

Henkel Building Chemicals Georgia LLC

**International Financial Reporting Standard for
Small and Medium-Sized Entities
(IFRS for SMEs) Financial Statements
31 December 2020**

HENKEL BUILDING CHEMICALS GEORGIA 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. Inventories	9
6. Trade and other receivables	10
7. Cash and cash equivalents	10
8. Charter capital	10
9. Trade and other payables	10
10. Revenue	10
11. Cost of sales	11
12. Selling and marketing expenses	11
13. General and administrative expenses	12
14. Other operating income and expenses, net	12
15. Finance income	12
16. Finance expense	12
17. Contingencies and commitments	13
18. Balances and transactions with related parties	13
19. Events after the reporting period	14

HENKEL BUILDING CHEMICALS GEORGIA LLC

STATEMENT OF FINANCIAL POSITION AT 31 DECEMBER 2020 (Amounts expressed in Georgian Lari)

	Note	31 December 2020	31 December 2019	1 January 2019
ASSETS				
Non-current assets				
Property and equipment	4	10,045,520	10,771,341	11,583,315
Intangible assets		-	119	1,493
Total non-current assets		10,045,520	10,771,460	11,584,808
Current assets				
Inventories	5	648,329	468,335	579,683
Tax assets, net		151,149	45,219	36,494
Trade and other receivables	6	2,502,674	2,058,367	2,251,325
Cash and cash equivalents	7	6,451,790	5,280,663	3,091,111
Total current assets		9,753,942	7,852,584	5,958,613
TOTAL ASSETS		19,799,462	18,624,044	17,543,421
EQUITY				
Share capital	8	16,433,513	16,433,513	16,433,513
Retained earnings		2,456,409	561,914	(714,086)
TOTAL EQUITY		18,889,922	16,995,427	15,719,427
LIABILITIES				
Non-current liabilities				
Lease liabilities		-	12,008	-
Total non-current liabilities		-	12,008	-
Current liabilities				
Lease liability		26,119	29,259	-
Trade and other payables	9	341,570	863,265	1,428,976
Other liabilities		-	1,265	-
Other provisions for liabilities and charges		541,851	722,820	395,018
Total current liabilities		909,540	1,616,609	1,823,994
TOTAL LIABILITIES		909,540	1,628,617	1,823,994
TOTAL LIABILITIES AND EQUITY		19,799,462	18,624,044	17,543,421

Approved for issue and signed on behalf of Management on 15 September 2021 by:


Natalia Baranova
General Director


Vera Khilostova
Financial Director

The accompanying notes on pages 5 to 14 are an integral part of these financial statements.

HENKEL BUILDING CHEMICALS GEORGIA LLC**STATEMENT OF PROFIT AND LOSS AND OTHER COMPREHENSIVE INCOME
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2020
(Amounts expressed in Georgian Lari)**

	Notes	2020	2019
Revenue	10	17,406,744	15,614,844
Cost of sales		(10,767,899)	(9,721,498)
Gross profit		6,638,845	5,893,346
Selling and marketing expenses	11	(994,104)	(751,003)
General and administrative expenses	12	(3,258,889)	(3,308,353)
Other operating income and expenses, net	13	(810,928)	(720,562)
Operating profit		1,574,924	1,113,428
Finance income	15	319,656	190,570
Finance expense	16	(85)	(27,998)
Profit before income tax		1,894,495	1,276,000
Income tax expense		-	-
Profit for the year		1,894,495	1,276,000

Approved for issue and signed on behalf of Management on 15 September 2021 by:


Natalia Baranova
General Director




Vera Khilustova
Financial Director

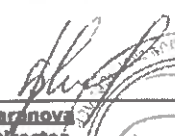
The accompanying notes on pages 5 to 14 are an integral part of these financial statements.

HENKEL BUILDING CHEMICALS GEORGIA LLC

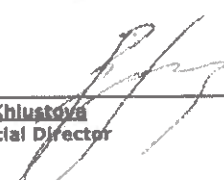
STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY AT 31 DECEMBER 2020 (Amounts expressed in Georgian Lari)

	Charter Capital	Accumulated Deficit	Total
At 1 January 2019	16,433,513	(714,086)	15,719,427
Total comprehensive income for the year		1,276,000	1,276,000
At 31 December 2019	16,433,513	561,914	16,995,427
Total comprehensive income for the year		1,894,495	1,894,495
At 31 December 2020	16,433,513	2,456,409	18,889,922

Approved for issue and signed on behalf of Management on 15 September 2021 by:


Natalia Baranova
General Director




Vera Khiustova
Financial Director

The accompanying notes on pages 5 to 14 are an integral part of these financial statements.

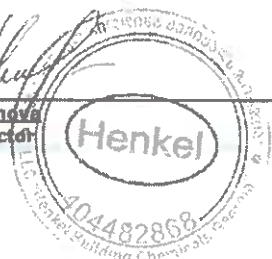

Bepa Xniustova
Vera Khiustova

HENKEL BUILDING CHEMICALS GEORGIA LLC

STATEMENT OF CASH FLOWS AT 31 DECEMBER 2020 (Amounts expressed in Georgia Lari)

	Notes	2020	2019
CASH FLOWS FROM OPERATING ACTIVITIES			
Profit before taxation		1,894,495	1,276,000
<i>Adjustments for non-cash income and expenses:</i>			
Depreciation and amortization expenses		1,021,890	1,023,648
Gain on disposal of PPE		-	4,440
Net foreign exchange loss		(83,688)	8,418
Interest expense		85	144
Operating cash flows before working capital changes		2,832,782	1,728,562
(Decrease) /Increase in inventories		(179,994)	111,348
(Decrease) /Increase in trade and other receivables		(678,911)	161,807
Decrease/ (Increase) in trade and other payables		(315,446)	(596,732)
Decrease/ (Increase) in other current liabilities		(182,234)	329,067
Decrease/ (Increase) in prepaid taxes		(105,930)	(8,725)
Operating cash flows after changes in working capital		1,370,267	2,309,414
Net cash provided from operating activities		1,370,267	2,309,414
CASH FLOWS FROM INVESTING ACTIVITIES			
Purchase of property and equipment and intangible assets		(295,950)	(156,930)
Net cash used in investing activities		(295,950)	(156,930)
CASH FLOWS FROM FINANCING ACTIVITIES			
Payments of principal and interest on lease		(22,549)	(20,106)
Net cash used in financing activities		(22,549)	(20,106)
Net increase in cash and cash equivalents		1,051,768	2,132,378
Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents		(119,359)	(57,174)
Cash and cash equivalents at the beginning of the year		5,280,663	3,091,111
Cash and cash equivalents at the end of the year		6,451,790	5,280,663

Approved for issue and signed on behalf of Management on 15 September 2021 by:


Natalia Baranova
 General Director



Vera Khlestova
 Financial Director

The accompanying notes on pages 5 to 14 are an integral part of these financial statements.

HENKEL BUILDING CHEMICALS GEORGIA LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2020 (Amounts expressed in Georgian Lari)

1. THE COMPANY AND ITS OPERATIONS

Henkel Building Chemicals Georgia LLC ('the Company') was incorporated on 11 November 2014 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 is Henkel Ag & Co. KGaA, and the ultimate controlling party is Henkel Ag & Co. KGaA, Germany. Entrepreneurial ownership functions are performed by Henkel Ag & Co. KGaA. No individual has controlling ownership.

The Company is producer building construction products and adhesives. It operates via three business divisions: Consumer Adhesives (AC), Beauty Care (B) and Laundry (L). Main business activity is Consumer Adhesives which consists of local production of building construction products, import of Henkel adhesives products from Henkel affiliated companies, sales of local and imported products in Georgia, Armenia and Azerbaijan to third parties. Beauty Care and Laundry divisions are set up as secondary activities of the Company that represent services on support of Henkel products distribution in CAC region, sales of services to Henkel affiliated companies.

The Company's registered address is at place of business (factory) is at Gardabani Municipality, village Martkopi, Georgia.

2. SUMMARY OF SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES

Basis of preparation. These financial statements of the Company have been prepared in accordance with the 'International Financial Reporting Standard for Small and Medium-Sized Entities' (IFRS for SMEs). They have been prepared under the historical cost convention.

The preparation of 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 that relate to borrowings and cash and cash equivalents are presented in the statement of profit and loss within 'finance income or costs'. All other foreign exchange gains and losses are presented in the statement of profit and loss within 'other operating expenses' or 'other income'.

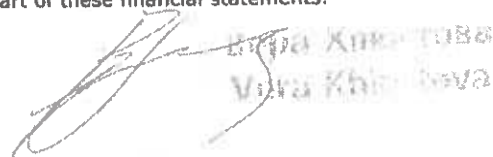
At 31 December 2020, the principal rates of exchange used for translating foreign currency balances were Euro ("EUR") 1 = GEL 4.0233 (2019: EUR 1 = GEL 3.2095); US Dollar ("USD") 1 = GEL 3.2766 (2019: USD 1 = GEL 2.8677). At present, GEL is not a freely convertible currency outside of Georgia.

Cash and cash equivalents. Cash and cash equivalents include cash on hand, demand deposits and other short-term highly liquid investments with original maturities of three months or less.

The accompanying notes on pages 5 to 14 are an integral part of these financial statements.



5
ნატალია ბარანოვა
Natalia Baranova



ვირა ხვაშავა
Vira Khvashava

HENKEL BUILDING CHEMICALS GEORGIA LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2020 (CONTINUED) (Amounts expressed in Georgian Lari)

Inventories. Inventories are recorded at the lower of cost and net realizable value. The Cost of inventories comprises of direct materials and, where applicable, direct labour costs and those overheads 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:

Buildings	production	25 years
Buildings	office	40 years
Machinery and equipment		10 years
Vehicles		5 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.

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.

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.

The accompanying notes on pages 5 to 14 are an integral part of these financial statements.

HENKEL BUILDING CHEMICALS GEORGIA LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2020 (CONTINUED) (Amounts expressed in Georgian Lari)

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.

Sale of services. Sale of services are recognised in the accounting period in which the services are rendered, by reference to the stage of completion of the specific transaction assessed on the basis of the actual service provided as a proportion of the total services to be provided.

Interest income. Interest income is recognised on a time-proportion basis using the effective interest method.

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.

The accompanying notes on pages 5 to 14 are an integral part of these financial statements.



ნატალია ბარანავა
Natalia Baranova



Вера Хлюстова
Vera Khlostova

HENKEL BUILDING CHEMICALS GEORGIA LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2020 (CONTINUED) (Amounts expressed in Georgian Lari)

Amendments of the financial statements after issue. The Company's shareholder and management have the power to amend the financial statements after issue.

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.

The accompanying notes on pages 5 to 14 are an integral part of these financial statements.



ნატალია ბარანავა
Natallia Baranova

8



ვერა ხუციშვილი
Vera Khutsishvili

HENKEL BUILDING CHEMICALS GEORGIA LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2020 (CONTINUED) (Amounts expressed in Georgian Lari)

4. PROPERTY AND EQUIPMENT

	Land	Buildings	Machinery and Equip.	Factory and office equip.	Leased Asset	Construc. in progress	Total
1 January 2019	1,410,934	5,351,767	6,353,914	1,038,566	-	5,781	14,160,962
Additions	-	-	26,235	116,903	57,810	156,930	359,879
Disposals	-	-	-	(32,041)	-	(149,579)	(181,620)
Cost at 31 December 2019	1,410,934	5,351,767	6,382,149	1,123,428	57,810	13,132	14,339,220
Additions	-	-	120,018	112,361	-	318,848	551,228
Disposals	-	-	-	-	-	(255,278)	(255,278)
Cost at 31 December 2020	1,410,934	5,351,767	6,502,168	1,235,789	57,810	76,702	14,635,170
Accumulated depreciation at 1 January 2019	-	452,284	1,955,255	570,107	-	-	2,977,646
Depreciation charge	-	175,319	635,754	189,338	21,863	-	1,022,274
Accumulated depreciation on disposals	-	-	-	(32,041)	-	-	(32,041)
Accumulated depreciation at 31 December 2019	-	627,603	2,191,009	727,404	21,863	-	3,567,879
Depreciation charge	-	175,319	643,367	180,422	22,664	-	1,021,771
Accumulated depreciation on disposals	-	-	-	-	-	-	-
Accumulated depreciation at 31 December 2020	-	802,921	2,834,376	907,825	44,527	-	4,589,650
Carrying amount at 01 January 2019	1,410,934	4,899,483	4,798,659	468,459	-	5,781	11,583,315
Carrying amount at 31 December 2019	1,410,934	4,724,164	4,191,140	396,024	35,947	13,132	10,771,341
Carrying amount at 31 December 2020	1,410,934	4,548,846	3,667,791	327,964	13,283	76,702	10,045,520

5. INVENTORIES

	31 December 2020	31 December 2019	1 January 2019
Finished goods	195,046	132,706	322,985
Work in progress	15,144	11,018	16,789
Raw materials	450,902	358,139	284,044
Inventory provision	(12,763)	(33,528)	(44,135)
Total inventory	648,329	468,335	579,683

The accompanying notes on pages 5 to 14 are an integral part of these financial statements.



ნატალია ბარანოვა
Natallia Baranova

9



ვერა ხლოსტოვა
Vera Khlostova

HENKEL BUILDING CHEMICALS GEORGIA LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2020 (CONTINUED) (Amounts expressed in Georgian Lari)

6. TRADE AND OTHER RECEIVABLES

	31 December 2020	31 December 2019	1 January 2019
Trade receivables from third parties	2,447,985	1,914,396	2,052,483
Trade receivables from related parties	2,458	127,705	191,274
Other receivables	52,231	16,266	7,568
Total trade and other receivables	2,502,674	2,058,367	2,251,325

7. CASH AND CASH EQUIVALENTS

	31 December 2020	31 December 2019	1 January 2019
Current accounts in bank	6,451,790	5,280,663	3,091,111
Total cash and cash equivalents	6,451,790	5,280,663	3,091,111

8. CHARTER CAPITAL

As at 31 December 2020, 2019 and 2018, Henkel Ag & Co. KgaA, held 100% of ownership interest. The charter capital is fully contributed in cash.

9. TRADE AND OTHER PAYABLES

	31 December 2020	31 December 2019	1 January 2019
Trade payables to third parties	300,958	318,586	269,888
Trade payables to related parties	40,612	544,646	1,157,097
Other payables	-	33	1,991
Total trade and other payables	341,570	863,265	1,428,976

10. REVENUE

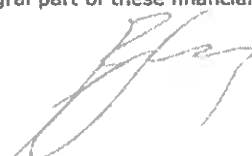
	2020	2019
Revenue from sale to third parties	16,044,328	13,989,433
Revenue from sales to related parties	1,362,416	1,625,411
Total Revenue	17,406,744	15,614,844

The accompanying notes on pages 5 to 14 are an integral part of these financial statements.



ნატალია ბარანავა
Natallia Baranova

10



ვერა ხლორევა
Vera Khlorova

HENKEL BUILDING CHEMICALS GEORGIA LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2020 (CONTINUED) (Amounts expressed in Georgian Lari)

Revenue represents sale of goods and service. The Company started selling of goods in 2016 year. Based on agreements with Henkel affiliated companies Company imports adhesives products in Georgia for future resale in Armenia, Azerbaijan and Georgia. Also Company produced building construction products locally with sale of these products Armenia, Azerbaijan and Georgia. Sales of goods continued and became main revenue generating line of business for the Company.

Remuneration for services is calculated by application of a 12,4 % profit margin to the Company's costs of providing services. For 2020 and 2019 the method of calculation is prescribed by the Service Agreement with affiliated companies respectively, which are limited by annual business plan of the Company.

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. COST OF SALES

	2020	2019
Cost of raw materials	9,768,715	8,721,087
Depreciation expenses	999,184	1,000,411
Total cost of sales	10,767,899	9,721,498

12. SELLING AND MARKETING EXPENSES

	2019	2018
Advertising expenses	387,117	406,548
Sales promotion and marketing	555,553	311,020
Brokerage expenses	51,434	33,435
Total Selling and marketing expenses	994,104	751,003

The accompanying notes on pages 5 to 14 are an integral part of these financial statements.



ნატალია ბარანოვა¹¹
Natallia Baranova



ვერა ხინოსტავა
Vera Khinostava

HENKEL BUILDING CHEMICALS GEORGIA LLC**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2020 (CONTINUED)
(Amounts expressed in Georgian Lari)****13. GENERAL AND ADMINISTRATIVE EXPENSES**

	2020	2019
Staff costs	2,230,163	2,038,298
Other administrative expenses	368,172	471,848
Representative and business trip expenses	163,087	288,286
Professional services	100,709	148,622
Taxes other than income	158,520	134,298
Other operating expenses	75,016	59,727
Vehicle expenses	51,301	58,274
Communication Services	25,256	25,194
Communal expenses	25,600	25,026
Depreciation of leased assets	22,664	21,863
Insurance expenses	37,535	29,572
Bank charges	751	1,943
Amortisation expenses	115	1,378
Training expenses	-	4,024
Total General and Administrative expenses	3,258,889	3,308,353

14. OTHER OPERATING INCOME AND EXPENSES, NET

	2020	2019
Royalties to related parties	(819,456)	(719,673)
Impairment of receivables	(5,823)	(4,335)
Total other operating expense	(825,279)	(724,008)
Income from insurance	14,351	3,446
Total other operating income	14,351	3,446
Other operating expense, net	(810,928)	(720,562)

15. FINANCE INCOME

Finance income consists of interest income from bank on current deposit accounts - GEL 269,072 and Foreign exchange gain - 50,584 GEL.

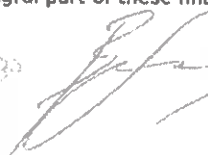
16. FINANCE EXPENSE

Finance expense consists of interest expense of GEL 88.

The accompanying notes on pages 5 to 14 are an integral part of these financial statements.



12
ნატალია ბარანავა
Natallia Baranova



Вера Хлустова
Vera Khlustova

HENKEL BUILDING CHEMICALS GEORGIA LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2020 (CONTINUED) (Amounts expressed in Georgian Lari)

17. 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 in Tbilisi 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.

There are no future lease payments under non-cancellable operating leases (leased assets retirement obligations) as of 31.12.2020.

18. BALANCES AND TRANSACTIONS WITH RELATED PARTIES

The outstanding balances with related parties were as follows:

	31-Dec-20	31-Dec-19	01-Jan-19
Trade and other receivables from related parties			
- Entities under common control (Henkel affiliated companies)	2,458	127,705	191,274
Trade and other payables to related parties			
- Immediate parent	22,389	56,557	7,310
- Entities under common control (Henkel affiliated companies)	18,223	488,089	1,149,787

The receivables are unsecured in nature and bear no interest. There are no provisions held against receivables from related parties.

The income and expense items with related parties were as follows:

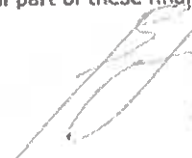
	2020	2019
Revenue		
- Entities under common control	1,362,416	1,625,411
General and administrative expenses		
- Immediate parent	5,418	7,702
Other operating expenses (Royalties)		
- Immediate Parent	819,456	719,673

Key management compensation. Key management includes the Commercial Director of the Company. Compensation paid to the Commercial Director for her service in full time executive management position is made up of base salary, cash bonus and other benefits. Total compensation included in the statement of profit and loss for the year ended 31 December 2020.

The accompanying notes on pages 5 to 14 are an integral part of these financial statements.



13
ნატალია ბარანოვა
Natallia Baranova



ვერა ხიუშვაშვილი
Vera Khushvashvili

HENKEL BUILDING CHEMICALS GEORGIA LLC

**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2020 (CONTINUED)
(Amounts expressed in Georgian Lari)**

19. EVENTS AFTER THE REPORTING PERIOD

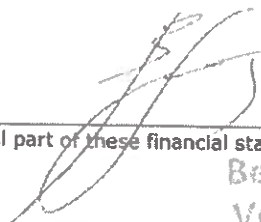
There were no events after the reporting period, that may require adjustment of or disclosure in the Company's financial statements for the year ended 31 December 2020.

The accompanying notes on pages 5 to 14 are an integral part of these financial statements.



ნატალია ბარანავა
Natalia Baranova

14



ვერა ხიუსოვა
Vera Khlusova

შპს „ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯია“

მცირე და საშუალო ზომის საწარმოთა ფინანსური
ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს)
მიხედვით მომზადებული

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერი

მთა ფაქო

შპს „ჰენკელ ბილდინგ ქემიკალს ჯორჯია“

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანია და მისი ოპერაციები	5
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება.....	5
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები, ვარაუდები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებაში	8
4. ძირითადი საშუალებები.....	9
5. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	9
6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10
7. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	10
8. საწესდებო კაპიტალი	10
9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11
10. შემოსავალი	11
11. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	11
12. მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯები	12
13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	12
14. სხვა საოპერაციო შემოსავლები ხარჯები, წმინდა	12
15. ფინანსური შემოსავლები	13
16. ფინანსური ხარჯები.....	13
17. პირობითი და შესაძლო ვალდებულებები.....	13
18. ნაშთები და ტრანზაქციები მკვეთრ მხარეებთან	13
19. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ	14

მთავარი ფინანსური

შპს „ჰენკელ ბილდინგ ქემიკალს ჯორჯია“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხა გამოხატულია ქართულ ლარში)

აქტივები	შენიშ.	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	10,045,520	10,771,341	11,583,315
არამატერიალური აქტივები		-	119	1,493
სულ გრძელვადიანი აქტივები		10,045,520	10,771,460	11,584,808
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	5	648,329	468,335	579,683
წინასწარ გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა		151,149	45,219	36,494
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	2,502,674	2,058,367	2,251,325
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	6,451,790	5,280,663	3,091,111
სულ მიმდინარე აქტივები		9,753,942	7,852,584	5,958,613
სულ აქტივები		19,799,462	18,624,044	17,543,421
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	8	16,433,513	16,433,513	16,433,513
გაუნაწილებელი მოგება		2,456,409	561,914	(714,086)
სულ კაპიტალი		18,889,922	16,995,427	15,719,427
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარა		-	12,008	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	12,008	-
მიმდინარე ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარა		26,119	29,259	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	341,570	863,265	1,428,976
სხვა ვალდებულებები		-	1,265	-
ვალდებულებების და დარიცხვების სხვა ანარიცხები		541,851	722,820	395,018
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		909,540	1,616,609	1,823,994
სულ ვალდებულებები		909,540	1,628,617	1,823,994
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		19,799,462	18,624,044	17,543,421

გამოსაცემებლად დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 15 სექტემბერი:

ნატალია ბარანოვა
გენერალური დირექტორი

ვერა ხლუსტოვა
ფინანსური დირექტორი

გორა ღვინო

შპს „ჰენკელ ბილდინგ ქემიკალს ჯორჯია“

მოგება-ზარალის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხა გამოხატულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი	10	17,406,744	15,614,844
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(10,767,899)	(9,721,498)
მთლიანი მოგება		6,638,845	5,893,346
მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯები	11	(994,104)	(751,003)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(3,258,889)	(3,308,353)
სხვა საოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები, წმინდ	13	(810,928)	(720,562)
საოპერაციო მოგება		1,574,924	1,113,428
ფინანსური შემოსავლები	15	319,656	190,570
ფინანსური ხარჯები	16	(85)	(27,998)
მოგება დაბეგვრამდე		1,894,495	1,276,000
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
პერიოდის მოგება		1,894,495	1,276,000

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 15 სექტემბერს:

ნატალია ბარანოვა
გენერალური დირექტორი

ვერა ხლუსტოვა
ფინანსური დირექტორი

მთხმ

შპს „ჰენკელ ბილდინგ ქემიკალს ჯორჯია“

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხა გამოსატულია ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი დეფიციტი	სულ
1 იანვარი 2019	16,433,513	(714,086)	15,719,427
სულ წლის სრული მოგება	-	1,276,000	1,276,000
31 დეკემბერი 2019	16,433,513	561,914	16,995,427
სულ წლის სრული მოგება	-	1,894,495	1,894,495
31 დეკემბერი 2020	16,433,513	2,456,409	18,889,922

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 15 სექტემბერს:

ნატალია ბარანოვა
გენერალური დირექტორი

ვერა ხლუსტოვა
ფინანსური დირექტორი

2020 წლის 15 სექტემბერი

შპს „ქენკელ ბილდინგ ქემიკალს ჯორჯია“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხა გამოხატულია ქართულ ლარში)

	Notes	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება გადასახადამდე			
არაფულადი მოგების და ხარჯების კორექტირებები:		1,894,495	1,276,000
ცვთა და ამორტიზაცია			
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსულობა		1,021,890	1,023,648
გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული ზარალი, წმინდა		-	4,440
პროცენტის ხარჯები		(83,688)	8,418
		85	144
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		2,312,650	2,832,782
(ზრდა) / შემცირება სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებში		(179,994)	111,348
(ზრდა) / შემცირება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(678,911)	161,807
(ზრდა) / (შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(315,446)	(596,732)
(ზრდა) / (შემცირება) სხვა მიმდებარე ვალდებულებებში		(182,234)	329,067
(ზრდა) / (შემცირება) წინასწარ გადახდილ გადასახადებში		(105,930)	(8,725)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებების შემდეგ		1,370,267	2,309,414
საოპერაციო საქმიანობაში (გამოყენებული)/მიღებული ნაღდი ფული, წმინდა		1,370,267	2,309,414
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(295,950)	(156,930)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული, წმინდა		(295,950)	(156,930)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
ფინანსური იჯარის ძირის და პროცენტის გადახდა		(22,549)	(20,106)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული, წმინდა		(22,549)	(20,106)
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		1,051,768	2,132,378
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		(119,359)	(57,174)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		5,280,663	3,091,111
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		6,451,790	5,280,663

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 15 სექტემბერს:

ნატალია ბარანოვა
გენერალური დირექტორი

ვერა ხლუსტოვა
ფინანსური დირექტორი

2020 წლის 15 სექტემბერი

შპს „ჰენკელ ბილდინგ ქემიკალს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

1. კომპანია და მისი ოპერაციები

შპს „ჰენკელ ბილდინგ ქემიკალს ჯორჯია“ („კომპანია“) რეგისტრირებულია 2014 წლის 11 ნოემბერს და ფუნქციონირებს საქართველოში. კომპანია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებაა და შეიქმნა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის უშუალო მშობელი საწარმოა „ჰენკელ აგ & კო. კგაა“ .ხოლო, საბოლოო მაკონტროლებელ მხარეს წარმოადგენს „ჰენკელ აგ & კო. კგაა“, გერმანია. სამეწარმეო მფლობელობის ფუნქციებს ასრულებს „ჰენკელ აგ & კო. კგაა“. ფიზიკური პირები არ წარმოადგენენ მაკონტროლებელ მფლობელებს.

კომპანია არის სამშენებლო მასალების და წებოვანი ნივთიერებების მწარმოებელი. ის ოპერირებს სამი ბიზნესის დანაყოფის მეშვეობით: სამომხმარებლო წებოვანი ნივთიერებები (AC), მოვლის საშუალებები (B) და სარეცხი საშუალებები (L). მთავარ ეკონომიკურ საქმიანობას წარმოადგენს სამომხმარებლო წებოვანი ნივთიერებები, რომელიც მოიცავს სამშენებლო მასალების ადგილობრივ წარმოებას, ჰენკელის წებოვანი პროდუქტების იმპორტს მეკავშირე კომპანიებიდან, წარმოებული და იმპორტირებული საქონლის მესამე მხარეზე რეალიზაციას საქართველოს, სომხეთსა და აზერბაიჯანში. მოვლის საშუალებების და სარეცხი საშუალებების დანაყოფები წარმოადგენენ მეორედ საქმიანობას, მოიცავს რეგიონში ჰენკელის საქონლის დისტრიბუციის დამხმარე მომსახურებებს და მეკავშირე კომპანიებზე გაწეულ მომსახურებებს.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილია სოფელი მარტყოფი, გარდაბნის მუნიციპალიტეტი, საქართველო.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება

მომზადების საფუძველი. კომპანიის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზისზე მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის შესაბამისად მომზადება მოითხოვს გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო დაშვებების და კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენების პროცესში მენეჯმენტის მხრიდან შეფასებების გაკეთებას. ის ასპექტები, რომლებიც შეფასების მაღალი ხარისხითა თუ სირთულით გამოირჩევა, ასევე, ის ასპექტები, რომელთა შემთხვევაშიც დაშვებები და შეფასებები ფინანსური ანგარიშგებისათვის მნიშვნელოვანი ფაქტორებია, განმარტებულია შენიშვნაში #3.

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

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. ფინანსურ ანგარიშგებაში შემავალი მუხლები ფასდება იმ ეკონომიკურ გარემოში მოქმედი ვალუტით, რომელშიც კომპანია საქმიანობს (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 ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების წლის ბოლოს მოქმედი კურსით კონვერტაციის შედეგად გამოწვეული სავალუტო მოგება და ზარალი აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ნასესხებ თანხებთან და ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებთან დაკავშირებული სავალუტო მოგება და ზარალი წარმოდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგების მუხლში - „ფინანსური შემოსავალი ან ხარჯები“, ყველა სხვა სავალუტო მოგება და ზარალი წარმოდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგების მუხლში - „სხვა საოპერაციო ხარჯები“ ან „სხვა მოგება“.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ძირითადი სავალუტო კურსი ასეთია: 1 ევრო = 4.0233 ლარი (2019 წელს: 1 ევრო = 3.2095 ლარი); 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი (2019 წელს: 1 აშშ დოლარი = 2.8677 ლარი). ამჟამად, ლარი საქართველოს ფარგლებს გარეთ თავისუფლად კონვერტირებად ვალუტას არ წარმოადგენს.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ბანკში განთავსებულ უვადო (მოთხოვნამდე) დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალ-ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები აღირიცხება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს მასალების ღირებულებას და, საჭიროების შემთხვევაში, პირდაპირ შრომით დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება განისაზღვრება FIFO მეთოდით (რომლის საფუძველზეც მარგებში პირველი შემოსული, პირველი გავა). ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისთვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

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

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები ფასდება რეალური ღირებულებით, დაგროვილი ცვეთის და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. რეალური ღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია აქტივის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და ხელმძღვანელობისთვის სასურველ სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

კომპანია ძირითადი საშუალების ერთი ნივთის საბალანსო ღირებულებას უმატებს ამ ნივთის ჩასანაცვლებელი ნაწილის ხარჯს, როდესაც ამ ხარჯის გაწევა ხდება, თუ მოსალოდნელია, რომ ჩასანაცვლებელი ნაწილი მომავალში დამატებით სარგებელს მოუტანს კომპანიას. ჩანაცვლებული ნაწილის საბალანსო ღირებულება არ აღიარდება. ყველა სხვა სარემონტო სამუშაოები და ტექნიკური მომსახურება აღირიცხება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ პერიოდში, როდესაც ასეთი ხარჯების გაწევა მოხდა.

სხვა აქტივების ცვეთა ისე დაირიცხება, რომ გამოიყოს აქტივების თვითღირებულება, სასარგებლო მომსახურების სავარაუდო ვადაში ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით. სხვა აქტივების ცვეთა დაირიცხება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. სასარგებლო მომსახურების სავარაუდო ვადებია:

შენობა (წარმოება)	25 წელი
შენობა (ოფისი)	40 წელი
მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	10 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5 წელი

აქტივების ნარჩენი ღირებულების, სასარგებლო მომსახურების ვადისა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდების გადახედვა და საჭიროებისამებრ სათანადოდ კორექტირება ხდება იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს 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 ყოველ საანგარიშგებო თარიღში იმის დასადგენად, არსებობს თუ არა აქტივების გაუფასურების რაიმე მინიშნება. თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების რაიმე მინიშნება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელსაც აქტივი მიეკუთვნება) საბალანსო ღირებულება გაუფასურებაზე ტესტირებას გაიცდის. 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 ყველაზე დაბალ დონეებზე, რისთვისაც

ბაი ფაილ

შპს „ჰენკელ ბილდინგ ქემიკალს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

არსებობს ცალკე იდენტიფიცირებადი ფულადი ნაკადები (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). ცვეთას დაქვემდებარებული არაფინანსური აქტივები, გუდვილის გარდა, გადაიხედება გაუფასურების შესაძლო გაუქმების მიზნით, ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

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

საწესდებო კაპიტალი. საწესდებო კაპიტალის ოდენობა კომპანიის წესდებაში განისაზღვრება წესდების საფუძველზე. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები მხოლოდ კომპანიის აქციონერის გადაწყვეტილების საფუძველზე უნდა განხორციელდეს.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავალი ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით და წარმოადგენს მიწოდებული საქონლისთვის მისაღებ თანხებს, მითითებულია ფასდაკლებების, ამონაგების და დამატებული ღირებულების გადასახადების გამოკლებით. კომპანია შემოსავალს აღიარებს: როდესაც შესაძლებელი იქნება შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ გაანგარიშება; როდესაც არსებობს მომავალი ეკონომიკური სარგებელის კომპანიაში შედინების ალბათობა; და როდესაც კონკრეტული კრიტერიუმები დაკმაყოფილებდა კომპანიის თითოეულ საქმიანობასთან დაკავშირებით, როგორც ქვემოთ არის აღწერილი. როდესაც ბარტერული გარიგების შედეგად მიღებული საქონლის რეალურად ღირებულება უტყუარად ვერ ფასდება, შემოსავალი განისაზღვრება გაცემული საქონლის ან მომსახურებების რეალური ღირებულებით.

საქონლის გაყიდვა. საქონლის გაყიდვიდან შემოსავლის აღიარება ხდება რისკების გადაცემის და საქონლის საკუთრების უფლების გადაცემის ადგილზე, ჩვეულებრივ, საქონლის ტრანსპორტირების დროს. თუ კომპანია გადაწყვეტს საქონლის კონკრეტულ მისამართზე ტრანსპორტირებას, შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც საქონელი დამკვეთს გადაეცემა დანიშნულების ადგილზე.

მომსახურების გაყიდვა. მომსახურების გაყიდვის აღიარება ხდება მომსახურების გაწევის საანგარიშო პერიოდში, იმ კონკრეტული ოპერაციის დასრულების ეტაპის მითითებით, რომელიც ფასდება ფაქტობრივად გაწეული მომსახურების საფუძველზე, როგორც მთლიანი მომსახურების ნაწილი.

საპროცენტო შემოსავალი. საპროცენტო შემოსავლის აღიარება ხდება დროითი პროპორციის საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

მიმდინარე მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საანგარიშგებო თარიღისათვის ამოქმედებული ან არსებობდა ამოქმედებული საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. 2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც 2017 წლის 1 იანვარს ძალაში შევიდა ყველა საწარმოსათვის, გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტების გარდა. ახალი მოდელით გაუნაწილებელი მოგება ნულოვანი განაკვეთით იბეგრება, განაწილებული კი - 15%-იანი განაკვეთით. წინა მოდელით კომპანიის მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მისი განაწილების სტატუსის მიუხედავად.

მოგების დაბეგვრის ახალი წესი ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრიდან, რაც კომპანიაზეც ვრცელდება. დასაბეგრი ზაზა მოიცავს როგორც რეალურ, აგრეთვე ასეთად ჩათვლილ მოგების განაწილებას, მათ შორის:

- განაწილებული მოგება;
- ისეთი გაწეული ხარჯები თუ სხვა გადახდები, რაც არ არის კავშირში ეკონომიკურ საქმიანობასთან;
- საქონლის/მომსახურების უფასოდ მიწოდება ან/და სახსრების გადაცემა; და
- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას.

განაწილებულ მოგებაზე დარიცხული მოგების გადასახადი ხარჯად აღიარდება დივიდენდების გამოცხადების მომენტში და აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში „მოგების გადასახადის“ მუხლში. მიმდინარე და წინა პერიოდების მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და საგადასახადო ვალდებულებები

5-14 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები არის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

ბილ ფიქსი

ფასდება იმ ოდენობით, რომლის მიღებას ან გადახდასაც კომპანია ვარაუდობს საგადასახადო ორგანოებისათვის ან მათგან.

განაწილებული მოგების გარდა სხვა ერთეულებზე დარიცხული გადასახადი აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგების შენიშვნების მუხლში „გადასახადები და მოსაკრებლები“.

დაბეგვრის მოდელის ცვლილების გამო, ტერმინი „აქტივებისა და ვალდებულებების დასაბეგრი ბაზა“ ეკონომიკურ შინაარსს კარგავს და მის ფასს-ის სტანდარტებით განსაზღვრული გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები და აქტივები ახალ კორპორაციულ საგადასახადო მოდელში არსებობას წყვეტს.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული გადასახადელი დამატებული ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებში გადაიხდება კლიენტებისათვის საქონლის მიწოდებისას. ჩასათვლელი დღგ-ს ჩათვლა ხდება დღგ-ს ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანო დაშვებულად ცნობს დღგ-ს ვალდებულების დაფარვას ჩასათვლელ დღგ-სთან გადაქვეითვის პრინციპით. გაყიდვებთან და შესყიდვებთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება წმინდა თანხით. მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება დებიტორის მთლიანი თანხით, დღგ-ის ჩათვლით.

2015 წლის 31 დეკემბრიდან მენეჯმენტი წარმოგიდგენთ კომპანიის საგადასახადო ნაშთებს წმინდა საფუძველზე, საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2015 წლის 7 დეკემბრის გამოცემული 407 ბრძანების საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგების ცვლილება მისი გამოქვეყნების შემდეგ. კომპანიის აქციონერს და ხელმძღვანელობას უფლება აქვს ცვლილებები შეიტანოს ფინანსურ ანგარიშგებაში მისი გამოქვეყნების შემდეგ

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

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და ვარაუდებს, რაც გავლენას ახდენს ცალკეულ ანგარიშგებაში წარდგენილ ციფრებსა და მომავალი საანგარიშგებო პერიოდის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე. შეფასებებისა და ვარაუდების გადახედვა ხდება მუდმივად და თავის მხრივ თითოეული მათგანი დაფუძნებულია მენეჯმენტის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოხდენის მოლოდინზე რომელთა წარმოქმნის ალბათობა მოცემულ გარემოებებში მიიჩნევა გონივრულად. ვარაუდების გარდა, მენეჯმენტი ასევე აკეთებს შეფასებებს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. შეფასებები, რომლებიც ახდენს ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ ციფრებზე და შეფასებები, რომელთაც შეუძლია მნიშვნელოვნად შეცვალოს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება მომავალ ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

მოგების გადასახადის აღიარება. საქართველოში საგადასახადო კანონმდებლობის დაცვა მნიშვნელოვან ინტერპრეტაციებზეა დამოკიდებული, რაც შეიძლება ექვემდებარებოდეს დააყენონ საგადასახადო ორგანოებმა. კომპანიის არასარწმუნო საგადასახადო პოზიციებს მენეჯმენტი ყოველ საანგარიშგებო თარიღში აფასებს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადის იმ პოზიციებზე, რომელთა შენარჩუნება, მენეჯმენტის აზრით, ნაკლებ საგარაუდოა იმ შემთხვევაში, თუ ეს პოზიციები საგადასახადო ორგანომ ექვემდებარება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თარიღისათვის მოქმედი ან არსებითად ამოქმედებული საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციის საფუძველზე. ჯარიმების, პროცენტისა და მოგებისგან განსხვავებული გადასახადების ვალდებულებები აღიარდება მენეჯმენტის ვარაუდის საფუძველზე, თუ რა ოდენობის ხარჯი იქნება საჭირო საანგარიშგებო დღეს ვალდებულების დასაფარად. რეალური ხარჯები შეფასებულისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადას ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს, მსგავს აქტივთან მიმართებაში მიღებული გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ დაძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც აქტივი გამოიყენება. ნებისმიერ ასეთ პირობებში ან შეფასებებში ცვლილებამ შეიძლება სამომავლო გაუფასურების მარცენალების კორექტირება გამოიწვიოს.

2020 წლის 12 თვე

შპს „ჰენკელ ბილდინგ ქემიკალს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

მეკავშირე მხარესთან გარიგებების თავდაპირველი აღიარება. ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანია გარიგებებს აფორმებს მეკავშირე მხარეებთან. ბასს 39 ითვალისწინებს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყის აღიარებას მათი რეალური ღირებულების საფუძველზე. შეფასება გამოიყენება იმის დასადგენად, გარიგებების ფასები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებითაა შეფასებული თუ არა, თუ ამგვარი გარიგებებისთვის მოქმედი ბაზარი არ არსებობს. შეფასების საფუძველია არამეკავშირე მხარეებთან მსგავსი ტიპის გარიგებების ფასის განსაზღვრა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზი.

4. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობები	მანქანა- დანადგარ ები და აღჭურჭ.	საწარ. და ოფისის აღჭურჭ.	ლიზინგით აღებული აქტივები	მიმდინარე მშენებლობა	სულ
თვითღირებულება 2019 წლის 1 იანვარს	1,410,934	5,351,767	6,353,914	1,038,566	-	5,781	14,160,962
შემოსვლები	-	-	28,235	116,903	57,810	156,930	359,879
გასვლები	-	-	-	(32,041)	-	(149,579)	(181,620)
თვითღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	1,410,934	5,351,767	6,382,149	1,123,428	57,810	13,132	14,339,220
შემოსვლები	-	-	120,018	112,361	-	318,848	551,228
გასვლები	-	-	-	-	-	(255,278)	(255,278)
თვითღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	1,410,934	5,351,767	6,502,168	1,235,789	57,810	76,702	14,635,170
დაგროვილი ცვეთა 2019 წლის 1 იანვარს	-	452,284	1,555,256	570,107	-	-	2,577,646
ცვეთის დარიცხვა წლის განმავლობაში	-	175,319	635,754	189,338	21,863	-	1,022,274
დაგროვილი ცვეთა გასვლებზე	-	-	-	(32,041)	-	-	(32,041)
დაგროვილი ცვეთა 2019 წლის 31 დეკემბერს	-	627,603	2,191,009	727,404	21,863	-	3,567,879
ცვეთის დარიცხვა წლის განმავლობაში	-	175,319	643,367	180,422	22,664	-	1,021,771
დაგროვილი ცვეთა გასვლებზე	-	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 2020 წლის 31 დეკემბერს	-	802,921	2,834,376	907,825	44,527	-	4,589,650
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 1 იანვარს	1,410,934	4,899,483	4,798,659	468,459	-	5,781	11,583,315
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	1,410,934	4,724,164	4,191,140	396,024	35,947	13,132	10,771,341
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	1,410,934	4,548,846	3,667,791	327,964	13,283	76,702	10,045,520

5-14 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები არის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

მთა ფაქტი

შპს „ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

5. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
მზა პროდუქცია	195,046	132,706	322,985
დაუსრულებელი წარმოება	15,144	11,018	16,789
ნედლეული და მასალები	450,902	358,139	284,044
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ანარიცხები	(12,763)	(33,528)	(44,135)
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	648,329	468,335	579,683

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
სავაჭრო მოთხოვნები	2,447,985	1,914,396	2,052,483
სავაჭრო მოთხოვნები მეკავშირე მხარეებთან	2,458	127,705	191,274
სხვა მოთხოვნები	52,231	16,266	7,568
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,502,674	2,058,367	2,251,325

7. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
მიმდინარე საბანკო ანგარიშები	6,451,790	5,280,663	3,091,111
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	6,451,790	5,280,663	3,091,111

8. საწესდებო კაპიტალი

2020, 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიაში 100% წილს ფლობს „ჰენკელ აგ & კო. კგაა“. საწესდებო კაპიტალი სრულად შეტანილია ფულადი სახით

მთავარი ფინანსური

შპს „ჰენკელ ბილდინგ ქემიკალს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
სავაჭრო ვალდებულებები	300,958	318,586	269,888
სავაჭრო ვალდებულებები მეკავშირე მხარეებთან	40,612	544,646	1,157,097
სხვა ვალდებულებები	-	33	1,991
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	341,570	863,265	1,428,976

10. შემოსავალი

	2020	2019
შემოსავალი	16,044,328	13,989,433
შემოსავალი მეკავშირე მხარეებისგან	1,362,416	1,625,411
სულ შემოსავალი	17,406,744	15,001,252

შემოსავალი წარმოადგენს საქონლის რეალიზაციას და მომსახურებას. კომპანია საქონელის რეალიზაციას ახორციელებს 2016 წლიდან. მეკავშირე კომპანიებთან გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე კომპანია ახორციელებს წებოვანი ნივთიერებების იმპორტს, შემდგომში სომხეთს, აზერბაიჯანსა და საქართველოში რეალიზაციის მიზნით. კომპანია ასევე აწარმოებს სამშენებლო მასალებს ადგილობრივად და ახორციელებს აღნიშნული პროდუქტების რეალიზაციას სომხეთს, აზერბაიჯანსა და საქართველოში. საქონლის რეალიზაცია გრძელდება და წარმოადგენს შემოსავლის მთავარ წყაროს კომპანიისთვის.

მომსახურების ანაზღაურების გაანგარიშება ხდება სერვისის გაწევისთან დაკავშირებულ კომპანიის ხარჯებზე 12.4 % ფასნამატი. 2020 და 2019 წლებისათვის გაანგარიშების მეთოდი აღწერილია შესაბამის მეკავშირე კომპანიებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში, რაც შეზღუდულია კომპანიის წლიური ბიზნეს გეგმით.

შემოსავლის შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. წარმოდგენილია დამატებითი ღირებულების გადასახადის, მოცულობაზე დამოკიდებული და სავაჭრო ფასდათმობების გარეშე.

11. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2020	2019
ნედლეულის ღირებულება	9,768,715	8,721,087
ცვეთის ხარჯი	999,184	1,000,411
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	10,767,899	9,721,498

5-14 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები არის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

Handwritten signature

შპს „ჰენკელ ბილდინგ ქემიკალს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

12. მოწოდების და მარკეტინგის ხარჯები

	2020	2019
რეკლამის ხარჯები	387,117	406,548
საქონლის ხელშეწყობა და მარკეტინგი	555,553	311,020
საშუამავლო ხარჯები	51,434	33,435
სულ მოწოდების და მარკეტინგის ხარჯები	994,104	751,003

13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020	2019
დასაქმებულთა ხელფასები	2,230,163	2,038,298
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	368,172	471,848
წარმომადგენლობითი და მივლინების ხარჯები	163,087	288,286
პროფესიული მომსახურებები	100,709	148,622
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	158,520	134,298
სხვა საოპერაციო ხარჯი	75,016	59,727
სატრანსპორტო საშუალებების ხარჯები	51,301	58,274
საკომუნიკაციო მომსახურებები	25,256	25,194
კომუნალური ხარჯები	25,600	25,026
ამორტიზაცია ლიზინგით აღებული აქტივის	22,664	21,863
დაზღვევის ხარჯი	37,535	29,572
ბანკის საკომისიო	751	1,943
ამორტიზაციის ხარჯი	115	1,378
ტრეინინგის ხარჯი	-	4,024
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	3,258,889	3,308,353

14. სხვა საოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები, წმინდა

	2020	2019
როიალტი მეკავშირე კომპანიებიდან	(819,456)	(719,673)
მოთხოვნების გაუფასურება	(5,823)	(4,335)
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	(825,279)	(724,008)
შემოსავლები დაზღვევიდან	14,351	3,446
სულ სხვა საოპერაციო შემოსავლები	14,351	3,446
სხვა საოპერაციო ხარჯები, წმინდა	(810,928)	(720,562)

5-14 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები არის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

ბილდინგ ქემიკალს ჯორჯია

შპს „ჰენკელ ბილდინგ ქემიკალს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

15. ფინანსური შემოსავლები

ფინანსური შემოსავალი წარმოადგენს მომდინარე სადეპოზიტო ანგარიშიდან მიღებულ საბანკო შემოსავალს - 269,072 ლარი და სავალუტო მოგებას - 50,584 ლარი.

16. ფინანსური ხარჯები

ფინანსური ხარჯები წარმოადგენს საპროცენტო ხარჯს - 88 ლარის ოდენობით.

17. პირობითი და შესაძლო ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება კანონმდებლობის ხშირი ცვლილებებით, ახალი ოფიციალური დადგენილებებითა და სასამართლოს გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ გაუგებარი, წინააღმდეგობრივი და მრავალმხრივი ინტერპრეტირებადი სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ. გადასახადები მოწმდება და გამოიძიება სხვადასხვა სამთავრობო ორგანოს მხრიდან, რომელთაც გააჩნიათ ჯარიმების, საურავებისა და პროცენტის დარიცხვის უფლებამოსილება. ანგარიშების საგადასახადო შემოწმება შესაძლებელია სამი მომდევნო კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა გარკვეულ შემთხვევებში, საგადასახადო წელი შეიძლება ღია დარჩეს მეტი ხნის განმავლობაში.

აღნიშნული გარემოებები პოტენციურად საქართველოში წარმოშობს ისეთ საგადასახადო რისკებს, რომლებიც არსებითად აღემატება სხვა ქვეყანაში არსებულს. მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ მას საკმარისად აქვს აღრიცხული საგადასახადო ვალდებულებები შესაბამისი საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური დადგენილებებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების მისეული ინტერპრეტაციების საფუძველზე. თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავებული აღმოჩნდეს და თუ მათ შემდეგ საკუთარი ინტერპრეტაციების აღსრულება, ამან შეიძლება მნიშვნელოვანი ეფექტი იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას არ გააჩნია სამომავლო საიჯარო გადახდები არაანულირებადი საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულებების საფუძველზე (იჯარით აღებული აქტივის გამოსყიდვის ვალდებულება).

18. ნაშთები და ტრანზაქციები მეკავშირე მხარეებთან

დავალიანების ნაშთები მეკავშირე მხარეებთან იყო:

	31-დეკ-20	31-დეკ-19	01-იან-19
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები მეკავშირე მხარეებთან			
- საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები (ჰენკელის მეკავშირე საწარმო	2,458	127,705	191,274
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები მეკავშირე მხარეებთან			
- უშუალო დამფუძნებელი	22,389	56,557	7,310
- საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები (ჰენკელის მეკავშირე საწარმო	18,223	488,089	1,149,787

დებიტორული დავალიანება უზრუნველყოფის გარეშე და მას პროცენტი არ ერიცხება. მეკავშირე მხარეების მიმართ არსებულ დებიტორულ დავალიანებაზე რეზერვი არ შექმნილა.

2020 დეკემბერი

შპს „ჰენკელ ბილდინგ ქემიკალს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

შემოსავლისა და ხარჯების მუხლები მეკავშირე მხარეებთან იყო:

	2020	2019
შემოსავალი		
- საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები	1,362,416	1,625,411
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები		
- უშუალო დამფუძნებელი	5,418	7,702
სხვა საოპერაციო ხარჯები (როიალტი)		
- უშუალო დამფუძნებელი	819,456	719,673

ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება. ხელმძღვანელი პირები მოიცავს კომპანიის კომერციულ დირექტორს. სრულ განაკვეთზე მუშაობისას გაწეული სამსახურის სანაცვლოდ კომერციული დირექტორისთვის გადახდილი კომპენსაცია შედგება ძირითადი ხელფასისგან, ფულადი ბონუსებისგან და სხვა სარგებელისგან. მთლიანი კომპენსაცია ჩართულია 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

19. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

ანგარიშგების თარიღის შემდეგ არ მომხდარა ისეთი მოვლენა, რომლის აღრიცხვაც აუცილებელია კომპანიის 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში ან რომელიც გამოიწვევს კორექტირებებს იგივე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

თბილისი

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N211083128



29.09.2021 წ

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

ნოტარიუსი

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

სალომე სალუქვაძე

სანოტარო ბიუროს მისამართი

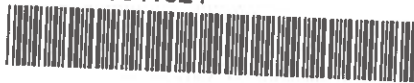
ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული,
კომერციული ფართი #4, 3ა

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

577921111

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

10614315811621



ორიბათას ოცდაერთი წლის ოცდაცხრა სექტემბერს, მე, სალომე სალუქვაძე, ნოტარიუსი ქ. თბილისში, რომლის სანოტარო ბიუროს მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული, კომერციულ ფართი #4, 3ა-ში, ვამოწმებ თარგმანის მანანა დავითაშვილის, დაბ. 17.09.1983წ. პირადი #01013015188, პირადობის მოწმობა #13IB96864/დიპლომი #სტუ #018848, გაცემული საქართველოს ტექნიკური უნივერსიტეტის მიერ 21.03.2005წ./ ხელმოწერის ნამდვილობას, მის მიერ წარმოდგენილი დოკუმენტის - მშს "შენველ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯია" მცირე და საშუალო ზომის საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერი, თარგმანზე. მე ნოტარიუსმა გააფრთხილე თარგმანი, რომ იგი პასუხს აგებს თარგმანის სისწორეზე. მან დამიდასტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყოფს თარგმანის სიზუსტეს. თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე. მე, ნოტარიუსი ვამოწმებ თარგმანის ხელისმოწერის სინამდვილეს და არა დოკუმენტში წარმოდგენილი სამართლებრივი ფაქტების სიზუსტეს ან დოკუმენტის ნამდვილობას. გადახდილია საბლაური: "სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საბლურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობის, მათი გადახდებიდან წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ" საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბერს მიღებული #507-ე დადგენილების 31.3-ე მუხლის თანახმად 32.00 ლარი და 39.1. მუხლის თანახმად ელექტრონულ რეესტრში რეგისტრაციისათვის 2.00 ლარი. სულ გადახდილია 34 (ოცდათოხმეტი) ლარი.

ნოტარიუსი სალომე სალუქვაძე



სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო მოქმედების შესახებ ინფორმაციის (მათი შექმნის, შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება-გადაცემის შესახებ ინფორმაციის საჭიროების შემთხვევაში ნოტარიუსთა პალატის ვებ-გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ცხელ ხაზზე: +995(32) 2 66 19 18



შპს „ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯია“

მცირე და საშუალო ზომის საწარმოთა ფინანსური
ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს)
მიხედვით მომზადებული

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერი

შპს „ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯია“

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანია და მისი ოპერაციები	5
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება.....	5
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები, ვარაუდები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებაში	8
4. ძირითადი საშუალებები.....	9
5. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.....	9
6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	10
7. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	10
8. საწესდებო კაპიტალი	10
9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11
10. შემოსავალი	11
11. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	11
12. მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯები	12
13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	12
14. სხვა საოპერაციო შემოსავლები ხარჯები, წმინდა	12
15. ფინანსური შემოსავლები	13
16. ფინანსური ხარჯები.....	13
17. პირობითი და შესაძლო ვალდებულებები.....	13
18. ნაშთები და ტრანზაქციები მეკავშირე მხარეებთან	13
19. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ.....	14

შპს „ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯია“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხა გამოხატულია ქართულ ლარში)

	შენიშ.	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	10,045,520	10,771,341	11,583,315
არამატერიალური აქტივები		-	119	1,493
სულ გრძელვადიანი აქტივები		10,045,520	10,771,460	11,584,808
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	5	648,329	468,335	579,683
წინასწარ გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა		151,149	45,219	36,494
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	2,502,674	2,058,367	2,251,325
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	6,451,790	5,280,663	3,091,111
სულ მიმდინარე აქტივები		9,753,942	7,852,584	5,958,613
სულ აქტივები		19,799,462	18,624,044	17,543,421
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	8	16,433,513	16,433,513	16,433,513
გაუნაწილებელი მოგება		2,456,409	561,914	(714,086)
სულ კაპიტალი		18,889,922	16,995,427	15,719,427
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარა		-	12,008	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	12,008	-
მიმდინარე ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარა		26,119	29,259	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	341,570	863,265	1,428,976
სხვა ვალდებულებები		-	1,265	-
ვალდებულებების და დარიცხვების სხვა ანარიცხები		541,851	722,820	395,018
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		909,540	1,616,609	1,823,994
სულ ვალდებულებები		909,540	1,628,617	1,823,994
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		19,799,462	18,624,044	17,543,421

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 15 სექტემბერი:

ნატალია ბარანოვა
გენერალური დირექტორი

ვერა ხლუსტოვა
ფინანსური დირექტორი

შპს „ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯია“

მოგება-ზარალის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხა გამოხატულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი	10	17,406,744	15,614,844
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(10,767,899)	(9,721,498)
მთლიანი მოგება		6,638,845	5,893,346
მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯები	11	(994,104)	(751,003)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(3,258,889)	(3,308,353)
სხვა საოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები, წმინდ	13	(810,928)	(720,562)
საოპერაციო მოგება		1,574,924	1,113,428
ფინანსური შემოსავლები	15	319,656	190,570
ფინანსური ხარჯები	16	(85)	(27,998)
მოგება დაბეგრამდე		1,894,495	1,276,000
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
პერიოდის მოგება		1,894,495	1,276,000

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 15 სექტემბერს:

ნატალია ბარანოვა
გენერალური დირექტორი

ვერა ხლუსტოვა
ფინანსური დირექტორი

შპს „ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯია“

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხა გამოხატულია ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი დეფიციტი	სულ
1 იანვარი 2019	16,433,513	(714,086)	15,719,427
სულ წლის სრული მოგება	-	1,276,000	1,276,000
31 დეკემბერი 2019	16,433,513	561,914	16,995,427
სულ წლის სრული მოგება	-	1,894,495	1,894,495
31 დეკემბერი 2020	16,433,513	2,456,409	18,889,922

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 15 სექტემბერს:

ნატალია ბარანოვა
გენერალური დირექტორი

ვერა ხლუსტოვა
ფინანსური დირექტორი

შპს „ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯია“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხა გამოხატულია ქართულ ლარში)

Notes	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება გადასახადამდე	1,894,495	1,276,000
არაფულადი მოგების და ხარჯების კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,021,890	1,023,648
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსულობა	-	4,440
გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული ზარალი, წმინდა	(83,688)	8,418
პროცენტის ხარჯები	85	144
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე	2,312,650	2,832,782
(ზრდა) / შემცირება სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებში	(179,994)	111,348
(ზრდა) / შემცირება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(678,911)	161,807
(ზრდა) / (შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(315,446)	(596,732)
(ზრდა) / (შემცირება) სხვა მიმდებარე ვალდებულებებში	(182,234)	329,067
(ზრდა) / (შემცირება) წინასწარ გადახდილ გადასახადებში	(105,930)	(8,725)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებების შემდეგ	1,370,267	2,309,414
საოპერაციო საქმიანობაში (გამოყენებული)/მიღებული ნაღდი ფული, წმინდა	1,370,267	2,309,414
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შესყიდვა	(295,950)	(156,930)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული, წმინდა	(295,950)	(156,930)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
ფინანსური იჯარის ძირის და პროცენტის გადახდა	(22,549)	(20,106)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული, წმინდა	(22,549)	(20,106)
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	1,051,768	2,132,378
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	(119,359)	(57,174)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	5,280,663	3,091,111
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	6,451,790	5,280,663

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 15 სექტემბერს:

ნატალია ბარანოვა
გენერალური დირექტორი

ვერა ხლუსტოვა
ფინანსური დირექტორი

შპს „ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

1. კომპანია და მისი ოპერაციები

შპს „ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯია“ („კომპანია“) რეგისტრირებულია 2014 წლის 11 ნომერბერს და ფუნქციონირებს საქართველოში. კომპანია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებაა და შეიქმნა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის უშუალო მშობელი საწარმოა „ჰენკელ აგ & კო. კგაა“ .ხოლო, საბოლოო მაკონტროლებელ მხარეს წარმოადგენს „ჰენკელ აგ & კო. კგაა“, გერმანია. სამეწარმეო მფლობელობის ფუნქციებს ასრულებს „ჰენკელ აგ & კო. კგაა“. ფიზიკური პირები არ წარმოადგენენ მაკონტროლებელ მფლობელებს.

კომპანია არის სამშენებლო მასალების და წებოვანი ნივთიერებების მწარმოებელი. ის ოპერირებს სამი ბიზნესს დანაყოფის მეშვეობით: სამომხმარებლო წებოვანი ნივთიერებები (AC), მოვლის საშუალებები (B) და სარეცხი საშუალებები (L). მთავარ ეკონომიკურ საქმიანობას წარმოადგენს სამომხმარებლო წებოვანი ნივთიერებები, რომელიც მოიცავს სამშენებლო მასალების ადგილობრივ წარმოებას, ჰენკელის წებოვანი პროდუქტების იმპორტს მკვავშირე კომპანიებიდან, წარმოებული და იმპორტირებული საქონლის მესამე მხარეზე რეალიზაციას საქართველოს, სომხეთსა და აზერბაიჯანში. მოვლის საშუალებების და სარეცხი საშუალებების დანაყოფები წარმოადგენენ მეორედ საქმიანობას, მოიცავს რეგიონში ჰენკელის საქონლის დისტრიბუციის დამხმარე მომსახურებებს და მკვავშირე კომპანიებზე გაწეულ მომსახურებებს.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილია სოფელი მარტყოფი, გარდაბნის მუნიციპალიტეტი, საქართველო.

2. მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკის შეჯამება

მომზადების საფუძველი. კომპანიის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთის მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის შესაბამისად მომზადება მოითხოვს გარკვეული მნიშვნელოვანი საადრიცხო დაშვებების და კომპანიის საადრიცხო პოლიტიკების გამოყენების პროცესში მენეჯმენტის მხრიდან შეფასებების გაკეთებას. ის ასპექტები, რომლებიც შეფასების მაღალი ხარისხითა თუ სირთულით გამოირჩევა, ასევე, ის ასპექტები, რომელთა შემთხვევაშიც დაშვებები და შეფასებები ფინანსური ანგარიშგებისათვის მნიშვნელოვანი ფაქტორებია, განმარტებულია შენიშვნაში #3.

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

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. ფინანსურ ანგარიშგებაში შემავალი მუხლები ფასდება იმ ეკონომიკურ გარემოში მოქმედი ვალუტით, რომელშიც კომპანია საქმიანობს (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 ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების წლის ბოლოს მოქმედი კურსით კონვერტაციის შედეგად გამოწვეული სავალუტო მოგება და ზარალი აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ნასესხებ თანხებთან და ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებთან დაკავშირებული სავალუტო მოგება და ზარალი წარმოდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგების მუხლში - „ფინანსური შემოსავალი ან ხარჯები“. ყველა სხვა სავალუტო მოგება და ზარალი წარმოდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგების მუხლში - „სხვა საოპერაციო ხარჯები“ ან „სხვა მოგება“.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ძირითადი სავალუტო კურსი ასეთია: 1 ევრო = 4.0233 ლარი (2019 წელს: 1 ევრო = 3.2095 ლარი); 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი (2019 წელს: 1 აშშ დოლარი = 2.8677 ლარი). ამჟამად, ლარი საქართველოს ფარგლებს გარეთ თავისუფლად კონვერტირებად ვალუტას არ წარმოადგენს.

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ბანკში განთავსებულ უვადო (მოთხოვნამდე) დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალ-ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები აღირიცხება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს მასალების ღირებულებას და, საჭიროების შემთხვევაში, პირდაპირ შრომით დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება განისაზღვრება FIFO მეთოდით (რომლის საფუძველზეც მარგებში პირველი შემოსული, პირველი გავა). ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისთვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

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

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები ფასდება რეალური ღირებულებით, დაგროვილი ცვეთის და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. რეალური ღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია აქტივის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და ხელმძღვანელობისთვის სასურველ სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

კომპანია ძირითადი საშუალების ერთი ნივთის საბალანსო ღირებულებას უმატებს ამ ნივთის ჩასანაცვლებელი ნაწილის ხარჯს, როდესაც ამ ხარჯის გაწევა ხდება, თუ მოსალოდნელია, რომ ჩასანაცვლებელი ნაწილი მომავალში დამატებით სარგებელს მოუტანს კომპანიას. ჩანაცვლებული ნაწილის საბალანსო ღირებულება არ აღიარდება. ყველა სხვა სარემონტო სამუშაოები და ტექნიკური მომსახურება აღირიცხება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ პერიოდში, როდესაც ასეთი ხარჯების გაწევა მოხდა.

სხვა აქტივების ცვეთა ისე დაირიცხება, რომ გამოიყოს აქტივების თვითღირებულება, სასარგებლო მომსახურების სავარაუდო ვადაში ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით. სხვა აქტივების ცვეთა დაირიცხება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. სასარგებლო მომსახურების სავარაუდო ვადებია:

შენობა (წარმოება)	25 წელი
შენობა (ოფისი)	40 წელი
მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	10 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5 წელი

აქტივების ნარჩენი ღირებულების, სასარგებლო მომსახურების ვადისა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდების გადახედვა და საჭიროებისამებრ სათანადოდ კორექტირება ხდება იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს 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 ყოველ საანგარიშგებო თარიღში იმის დასადგენად, არსებობს თუ არა აქტივების გაუფასურების რაიმე მინიშნება. თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების რაიმე მინიშნება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელსაც აქტივი მიეკუთვნება) საბალანსო ღირებულება გაუფასურებაზე ტესტირებას გაივლის. 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 ყველაზე დაბალ დონეებზე, რისთვისაც

შპს „ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

არსებობს ცალკე იდენტიფიცირებადი ფულადი ნაკადები (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). ცვეთას დაქვემდებარებული არაფინანსური აქტივები, გუდვილის გარდა, გადაიხდება გაუფასურების შესაძლო გაუქმების მიზნით, ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

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

საწესდებო კაპიტალი. საწესდებო კაპიტალის ოდენობა კომპანიის წესდებაში განისაზღვრება წესდების საფუძველზე. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები მხოლოდ კომპანიის აქციონერის გადაწყვეტილების საფუძველზე უნდა განხორციელდეს.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავალი ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით და წარმოადგენს მიწოდებული საქონლისთვის მისაღებ თანხებს, მითითებულია ფასდაკლებების, ამონაგების და დამატებული ღირებულების გადასახადების გამოკლებით. კომპანია შემოსავალს აღიარებს: როდესაც შესაძლებელი იქნება შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ გაანგარიშება; როდესაც არსებობს მომავალი ეკონომიკური სარგებელის კომპანიაში შედინების ალბათობა; და როდესაც კონკრეტული კრიტერიუმები დაკმაყოფილებდა კომპანიის თითოეულ საქმიანობასთან დაკავშირებით, როგორც ქვემოთ არის აღწერილი. როდესაც ბარტერული გარიგების შედეგად მიღებული საქონლის რეალურად ღირებულება უტყუარად ვერ ფასდება, შემოსავალი განისაზღვრება გაცემული საქონლის ან მომსახურებების რეალური ღირებულებით.

საქონლის გაყიდვა. საქონლის გაყიდვიდან შემოსავლის აღიარება ხდება რისკების გადაცემის და საქონლის საკუთრების უფლების გადაცემის ადგილზე, ჩვეულებრივ, საქონლის ტრანსპორტირების დროს. თუ კომპანია გადაწყვეტს საქონლის კონკრეტულ მისამართზე ტრანსპორტირებას, შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც საქონელი დამკვეთს გადაეცემა დანიშნულების ადგილზე.

მომსახურების გაყიდვა. მომსახურების გაყიდვის აღიარება ხდება მომსახურების გაწევის საანგარიშო პერიოდში, იმ კონკრეტული ოპერაციის დასრულების ეტაპის მითითებით, რომელიც ფასდება ფაქტობრივად გაწეული მომსახურების საფუძველზე, როგორც მთლიანი მომსახურების ნაწილი.

საპროცენტო შემოსავალი. საპროცენტო შემოსავლის აღიარება ხდება დროითი პროპორციის საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

მიმდინარე მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საანგარიშგებო თარიღისათვის ამოქმედებული ან არსებითად ამოქმედებული საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. 2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც 2017 წლის 1 იანვარს ძალაში შევიდა ყველა საწარმოსათვის, გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტების გარდა. ახალი მოდელით გაუნაწილებელი მოგება ნულოვანი განაკვეთით იბეგრება, განაწილებული კი - 15%-იანი განაკვეთით. წინა მოდელით კომპანიის მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მისი განაწილების სტატუსის მიუხედავად.

მოგების დაბეგვრის ახალი წესი ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრიდან, რაც კომპანიაზეც ვრცელდება. დასაბეგრი ბაზა მოიცავს როგორც რეალურ, აგრეთვე ასეთად ჩათვლილ მოგების განაწილებას, მათ შორის:

- განაწილებული მოგება;
- ისეთი გაწეული ხარჯები თუ სხვა გადახდები, რაც არ არის კავშირში ეკონომიკურ საქმიანობასთან;
- საქონლის/მომსახურების უფასოდ მიწოდება ან/და სახსრების გადაცემა; და
- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას.

განაწილებულ მოგებაზე დარიცხული მოგების გადასახადი ხარჯად აღიარდება დივიდენდების გამოცხადების მომენტში და აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში „მოგების გადასახადის“ მუხლში. მიმდინარე და წინა პერიოდების მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და საგადასახადო ვალდებულებები

ფასდება იმ ოდენობით, რომლის მიღებას ან გადახდასაც კომპანია ვარაუდობს საგადასახადო ორგანოებისათვის ან მათგან.

განაწილებული მოგების გარდა სხვა ერთეულებზე დარიცხული გადასახადი აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგების შენიშვნების მუხლში „გადასახადები და მოსაკრებლები“.

დაბეგვრის მოდელის ცვლილების გამო, ტერმინი „აქტივებისა და ვალდებულებების დასაბეგრი ბაზა“ ეკონომიკურ შინაარსს კარგავს და მის ფასს-ის სტანდარტებით განსაზღვრული გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები და აქტივები ახალ კორპორაციულ საგადასახადო მოდელში არსებობას წყვეტს.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული გადასახადი დამატებული ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებში გადაიხდება კლიენტებისათვის საქონლის მიწოდებისას. ჩასათვლელი დღგ-ს ჩათვლა ხდება დღგ-ს ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანო დაშვებულად ცნობს დღგ-ს ვალდებულების დაფარვას ჩასათვლელ დღგ-სთან გადაქცევის პრინციპით. გაყიდვებთან და შესყიდვებთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება წმინდა თანხით. მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება დებიტორის მთლიანი თანხით, დღგ-ის ჩათვლით.

2015 წლის 31 დეკემბრიდან მენეჯმენტი წარმოგიდგენთ კომპანიის საგადასახადო ნაშთებს წმინდა საფუძველზე, საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2015 წლის 7 დეკემბრის გამოცემული 407 ბრძანების საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგების ცვლილება მისი გამოქვეყნების შემდეგ. კომპანიის აქციონერს და ხელმძღვანელობას უფლება აქვს ცვლილებები შეიტანოს ფინანსურ ანგარიშგებაში მისი გამოქვეყნების შემდეგ

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

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და ვარაუდებს, რაც გავლენას ახდენს ცალკეულ ანგარიშგებაში წარდგენილ ციფრებსა და მომავალი საანგარიშგებო პერიოდის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე. შეფასებებისა და ვარაუდების გადახედვა ხდება მუდმივად და თავის მხრივ თითოეული მათგანი დაფუძნებულია მენეჯმენტის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოხდენის მოლოდინზე რომელთა წარმოქმნის ალბათობა მოცემულ გარემოებებში მიიჩნევა გონივრულად. ვარაუდების გარდა, მენეჯმენტი ასევე აკეთებს შეფასებებს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. შეფასებები, რომლებიც ახდენს ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ ციფრებზე და შეფასებები, რომელთაც შეუძლია მნიშვნელოვნად შეცვალოს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება მომავალ ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

მოგების გადასახადის აღიარება. საქართველოში საგადასახადო კანონმდებლობის დაცვა მნიშვნელოვან ინტერპრეტაციებზეა დამოკიდებული, რაც შეიძლება ექვეყნე დააყენონ საგადასახადო ორგანოებმა. კომპანიის არასარწმუნო საგადასახადო პოზიციებს მენეჯმენტი ყოველ საანგარიშგებო თარიღში აფასებს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადის იმ პოზიციებზე, რომელთა შენარჩუნება, მენეჯმენტის აზრით, ნაკლებ სავარაუდოა იმ შემთხვევაში, თუ ეს პოზიციები საგადასახადო ორგანომ ექვეყნე დააყენა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თარიღისათვის მოქმედი ან არსებითად ამოქმედებული საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციის საფუძველზე. ჯარიმების, პროცენტისა და მოგებისგან განსხვავებული გადასახადების ვალდებულებები აღიარდება მენეჯმენტის ვარაუდის საფუძველზე, თუ რა ოდენობის ხარჯი იქნება საჭირო საანგარიშგებო დღეს ვალდებულების დასაფარად. რეალური ხარჯები შეფასებულისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადას ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს, მსგავს აქტივთან მიმართებაში მიღებული გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ დაძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც აქტივი გამოიყენება. ნებისმიერ ასეთ პირობებში ან შეფასებებში ცვლილებამ შეიძლება სამომავლო გაუფასურების მაჩვენებლების კორექტირება გამოიწვიოს.

შპს „ჰენკელ ბილდინგ ქემიკალს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

მეკავშირე მხარესთან გარიგებების თავდაპირველი აღიარება. ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანია გარიგებებს აფორმებს მეკავშირე მხარეებთან. ბასს 39 ითვალისწინებს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყის აღიარებას მათი რეალური ღირებულების საფუძველზე. შეფასება გამოიყენება იმის დასადგენად, გარიგებების ფასები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებითაა შეფასებული თუ არა, თუ ამგვარი გარიგებებისთვის მოქმედი ბაზარი არ არსებობს. შეფასების საფუძველია არამეკავშირე მხარეებთან მსგავსი ტიპის გარიგებების ფასის განსაზღვრა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზი.

4. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობები	მანქანა- დანადგარ ები და აღჭურვ.	საწარ. და ოფისის აღჭურვ.	ლიზინგით აღებული აქტივები	მიმდინარე მშენებლობა	სულ
თვითღირებულება 2019 წლის 1 იანვარს	1,410,934	5,351,767	6,353,914	1,038,566	-	5,781	14,160,962
შემოსვლები	-	-	28,235	116,903	57,810	156,930	359,879
გასვლები	-	-	-	(32,041)	-	(149,579)	(181,620)
თვითღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის	1,410,934	5,351,767	6,382,149	1,123,428	57,810	13,132	14,339,220
შემოსვლები	-	-	120,018	112,361	-	318,848	551,228
გასვლები	-	-	-	-	-	(255,278)	(255,278)
თვითღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის	1,410,934	5,351,767	6,502,168	1,235,789	57,810	76,702	14,635,170
დაგროვილი ცვეთა 2019 წლის 1 იანვარს	-	452,284	1,555,256	570,107	-	-	2,577,646
ცვეთის დარიცხვა წლის განმავლობაში	-	175,319	635,754	189,338	21,863	-	1,022,274
დაგროვილი ცვეთა გასვლებზე	-	-	-	(32,041)	-	-	(32,041)
დაგროვილი ცვეთა 2019 წლის 31 დეკემბრის	-	627,603	2,191,009	727,404	21,863	-	3,567,879
ცვეთის დარიცხვა წლის განმავლობაში	-	175,319	643,367	180,422	22,664	-	1,021,771
დაგროვილი ცვეთა გასვლებზე	-	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 2020 წლის 31 დეკემბრის	-	802,921	2,834,376	907,825	44,527	-	4,589,650
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 1 იანვარს	1,410,934	4,899,483	4,798,659	468,459	-	5,781	11,583,315
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის	1,410,934	4,724,164	4,191,140	396,024	35,947	13,132	10,771,341
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის	1,410,934	4,548,846	3,667,791	327,964	13,283	76,702	10,045,520

შპს „ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

5. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
მზა პროდუქცია	195,046	132,706	322,985
დაუსრულებელი წარმოება	15,144	11,018	16,789
ნედლეული და მასალები	450,902	358,139	284,044
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ანარიცხები	(12,763)	(33,528)	(44,135)
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	648,329	468,335	579,683

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
სავაჭრო მოთხოვნები	2,447,985	1,914,396	2,052,483
სავაჭრო მოთხოვნები მკვეთრე მხარეებთან	2,458	127,705	191,274
სხვა მოთხოვნები	52,231	16,266	7,568
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,502,674	2,058,367	2,251,325

7. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
მიმდინარე საბანკო ანგარიშები	6,451,790	5,280,663	3,091,111
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	6,451,790	5,280,663	3,091,111

8. საწესდებო კაპიტალი

2020, 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიაში 100% წილს ფლობს „ჰენკელ აგ & კო. კგაა“. საწესდებო კაპიტალი სრულად შეტანილია ფულადი სახით

შპს „ჰენკელ ბილდინგ ქემიკალს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
სავაჭრო ვალდებულებები	300,958	318,586	269,888
სავაჭრო ვალდებულებები მეკავშირე მხარეებთან	40,612	544,646	1,157,097
სხვა ვალდებულებები	-	33	1,991
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	341,570	863,265	1,428,976

10. შემოსავალი

	2020	2019
შემოსავალი	16,044,328	13,989,433
შემოსავალი მეკავშირე მხარეებისგან	1,362,416	1,625,411
სულ შემოსავალი	17,406,744	15,001,252

შემოსავალი წარმოადგენს საქონლის რეალიზაციას და მომსახურებას. კომპანია საქონლის რეალიზაციას ახორციელებს 2016 წლიდან. მეკავშირე კომპანიებთან გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე კომპანია ახორციელებს წებოვანი ნივთიერებების იმპორტს, შემდგომში სომხეთს, აზერბაიჯანსა და საქართველოში რეალიზაციის მიზნით. კომპანია ასევე აწარმოებს სამშენებლო მასალებს ადგილობრივად და ახორციელებს აღნიშნული პროდუქტების რეალიზაციას სომხეთს, აზერბაიჯანსა და საქართველოში. საქონლის რეალიზაცია გრძელდება და წარმოადგენს შემოსავლის მთავარ წყაროს კომპანიისთვის.

მომსახურების ანაზღაურების გაანგარიშება ხდება სერვისის გაწევასთან დაკავშირებულ კომპანიის ხარჯებზე 12,4 % ფასნამატით. 2020 და 2019 წლებისათვის გაანგარიშების მეთოდი აღწერილია შესაბამის მეკავშირე კომპანიებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში, რაც შეზღუდულია კომპანიის წლიური ბიზნეს გეგმით.

შემოსავლის შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. წარმოდგენილია დამატებითი ღირებულების გადასახადის, მოცულობაზე დამოკიდებული და სავაჭრო ფასდათმობების გარეშე.

11. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2020	2019
ნედლეულის ღირებულება	9,768,715	8,721,087
ცვეთის ხარჯი	999,184	1,000,411
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	10,767,899	9,721,498

შპს „ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

12. მოწოდების და მარკეტინგის ხარჯები

	2020	2019
რეკლამის ხარჯები	387,117	406,548
საქონლის ხელშეწყობა და მარკეტინგი	555,553	311,020
საშუამავლო ხარჯები	51,434	33,435
სულ მოწოდების და მარკეტინგის ხარჯები	994,104	751,003

13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020	2019
დასაქმებულთა ხელფასები	2,230,163	2,038,298
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	368,172	471,848
წარმომადგენლობითი და მივლინების ხარჯები	163,087	288,286
პროფესიული მომსახურებები	100,709	148,622
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	158,520	134,298
სხვა საოპერაციო ხარჯი	75,016	59,727
სატრანსპორტო საშუალებების ხარჯები	51,301	58,274
საკომუნიკაციო მომსახურებები	25,256	25,194
კომუნალური ხარჯები	25,600	25,026
ამორტიზაცია ლიზინგით აღებული აქტივის	22,664	21,863
დაზღვევის ხარჯი	37,535	29,572
ბანკის საკომისიო	751	1,943
ამორტიზაციის ხარჯი	115	1,378
ტრეინინგის ხარჯი	-	4,024
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	3,258,889	3,308,353

14. სხვა საოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები, წმინდა

	2020	2019
როიალტი მეკავშირე კომპანიებიდან	(819,456)	(719,673)
მოთხოვნების გაუფასურება	(5,823)	(4,335)
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	(825,279)	(724,008)
შემოსავლები დაზღვევიდან	14,351	3,446
სულ სხვა საოპერაციო შემოსავლები	14,351	3,446
სხვა საოპერაციო ხარჯები, წმინდა	(810,928)	(720,562)

შპს „ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

15. ფინანსური შემოსავლები

ფინანსური შემოსავალი წარმოადგენს მომდინარე სადეპოზიტო ანგარიშიდან მიღებულ საბანკო შემოსავალს - 269,072 ლარი და სავალუტო მოგებას - 50,584 ლარი .

16. ფინანსური ხარჯები

ფინანსური ხარჯები წარმოადგენს საპროცენტო ხარჯს - 88 ლარის ოდენობით.

17. პირობითი და შესაძლო ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება კანონმდებლობის ხშირი ცვლილებებით, ახალი ოფიციალური დადგენილებებითა და სასამართლოს გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ გაუგებარი, წინააღმდეგობრივი და მრავალმხრივ ინტერპრეტირებადია სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ. გადასახადები მოწმდება და გამოიძიება სხვადასხვა სამთავრობო ორგანოს მხრიდან, რომელთაც გააჩნიათ ჯარიმების, საურავებისა და პროცენტის დარიცხვის უფლებამოსილება. ანგარიშების საგადასახადო შემოწმება შესაძლებელია სამი მომდევნო კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა გარკვეულ შემთხვევებში, საგადასახადო წელი შეიძლება ღია დარჩეს მეტი ხნის განმავლობაში.

აღნიშნული გარემოებები პოტენციურად საქართველოში წარმოშობს ისეთ საგადასახადო რისკებს, რომლებიც არსებითად აღემატება სხვა ქვეყანაში არსებულს. მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ მას საკმარისად აქვს აღრიცხული საგადასახადო ვალდებულებები შესაბამისი საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური დადგენილებებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების მისეული ინტერპრეტაციების საფუძველზე. თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავებული აღმოჩნდეს და თუ მათ შეძლეს საკუთარი ინტერპრეტაციების აღსრულება, ამან შეიძლება მნიშვნელოვანი ეფექტი იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას არ გააჩნია სამომავლო საიჯარო გადახდები არაანულირებადი საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულებების საფუძველზე (იჯარით აღებული აქტივის გამოსყიდვის ვალდებულება).

18. ნაშთები და ტრანზაქციები მეკავშირე მხარეებთან

დავალიანების ნაშთები მეკავშირე მხარეებთან იყო:

	31-დეკ-20	31-დეკ-19	01-იან-19
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები მეკავშირე მხარეებთან			
- საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები (ჰენკელის მეკავშირე საწარმო	2,458	127,705	191,274
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები მეკავშირე მხარეებთან			
- უშუალო დამფუძნებელი	22,389	56,557	7,310
- საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები (ჰენკელის მეკავშირე საწარმო	18,223	488,089	1,149,787

დებიტორული დავალიანება უზრუნველყოფის გარეშე და მას პროცენტი არ ერიცხება. მეკავშირე მხარეების მიმართ არსებულ დებიტორულ დავალიანებაზე რეზერვი არ შექმნილა.

შპს „ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

შემოსავლისა და ხარჯების მუხლები მეკავშირე მხარეებთან იყო:

	2020	2019
შემოსავალი		
- საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები	1,362,416	1,625,411
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები		
- უშუალო დამფუძნებელი	5,418	7,702
სხვა საოპერაციო ხარჯები (როიალტი)		
- უშუალო დამფუძნებელი	819,456	719,673

ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება. ხელმძღვანელი პირები მოიცავს კომპანიის კომერციულ დირექტორს. სრულ განაკვეთზე მუშაობისას გაწეული სამსახურის სანაცვლოდ კომერციული დირექტორისთვის გადახდილი კომპენსაცია შედგება ძირითადი ხელფასისგან, ფულადი ბონუსებისგან და სხვა სარგებელისგან. მთლიანი კომპენსაცია ჩართულია 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

19. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

ანგარიშგების თარიღის შემდეგ არ მომხდარა ისეთი მოვლენა, რომლის აღრიცხვაც აუცილებელია კომპანიის 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში ან რომელიც გამოიწვევს კორექტირებებს იგივე ფინანსურ ანგარიშგებაში.