

Henkel Building Chemicals Georgia LLC

International Financial Reporting Standard for
Small and Medium-Sized Entities
(IFRS for SMEs) Financial Statements
31 December 2021

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	7
4. Property and equipment	9
5. Inventories	10
6. Trade and other receivables	10
7. Cash and cash equivalents.....	10
8. Charter capital	10
9. Trade and other payables	11
10. Revenue.....	11
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	12
18. Balances and transactions with related parties	13
19. Events after the reporting period	13

HENKEL BUILDING CHEMICALS GEORGIA LLC

STATEMENT OF FINANCIAL POSITION AT 31 DECEMBER 2021 (Amounts expressed in Georgian Lari)

	Note	31 December 2021	31 December 2020	1 January 2020
ASSETS				
Non-current assets				
Property and equipment	4	9,147,764	10,045,520	10,771,341
Intangible assets		13,972	-	119
Total non-current assets		9,161,736	10,045,520	10,771,460
Current assets				
Inventories	5	767,996	648,329	468,335
Tax assets, net		-	151,149	45,219
Trade and other receivables	6	2,207,101	2,502,674	2,058,367
Cash and cash equivalents	7	10,839,106	6,451,790	5,280,663
Total current assets		13,814,203	9,753,942	7,852,584
TOTAL ASSETS		22,975,939	19,799,462	18,624,044
EQUITY				
Share capital	8	16,433,513	16,433,513	16,433,513
Retained earnings		5,103,261	2,456,409	561,914
TOTAL EQUITY		21,536,774	18,889,922	16,995,427
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	780,919	341,570	863,265
Tax liabilities, net		148,931	-	-
Other liabilities		-	-	1,265
Other provisions for liabilities and charges		509,315	541,851	722,820
Total current liabilities		1,439,165	909,540	1,616,609
TOTAL LIABILITIES		1,439,165	909,540	1,628,617
TOTAL LIABILITIES AND EQUITY		22,975,939	19,799,462	18,624,044

Approved for issue and signed on behalf of Management on 05.09.2022 by:


Natalia Baranova
General Director


Vera Khlustova
Financial Director

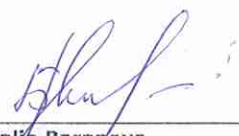
The accompanying notes on pages 5 to 13 are an integral part of these financial statements.

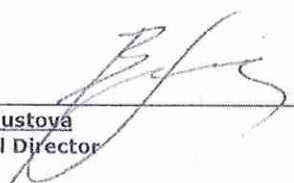
HENKEL BUILDING CHEMICALS GEORGIA LLC

STATEMENT OF PROFIT AND LOSS AND OTHER COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021 (Amounts expressed in Georgian Lari)

	Notes	2021	2020
Revenue	10	20,665,012	17,406,744
Cost of sales		(12,713,663)	(10,767,899)
Gross profit		7,951,349	6,638,845
Selling and marketing expenses	11	(1,500,596)	(994,104)
General and administrative expenses	12	(3,065,929)	(3,258,889)
Other operating income and expenses, net	13	(1,045,463)	(810,928)
Operating profit		2,339,361	1,574,924
Finance income	15	288,771	319,656
Finance expense	16	(14)	(85)
Other non-operating income and expense, net		18,734	-
Profit before income tax		2,646,852	1,894,495
Income tax expense		-	-
Profit for the year		2,646,852	1,894,495

Approved for issue and signed on behalf of Management on 05.09.2022 by:


Natalia Baranova
 General Director


Vera Khlustova
 Financial Director

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

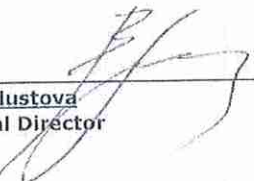
HENKEL BUILDING CHEMICALS GEORGIA LLC

STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY AT 31 DECEMBER 2021 (Amounts expressed in Georgian Lari)

	Charter Capital	Accumulated Deficit	Total
At 01 January 2020	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
Total comprehensive income for the year	-	2,646,852	2,646,852
At 31 December 2021	16,433,513	5,103,261	21,536,774

Approved for issue and signed on behalf of Management on 05.09.2022 by:


Natalia Baranova
General Director


Vera Khlustova
Financial Director

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

HENKEL BUILDING CHEMICALS GEORGIA LLC

STATEMENT OF CASH FLOWS

AT 31 DECEMBER 2021

(Amounts expressed in Georgia Lari)

	Notes	2021	2020
CASH FLOWS FROM OPERATING ACTIVITIES			
Profit before taxation		2,646,852	1,894,495
<i>Adjustments for non-cash income and expenses:</i>			
Depreciation and amortization expenses		984,678	1,021,890
Net foreign exchange loss		151,129	(83,688)
Interest expense		85	85
Operating cash flows before working capital changes		3,782,744	2,832,782
(Decrease) / Increase in inventories		(119,667)	(179,994)
(Decrease) / Increase in trade and other receivables		152,065	(678,911)
Decrease/ (Increase) in trade and other payables		501,052	(315,446)
Decrease/ (Increase) in other current liabilities		(32,536)	(182,234)
Decrease/ (Increase) in prepaid taxes		151,149	(105,930)
Operating cash flows after changes in working capital		4,434,807	1,370,267
Net cash provided from operating activities		4,434,807	1,370,267
CASH FLOWS FROM INVESTING ACTIVITIES			
Purchase of property and equipment and intangible assets		(100,894)	(295,950)
Net cash used in investing activities		(100,894)	(295,950)
CASH FLOWS FROM FINANCING ACTIVITIES			
Payments of principal and interest on lease		(16,156)	(22,549)
Net cash used in financing activities		(16,156)	(22,549)
Net increase in cash and cash equivalents		4,317,757	1,051,768
Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents		69,559	119,359
Cash and cash equivalents at the beginning of the year		6,451,790	5,280,663
Cash and cash equivalents at the end of the year		10,839,106	6,451,790

Approved for issue and signed on behalf of Management on 05.09.2022 by:


Natalia Baranova
 General Director


Vera Khlustova
 Financial Director

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

HENKEL BUILDING CHEMICALS GEORGIA LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021 (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 2021, the principal rates of exchange used for translating foreign currency balances were Euro ("EUR") 1 = GEL 3.5040 (2020: EUR 1 = GEL 4.0233); US Dollar ("USD") 1 = GEL 3.0976 (2020: USD 1 = GEL 3.2766). 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.



ნატალია ბარანავა
Natallia Baranova

Юера Хлустова
Yera Khlustova

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

HENKEL BUILDING CHEMICALS GEORGIA LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021 (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.

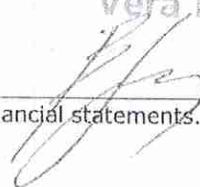
Trade and other payables. Trade and other payables are recognised initially at the transaction price and subsequently measured at amortised cost using the effective interest method.

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.



ნატალია ბარანავა
Natallia Baranova

Вера Хлюстова
Vera Khlustova



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

HENKEL BUILDING CHEMICALS GEORGIA LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021 (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.

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

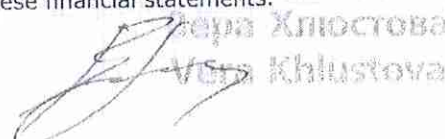
3. CRITICAL ACCOUNTING ESTIMATES, AND JUDGEMENTS IN APPLYING ACCOUNTING POLICIES

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

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



ნატალია ბარანავა
Natallia Baranova



Вера Хлюстова
Vera Khlustova

HENKEL BUILDING CHEMICALS GEORGIA LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021 (CONTINUED) (Amounts expressed in Georgian Lari)

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.

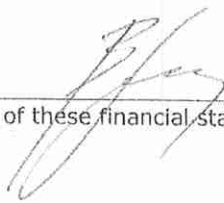
Useful lives of property and equipment. The estimation of the useful life of an item of property and equipment is a matter of management judgment based upon experience with similar assets. In determining the useful life of an asset, management considers the expected usage, estimated technical obsolescence, 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.



ნატალია ბარანავა
Natallia Baranova

Вера Хлюстова
Vera Khlustova



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

HENKEL BUILDING CHEMICALS GEORGIA LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021 (CONTINUED) (Amounts expressed in Georgian Lari)

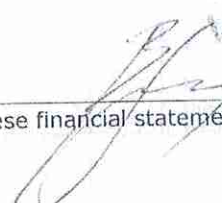
4. PROPERTY AND EQUIPMENT

	Land	Buildings	Plant and machinery, net value	Other factory and office equipment, net value	Leased Asset	Construction in progress	Total
Balance at 1 January 2020	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)
Balance at 31 December 2020	1,410,934	5,351,767	6,502,168	1,235,789	57,810	76,702	14,635,170
Additions	-	-	60,312	102,042	-	-	162,354
Disposals	-	-	-	-	-	(76,702)	(76,702)
Balance at 31 December 2021	1,410,934	5,351,767	6,562,480	1,337,831	57,810	-	14,720,822
Accumulated depreciation at 1 January 2020	-	627,603	2,191,009	727,404	21,863	-	3,567,879
Charge for the year	-	175,319	643,367	180,422	22,664	-	1,021,771
Disposals	-	-	-	-	-	-	-
Accumulated depreciation at 31 December 2020	-	802,921	2,834,376	907,825	44,527	-	4,589,650
Charge for the year	-	175,319	657,258	137,548	13,283	-	983,408
Disposals	-	-	-	-	-	-	-
Accumulated depreciation at 31 December 2021	-	978,240	3,491,634	1,045,373	57,810	-	5,573,058
Carrying value at 1 January 2020	1,410,934	4,724,164	4,191,140	396,024	35,947	13,132	10,771,341
Carrying value at 31 December 2020	1,410,934	4,548,846	3,667,791	327,964	13,283	76,702	10,045,520
Carrying value at 31 December 2021	1,410,934	4,373,527	3,070,846	292,457	-	-	9,147,764



ნატალია ბარანავა
Natallia Baranova

Вера Хлюстова
Vera Khlustova



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

HENKEL BUILDING CHEMICALS GEORGIA LLC**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021 (CONTINUED)
(Amounts expressed in Georgian Lari)****5. INVENTORIES**

	31 December 2021	31 December 2020	1 January 2020
Finished goods	396,554	195,046	132,706
Work in progress	20,428	15,144	11,018
Raw materials	261,859	450,902	358,139
Inventory provision	89,155	(12,763)	(33,528)
Total inventory	767,996	648,329	468,335

6. TRADE AND OTHER RECEIVABLES

	31 December 2021	31 December 2020	1 January 2020
Trade receivables from third parties	1,656,622	2,447,985	1,914,396
Trade receivables from related parties	129,476	2,458	127,705
Other receivables	421,003	52,231	16,266
Total trade and other receivables	2,207,101	2,502,674	2,058,367

7. CASH AND CASH EQUIVALENTS

	31 December 2021	31 December 2020	1 January 2020
Current accounts in bank	10,839,106	6,451,790	5,280,663
Total cash and cash equivalents	10,839,106	6,451,790	5,280,663

8. CHARTER CAPITAL

As at 31 December 2021, 2020 and 2019, Henkel Ag & Co. Kgaa, held 100% of ownership interest. The charter capital is fully contributed in cash.



ნატალია ბარანავა
Natallia Baranova

Вера Хлюстова
Vera Khlustova



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

HENKEL BUILDING CHEMICALS GEORGIA LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021 (CONTINUED) (Amounts expressed in Georgian Lari)

9. TRADE AND OTHER PAYABLES

	31 December 2020	31 December 2020	1 January 2020
Trade payables to third parties	298,242	300,958	318,586
Trade payables to related parties	438,472	40,612	544,646
Other payables	44,205	-	33
Total trade and other payables	780,919	341,570	863,265

10. REVENUE

	2021	2020
Revenue from sale to third parties	19,240,100	16,044,328
Revenue from sales to related parties	1,424,912	1,362,416
Total Revenue	20,665,012	17,406,744

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 2021 and 2020 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

	2021	2020
Cost of raw materials	11,689,409	9,768,715
Depreciation expenses	1,024,254	999,184
Total cost of sales	12,713,663	10,767,899

12. SELLING AND MARKETING EXPENSES

	2021	2020
Advertising expenses	423,430	387,117
Sales promotion and marketing	605,447	555,553
Brokerage expenses	294,636	51,434
Freight expenses	177,083	-
Total Selling and marketing expenses	1,500,596	994,104

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



ნატალია ბარანავა
Natallia Baranova

Вера Хлустова
Vera Khlustova

HENKEL BUILDING CHEMICALS GEORGIA LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021 (CONTINUED) (Amounts expressed in Georgian Lari)

13. GENERAL AND ADMINISTRATIVE EXPENSES

	2021	2020
Staff costs	2,156,084	2,230,163
Other administrative expenses	546,154	368,172
Representative and business trip expenses	-	163,087
Professional services	-	100,709
Taxes other than income	149,983	158,520
Other operating expenses	168,751	75,016
Vehicle expenses	-	51,301
Communication Services	-	25,256
Communal expenses	-	25,600
Depreciation of leased assets	-	22,664
Insurance expenses	43,687	37,535
Bank charges	-	751
Amortisation expenses	1,270	115
Total General and Administrative expenses	3,065,929	3,258,889

14. OTHER OPERATING INCOME AND EXPENSES, NET

	2021	2020
Royalties to related parties	(1,063,760)	(819,456)
Impairment of receivables	18,252	(5,823)
Total other operating expense	(1,045,508)	(825,279)
Income from insurance	45	14,351
Total other operating income	45	14,351
Other operating expense, net	(1,045,463)	(810,928)

15. FINANCE INCOME

Finance Income consists of interest income from bank on current deposit accounts - GEL 439,900 and the remaining Foreign exchange net result.

16. FINANCE EXPENSE

Finance expense consists of interest expense of GEL 14.

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.

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



12
ნატალია ბარანავა
Natallia Baranova

Вера Хлюстова
Vera Khlustova

HENKEL BUILDING CHEMICALS GEORGIA LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021 (CONTINUED) (Amounts expressed in Georgian Lari)

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 11 months. The lease agreement is 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 31.12.2021.

18. BALANCES AND TRANSACTIONS WITH RELATED PARTIES

The outstanding balances with related parties were as follows:

	31-Dec-21	31-Dec-20	1-Jan-2020
Trade and other receivables from related parties			
- Entities under common control (Henkel affiliated companies)	129,476	2,458	127,705
Trade and other payables to related parties			
- Immediate parent	29,231	22,389	56,557
- Entities under common control (Henkel affiliated companies)	409,241	18,223	488,089

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:

	2021	2020
Revenue		
- Entities under common control	1,424,912	1,362,416
General and administrative expenses		
- Immediate parent	299,163	5,418
Other operating expenses (Royalties)		
- Immediate Parent	1,063,760	819,456

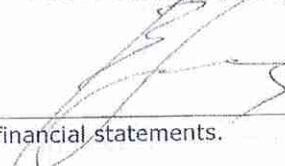
19. EVENTS AFTER THE REPORTING PERIOD

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 2021.



ნატალია ბარანავა
Natallia Baranova

Вера Хлустова
Vera Khlustova



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

შპს „ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯია“

მცირე და საშუალო ზომის საწარმოთა ფინანსური
ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს)
მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერი

იხილეთ ანგარიშგება - დანართი .

შპს „ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯია“

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

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

შპს „ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯია“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანაგამოხატულია ქართულ ლარში)

	შენიშ.	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	9,147,764	10,045,520	10,771,341
არამატერიალური აქტივები		13,972	-	119
სულ გრძელვადიანი აქტივები		<u>9,161,736</u>	<u>10,045,520</u>	<u>10,771,460</u>
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	5	767,996	648,329	468,335
საგადასახადო აქტივები, წმინდა		-	151,149	45,219
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	2,207,101	2,502,674	2,058,367
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	10,839,106	6,451,790	5,280,663
სულ მიმდინარე აქტივები		<u>13,814,203</u>	<u>9,753,942</u>	<u>7,852,584</u>
სულ აქტივები		<u>22,975,939</u>	<u>19,799,462</u>	<u>18,624,044</u>
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	8	16,433,513	16,433,513	16,433,513
გაუნაწილებელი მოგება		5,103,261	2,456,409	561,914
სულ კაპიტალი		<u>21,536,774</u>	<u>18,889,922</u>	<u>16,995,427</u>
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულებები		-	-	12,008
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>12,008</u>
მიმდინარე ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულებები		-	26,119	29,259
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	780,919	341,570	863,265
საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა		148,931	-	-
სხვა ვალდებულებები		-	-	1,265
ვალდებულებების და დარიცხვების სხვა ანარიცხები		509,315	541,851	722,820
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		<u>1,439,165</u>	<u>909,540</u>	<u>1,616,609</u>
სულ ვალდებულებები		<u>1,439,165</u>	<u>909,540</u>	<u>1,628,617</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>22,975,939</u>	<u>19,799,462</u>	<u>18,624,044</u>

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 5 სექტემბერს:

ნატალია ზარანოვა
გენერალური დირექტორი

ვერა ხლუსტოვა
ფინანსური დირექტორი

ი.ბ. ხუციშვილი

შპს „ჰენკელ ბილდინგ ქემიკალს ჯორჯია“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(თანხა გამოხატულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი	10	20,665,012	17,406,744
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(12,713,663)	(10,767,899)
მთლიანი მოგება		7,951,349	6,638,845
მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯები	11	(1,500,596)	(994,104)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(3,065,929)	(3,258,889)
სხვა საოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები, წმინდა	13	(1,045,463)	(810,928)
საოპერაციო მოგება		2,339,361	1,574,924
ფინანსური შემოსავლები	15	288,771	319,656
ფინანსური ხარჯები	16	(14)	(85)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯები, წმინდა		18,734	-
მოგება დაბეგვრამდე		2,646,852	1,894,495
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლიური მოგება		2,646,852	1,894,495

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 5 სექტემბერს:

ნატალია ბარანოვა
გენერალური დირექტორი

ვერა ხლუსტოვა
ფინანსური დირექტორი

იხილეთ შენიშვნები

შპს „ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯია“

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხა გამოხატულია ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი დეფიციტი	სულ
1 იანვარი 2020	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
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	2,646,852	2,646,852
31 დეკემბერი 2021	16,433,513	5,103,261	21,536,774

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 5 სექტემბერს:

ნატალია ბარანოვა
გენერალური დირექტორი

ვერა ხლუსტოვა
ფინანსური დირექტორი

იხილეთ ანგარიშგების დანართები

შპს „ჰენკელ ბილდინგ ქემიკალს ჯორჯია“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხა გამოხატულია ქართულ ლარში)

შენიშვნა	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება გადასახადამდე	2,646,852	1,894,495
არაფულადი მოგების და ხარჯების კორექტირებები:		
ცვითა და ამორტიზაცია	984,678	1,021,890
გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული ზარალი, წმინდა	151,129	(83,688)
პროცენტის ხარჯები	85	85
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე	3,782,744	2,832,782
(შემცირება) / ზრდა სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებში	(119,667)	(179,994)
(შემცირება) / ზრდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	152,065	(678,911)
შემცირება / (ზრდა) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	501,052	(315,446)
შემცირება / (ზრდა) სხვა მიმდებარე ვალდებულებებში	(32,536)	(182,234)
შემცირება / (ზრდა) წინასწარ გადახდილ გადასახადებში	151,149	(105,930)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებების შემდეგ	4,434,807	1,370,267
საოპერაციო საქმიანობაში მიღებული ნაღდი ფული, წმინდა	4,434,807	1,370,267
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შესყიდვა	(100,894)	(295,950)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული, წმინდა	(100,894)	(295,950)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
ფინანსური იჯარის ძირის და პროცენტის გადახდა	(16,156)	(22,549)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული, წმინდა	(16,156)	(22,549)
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	4,317,757	1,051,768
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	69,559	119,359
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	6,451,790	5,280,663
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	10,839,106	6,451,790

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 5 სექტემბერს:

ნატალია ბარანოვა
გენერალური დირექტორი

ვერა ხლუსტოვა
ფინანსური დირექტორი

ნიმუში

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

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

კომპანია არის სამშენებლო მასალების და წებოვანი ნივთიერებების მწარმოებელი. ის ოპერირებს სამი ბიზნესს დანაყოფის მეშვეობით: სამომხმარებლო წებოვანი ნივთიერებები (AC), თავის მოვლის საშუალებები (B) და სარეცხი საშუალებები (L).

თავის მოვლის საშუალებების და სარეცხი საშუალებების დანაყოფები წარმოადგენენ მეორედ საქმიანობას, მოიცავს რეგიონში ჰენკელის საქონლის დისტრიბუციის დამხმარე მომსახურებებს და მეკავშირე კომპანიებზე გაწეულ მომსახურებებს.

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

ფინანსური ანგარიშგების მსხ ფასს-ის შესაბამისად მომზადდება მოითხოვს გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო დაშვებების და კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენების პროცესში მენეჯმენტის მხრიდან შეფასებების დაცვებას. ის ასპექტები, რომლებიც შეფასების მაღალი ხარისხითა თუ სირთულით გამოირჩევა, ასევე, ის ასპექტები, რომელთა შემთხვევაშიც დაშვებები და შეფასებები ფინანსური ანგარიშგების 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 მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. აღებულ სესხებთან და ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებთან დაკავშირებული სავალუტო მოგება და ზარალი წარმოდგენილია მოგება-ზარალის ანგარიშგების მუხლში - „ფინანსური შემოსავალი ან ხარჯები“. ყველა სხვა სავალუტო მოგება და ზარალი წარმოდგენილია მოგება-ზარალის ანგარიშგების მუხლში - „სხვა საოპერაციო ხარჯები“ ან „სხვა შემოსავალი“.

শ্রী শ্রী শ্রী - ১৪৭২৫

შპს „ჰენკელ ბილდინგ ქემიკალს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ძირითადი სავალუტო კურსი ასეთია: 1 ევრო = 3.5040 ლარი (2020 წელს: 1 ევრო = 4.0233 ლარი); 1 აშშ დოლარი = 3.0976 ლარი (2020 წელს: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 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 ზედნაღებ 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 ღირებულების აღიარება წყდება, ყველა სხვა სარემონტო სამუშაო და ტექნიკური მომსახურება აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პერიოდში, როდესაც ასეთი ხარჯების გაწევა მოხდა.

სხვა აქტივების ცვეთა ისე დაირიცხება, რომ გამოიყოს აქტივების თვითღირებულება, სასარგებლო მომსახურების სავარაუდო ვადაში ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით. 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

შპს „ჰენკელ ზილდინგ ქემიკალს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

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 არსებობს ცალკე იდენტიფიცირებადი ფულადი ნაკადები (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). ცვლას 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 სარგებლის კომპანიაში შედინების ალბათობა; და როდესაც კონკრეტული კრიტერიუმები დაკმაყოფილდება 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.

აიიბი ანგარიშგების - 2021 წლის

შპს „ჰენკელ ბილდინგ ქემიკალს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

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 მუხლში „საგადასახადო ხარჯები“.

დაბეგრის მოდელის ცვლილების გამო, ტერმინი „აქტივებისა და ვალდებულებების დასაბეგრი ზაზა“ ეკონომიკურ შინაარსს კარგავს და სტანდარტით მის ფასს 12 („მოგების გადასახადი“) 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 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-ე 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 ექვექვეშ დააყენოს 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 ექვექვეშ 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,

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

1995-1996

შპს „ჰენკელ ზილდინგ ქემიკალს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

5. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
შპს პროდუქცია	396,554	195,046	132,706
დაუსრულებელი წარმოება	20,428	15,144	11,018
ნედლეული და მასალები	261,859	450,902	358,139
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ანარიცხები	89,155	(12,763)	(33,528)
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	767,996	648,329	468,335

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
სავაჭრო მოთხოვნები მესამე მხარეებთან	1,656,622	2,447,985	1,914,396
სავაჭრო მოთხოვნები მეკავშირე მხარეებთან	129,476	2,458	127,705
სხვა მოთხოვნები	421,003	52,231	16,266
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,207,101	2,502,674	2,058,367

7. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
მიმდინარე საბანკო ანგარიშები	10,839,106	6,451,790	5,280,663
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	10,839,106	6,451,790	5,280,663

8. საწესდებო კაპიტალი

2021, 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიაში 100% წილს ფლობს „ჰენკელ აგ & კო. კგაა“. საწესდებო კაპიტალი სრულად შეტანილია ფულადი სახით.

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
სავაჭრო ვალდებულებები მესამე მხარეებთან	298,242	300,958	318,586
სავაჭრო ვალდებულებები მეკავშირე მხარეებთან	438,472	40,612	544,646
სხვა ვალდებულებები	44,205	-	33
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	780,919	341,570	863,265

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

იხილეთ შენიშვნა 5-14

შპს „ჰენკელ ბილდინგ ქემიკალს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

10. შემოსავალი

	2021	2020
შემოსავალი მესამე მხარეებისგან	19,240,100	16,044,328
შემოსავალი მეკავშირე მხარეებისგან	1,424,912	1,362,416
სულ შემოსავალი	20,665,012	17,406,744

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. 2021 და 2020 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

	2021	2020
ნედლეულის ღირებულება	11,689,409	9,768,715
ცვეთის ხარჯი	1,024,254	999,184
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	12,713,663	10,767,899

12. მოწოდების და მარკეტინგის ხარჯები

	2021	2020
რეკლამის ხარჯები	423,430	387,117
საქონლის ხელშეწყობა და მარკეტინგი	605,447	555,553
საშუამავლო ხარჯები	294,636	51,434
ტრანსპორტირების ხარჯები	177,083	-
სულ მოწოდების და მარკეტინგის ხარჯები	1,500,596	994,104

შპს „ჰენკელ ბილდინგ ქემიკალს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021	2020
დასაქმებულთა ხელფასები	2,156,084	2,230,163
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	546,154	368,172
წარმომადგენლობითი და მივლინების ხარჯები	-	163,087
პროფესიული მომსახურებები	-	100,709
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	149,983	158,520
სხვა საოპერაციო ხარჯი	168,751	75,016
სატრანსპორტო საშუალებების ხარჯები	-	51,301
საკომუნიკაციო მომსახურებები	-	25,256
კომუნალური ხარჯები	-	25,600
ლიზინგით აღებული აქტივის ცვეთ	-	22,664
დაზღვევის ხარჯი	43,687	37,535
ბანკის საკომისიო	-	751
ამორტიზაციის ხარჯი	1,270	115
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	3,065,929	3,258,889

14. სხვა საოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები, წმინდა

	2021	2020
როიალტი მეკავშირე კომპანიებიდან	(1,063,760)	(819,456)
მოთხოვნების გაუფასურება	18,252	(5,823)
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	(1,045,508)	(825,279)
შემოსავლები დაზღვევიდან	45	14,351
სულ სხვა საოპერაციო შემოსავლები	45	14,351
სხვა საოპერაციო ხარჯები, წმინდა	(1,045,463)	(810,928)

15. ფინანსური შემოსავლები

ფინანსური შემოსავალი წარმოადგენს მომდინარე სადეპოზიტო ანგარიშიდან მიღებულ საბანკო შემოსავალს - 439,900 ლარი და სავალუტო მოგების წმინდა ნაშთს.

16. ფინანსური ხარჯები

ფინანსური ხარჯები წარმოადგენს საპროცენტო ხარჯს - 14 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 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 ოთხი მომდევნო

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

შპს „ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

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 შემდგომ 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 11 თვიანი პერიოდი. საიჯარო ხელშეკრულებების უმრავლესობა განახლებას ექვემდებარება იჯარის პერიოდის ბოლოს, საბაზრო განაკვეთის შესაბამისად.

2021 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-21	31-დეკ-20	01-იან-20
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები მეკავშირე მხარეებთან			
- საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები (ჰენკელის მეკავშირე საწარმოები)	129,476	2,458	127,705
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები მეკავშირე მხარეებთან			
- უშუალო დამფუძნებელი	29,231	22,389	56,557
- საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები (ჰენკელის მეკავშირე საწარმოები)	409,241	18,223	488,089

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

შემოსავლისა და ხარჯების მუხლები მეკავშირე მხარეებთან იყო:

	2021	2020
შემოსავალი		
- საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები	1,424,912	1,362,416
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები		
- უშუალო დამფუძნებელი	299,163	5,418
სხვა საოპერაციო ხარჯები (როიალტი)		
- უშუალო დამფუძნებელი	1,063,760	819,456

19. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

ანგარიშგების თარიღის შემდეგ არ მომხდარა ისეთი მოვლენა, რომლის აღრიცხვაც აუცილებელია კომპანიის 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში ან რომელიც გამოიწვევს კორექტირებებს იმავე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N221220652



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

13.09.2022 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

სალომე სალუქვაძე

სანოტარო ბიუროს მისამართი

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

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

577921111

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

71696296965222



ორიბაზის ოცდარი წლის ცამეტ სექტემბერს, მე, სალომე სალუქვაძე, ნოტარიუსი ქ. თბილისში, რომლის
სანოტარო ბიუროს მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული,
კომერციული ფართი #4, 3ა-ში, ვამოწმებ თარგმანის ირინე აბულაშვილი-ნიკულაშვილის, დაბ. 03.01.1978წ. პირადი
#01005000858, პირადობის მოწმობა #201A38397/დიპლომი #BH00801, გაცემული ივანე ჯავახიშვილის
სახელობის თბილისის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ 1999წ./ ხელმოწერის ნამდვილობას, მის მიერ
წარმოდგენილი დოკუმენტის - შპს "შენველ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯია" მცირე და საშუალო ზომის
საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) მიხედვით მომზადებული
ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერი, თარგმანზე. მე ნოტარიუსმა გავაფრთხილე თარგმანი,
რომ იგი პასუხს აცემს თარგმანის სისწორეზე. მან დამიდგინა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და
უზრუნველყოფს თარგმანის სიზუსტეს. თარგმანი შესრულებულია ქართული ენიდან ინგლისურ ენაზე. მე,
ნოტარიუსი ვამოწმებ თარგმანის ხელისმოწერის სინამდვილეს და არა დოკუმენტში წარმოდგენილი
სამართლებრივი ფაქტების სიზუსტეს ან დოკუმენტის ნამდვილობას.
გადახდილია საბაზური: "სანოტარო მოქმედებათა შესრულებებისათვის საბაზურისა და საქართველოს
ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და
მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ" საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბერს მიღებული
#507-ე დადგენილების 31.3-ე მუხლის თანახმად 45.00 ლარი და 39.1. მუხლის თანახმად ელექტრონულ
რეგისტრში რეგისტრაციისათვის 5.00 ლარი, სულ გადახდილია 50 (ოთხმოცდაათი) ლარი.

ნოტარიუსი სალომე სალუქვაძე

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

შეგერილია და დაწვრილია
საგრილად
ნოტარიუსი:



შპს „ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯია“

მცირე და საშუალო ზომის საწარმოთა ფინანსური
ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს)
მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერი

შპს „ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯია“

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	1
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის 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	10
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. მოწოდების და მარკეტინგის ხარჯები.....	12
13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	12
14. სხვა საოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები, წმინდა.....	12
15. ფინანსური შემოსავლები	12
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
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხა გამოხატულია ქართულ ლარში)

	შენიშ.	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	9,147,764	10,045,520	10,771,341
არამატერიალური აქტივები		13,972	-	119
სულ გრძელვადიანი აქტივები		9,161,736	10,045,520	10,771,460
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	5	767,996	648,329	468,335
საგადასახადო აქტივები, წმინდა		-	151,149	45,219
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	2,207,101	2,502,674	2,058,367
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	10,839,106	6,451,790	5,280,663
სულ მიმდინარე აქტივები		13,814,203	9,753,942	7,852,584
სულ აქტივები		22,975,939	19,799,462	18,624,044
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	8	16,433,513	16,433,513	16,433,513
გაუნაწილებელი მოგება		5,103,261	2,456,409	561,914
სულ კაპიტალი		21,536,774	18,889,922	16,995,427
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულებები		-	-	12,008
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	12,008
მიმდინარე ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულებები		-	26,119	29,259
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	780,919	341,570	863,265
საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა		148,931	-	-
სხვა ვალდებულებები		-	-	1,265
ვალდებულებების და დარიცხვების სხვა ანარიცხები		509,315	541,851	722,820
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,439,165	909,540	1,616,609
სულ ვალდებულებები		1,439,165	909,540	1,628,617
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		22,975,939	19,799,462	18,624,044

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 5 სექტემბერს:

ნატალია ბარანოვა
გენერალური დირექტორი

ვერა ხლუსტოვა
ფინანსური დირექტორი

შპს „ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯია“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(თანხა გამოხატულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი	10	20,665,012	17,406,744
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(12,713,663)	(10,767,899)
მთლიანი მოგება		7,951,349	6,638,845
მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯები	11	(1,500,596)	(994,104)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(3,065,929)	(3,258,889)
სხვა საოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები, წმინდა	13	(1,045,463)	(810,928)
საოპერაციო მოგება		2,339,361	1,574,924
ფინანსური შემოსავლები	15	288,771	319,656
ფინანსური ხარჯები	16	(14)	(85)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯები, წმინდა		18,734	-
მოგება დაბეგვრამდე		2,646,852	1,894,495
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლიური მოგება		2,646,852	1,894,495

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 5 სექტემბერს:

ნატალია ბარანოვა
გენერალური დირექტორი

ვერა ხლუსტოვა
ფინანსური დირექტორი

შპს „ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯია“

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხა გამოხატულია ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი დეფიციტი	სულ
1 იანვარი 2020	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
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	2,646,852	2,646,852
31 დეკემბერი 2021	16,433,513	5,103,261	21,536,774

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 5 სექტემბერს:

ნატალია ბარანოვა
გენერალური დირექტორი

ვერა ხლუსტოვა
ფინანსური დირექტორი

შპს „ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯია“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხა გამოხატულია ქართულ ლარში)

Notes	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება გადასახადამდე	2,646,852	1,894,495
არაფულადი მოგების და ხარჯების კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	984,678	1,021,890
გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული ზარალი, წმინდა	151,129	(83,688)
პროცენტის ხარჯები	85	85
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე	3,782,744	2,832,782
(შემცირება) / ზრდა სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებში	(119,667)	(179,994)
(შემცირება) / ზრდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	152,065	(678,911)
შემცირება / (ზრდა) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	501,052	(315,446)
შემცირება / (ზრდა) სხვა მიმდებარე ვალდებულებებში	(32,536)	(182,234)
შემცირება / (ზრდა) წინასწარ გადახდილ გადასახადებში	151,149	(105,930)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებების შემდეგ	4,434,807	1,370,267
საოპერაციო საქმიანობაში მიღებული ნაღდი ფული, წმინდა	4,434,807	1,370,267
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შესყიდვა	(100,894)	(295,950)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული, წმინდა	(100,894)	(295,950)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
ფინანსური იჯარის ძირის და პროცენტის გადახდა	(16,156)	(22,549)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული, წმინდა	(16,156)	(22,549)
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	4,317,757	1,051,768
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	69,559	119,359
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	6,451,790	5,280,663
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	10,839,106	6,451,790

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 5 სექტემბერს:

ნატალია ბარანოვა
გენერალური დირექტორი

ვერა ხლუსტოვა
ფინანსური დირექტორი

შპს „ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 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), თავის 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.

თავის 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 საადრიცხო პოლიტიკის შეჯამება

მომზადების საფუძველი. კომპანიის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის 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 მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. აღებულ სესხებთან და ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებთან დაკავშირებული სავალუტო მოგება და ზარალი წარმოდგენილია მოგება-ზარალის ანგარიშგების მუხლში - „ფინანსური შემოსავალი ან ხარჯები“. ყველა სხვა სავალუტო მოგება და ზარალი წარმოდგენილია მოგება-ზარალის ანგარიშგების მუხლში - „სხვა საოპერაციო ხარჯები“ ან „სხვა შემოსავალი“.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ძირითადი სავალუტო კურსი ასეთია: 1 ევრო = 3.5040 ლარი (2020 წელს: 1 ევრო = 4.0233

შპს „ჰენკელ ბილდინგ ქემიკალს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

ლარი); 1 აშშ დოლარი = 3.0976 ლარი (2020 წელს: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 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 ზედნადებ 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 ღირებულების აღიარება წყდება. ყველა სხვა სარემონტო სამუშაო და ტექნიკური მომსახურება აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პერიოდში, როდესაც ასეთი ხარჯების გაწევა მოხდა.

სხვა აქტივების ცვეთა ისე დაირიცხება, რომ გამოიყოს აქტივების თვითღირებულება, სასარგებლო მომსახურების სავარაუდო ვადაში ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით. 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 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 დაკმაყოფილდება 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 მუხლში „საგადასახადო ხარჯები“.

დაბეგვრის მოდელის ცვლილების გამო, ტერმინი „აქტივებისა და ვალდებულებების დასაბეგრი ბაზა“ ეკონომიკურ შინაარსს კარგავს და სტანდარტით მის ფასს 12 („მოგების გადასახადი“) განსაზღვრული გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები და აქტივები ახალ კორპორაციულ საგადასახადო მოდელში არსებობას წყვეტს.

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

2015 წლის 31 დეკემბრიდან მენეჯმენტი წარმოგიდგენთ კომპანიის საგადასახადო ნაშთებს წმინდა საფუძველზე, საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2015 წლის 7 დეკემბრის გამოცემული 407-ე 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 ეჭვქვეშ დააყენოს 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 ეჭვქვეშ 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 ვალდებულებების 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

შპს „ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც აქტივი გამოიყენება. ნებისმიერ ასეთ პირობებში ან შეფასებებში ცვლილებამ შეიძლება სამომავლო გაუფასურების მაჩვენებლების კორექტირება გამოიწვიოს.

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- დანადგარე ბი და აღჭურვ., წმინდა	სხვა საწარ. და ოფისის აღჭურვ., წმინდა	ლიზინგით აღებული აქტივები	მიმდინარე მშენებლობა	სულ
თვითღირებულება 2020							
წლის 1 იანვარს	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
შემოსვლები	-	-	60,312	102,042	-	-	162,354
გასვლები	-	-	-	-	-	(76,702)	(76,702)
თვითღირებულება 2021							
წლის 31 დეკემბერს	1,410,934	5,351,767	6,562,480	1,337,831	57,810	-	14,720,822
დაგროვილი ცვეთა 2020							
წლის 1 იანვარს	-	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
ცვეთის დარიცხვა წლის განმავლობაში	-	175,319	657,258	137,548	13,283	-	983,408
დაგროვილი ცვეთა გასვლებზე	-	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 2021							
წლის 31 დეკემბერს	-	978,240	3,491,634	1,045,373	57,810	-	5,573,058
საბალანსო ღირებულება							
2020 წლის 1 იანვარს	1,410,934	4,724,164	4,191,140	396,024	35,947	13,132	10,771,341

შპს „ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

საბალანსო დირეზულიზა								
2020 წლის 31 დეკემბერს	1,410,934	4,548,846	3,667,791	327,964	13,283	76,702	10,045,520	
საბალანსო დირეზულიზა								
2021 წლის 31 დეკემბერს	1,410,934	4,373,527	3,070,846	292,457	-	-	9,147,764	

5. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
მზა პროდუქცია	396,554	195,046	132,706
დაუსრულებელი წარმოება	20,428	15,144	11,018
ნედლეული და მასალები	261,859	450,902	358,139
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ანარიცხები	89,155	(12,763)	(33,528)
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	767,996	648,329	468,335

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
სავაჭრო მოთხოვნები მესამე მხარეებთან	1,656,622	2,447,985	1,914,396
სავაჭრო მოთხოვნები მეკავშირე მხარეებთან	129,476	2,458	127,705
სხვა მოთხოვნები	421,003	52,231	16,266
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,207,101	2,502,674	2,058,367

7. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
მიმდინარე საბანკო ანგარიშები	10,839,106	6,451,790	5,280,663
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	10,839,106	6,451,790	5,280,663

8. საწესდებო კაპიტალი

2021, 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიაში 100% წილს ფლობს „ჰენკელ აგ & კო. კგაა“. საწესდებო კაპიტალი სრულად შეტანილია ფულადი სახით.

შპს „ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
სავაჭრო ვალდებულებები მესამე მხარეებთან	298,242	300,958	318,586
სავაჭრო ვალდებულებები მეკავშირე მხარეებთან	438,472	40,612	544,646
სხვა ვალდებულებები	44,205	-	33
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	780,919	341,570	863,265

10. შემოსავალი

	2021	2020
შემოსავალი მესამე მხარეებისგან	19,240,100	16,044,328
შემოსავალი მეკავშირე მხარეებისგან	1,424,912	1,362,416
სულ შემოსავალი	20,665,012	17,406,744

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 გაწევასთან დაკავშირებულ კომპანიის ხარჯებზე 12,4 % ფასნამატით. 2021 და 2020 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

	2021	2020
ნედლეულის ღირებულება	11,689,409	9,768,715
ცვეთის ხარჯი	1,024,254	999,184
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	12,713,663	10,767,899

შპს „ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

12. მოწოდების და მარკეტინგის ხარჯები

	2021	2020
რეკლამის ხარჯები	423,430	387,117
საქონლის ხელშეწყობა და მარკეტინგი	605,447	555,553
საშუამავლო ხარჯები	294,636	51,434
ტრანსპორტირების ხარჯები	177,083	-
სულ მოწოდების და მარკეტინგის ხარჯები	1,500,596	994,104

13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021	2020
დასაქმებულთა ხელფასები	2,156,084	2,230,163
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	546,154	368,172
წარმომადგენლობითი და მივლინების ხარჯები	-	163,087
პროფესიული მომსახურებები	-	100,709
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	149,983	158,520
სხვა საოპერაციო ხარჯი	168,751	75,016
სატრანსპორტო საშუალებების ხარჯები	-	51,301
საკომუნიკაციო მომსახურებები	-	25,256
კომუნალური ხარჯები	-	25,600
ლიზინგით აღებული აქტივის ცვეთ	-	22,664
დაზღვევის ხარჯი	43,687	37,535
ბანკის საკომისიო	-	751
ამორტიზაციის ხარჯი	1,270	115
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	3,065,929	3,258,889

14. სხვა საოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები, წმინდა

	2021	2020
როიალტი მეკავშირე კომპანიებიდან	(1,063,760)	(819,456)
მოთხოვნების გაუფასურება	18,252	(5,823)
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	(1,045,508)	(825,279)
შემოსავლები დაზღვევიდან	45	14,351
სულ სხვა საოპერაციო შემოსავლები	45	14,351
სხვა საოპერაციო ხარჯები, წმინდა	(1,045,463)	(810,928)

15. ფინანსური შემოსავლები

ფინანსური შემოსავალი წარმოადგენს მომდინარე სადეპოზიტო ანგარიშიდან მიღებულ საბანკო შემოსავალს - 439,900 ლარი და სავალუტო მოგების წმინდა ნაშთს.

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

შპს „ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

16. ფინანსური ხარჯები

ფინანსური ხარჯები წარმოადგენს საპროცენტო ხარჯს - 14 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 ოთხი 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 11 თვიანი პერიოდი. საიჯარო ხელშეკრულებების უმრავლესობა განახლებას ექვემდებარება იჯარის პერიოდის ბოლოს, საბაზრო განაკვეთის შესაბამისად.

2021 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-21	31-დეკ-20	01-იან-20
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები მეკავშირე მხარეებთან			
- საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები (ჰენკელის მეკავშირე საწარმოები)	129,476	2,458	127,705
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები მეკავშირე მხარეებთან			
- უშუალო დამფუძნებელი	29,231	22,389	56,557
- საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები (ჰენკელის მეკავშირე საწარმოები)	409,241	18,223	488,089

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
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

შემოსავლისა და ხარჯების მუხლები მეკავშირე მხარეებთან იყო:

	2021	2020
შემოსავალი		
- საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები	1,424,912	1,362,416
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები		
- უშუალო დამფუძნებელი	299,163	5,418
სხვა საოპერაციო ხარჯები (როიალტი)		
- უშუალო დამფუძნებელი	1,063,760	819,456

19. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

ანგარიშგების თარიღის შემდეგ არ მომხდარა ისეთი მოვლენა, რომლის აღრიცხვაც აუცილებელია კომპანიის 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში ან რომელიც გამოიწვევს კორექტირებებს იმავე ფინანსურ ანგარიშგებაში.