდაპირველი ღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთის და ნებისმიერი სახის გაუფასურების ხარჯი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. თავდაპირველი ღირებულება მოიცავს ისეთ ხარჯებს, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება აქტივის მიმდინარე მდებარეობამდე ტრანსპორტირებასა და ხელმძღვანელობის მიერ დაგეგმილი სამუშაოს შესასრულებლად საჭირო მდგომარეობამდე მოყვანას,

კომპანია ძირითადი საშუალებების ობიექტის საბალანსო ღირებულებას უმატებს ამ ნივთის ჩასანაცვლებელი ნაწილის ხარჯს, თუ მოსალოდნელია, რომ ამ ჩასანაცვლებელი ნაწილის გამოყენება მომავალში დამატებით სარგებელს მოუტანს კომპანიას. ჩანაცვლებული ნაწილის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სხვა სარემონტო სამუშაოები და ტექნიკური მომსახურება აღირიცხება მოგება-ზარალის იმ პერიოდის ანგარიშგებაში, როდესაც ასეთი ხარჯების გაწევა მოხდა.

სხვა აქტივების ცვეთა დაირიცხება იმგვარად, რომ აქტივების გამოყოფილ თვითღირებულებას აკლდება მისი ნარჩენი ღირებულება ამ აქტივის სასარგებლო მომსახურების სავარაუდო ვადაზე გადანაწილებით. ამგვარი აქტივების ცვეთა დაირიცხება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. სასარგებლო მომსახურების სავარაუდო ვადებია:

მანქანა-დანადგარები	10-15 წელი
ელექტრონული აღჭურვილობა	5-10 წელი
ავეჯი და სანათი აღჭურვილობა	5 წელი
სხვა დამატებული აქტივი	3-5 წელი
საიჯარო ქონების გაუმჯობესებები	10 წელი

აქტივების ნარჩენი ღირებულების, სასარგებლო მომსახურების ვადისა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდების გადახედვა და საჭიროებისამებრ სათანადოდ კორექტირება ხდება იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს

ანი ბიჭიშვილი

შპს დეფაქტო რითეილ ჯი

განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებთან დაკავშირებით

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშო წლისათვის (გაგრძელება)

(თანხა გამოხატულია ქართულ ლარში)

მაჩვენებელი ან მითითება ბოლო საანგარიშო თარიღის შემდეგ განხორციელებული მნიშვნელოვანი ცვლილებების შესახებ.

აქტივის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება მის სავარაუდო ანაზღაურებად ღირებულებას აღემატება.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. ცვეთას ან ამორტიზაციას დაქვემდებარებული აქტივები ფასდება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს იმის დასადგენად, არსებობს თუ არა აქტივების გაუფასურების რაიმე მაჩვენებელი. სადაც არსებობს აქტივის გაუფასურების მაჩვენებელი, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელსაც აქტივი მიეკუთვნება) საბალანსო ღირებულებაზე ტარდება ტესტი გაუფასურებაზე. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ ოდენობით, რა სიდიდითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება წარმოადგენს აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გასვლის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდეს თანხას. გაუფასურების შეფასების მიზნებისთვის, აქტივები ჯგუფდება ისეთ უდაბლეს დონეებზე, რომლებსაც იდენტიფიცირებადია ცალკე ფულადი ნაკადები (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). ყოველი საანგარიშო პერიოდისთვის ხდება ცვეთას დაქვემდებარებული არაფინანსური აქტივების, გარდა ე.წ. „გუდვილისა“, საკითხის გადახედვა ცვეთის აღდგენის შესაძლებლობის დასადგენად.

სესხები: სესხები თავდაპირველად აღირიცხება მათი რეალური ღირებულებით, ტრანზაქციის ხარჯების გამოკლებით. შემდგომ სესხები ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, ხოლო საპროცენტო ხარჯები აღიარებულია ეფექტური შემოსავლიანობის საფუძველზე.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების აღიარება ხდება თავდაპირველად გარიგების ფასით და შემდეგ უკვე ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

საწესდებო კაპიტალი. გაცხადებული საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები განხორციელდება მხოლოდ კომპანიის აქციონერის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავალი განისაზღვრება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით და წარმოადგენს მიწოდებული საქონლისთვის მისაღებ თანხებს, მითითებულია ნეტო ფასდაკლებების, ამონაგების და დამატებული ღირებულების გადასახადების გათვალისწინებით. კომპანია შემოსავალს აღიარებს: როდესაც შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის უტყუარად გაანგარიშება; როდესაც არსებობს მოლოდინი ეკონომიკური სარგებელის შემოდინებისა; და როდესაც შესრულებულია კონკრეტული კრიტერიუმები კომპანიის თითოეულ საქმიანობასთან დაკავშირებით, როგორც ეს ქვემოთ არის აღწერილი. როდესაც ვერ ხერხდება ბარტერული გარიგების შედეგად მიღებული საქონლის რეალური ღირებულების უტყუარად დადგენა, შემოსავალი განისაზღვრება გაცემული საქონლის ან მომსახურებების რეალური ღირებულებით.

საქონლის გაყიდვა. საქონლის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგების/შემოსავლის აღიარება ხდება რისკების გადაცემის და საქონლის საკუთრების უფლების გადაცემის მომენტიდან, ჩვეულებრივ, საქონლის ტრანსპორტირების დაწყებიდან. თუ კომპანია თანხმდება საქონლის კონკრეტულ მისამართზე ტრანსპორტირებას, შემოსავალი აღიარდება საქონლის დამკვეთისათვის დანიშნულების ადგილზე გადაცემის მომენტიდან.

მიმდინარე მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადები წარმოდგენილია საანგარიშგებო პერიოდში მოქმედი ან ფაქტიურად მოქმედი საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. 2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა საკოორპორაციო საგადასახადო მოდელის ცვლილება, რომელიც ამოქმედდა 2017 წლის 1 იანვრიდან გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტების გარდა ყველა იურიდიული პირის მიმართ. შეცვლილი მოდელის მიხედვით, გაუნაწილებელი მოგება დაიბეგრება ნულოვანი საგადასახადო განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგება - 15%-იანი საგადასახადო განაკვეთით. წინა მოდელის მიხედვით კი, კომპანიის მოგებას დაბეგრამდე 15%-იანი მოგების გადასახადი ერიცხებოდა მიუხედავად იმისა, განაწილებული იყო მოგება, თუ გაუნაწილებელი.

ანი ბოქოსიძე

შპს დეფაქტო რითეილ ჯი

განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებთან დაკავშირებით

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშო წლისათვის (გაგრძელება)

(თანხა გამოხატულია ქართულ ლარში)

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი წესი ამოქმედდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება კომპანიაზე, ხოლო დასაბეგრი ოდენობა მოიცავს როგორც ფაქტობრივი, ისე ნაგულისხმევი მოგების განაწილებას, მათ შორის:

- განაწილებული მოგება;
- გაწეული ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობას არ უკავშირდება;
- საქონლის/მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება ან/და ფულადი სახსრების გადარიცხვა; და
- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომელიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ ოდენობას.

განაწილებულ მოგებაზე დარიცხული მოგების გადასახადი აღიარდება ხარჯად დივიდენდების გამოცხადების მომენტიდან და მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება „მოგების გადასახადის ხარჯი“ მუხლში. მიმდინარე და წარსული პერიოდების მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და საგადასახადო ვალდებულებები იმ თანხით აისახება, რომელიც, სავარაუდოდ, კომპანიამ უნდა გადაუხადოს საგადასახადო ორგანოებს ან მიიღოს მათგან.

განაწილებულ მოგებაზე დარიცხული ზამოთაღნიშნული გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება მუხლში „გადასახადები და მოსაკრებლები“.

დაბეგვრის კონცეფციის შეცვლის შედეგად, ტერმინი „აქტივების და ვალდებულებების დასაბეგრი ბაზა“ კარგავს თავის ეკონომიკურ მნიშვნელობას და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები და აქტივები, როგორც ეს განსაზღვრულია ბასს-12-ში (მოგების გადასახადი), ქმედითი აღარ არის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი მოდელის საფუძველზე.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე/ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება საქონლის დამკვეთებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე/მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე/მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე, დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისთანავე. საქონლის ყიდვა/გაყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებებში აღიარებულია ნეტო ოდენობებით. მოთხოვნებზე ცვეთის დარიცხვის საჭიროების შემთხვევაში, ცვეთის ხარჯი აისახება დებიტორული ვალდებულების მთლიანი ოდენობით, დღგ-ს ჩათვლით.

საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2015 წლის 7 დეკემბრის 407 დადგენილების შესაბამისად 2015 წლის 31 დეკემბრიდან მენეჯმენტი საგადასახადო ბალანსებს წარმოადგენს წმინდა (ნეტო) ოდენობებით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები, ვარაუდები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებაში

კომპანია აკეთებს გარკვეულ შეფასებებს და დაშვებებს, რაც გავლენას მოახდენს მომდევნო ფინანსური წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე. შეფასებები და გადაწყვეტილებები ქვემდებარება მუდმივ შეფასებას და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების კეთილგონივრულ მოლოდინებს. შეფასებების გარდა, ხელმძღვანელობა ასევე იღებს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. ვარაუდები, რომლებიც ყველაზე მეტ გავლენას ახდენს ფინანსური ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე, და შეფასებები, რომელმაც შეიძლება მნიშვნელოვნად დააკორექტიროს აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში, არის შემდეგი:

მოგების გადასახადის აღიარებული ოდენობა. საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისი საქმიანობა მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული კოდექსის განმარტებაზე და შესაძლოა პერიოდულად გახდეს საგადასახადო ორგანოების მხრიდან განხილვის საგანი. კომპანიის დაუზუსტებელი საგადასახადო პოზიცია გადაიხედება მენეჯმენტის მხრიდან ყოველ საანგარიშო თარიღში. მოგების გადასახადის ნაწილში ასახული ვალდებულებები განისაზღვრება მენეჯმენტის მიერ და საგადასახადო ორგანოების მხრიდან კვლევის შემთხვევაში არსებობს მათი ცვლილების ალბათობა, რისი მიზეზიც შესაძლოა გახდეს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თარიღისათვის მოქმედი ან ფაქტიურად მოქმედი კანონმდებლობის განმარტება. ვალდებულებები ჯარიმებსა და პროცენტებზე და სხვა გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა, დადგენილია მენეჯმენტის მიერ იმ ხარჯების კეთილსინდისიერი შეფასების შედეგად,

ბი. ბიჭიშვილი

შპს დეფაქტო რითეილ ჯი

განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებთან დაკავშირებით

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო წლისათვის (გაგრძელება)

(თანხა გამოხატულია ქართულ ლარში)

რომლებიც ანგარიშგების თარიღისათვის ამ ვალდებულებების დაფარვისთვისაა საჭირო. ფაქტიური ხარჯები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამ შეფასებისგან.

ქონებისა და აღჭურვილობის (ძირითადი საშუალებების) სასარგებლო მომსახურების ვადები. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადას ადგენს მენეჯმენტი მსგავს აქტივებთან დაგროვილი გამოცდილების საფუძველზე. სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასებისას მენეჯმენტმა ითვალა 'წინებს მის მოსალოდნელ გამოყენებას, მოსალოდნელ ტექნიკურ დაძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და იმ გარემო პირობებს, რომელშიც ეს აქტივი უნდა ფუნქციონირებდეს. რომელიმე ამ გარემოების ან წინასწარი შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის მისადაგება.

დაკავშირებულ პირებთან გარიგებების პირველადი გაცხადება. კომპანიის ჩვეულებრივ სამეურნეო საქმიანობაში კომპანია დებს გარიგებებს მის დაკავშირებულ პირებთან. ბასს 39-ის შესაბამისად მოთხოვნილია ფინანსური ინტრუმენტების გაცხადება მათი რეალური ღირებულებებით. დაშვებით/გადაწყვეტილებით ხდება იმის განსაზღვრა, თუ რამდენადაა გარიგების ფასი დადგენილი საბაზრო ან არა-საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით, მაშინ როცა მსგავსი ტრანზაქციებისათვის არ არსებობს მოქმედი ბაზარი. ვარაუდი/გადაწყვეტილება ეფუძნება არა-დაკავშირებულ პირებთან მსგავსი ტიპის გარიგებებში არსებულ ფასებსა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს.

ნი ბიჭიშვილი

შპს დეფაქტო რითეილ ჯი

განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებთან დაკავშირებით

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო წლისათვის (გაგრძელება)
(თანხა გამოხატულია ქართულ ლარში)

4. ქონება და აღჭურვილობა (ძირითადი საშუალებები)

	მანქანა- დანადგარები	ელექტრო აღჭურვილობა	ავეჯი და სანათი მოწყობილობები	სხვა უძრავი აქტივები	საიჯარო ქონების გაუმჯობესებები	ჯამუ
ნაშთი/ 2018 წ. 1 იანვარს	132,512	401,118	301,576	1,173,812	2,375,268	4,384,286
შემოსვლები	212,873	220,981	910,448	221,983	2,078,330	3,644,615
გასვლები	-	-	-	-	-	-
თვითღირებულება 2018 წ. 31 დეკემბერს	345,385	622,099	1,212,025	1,395,794	4,453,598	8,028,901
დაგროვილი ცვეთა 2018 წ. 1 იანვარს	3,312	119,149	33,558	283,884	35,099	475,002
დარიცხვა წლის განმავლობაში	36,466	95,274	193,547	203,600	377,747	906,634
დაგროვილი ცვეთა გასვლებზე	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 2018 წ. 31 დეკემბერს	39,778	214,423	227,105	487,483	412,847	1,381,636
საბალანსო ღირებულება 2018 წ. 1 იანვარს	129,200	281,969	268,018	889,928	2,340,169	3,909,284
საბალანსო ღირებულება 2018 წ. 31 დეკემბერს	305,607	407,676	984,920	908,311	4,040,751	6,647,265

5. გადახდილი ავანსები

	31 დეკემბერი 18	31 დეკემბერი 17
დეპოზიტები მომწოდებლებთან	180,625	122,653
მომწოდებლებისათვის გადახდილი ავანსები	14,090	-
თანამშრომლებისათვის გადახდილი ავანსები	-	68,027
სულ გადახდილი ავანსები	194,715	190,680

6. ფული და მისი ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 18	31 დეკემბერი 17
ნაღდი ფული	95,214	150,642
მიმდინარე საბანკო ანგარიშები	800,511	403,980
სულ ფული და მისი ექვივალენტები	895,725	554,622

7. საწესდებო კაპიტალი

ანი ლიპაიშვილი

შპს დეფაქტო რითეილ ჯი
განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებთან დაკავშირებით
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო წლისათვის (გაგრძელება)
(თანხა გამოხატულია ქართულ ლარში)

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და 2017 წლის მდგომარეობით Defacto Perakende Tic. A.Ş., ფლობს კომპანიის სადამფუძნებლო წილის 100%. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი მთლიანად განხორციელებულია ფულადი შენატანის სახით 2018 წლის 22 თებერვალს.

8. სავაჭრო და სხვა სახის ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 18	31 დეკემბერი 17
სავაჭრო და სხვა სახის ვალდებულებები	209,914	101,246
სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებული პირების მიმართ	4,825,213	3,428,973
სულ სავაჭრო და სხვა სახის ვალდებულებები	5,035,127	3,530,219

9. ნასესხები თანხები

	31 დეკემბერი 18	31 დეკემბერი 17
საბანკო სესხები	4,000,000	-
გადახდას დაქვემდებარებული დარიცხული პროცენტი	37,030	-
სულ ნასესხები თანხები	4,037,030	-

ნასესხები თანხები წარმადგენს „ზირაათ ბანკაში გურჯისტან ა.ს.“ ბანკის სესხს, რომლის ვადაა 2020 წლის 30 ნოემბერი, საპროცენტო განაკვეთი 10.90%.

10. შემოსავალი

	2018
შემოსავალი თბილისის მაღაზიებიდან	10,698,297
შემოსავალი ბათუმის მაღაზიებიდან	2,914,669
შემოსავალი ქუთაისის მაღაზიებიდან	1,447,064
შემოსავალი ექსპორტიდან	1,094,427
სულ შემოსავალი	16,154,457

შემოსავალი მომდინარეობს საქონლის რეალიზაციიდან. კომპანიამ გაყიდვები დაიწყო 2015 წლიდან.

შემოსავალი დაანგარიშდება რეალური ღირებულებით მიღებული და მისაღები ოდენობების ჩათვლით და გამოსახულია ნეტო ფასით დღგ-ს, ფასდათმობებისა და ფასდაკლებების გამოკლებით.

11. გაყიდვის და მარკეტინგული ხარჯები

	2018
საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარა	2,397,877
დასაქმებულთა ხელფასები	1,314,388
ცვთა და ამორტიზაცია	906,636
მარკეტინგული ხარჯები	425,748
შეკეთება და სამეურნეო ხარჯები	86,441
ფულის მოგროვების საფასური	28,750
სარეკლამო ხარჯები	22,792
საქონლის ტრანსპორტირება	22,431

ანი ბიჭიშვილი

შპს დეფაქტო რითეილ ჯი
განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებთან დაკავშირებით
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშო წლისათვის (გაგრძელება)
(თანხა გამოხატულია ქართულ ლარში)

ქირავნობის ხარჯები	21,340
გაყიდვის სხვა ხარჯები	8,482
სულ გაყიდვის და მარკეტინგული ხარჯები	5,234,885

12. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2018
კომუნალური ხარჯები	282,050
პროფესიული მომსახურება	227,015
დასაქმებულთა ხელფასები	101,294
გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა	99,820
ბუღალტრული აღრიცხვისა და აუდიტური მომსახურების საფასური	69,658
სხვა საოპერაციო ხარჯები	23,452
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	810,012

13. ფინანსური ხარჯები, წმინდა

	2018
საპროცენტო ხარჯი	37,030
სავალუტო ზარალი, წმინდა	717,822
საბანკო საკომისიოები და მოსაკრებლები	106,142
ფინანსური ხარჯები, წმინდა	860,994

14. პირობები და ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებებით ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომელიც ხშირად გაუგებარი და ურთიერთგამომრიცხავია და რომელსაც სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოები განსხვავებული ინტერპრეტაციით წარმოგიდგენენ. გადასახადები ექვემდებარება იმ რიგი სახელმწიფო ორგანოების მხრიდან გადახედვას და გამოკვლევას, რომლებიც უფლებამოსილი არიან დააწესონ მკაცრი სანქციები, ჯარიმები და საპროცენტო დარიცხვები. საგადასახადო წელი მომდევნო ხუთი კალენდარული წლის განმავლობაში რჩება ღია, საგადასახადო ორგანოების მხრიდან შემოწმების მიზნით; თუმცა, გარკვეულ გარემოებებში, საგადასახადო წელი შესაძლებელია ღიად დარჩეს უფრო დიდი ხნის განმავლობაშიც.

საქართველოში ამ გარემოებებმა შეიძლება საგადასახადო რისკი შექმნას, რომელიც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებების და სასამართლო გადაწყვეტილებების მისეულ ინტერპრეტაციაზე დაყრდნობით, ის ადეკვატურად უზრუნველყოფს საგადასახადო ვალდებულებების შესრულებას. თუმცა, შესაბამისი უწყებების მიერ გაკეთებული ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს და საგადასახადო ორგანოების მხრიდან ამ ინტერპრეტაციების წარმატებით აღსრულებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ნი. ბიქიძე

შპს დეფაქტო რითეილ ჯი

განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებთან დაკავშირებით

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშო წლისათვის (გაგრძელება)

(თანხა გამოხატულია ქართულ ლარში)

საოპერაციო საიჯარო ვალდებულებები. კომპანიას იჯარით აქვს აღებული თავისი ოფისი და საწყობი საოპერაციო საიჯარო ხელშეკრულებების საფუძველზე. იჯარის ვადებია ერთი ან სამ წლამდე პერიოდი. საიჯარო ხელშეკრულებების უმრავლესობა განახლებას ექვემდებარება იჯარის პერიოდის ბოლოს, საბაზრო განაკვეთის შესაბამისად.

მინიმალური საიჯარო ხარჯი ისეთი საოპერაციო იჯარისათვის, რომელიც არ ექვემდებარება შეწყვეტას, შეადგენს 180,625 ლარს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

15. ფინანსური ინსტრუმენტები

	31-დეკ-18	31-დეკ-17
ფინანსური აქტივები		
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, ცვეთის გამოკლებით	1,454,766	554,622
სულ	1,454,766	554,622
ფინანსური ვალდებულებები		
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები	9,072,157	3,530,219
სულ	9,072,157	3,530,219

ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების, სავაჭრო მოთხოვნებისა (დებიტორული დავალიანების) და სავაჭრო ვალდებულებების რეალური ღირებულება მიახლოებულია მათ საბალანსო ღირებულებასთან, უმეტესწილად ამ ინსტრუმენტების მოკლევადიანობის გამო.

16. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ქვემოთ წარმოდგენილია დავალიანებების ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან:

	31-Dec-18	31-Dec-17
სავაჭრო და სხვა სახის მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეებთან		
- პირდაპირი დამფუძნებელი	4,614,836	3,236,055
- საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები	210,377	192,918

17. ანგარიშგების თარიღის შემდეგ განვითარებული მოვლენები

ანგარიშგების თარიღის შემდეგ არ მომხდარა ისეთი მოვლენა, რომლის აღრიცხვაც აუცილებელია კომპანიის 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში ან რომელიც გამოიწვევს კორექტირებებს იგივე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ნი ბი-ი-ბი-ი

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N191545869



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

23.12.2019 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

სალომე სალუქვაძე

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული,
კომერციული ფართი #4

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

597999990

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

04921244907319



ორიათას ცხრაშეტი წლის ოცდასამ დეკემბერს, მე, სალომე სალუქვაძე, ნოტარიუსი ქ. თბილისში, რომლის სანოტარო ბიუროს მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული, კომერციულ ფართი #4-ში, ვამოწმებ თარგმანის ანოტირების, დაბ. 09.04.1983წ. პირადი #01024032260, პასპორტი #15BA199938/დიპლომი #სტუ #018744, საქართველოს ტექნიკური უნივერსიტეტის მიერ 16.03.2005წ./ ხელმოწერის ნამდვილობას, მის მიერ წარმოდგენილი დოკუმენტის - შპს დეფაქტო რითეილ ჯი ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული მცირე და საშუალო ზომის საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) მიხედვით 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, თარგმანზე. მე ნოტარიუსმა გავაფრთხილე თარგმანი, რომ იგი პასუხს აგებს თარგმანის სისწორეზე. მან დამიდასტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყოფს თარგმანის სიზუსტეს. თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე. გადახდილია საბალური: "სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საბალურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ" საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბერს მიღებული #507-ე დადგენილების 31.3-ე მუხლის თანახმად 30.00 ლარი და 39.1. მუხლის თანახმად ელექტრონულ რეგისტრაციისათვის 2.00 ლარი. სულ გადახდილია 32 (ოცდაორიშეტი) ლარი.

ნოტარიუსი სალომე სალუქვაძე

სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო მოქმედების შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება-გადაცემა შესაძლებელია საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ-გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დაგვიკავშირდეთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18





შპს დეფაქტო რითეილ ჯი

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული მცირე და საშუალო
ზომის საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო
სტანდარტის (მსს ფასს) მიხედვით
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შპს დეფაქტო რითეილ ჯი

სარჩევი

გვერდი

ფინანსური ანგარიშგებები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
ანგარიშგება მოგება-ზარალის შესახებ.....	2
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4

განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებთან დაკავშირებით

1. კომპანია და მისი საქმიანობა	5
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	5
3. აღრიცხვის კრიტიკული შეფასებები და დასკვნები სააღრიცხვო პოლიტიკის გატარებასთან დაკავშირებით	7
4. ქონება და აღჭურვილობა (ძირითადი საშუალებები)	9
5. გადახდილი ავანსები	9
6. ნაღდი ფული და მისი ექვივალენტები	9
7. საწესდებო კაპიტალი	10
8. სავაჭრო და სხვა სახის ვალდებულებები	10
9. ნასესხები თანხები.....	10
10. შემოსავალი/ამონაგები	10
11. გაყიდვების და მარკეტინგული ხარჯები	10
12. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	11
13. ფინანსური ხარჯები, წმინდა	11
14. პირობები და ვალდებულებები	11
15. ფინანსური ინსტრუმენტები	11
16. ბალანსები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ პირებთან.....	12
17. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები	12

შპს დეფაქტო რითეილ ჯი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხა გამოხატულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	31-დეკ-18	31-დეკ-17
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ქონება და აღჭურვილობა (ძირ. საშუალებები)	<u>4</u>	6,647,265	3,909,284
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6,647,265	3,909,284
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები		4,409,120	1,865,858
საგადასახადო აქტივები, წმინდა		231,105	-
სავაჭრო და სხვა სახის მოთხოვნები		559,041	-
გადახდილი ავანსები	<u>5</u>	194,715	190,680
ფული გზაში	-	68,634	53,258
ნაღდი ფული და მისი ექვივალენტები	<u>6</u>	895,725	554,622
სულ მიმდინარე აქტივები		6,358,340	2,664,418
სულ აქტივები		13,005,605	6,573,702
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	<u>7</u>	24,686	-
დაგროვილი დეფიციტი		3,908,762	3,039,108
სულ კაპიტალი		3,933,448	3,039,108
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები თანხები	<u>9</u>	4,037,030	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		4,037,030	3,534,594
სავაჭრო და სხვა სახის დავალიანებები	<u>8</u>	5,035,127	3,530,219
საგადასახადო ვალდებულებები გარდა მოგების გადასახადისა		-	4,375
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		5,035,127	3,534,594
სულ ვალდებულებები		9,072,157	3,534,594
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		13,005,605	6,573,702

დადასტურებულია გამოსაქვეყნებლად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 19 დეკემბერს:

აჰმეთ ჰამდი ბურგაოღლუ
დირექტორი

გვ.5 და გვ.13 მოცემული შენიშვნები წარმოადგენენ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს დეფაქტო რითეილ ჯი
მოგება-ზარალისა და სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო წლისათვის
(თანხა გამოხატულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2018
შემოსავალი	10	16,154,457
გაყიდვების (გაყიდული საქონლის) თვითღირებულება		(8,377,882)
საერთო მოგება		7,776,575
გაყიდვები და მარკეტინგი	11	(5,234,885)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(810,012)
საოპერაციო მოგება		1,731,678
ფინანსური ხარჯები, წმინდა	13	(860,994)
არა-საოპერაციო ხარჯები, წმინდა	-	(1,030)
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		869,654
მოგების გადასახადის ხარჯი		-
წლიური მოგება		869,654
სხვა სრული შემოსავალი		
მთლიანი წლიური მოგება		869,654

დადასტურებულია გამოსაქვეყნებლად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 19 დეკემბერს:

აჰმეთ ჰამდი ბურგაჩოღლუ
დირექტორი

შპს დეფაქტო რითეილ ჯი
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხა გამოხატულია ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი დეფიციტი	ჯამი
2018 წლის 1 იანვარს	-	3,039,108	3,039,108
მთლიანი წლის სრული შემოსავალი	-	869,654	869,654
საწესდებო კაპიტალში შენატანი	24,686	-	24,686
2017 წლის 31 დეკემბერს	24,686	3,908,762	3,933,448

დადასტურებულია გამოსაქვეყნებლად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 19 დეკემბერს:

აჰმეთ ჰამდი ბურგაჩოღლუ
დირექტორი

შპს დეფაქტო რითეილ ჯი
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხა გამოხატულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2018
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადები		
წმინდა მოგება დაბეგვრამდე		869,654
არაფულადი მოგების და ხარჯების კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	11	906,636
უცხოური ვალუტის გაცვლის შედეგად მიღებული ზარალი, წმინდა		717,822
საპროცენტო ხარჯი	13	37,030
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის შეცვლამდე		2,531,142
მარაგები (ზრდა)		(2,543,262)
სავაჭრო და სხვა სახის მოთხოვნები (ზრდა)		(573,876)
ფული გზაში (ზრდა)		(15,376)
გადახდილი ავანსები (ზრდა)		(4,035)
სავაჭრო და სხვა სახის დავალიანებების ზრდა		884,826
საგადასახადო აქტივების ზრდა		(235,480)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ნაღდი ფულის ოდენობა, წმინდა		47,974
საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადები		
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(3,644,617)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის/საქმიანობიდან მიღებული ფულის ოდენობა, წმინდა		(3,644,617)
ფინანსურ საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადები		
შემოსავალი სესხებიდან		4,000,000
მეწილეების მიერ განხორციელებული შენატანი კაპიტალში		24,686
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულის ოდენობა, წმინდა		4,024,686
ფულის და მისი ექვივალენტის ზრდა, წმინდა		428,043
უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებს და მის ექვივალენტებზე		(86,940)
ფული და მისი ექვივალენტები წლის დასაწყისში	7	554,622
ფული და მისი ექვივალენტები წლის ბოლოს	7	895,725

დადასტურებულია გამოსაქვეყნებლად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 19 დეკემბერს:

აჰმეთ ჰამდი ბურგაზოღლუ
დირექტორი

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს დეფაქტო რითეილ ჯი („კომპანია“) დაარსდა 2015 წლის 12 მარტს საქართველოში რეგისტრირებული მისამართით. კომპანია წარმოადგენს ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად დაფუძნებულ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას.

DEFACTO PERAKENDE TİC. A.Ş. წარმოადგენს ამ კომპანიის პირდაპირ და შუალედურ დამფუძნებელს, და უშუალო მაკონტროლებელ მხარეს. იგივე DEFACTO PERAKENDE TİC. A.Ş. ასრულებს სამეწარმეო მფლობელობით ფუნქციებს.

კომპანია იყენებს თურქული ე.წ. ომნი-არხული საცალო ქსელის სავაჭრო ნიშანს. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ტანსაცმლით, სუნამოებითა და ფეხსაცმლით ვაჭრობა სპეციალიზირებულ საცალო მაღაზიებში. კომპანია აწარმოებს საქონელს თურქეთში, შემოაქვს საქართველოში და რე-ექსპორტს ახორციელებს სომხეთში. საქართველოში წარმოდგენილია კომპანიის 7 საცალო მაღაზია, რომლებიც მდებარეობს თბილისში, ბათუმსა და ქუთაისში.

თანამშრომელთა ჯამური რაოდენობა საანგარიშო პერიოდში იყო 106, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კომპანიის რეგისტრაციის/იურიდიული მისამართია: თბილისი, ისანი სამგორის რაიონი, თვალჭრელიძის ქ. #2. კომპანიის ადმინისტრაციული ოფისი ადმინისტრაციის ორი თანამშრომლის გუნდით განთავსებულია მერაბ ალექსიძის ქ. 12-ში მდებარე ბიზნეს ცენტრ King David-ის მეორე სართულზე.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშო წლისათვის „მსს ფასს“-ის 35 პუნქტის საფუძველზე (გადასვლა მსს ფასზე) კომპანიის მიერ მცირე და საშუალო ზომის საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შემოღების შედეგად. წინამდებარე წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაცია არ შეიცავს შედარებით მონაცემებს გადასვლის წინა, კერძოდ, 2018 წლის 1 იანვრამდე არსებული პერიოდისთვის. წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგებები გამიზნულია შედარებითი ინფორმაციის ფორმირებისათვის კომპანიის პირველი სრულყოფილი მსს ფასს ფინანსური ანგარიშგებების შესადგენად 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო წლისათვის.

წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგებები მომზადდა პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე. ზოგადად, პირვანდელი ღირებულება ეფუძნება აქტივების გაცვლისას ანაზღაურების საბაზრო/რეალურ ღირებულებას.

მსს ფასს-ის შესაბამისად სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გატარების პროცესში ასევე საჭიროა ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილებების/მოსაზრებების გათვალისწინება. შენიშვნა 3-ში განმარტებულია ის სფეროები, რომლებიც მეტად საჭიროებენ გადაწყვეტებს ან უფრო მეტი სირთულისაა, ან ის სფეროები, სადაც შეფასებები და დაშვებები მნიშვნელოვნადაა ჩართული ფინანსურ ანგარიშგებებში.

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ქართულ ლარში (GEL), თუ სხვაგვარად არაა მითითებული.

ანგარიშგებაში უცხოური ვალუტის წარმოდგენის წესი. ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილი საკითხები განსაზღვრულია იმ ეკონომიკური გარემოს ვალუტაში, რომელშიც ძირითადად ოპერირებს ეკონომიკური აგენტი (შემდგომში „ფუნქციონალური ვალუტა“). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი.

შპს დეფაქტო რითეილ ჯი

განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებთან დაკავშირებით

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშო წლისათვის

(თანხა გამოხატულია ქართულ ლარში)

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები კონვერტირდება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღეს მოქმედი კურსით. ასეთ ოპერაციებზე განხორციელებული ანგარიშსწორების და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების წლის ბოლოს მოქმედი კურსით კონვერტაციის შედეგად გამოწვეული სავალუტო მოგება და ზარალი აღიარებულია მოგება-ზარალისა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. უცხოური ვალუტის კონვერტაციის შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგების ნაწილში „ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები“. სესხების ვალუტა შეესაბამება კომპანიის საოპერაციო ვალუტას, შესაბამისად ნასესხებ თანხებთან მიმართებაში არ არსებობს კონვერტაციასთან დაკავშირებული მოგება ან ზარალი.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში გამოსახული აქტივების/ნაშთების ანგარიშგებაში წარმოდგენისათვის გამოყენებული ძირითადი გაცვლითი კურსი ასეთია: 1 ევრო = 3.0701 ლარი (2017 წელს: 1 ევრო = 3.1044 ლარი); 1 აშშ დოლარი = 2.6766 ლარი (2017 წელს: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). ამჟამად ლარი არ წარმოადგენს საქართველოს ფარგლებს გარეთ თავისუფლად კონვერტირებად ვალუტას.

ფული და მისი ექვივალენტები. ფული და მისი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და საბანკო ანგარიშზე არსებულ ოდენობებს, რომელთა დაფარვის ვადა სამი თვე, ან უფრო ნაკლებია.

მარაგები (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები). მარაგები აღირიცხება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს შესასყიდ ღირებულებასა და იმ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია საქონლის მიმდინარე მდებარეობამდე ტრანსპორტირებისათვის და არსებულ მდგომარეობაში მოსაყვანად. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება განისაზღვრება FIFO მეთოდით (რომლის საფუძველზეც მარაგებში პირველი შემოსული, პირველი გავა). ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობაში დადგენილი გასაყიდი ფასი, დასრულების საფასურისა და გაყიდვების ხარჯების გამოკლებით.

სავაჭრო და სხვა სახის მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების აღიარება თავდაპირველად ხდება გარიგები ფასით, ხოლო შემდეგ ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი იქმნება როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება, რომ კომპანია ვერ შეძლებს გადასახდელი თანხების ამოღებას მოთხოვნის თავდაპირველი პირობების შესაბამისად.

ქონება და აღჭურვილობა (ძირითადი საშუალებები). ქონება და აღჭურვილობა (ძირითადი საშუალებები) წარმოდგენილია მათი თავდაპირველი ღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთის და ნებისმიერი სახის გაუფასურების ხარჯი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. თავდაპირველი ღირებულება მოიცავს ისეთ ხარჯებს, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება აქტივის მიმდინარე მდებარეობამდე ტრანსპორტირებასა და ხელმძღვანელობის მიერ დაგეგმილი სამუშაოს შესასრულებლად საჭირო მდგომარეობამდე მოყვანას,

კომპანია ძირითადი საშუალებების ობიექტის საბალანსო ღირებულებას უმატებს ამ ნივთის ჩასანაცვლებელი ნაწილის ხარჯს, თუ მოსალოდნელია, რომ ამ ჩასანაცვლებელი ნაწილის გამოყენება მომავალში დამატებით სარგებელს მოუტანს კომპანიას. ჩანაცვლებული ნაწილის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სხვა სარემონტო სამუშაოები და ტექნიკური მომსახურება აღირიცხება მოგება-ზარალის იმ პერიოდის ანგარიშგებაში, როდესაც ასეთი ხარჯების გაწევა მოხდა.

სხვა აქტივების ცვეთა დაირიცხება იმგვარად, რომ აქტივების გამოყოფილ თვითღირებულებას აკლდება მისი ნარჩენი ღირებულება ამ აქტივის სასარგებლო მომსახურების სავარაუდო ვადაზე გადანაწილებით. ამგვარი აქტივების ცვეთა დაირიცხება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. სასარგებლო მომსახურების სავარაუდო ვადებია:

მანქანა-დანადგარები	10-15 წელი
ელექტრონული აღჭურვილობა	5-10 წელი
ავეჯი და სანათი აღჭურვილობა	5 წელი
სხვა დამაგრებული აქტივი	3-5 წელი
საიჯარო ქონების გაუმჯობესებები	10 წელი

შპს დეფაქტო რითეილ ჯი

განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებთან დაკავშირებით

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშო წლისათვის

(თანხა გამოხატულია ქართულ ლარში)

აქტივების ნარჩენი ღირებულების, სასარგებლო მომსახურების ვადისა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდების გადახედვა და საჭიროებისამებრ სათანადოდ კორექტირება ხდება იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს მაჩვენებელი ან მითითება ბოლო საანგარიშო თარიღის შემდეგ განხორციელებული მნიშვნელოვანი ცვლილების შესახებ.

აქტივის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება მის სავარაუდო ანაზღაურებად ღირებულებას აღემატება.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. ცვეთას ან ამორტიზაციას დაქვემდებარებული აქტივები ფასდება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს იმის დასადგენად, არსებობს თუ არა აქტივების გაუფასურების რაიმე მაჩვენებელი. სადაც არსებობს აქტივის გაუფასურების მაჩვენებელი, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელსაც აქტივი მიეკუთვნება) საბალანსო ღირებულებაზე ტარდება ტესტი გაუფასურებაზე. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ ოდენობით, რა სიდიდითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება წარმოადგენს აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გასვლის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდეს თანხას. გაუფასურების შეფასების მიზნებისთვის, აქტივები ჯგუფდება ისეთ უდაბლეს დონეებზე, რომლებისთვისაც იდენტიფიცირებადია ცალკე ფულადი ნაკადები (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). ყოველი საანგარიშო პერიოდისთვის ხდება ცვეთას დაქვემდებარებული არაფინანსური აქტივების, გარდა ე.წ. „გუდვილისა“, საკითხის გადახედვა ცვეთის აღდგენის შესაძლებლობის დასადგენად.

სესხები: სესხები თავდაპირველად აღირიცხება მათი რეალური ღირებულებით, ტრანზაქციის ხარჯების გამოკლებით. შემდგომ სესხები ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, ხოლო საპროცენტო ხარჯები აღიარებულია ეფექტური შემოსავლიანობის საფუძველზე.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების აღიარება ხდება თავდაპირველად გარიგების ფასით და შემდეგ უკვე ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

საწესდებო კაპიტალი. გაცხადებული საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები განხორციელდება მხოლოდ კომპანიის აქციონერის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავალი განისაზღვრება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით და წარმოადგენს მიწოდებული საქონლისთვის მისაღებ თანხებს, მითითებულია ნეტო ფასდაკლებების, ამონაგების და დამატებული ღირებულების გადასახადების გათვალისწინებით. კომპანია შემოსავალს აღიარებს: როდესაც შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის უტყუარად გაანგარიშება; როდესაც არსებობს მოლოდინი ეკონომიკური სარგებელის შემოიღებისა; და როდესაც შესრულებულია კონკრეტული კრიტერიუმები კომპანიის თითოეულ საქმიანობასთან დაკავშირებით, როგორც ეს ქვემოთ არის აღწერილი. როდესაც ვერ ხერხდება ბარტერული გარიგების შედეგად მიღებული საქონლის რეალური ღირებულების უტყუარად დადგენა, შემოსავალი განისაზღვრება გაცემული საქონლის ან მომსახურებების რეალური ღირებულებით.

საქონლის გაყიდვა. საქონლის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგების/შემოსავლის აღიარება ხდება რისკების გადაცემის და საქონლის საკუთრების უფლების გადაცემის მომენტიდან, ჩვეულებრივ, საქონლის ტრანსპორტირების დაწყებიდან. თუ კომპანია თანხმდება საქონლის კონკრეტულ მისამართზე ტრანსპორტირებას, შემოსავალი აღიარდება საქონლის დამკვეთისათვის დანიშნულების ადგილზე გადაცემის მომენტიდან.

მიმდინარე მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადები წარმოდგენილია საანგარიშგებო პერიოდში მოქმედი ან ფაქტიურად მოქმედი საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. 2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა საკორპორაციო საგადასახადო მოდელის ცვლილება, რომელიც ამოქმედდა 2017 წლის 1 იანვრიდან გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტების გარდა ყველა იურიდიული პირის მიმართ. შეცვლილი მოდელის მიხედვით, გაუნაწილებელი მოგება დაიბეგრება წლოვანი საგადასახადო განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგება - 15%-იანი საგადასახადო განაკვეთით. წინა მოდელის მიხედვით კი, კომპანიის მოგებას დაბეგრამდე 15%-იანი მოგების გადასახადი ერიცხებოდა მიუხედავად იმისა, განაწილებული იყო მოგება, თუ გაუნაწილებელი.

შპს დეფაქტო რითეილ ჯი

განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებთან დაკავშირებით

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშო წლისათვის

(თანხა გამოხატულია ქართულ ლარში)

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი წესი ამოქმედდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება კომპანიაზე, ხოლო დასაბეგრი ოდენობა მოიცავს როგორც ფაქტობრივი, ისე ნაგულისხმევი მოგების განაწილებას, მათ შორის:

- განაწილებული მოგება;
- გაწეული ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობას არ უკავშირდება;
- საქონლის/მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება ან/და ფულადი სახსრების გადარიცხვა; და
- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომელიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ ოდენობას.

განაწილებულ მოგებაზე დარიცხული მოგების გადასახადი აღიარდება ხარჯად დივიდენდების გამოცხადების მომენტისათვის და მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება „მოგების გადასახადის ხარჯის“ მუხლში. მიმდინარე და წარსული პერიოდების მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და საგადასახადო ვალდებულებები იმ თანხით აისახება, რომელიც, სავარაუდოდ, კომპანიამ უნდა გადაუხადოს საგადასახადო ორგანოებს ან მიიღოს მათგან.

განაწილებულ მოგებაზე დარიცხული ზამოთაღნიშნული გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება მუხლში „გადასახადები და მოსაკრებლები“.

დაბეგვრის კონცეფციის შეცვლის შედეგად, ტერმინი „აქტივების და ვალდებულებების დასაბეგრი ბაზა“ კარგავს თავის ეკონომიკურ მნიშვნელობას და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები და აქტივები, როგორც ეს განსაზღვრულია ბასს-12-ში (მოგების გადასახადი), ქმედითი აღარ არის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი მოდელის საფუძველზე.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე/ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდის ექვემდებარება საქონლის დამკვეთებისთვის მიწოდებისთანავე. შემენილ პროდუქციაზე/მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე/მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე, დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისთანავე. საქონლის ყიდვა/გაყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებებში აღიარებულია ნეტო ოდენობებით. მოთხოვნებზე ცვეთის დარიცხვის საჭიროების შემთხვევაში, ცვეთის ხარჯი აისახება დებიტორული ვალდებულების მთლიანი ოდენობით, დღგ-ს ჩათვლით.

საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2015 წლის 7 დეკემბრის 407 დადგენილების შესაბამისად 2015 წლის 31 დეკემბრიდან მენეჯმენტი საგადასახადო ბალანსებს წარმოადგენს წმინდა (ნეტო) ოდენობებით.

3. მნიშვნელოვანი საღრიცხო შეფასებები, ვარაუდები და დაშვებები საღრიცხო პოლიტიკის გამოყენებაში

კომპანია აკეთებს გარკვეულ შეფასებებს და დაშვებებს, რაც გავლენას მოახდენს მომდევნო ფინანსური წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე. შეფასებები და გადაწყვეტილებები ქვემდებარება მუდმივ შეფასებას და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების კეთილგონიერ მოლოდინებს. შეფასებების გარდა, ხელმძღვანელობა ასევე იღებს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. ვარაუდები, რომლებიც ყველაზე მეტ გავლენას ახდენს ფინანსური ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე, და შეფასებები, რომელმაც შეიძლება მნიშვნელოვნად დააკორექტიროს აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში, არის შემდეგი:

მოგების გადასახადის აღიარებული ოდენობა. საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისი საქმიანობა მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული კოდექსის განმარტებაზე და შესაძლოა პერიოდულად გახდეს საგადასახადო ორგანოების მხრიდან განხილვის საგანი. კომპანიის დაუზუსტებელი საგადასახადო პოზიცია გადაიხედება მენეჯმენტის მხრიდან ყოველ საანგარიშო თარიღში. მოგების გადასახადის ნაწილში ასახული ვალდებულებები განისაზღვრება მენეჯმენტის მიერ და საგადასახადო ორგანოების მხრიდან კვლევის შემთხვევაში არსებობს მათი ცვლილების ალბათობა, რისი მიზეზიც შესაძლოა გახდეს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თარიღისათვის მოქმედი ან ფაქტიურად მოქმედი კანონმდებლობის

გვ.5 და გვ.13 მოცემული შენიშვნები წარმოადგენენ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

განმარტება. ვალდებულებები ჯარიმებსა და პროცენტებზე და სხვა გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა, დადგენილია მენეჯმენტის მიერ იმ ხარჯების კეთილსინდისიერი შეფასების შედეგად, რომლებიც ანგარიშგების თარიღისათვის ამ ვალდებულებების დაფარვისთვისაა საჭირო. ფაქტიური ხარჯები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან.

ქონების და აღჭურვილობის (ძირითადი საშუალებების) სასარგებლო მომსახურების ვადები. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადას ადგენს მენეჯმენტი მსგავს აქტივებთან დაგროვილი გამოცდილების საფუძველზე. სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასებისას მენეჯმენტმა ითვალისწინებს მის მოსალოდნელ გამოყენებას, მოსალოდნელ ტექნიკურ დამველებას, ფიზიკურ ცვეთას და იმ გარემო პირობებს, რომელშიც ეს აქტივი უნდა ფუნქციონირებდეს. რომელიმე ამ გარემოების ან წინასწარი შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის მისადაგება.

დაკავშირებულ პირებთან გარიგებების პირველადი გაცხადება. კომპანიის ჩვეულებრივ სამეურნეო საქმიანობაში კომპანია დებს გარიგებებს მის დაკავშირებულ პირებთან. ბასს 39-ის შესაბამისად მოთხოვნილია ფინანსური ინტრუმენტების გაცხადება მათი რეალური ღირებულებებით. დაშვებით/გადაწყვეტილებით ხდება იმის განსაზღვრა, თუ რამდენადაა გარიგების ფასი დადგენილი საბაზრო ან არა-საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით, მაშინ როცა მსგავსი ტრანზაქციებისათვის არ არსებობს მოქმედი ბაზარი. ვარაუდი/გადაწყვეტილება ეფუძნება არა-დაკავშირებულ პირებთან მსგავსი ტიპის გარიგებებში არსებულ ფასებსა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს.

შპს დეფაქტო რითეილ ჯი
განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებთან დაკავშირებით
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო წლისათვის
(თანხა გამოხატულია ქართულ ლარში)

4. ქონება და აღჭურვილობა (ძირითადი საშუალებები)

	მანქანა- დანადგარები	ელექტრო აღჭურვილობა	ავეჯი და სანათი მოწყობილობები	სხვა უძრავი აქტივები	საიჯარო ქონების გაუმჯობესებები	ჯამუ
ნაშთი/ 2018 წ. 1 იანვარს	132,512	401,118	301,576	1,173,812	2,375,268	4,384,286
შემოსვლები	212,873	220,981	910,448	221,983	2,078,330	3,644,615
გასვლები	-	-	-	-	-	-
თვითღირებულება 2018 წ. 31 დეკემბერს	345,385	622,099	1,212,025	1,395,794	4,453,598	8,028,901
დაგროვილი ცვეთა 2018 წ. 1 იანვარს	3,312	119,149	33,558	283,884	35,099	475,002
დარიცხვა წლის განმავლობაში	36,466	95,274	193,547	203,600	377,747	906,634
დაგროვილი ცვეთა გასვლებზე	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 2018 წ. 31 დეკემბერს	39,778	214,423	227,105	487,483	412,847	1,381,636
საბალანსო ღირებულება 2018წ. 1 იანვარს	129,200	281,969	268,018	889,928	2,340,169	3,909,284
საბალანსო ღირებულება 2018 წ. 31 დეკემბერს	305,607	407,676	984,920	908,311	4,040,751	6,647,265

5. გადახდილი ავანსები

	31 დეკემბერი 18	31 დეკემბერი 17
დეპოზიტები მომწოდებლებთან	180,625	122,653
მომწოდებლისათვის გადახდილი ავანსები	14,090	-
თანამშრომლებისათვის გადახდილი ავანსები	-	68,027
სულ გადახდილი ავანსები	194,715	190,680

6. ფული და მისი ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 18	31 დეკემბერი 17
ნაღდი ფული	95,214	150,642
მიმდინარე საბანკო ანგარიშები	800,511	403,980
სულ ფული და მისი ექვივალენტები	895,725	554,622

7. საწესდებო კაპიტალი

გვ.5 და გვ.13 მოცემული შენიშვნები წარმოადგენენ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს დეფაქტო რითეილ ჯი
განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებთან დაკავშირებით
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშო წლისათვის
(თანხა გამოხატულია ქართულ ლარში)

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და 2017 წლის მდგომარეობით Defacto Perakende TİC. A.Ş., ფლობს კომპანიის სადამფუძნებლო წილის 100%. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი მთლიანად განხორციელებულია ფულადი შენატანის სახით 2018 წლის 22 თებერვალს.

8. სავაჭრო და სხვა სახის ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 18	31 დეკემბერი 17
სავაჭრო და სხვა სახის ვალდებულებები	209,914	101,246
სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებული პირების მიმართ	4,825,213	3,428,973
სულ სავაჭრო და სხვა სახის ვალდებულებები	5,035,127	3,530,219

9. ნასესხები თანხები

	31 დეკემბერი 18	31 დეკემბერი 17
საბანკო სესხები	4,000,000	-
გადახდას დაქვემდებარებული დარიცხული პროცენტი	37,030	-
სულ ნასესხები თანხები	4,037,030	-

ნასესხები თანხები წარმადგენს „ზირაათ ბანკაში გურჯისტან ა.ს.“ ბანკის სესხს, რომლის ვადაა 2020 წლის 30 ნოემბერი, საპროცენტო განაკვეთი 10.90%.

10. შემოსავალი

	2018
შემოსავალი თბილისის მაღაზიებიდან	10,698,297
შემოსავალი ბათუმის მაღაზიებიდან	2,914,669
შემოსავალი ქუთაისის მაღაზიებიდან	1,447,064
შემოსავალი ექსპორტიდან	1,094,427
სულ შემოსავალი	16,154,457

შემოსავალი მომდინარეობს საქონლის რეალიზაციიდან. კომპანიამ გაყიდვები დაიწყო 2015 წლიდან.

შემოსავალი დაანგარიშდება რეალური ღირებულებით მიღებული და მისაღები ოდენობების ჩათვლით და გამოსახულია ნეტო ფასით დღგ-ს, ფასდათმობებისა და ფასდაკლებების გამოკლებით.

11. გაყიდვის და მარკეტინგული ხარჯები

	2018
საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარა	2,397,877
დასაქმებულთა ხელფასები	1,314,388
ცვეთა და ამორტიზაცია	906,636
მარკეტინგული ხარჯები	425,748
შეკეთება და სამეურნეო ხარჯები	86,441
ფულის მოგროვების საფასური	28,750
სარეკლამო ხარჯები	22,792

გვ.5 და გვ.13 მოცემული შენიშვნები წარმოადგენენ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს დეფაქტო რითეილ ჯი
განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებთან დაკავშირებით
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო წლისათვის
(თანხა გამოხატულია ქართულ ლარში)

საქონლის ტრანსპორტირება	22,431
ქირავნობის ხარჯები	21,340
გაყიდვის სხვა ხარჯები	8,482

სულ გაყიდვის და მარკეტინგული ხარჯები	5,234,885
---	------------------

12. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2018
კომუნალური ხარჯები	282,050
პროფესიული მომსახურება	227,015
დასაქმებულთა ხელფასები	101,294
გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა	99,820
ბუღალტრული აღრიცხვისა და აუდიტური მომსახურების საფასური	69,658
სხვა საოპერაციო ხარჯები	23,452

სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	810,012
--	----------------

13. ფინანსური ხარჯები, წმინდა

	2018
საპროცენტო ხარჯი	37,030
სავალუტო ზარალი, წმინდა	717,822
საბანკო საკომისიოები და მოსაკრებლები	106,142

ფინანსური ხარჯები, წმინდა	860,994
----------------------------------	----------------

14. პირობები და ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებებით ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომელიც ხშირად გაუგებარი და ურთიერთგამომრიცხავია და რომელსაც სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოები განსხვავებული ინტერპრეტაციით წარმოგვიდგენენ. გადასახადები ექვემდებარება იმ რიგი სახელმწიფო ორგანოების მხრიდან გადახედვას და გამოკვლევას, რომლებიც უფლებამოსილი არიან დააწესონ მკაცრი სანქციები, ჯარიმები და საპროცენტო დარიცხვები. საგადასახადო წელი მომდევნო ხუთი კალენდარული წლის განმავლობაში რჩება ღია, საგადასახადო ორგანოების მხრიდან შემოწმების მიზნით; თუმცა, გარკვეულ გარემოებებში, საგადასახადო წელი შესაძლებელია ღიად დარჩეს უფრო დიდი ხნის განმავლობაშიც.

საქართველოში ამ გარემოებებმა შეიძლება საგადასახადო რისკი შექმნას, რომელიც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებების და სასამართლო გადაწყვეტილებების მისეულ ინტერპრეტაციაზე დაყრდნობით, ის ადეკვატურად უზრუნველყოფს საგადასახადო ვალდებულებების შესრულებას. თუმცა, შესაბამისი უწყებების მიერ გაკეთებული ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს და საგადასახადო ორგანოების მხრიდან ამ ინტერპრეტაციების წარმატებით აღსრულებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე

გვ.5 და გვ.13 მოცემული შენიშვნები წარმოადგენენ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს დეფაქტო რითეილ ჯი
განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებთან დაკავშირებით
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშო წლისათვის
(თანხა გამოხატულია ქართულ ლარში)

საოპერაციო საიჯარო ვალდებულებები. კომპანიას იჯარით აქვს აღებული თავისი ოფისი და საწყობი საოპერაციო საიჯარო ხელშეკრულებების საფუძველზე. იჯარის ვადებია ერთიდან სამ წლამდე პერიოდი. საიჯარო ხელშეკრულებების უმრავლესობა განახლებას ექვემდებარება იჯარის პერიოდის ბოლოს, საბაზრო განაკვეთის შესაბამისად.

მინიმალური საიჯარო ხარჯი ისეთი საოპერაციო იჯარისათვის, რომელიც არ ექვემდებარება შეწყვეტას, შეადგენს 180,625 ლარს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

15. ფინანსური ინსტრუმენტები

	31-დეკ-18	31-დეკ-17
ფინანსური აქტივები		
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, ცვეთის გამოკლებით	1,454,766	554,622
სულ	1,454,766	554,622
ფინანსური ვალდებულებები		
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები	9,072,157	3,530,219
სულ	9,072,157	3,530,219

ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების, სავაჭრო მოთხოვნებისა (დებიტორული დავალიანების) და სავაჭრო ვალდებულებების რეალური ღირებულება მიახლოებულია მათ საბალანსო ღირებულებასთან, უმეტესწილად ამ ინსტრუმენტების მოკლევადიანობის გამო.

16. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ქვემოთ წარმოდგენილია დავალიანებების ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან:

	31-Dec-18	31-Dec-17
სავაჭრო და სხვა სახის მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეებთან		
- პირდაპირი დამფუძნებელი	4,614,836	3,236,055
- საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები	210,377	192,918

17. ანგარიშგების თარიღის შემდეგ განვითარებული მოვლენები

ანგარიშგების თარიღის შემდეგ არ მომხდარა ისეთი მოვლენა, რომლის აღრიცხვაც აუცილებელია კომპანიის 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში ან რომელიც გამოიწვევს კორექტირებებს იგივე ფინანსურ ანგარიშგებაში.