

შპს ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯია

მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის
ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების
(მსს ფასს-ები) მიხედვით მომზადებული
ფინანსური ანგარიშგებები

2022 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	1
მოგების ან ზარალის ანგარიშგება	2
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	5
2. კომპანიის საოპერაციო გარემო.....	5
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	6
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას.....	11
5. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	12
6. ძირითადი საშუალებები.....	13
7. მარაგები.....	14
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14
9. ფულადი სახსრები და მათ ეკვივალენტები.....	14
10. საწესდებო კაპიტალი	14
11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულება.....	15
12. ამონაგები.....	15
13. რეალიზაციის თვითღირებულება.....	15
14. გაყიდვებისა და მარკეტინგის ხარჯები.....	16
15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	16
16. სხვა ზარალი, ნეტო	16
17. ფინანსური შემოსავალი.....	17
18. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები.....	17
19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	17

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯიას მესაკუთრესა და ხელმძღვანელობას

ჩვენი პირობითი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის პირობითი მოსაზრების საფუძველში აღწერილი საკითხის შესაძლო გავლენის გარდა, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯიას (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის კომპანიის საქმიანობის ფინანსურ შედეგებს და ფულად ნაკადებს, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს-ები) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის; და
- ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებს, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2022 წლის 15 დეკემბერს და, შესაბამისად, არ დავკვირვებოვართ 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მარაგების ფიზიკური აღრიცხვის პროცესს. ჩვენ ვერ დავკმაყოფილდით 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობილი მარაგების რაოდენობასთან დაკავშირებული ალტერნატიული საშუალებებით და ვერ შევძელით იმის განსაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ანგარიშგებულ მოგებასთან და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში ანგარიშგებულ საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებულ წმინდა ფულად ნაკადებთან მიმართებაში.

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“- ნაწილში.

გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველო

King David ბიზნეს ცენტრი, მ. ალექსიძის #12, მე-7 სართული, თბილისი 0171, საქართველო

ტელ: +995 (32) 250 80 50, www.pwc.com/ge

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლობები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული პროფესიონალ ბუღალტერთა საერთაშორისო ეთიკის კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების) (IESBA კოდექსის) შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სხვა საკითხები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის და მდგომარეობით შედარებითი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი არ განხორციელებულა.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ მმართველობის ანგარიშგება არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ, ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს მმართველობის ანგარიშგებაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. როგორც აღწერილია ზემოთ მოცემულ ნაწილში *პირობითი მოსაზრების საფუძველი*, ჩვენ არ გვქონდა შესაძლებლობა დავკვირვებოდით მარაგების აღრიცხვას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ან შეგვესრულებინა ალტერნატიული პროცედურები და, შესაბამისად, ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი სათანადო აუდიტორული მტკიცებულება მარაგების არსებობის შესახებ. ჩვენ არ გვაქვს შესაძლებლობა დავასკვნათ, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად არაზუსტი ამ საკითხთან დაკავშირებით.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ჩვენ ასევე მოგვეთხოვება გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება, შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და ასახულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგებაში „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

- მმართველობის ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას; და
- მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია შეესაბამება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებს;

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც ხელმძღვანელობა აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოექცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით, ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული საადრიცხო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საადრიცხო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის, ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველო (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-775813)

ნინო ქადაგიშვილი (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-506913)

2023 წლის 10 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

შპს ჰენკელ ბილდინგ ქემიკალს ჯორჯია
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ქართული ლარი	შენიშვნა	შენიშვნა	2021 წლის 31 დეკემბერი (არა-აუდიტირებული)
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	8,305,787	9,147,764
არამატერიალური აქტივები		8,892	13,972
სულ გრძელვადიანი აქტივები		8,314,679	9,161,736
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	7	1,985,767	795,852
სხვა საგადასახადო მოთხოვნები		249,638	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	4,297,891	2,207,102
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9	11,699,825	10,839,106
სულ მოკლევადიანი აქტივები		18,233,121	13,842,060
სულ აქტივები		26,547,800	23,003,796
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	10	16,433,513	16,433,513
გაუნაწილებელი მოგება		6,903,752	4,876,252
სულ კაპიტალი		23,337,265	21,309,765
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	11	3,210,535	1,545,101
სხვა საგადასახადო ვალდებულება		-	148,930
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		3,210,535	1,694,031
სულ ვალდებულებები		3,210,535	1,694,031
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		26,547,800	23,003,796

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელმძღვანელობის სახელით ხელი მოეწერა 2023 წლის 10 აგვისტოს:

ნუგზარ ჯანყარაშვილი
გენერალური დირექტორი

სტეფან მორლანგი
ფინანსური დირექტორი

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-17 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯია
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

<i>ქართული ლარი</i>	<i>შენიშვნა</i>	2022	2021 (არა- აუდიტირებული)
ამონაგები	12	22,173,347	20,665,012
რეალიზაციის თვითღირებულება	13	(14,610,239)	(13,591,477)
მთლიანი მოგება		7,563,108	7,073,535
გაყიდვებისა და მარკეტინგის ხარჯები	14	(1,580,685)	(1,500,596)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(2,410,268)	(2,160,257)
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული შემოსულობა		34,630	18,734
სხვა ზარალი, ნეტო	16	(1,127,624)	(1,300,330)
საოპერაციო მოგება		2,479,161	2,131,086
ფინანსური შემოსავალი	17	1,183,094	706,285
ფინანსური ხარჯი		(1,634,755)	(417,528)
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		2,027,500	2,419,843
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება		2,027,500	2,419,843
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ, წლის სხვა სრული შემოსავალი		2,027,500	2,419,843

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-17 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

*შპს ჰენკელ ბილდინგ ქემიკალს ჯორჯია
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება*

<i>ქართული ლარი</i>	<i>შენი შვნა</i>	<i>საწესდებო კაპიტალი</i>	<i>გაუნაწილებელი მოგება</i>	<i>სულ</i>
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს (არა- აუდიტირებული)		16,433,513	2,456,409	18,889,922
წლის მოგება (არა-აუდიტირებული)		-	2,419,843	2,419,843
სულ სრული შემოსავალი 2021 წელს (არა-აუდიტირებული)		-	2,419,843	2,419,843
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს (არა- აუდიტირებული)		16,433,513	4,876,252	21,309,765
წლის მოგება		-	2,027,500	2,027,500
სულ სრული შემოსავალი 2022 წელს		-	2,027,500	2,027,500
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს		16,433,513	6,903,752	23,337,265

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-17 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს ჰენკელ ბილდინგ ქემიკალს ჯორჯია
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

<i>ქართული ლარი</i>	შენიშვნა	2022	2021 (არა-აუდიტირებული)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება დაბეგვრამდე		2,027,500	2,419,843
შესწორებები:			
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	6	955,878	984,678
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული შემოსულობა		(34,630)	18,734
გაუფასურების ანარიცხის ხარჯი	16	14,528	(18,252)
სავალუტო კონვერტაციის სხვაობა, ნეტო		1,082,348	151,129
ფინანსური შემოსავალი	17	(630,688)	(439,900)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე:		3,414,936	3,116,232
ზრდა მარაგებში		(1,189,915)	(147,523)
(ზრდა)/შემცირება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(2,660,064)	170,316
ზრდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		2,080,619	723,383
(შემცირება)/ ზრდა სხვა საგადასახადო აქტივებში		(398,568)	300,079
საოპერაციო ფულადი ნაკადები პროცენტისა და მოგების გადასახადის გადახდამდე		1,247,008	4,162,487
მიღებული პროცენტი		630,688	439,900
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		1,877,696	4,602,387
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	6	(120,889)	(177,596)
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული შემოსულობა	6	46,698	57,968
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(74,191)	(119,628)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა		-	(16,071)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		-	(16,071)
სავალუტო კურსის ცვლილებების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(942,786)	(79,372)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		10,839,106	6,451,790
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების წლის ბოლოს		11,699,825	10,839,106

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-17 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ჰენკელ ბილდინგ ქემიკალს ჯორჯია (შემდგომში კომპანია) დაარსდა 2014 წლის 11 ნოემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 404482868. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და დაარსდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის უშუალო მშობელი არის Henkel Ag & Co. KGaA, ხოლო საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არის Henkel Ag & Co. KGaA, გერმანია. სამეწარმეო საკუთრების ფუნქციებს ასრულებს Henkel Ag & Co. KGaA. არცერთ ფიზიკურ პირს არ აქვს მაკონტროლებელი მფლობელობა.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანია არის სამშენებლო პროდუქციის და წებოვანი ნივთიერებების მწარმოებელი. ის ოპერირებს სამი ბიზნეს დანაყოფის მეშვეობით: სამომხმარებლო წებოვანი ნივთიერებები (AC), კოსმეტიკური საშუალებები (B) და სარეცხი საშუალებები (L). ძირითადი ბიზნეს საქმიანობაა სამომხმარებლო წებოვანი ნივთიერებები, რომელიც მოიცავს სამშენებლო პროდუქციის ადგილობრივ წარმოებას; ჰენკელის წებოვანი ნივთიერებების პროდუქტების იმპორტს ჰენკელის ურთიერთდაკავშირებული კომპანიებიდან; ადგილობრივი და იმპორტირებული პროდუქციის მესამე მხარეებზე რეალიზაციას საქართველოში, სომხეთსა და აზერბაიჯანში. კოსმეტიკური საშუალებების და სარეცხი საშუალებების დანაყოფები შექმნილია, როგორც კომპანიის დამატებითი საქმიანობა, რომელიც ჰენკელის პროდუქტების ცენტრალურ აზიასა და კავკასიის რეგიონში დისტრიბუციის მხარდასაჭერად და ჰენკელის ურთიერთდაკავშირებული კომპანიებისთვის მომსახურების გაყიდვისთვის არის წარმოდგენილი.

რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართი არის მისი საქმიანობის (ქარხნის) ადგილმდებარეობა, საქართველო, გარდაბნის მუნიციპალიტეტი, სოფელი მარტყოფი.

წარსადგენი ვალუტა. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში (ლ), თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს.

COVID-19. 2020 წლის მარტში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ COVID-19-ის გავრცელება გლობალურ პანდემიად გამოაცხადა. პანდემიის საპასუხოდ, COVID-19-ის გავრცელებისა და ზეგავლენის შემცირების მიზნით, საქართველოს ხელისუფლებამ მიიღო შესაბამისი ზომები, როგორებიცაა კარანტინი, თვითიზოლაცია, სამოგზაურო და ბიზნეს საქმიანობის სხვა შეზღუდვები, მათ შორის საქმიანობის შეწყვეტა. ზოგიერთი ზემოაღნიშნული შეზღუდვა შემდგომში შემსუბუქდა, თუმცა, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არსებობს რისკი, რომ ხელისუფლებამ დააწესოს დამატებითი შეზღუდვები 2023 წელს, ვირუსის ახალი ვარიანტების გამოჩენის საპასუხოდ.

2022 წელს საქართველოს ეკონომიკამ პანდემიისგან აღორძინების დადებითი დინამიკა აჩვენა. ამ ტენდენციას ასევე დაუჭირა მხარი გლობალური ეკონომიკის აღორძინებამ და გლობალურ სასაქონლო ბაზრებზე ფასების ზრდამ. თუმცა, საქართველოში და გლობალურ ბაზარზე გარკვეულ ბაზრებზე მაღალი ფასები ასევე ხელს უწყობს საქართველოში ინფლაციას.

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო (გაგრძელება)

ომი რუსეთსა და უკრაინას შორის. სამხედრო კონფლიქტი შეეხო შპს ჰენკელ ბილდინგ ქემიკალს ჯორჯიას მიწოდების ჯაჭვს. კომპანია ნედლეულს და მზა პროდუქციას მესამე მხარის მომწოდებლებისგან, ჰენკელის ურთიერთდაკავშირებული კომპანიებისგან და ჰენკელის ჯგუფის სხვა მწარმოებლებისგან იღებს. კომპანია შემდგომში აწარმოებს და ჰყიდის მზა პროდუქციას მესამე მხარის მომხმარებლებზე, დისტრიბუციის მიზნებისთვის მათ შესაბამის სადისტრიბუციო ტერიტორიებზე. 2022 წლის აპრილში კომპანიამ მიიღო რუსეთის ბაზრიდან გასვლის და მიწოდების ჯაჭვის რესტრუქტურირების გადაწყვეტილება. კომპანიამ დაიწყო მზა პროდუქციის იმპორტი ძირითადად აღმოსავლეთ ევროპის ქვეყნებიდან, ნაცვლად Henkel Russia-დან შესყიდვისა.

არსებულ ეკონომიკური მდგომარეობის გრძელვადიანი სამომავლო შედეგების პროგნოზირება რთულია, ხოლო ხელმძღვანელობის ამჟამინდელი მოლოდინები და შეფასებები შეიძლება განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (მსს ფასს-ები) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან შესაბამისობაში. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ.

მსს ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ის ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენებას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. საკითხები, რომლებიც მოიცავს უფრო მაღალი დონის ან სირთულის განსჯას, ან, შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისთვის, განმარტებულია მე-4 შენიშვნაში.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში შესული მუხლები ფასდება იმ პირველადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტის გამოყენებით, რომელშიც ერთეული ოპერირებს („სამუშაო ვალუტა“). ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში (ლ), რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო და წარსადგენ ვალუტას.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება სამუშაო ვალუტაში შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური სავალუტო კურსით. უცხოური ვალუტის შემოსულობები და ზარალი, რომლებიც წარმოიქმნება ფინანსური საქმიანობიდან წარმოდგენილია მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, ფინანსური შემოსავლის/ზარალების ნაწილში. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ოფიციალური ვალუტის გაცვლითი კურსი, რომელიც განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო აშშ დოლარი (“USD”) 1 = ლ 2.7020 (2021: აშშ დოლარი 1 = ლ 3.0976) და ევრო (“EUR”) 1 = ლ 2.8844 (2021: ევრო 1 = ლ 3.504). ამჟამად, ქართული ლარი არ არის თავისუფლად გაცვლადი ვალუტა საქართველოს საზღვრებს გარეთ.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა 3 თვე ან ნაკლებია.

შეზღუდული ნაშთები ამოღებულია ფულადი სახსრებიდან და მათი ეკვივალენტებიდან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ნაშთები, რომლების გაცვლა ან ვალდებულების საანგარიშგებო პერიოდიდან სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშსწორებისთვის გამოყენება შეზღუდულია, შესულია ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება შეწონილი საშუალოს საფუძველზე. მზა პროდუქციის და დაუმთავრებელი წარმოების თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულს, პირდაპირ შრომით დანახარჯებს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და დაკავშირებულ საწარმოო ზედნადებ ხარჯებს (ჩვეულებრივი საწარმოო წარმადობის საფუძველზე), მაგრამ არ მოიცავს ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებულ დანახარჯებს. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, შემცირებული დასრულების შეფასებული დანახარჯებით და გაყიდვის ხარჯებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ღირებულებით. შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის გაუფასურების ანარიცხი იქმნება, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ კომპანიას თავდაპირველ პირობებთან შესაბამისობაში მოთხოვნების დაფარვის ვადის დადგომისას არ ექნება თანხების ამოღების საშუალება..

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება პირვანდელი ღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით.

ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით მათი ღირებულების ნარჩენ ღირებულებაზე გადასანაწილებლად მათ დარჩენილ სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში
შენობა-ნაგებობები	25-40 წელი
ქარხანა და მანქანა-დანადგარები	10 წელი
ქარხნისა და ოფისის სხვა აღჭურვილობა	5 წელი

აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა გადაიხედება და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულებები შეფასებულია როგორც ნულის ტოლი.

როდესაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე.

ძირითადი საშუალებების რემონტისა და მოვლა-შენახვის ხარჯები აისახება იმ წლის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მათი გაწევა მოხდა.

მსხვილი რემონტის ხარჯი და სხვა შემდგომი ხარჯები შედის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც სავარაუდოა, რომ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი, რომელიც აღემატება არსებული აქტივის მუშაობის თავდაპირველად შეფასებულ სტანდარტს, შემოედინება კომპანიაში. მსხვილ რემონტს ცვეთა ერიცხება შესაბამისი აქტივის დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებების მუხლს აღიარება უწყდება გასხვისებისას, ან, როდესაც მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის წარმოქმნა აქტივის უწყვეტი გამოყენებისგან. ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება ძირითადი საშუალებების გასხვისების ან მოხმარებიდან ამოღების შედეგად, განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. აქტივების განხილვა, რომლებსაც ერიცხება ცვეთა და ამორტიზაცია, გაუფასურებაზე ხორციელდება, თუ მოვლენები და გარემოებების ცვლილებები მიუთითებს იმაზე, რომ საბალანსო ღირებულება არ არის ამოღებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ თანხისთვის, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის გასვლის დანახარჯებით შემცირებულ აქტივის რეალურ ღირებულებასა და მის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გაუფასურების შეფასების მიზნებისათვის აქტივები დაჯგუფებულია ყველაზე დაბალ დონეზე, რომელ დონეზეც, ძირითადად, დამოუკიდებელი ფულადი ნაკადების შემოსვლა ხდება (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). არაფინანსური აქტივების აღრიცხვით გაუფასურებები ყოველი საანგარიშგებო თარიღით განიხილება, შესაძლო ანულისების თვალსაზრისით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნა. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნა თავდაპირველად რეალური ღირებულებით აღიარდება, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

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

ამონაგების აღიარება. ამონაგები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით და წარმოადგენს მიწოდებულ საქონელზე მისაღებ თანხებს, ფასდაკლებების, შემოსავლებისა და დამატებული ღირებულების გადასახადის გამოკლებით. კომპანია აღიარებს ამონაგებს, როდესაც შესაძლებელია ამონაგების ოდენობის საიმედოდ შეფასება; როდესაც სავარაუდოა, რომ სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი შემოედინება საწარმოში; და როდესაც დაკმაყოფილებულია კონკრეტული კრიტერიუმები კომპანიის თითოეული საქმიანობისთვის, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

საქონლის გაყიდვები. საქონლის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგები აღიარდება საქონლის მფლობელობის რისკებისა და სარგებელის გადაცემის დროს, ჩვეულებრივ, მაშინ, როდესაც საქონელი გაგზავნილია. თუ კომპანია თანახმაა საქონლის მითითებულ ადგილას ტრანსპორტირებაზე, ამონაგები აღიარდება, როდესაც საქონელი გადაეცემა მომხმარებელს დანიშნულების ადგილზე.

გაყიდვები გამოსახულია დღ-ის და ფასდაკლების გარეშე. ამონაგები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

მომსახურების გაწევა. მომსახურების გაყიდვა აღიარდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, რომელშიც მომსახურება გაწეულია, კონკრეტული ოპერაციის შესრულების ეტაპის მითითებით, რომელიც შეფასებულია ფაქტობრივი მომსახურების საფუძველზე, როგორც მთლიანად გასაწევი მომსახურების პროპორცია.

საპროცენტო შემოსავალი. საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება დროის პროპორციულ საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია ძალაში შესული ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ფაქტობრივად ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვით კომპანიები (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომუშავებულ მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება ან აღიარებული განაწილება დივიდენდის სახით. მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% დარიცხულ თანხაზე (ანუ წმინდა დივიდენდები იბეგრება 5%-იანი განაკვეთით და დარიცხული თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტი იურიდიულ პირებზე 2017 წლის 1 იანვრიდან მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები არ იბეგრება.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, იგივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ დივიდენდებზე ფაქტიურ მოგების გადასახადს.

მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოქმნილია დივიდენდების გადანაწილების შედეგად, აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადი იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები გამოცხადდება, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები გადაიხდება. შედეგად, კომპანიამ ყველა გადავადებული საგადასახადო აქტივის და ვალდებულების აღარება შეწყვიტა 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და აღრიცხა შესაბამისი გავლენა მოგებაში და ზარალში 2016 წელს.

მოგების გადასახადის პირობითი ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისას, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადით იბეგრება ის ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომელიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რომლებიც აღემატება საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას.

შელავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში რეგისტრირებულ საწარმოებზე გადახდილი ავანსები და ამ საწარმოებთან განხორციელებული სხვა გარკვეული ოპერაციები ისევე, როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებლივ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, რომლებიც შემცირებულია საგადასახადო ჩათვლებით, რომლებიც მოთხოვნილია იმ აქტივებსა და მომსახურებებზე, რომლებიც მიღებულია შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისთვის გადახდილი ავანსების სანაცვლოდ, აღირიცხება მუხლში 'გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა' საოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიცია. ხელმძღვანელობა კომპანიის გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციას ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადისთვის, რაც განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ, რომელიც უფრო მეტად სავარაუდოა, რომ გამოიწვევს დამატებითი გადასახადების დაკისრებას საგადასახადო ორგანოების მხრიდან კითხვები რომ დაისვას. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ძალაშია ამჟამად ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და მოგების გარდა სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე.

დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ). გაყიდვებთან დაკავშირებული წარმოებულ ღირებულებაზე დამატებული გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილ უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) მოთხოვნების ამოღება კლიენტებისაგან, ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. საზოგადოდ, გადასახადელი დღგ ამოღებადია ჩასათვლელი დღგ-ის საპირისპიროდ, დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ის ჩათვლა წმინდა საფუძველზე. ძირითადი საშუალებების შეძენასთან დაკავშირებული შეტანილი დღგ გადაიდება 5-დან 10 წლამდე იმ სუბიექტებისთვის, რომელთა ბრუნვის 20%-ზე მეტი გათავისუფლებულია დღგ-სგან კრედიტის უფლების გარეშე. მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხის გაკეთებისას, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება დებიტორის მთლიანი თანხით, დღგ-ის ჩათვლით.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები. ხელფასი, სარგო, ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენი, ბონუსები და ჯანმრთელობის დაზღვევა დაირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდა დაკავშირებული მომსახურების გაწევა კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

ცვლილებები ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ. ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ ნებისმიერი ცვლილების შეტანის უფლება აქვთ კომპანიის აქციონერსა და ხელმძღვანელობას.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. დაშვებების და მსჯელობის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა, აგრეთვე, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას იყენებს გარკვეულ განსჯას შეფასებებთან ერთად. განსჯას, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში განიცემული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი, ძირითადად, გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორცაა, მაგალითად ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივებში განიცემული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ხელმძღვანელობა დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადებს აფასებს აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს გამოიმუშავებენ კომპანიისთვის. რომელიმე ამ პირობის ან შეფასების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების კორექტირება.

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების საწყისი აღიარება. ჩვეულებრივი საქმიანობისას კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს თავის დაკავშირებულ მხარეებთან. როდესაც არ არსებობს აქტიური ბაზარი მსგავსი ოპერაციებისათვის, განსჯა გამოიყენება იმის განსაზღვრისათვის, გარიგებები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით ხორციელდება თუ არასაბაზრო განაკვეთებით. განსჯა ეფუძნება არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასებს და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს. დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთების პირობები აღწერილია მე-5 შენიშვნაში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება. მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი ეფუძნება კომპანიის შეფასებას მომხმარებელთა კონკრეტული ანგარიშების ამოღებადობის შესახებ. თუ ადგილი აქვს მსხვილი მომხმარებლის კრედიტუნარიანობის გაუარესებას ან ფაქტობრივი დეფოლტი უფრო მაღალია, ვიდრე შეფასებები, ფაქტობრივი მოთხოვნები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან.

გაუფასურების კოლექტიური შეფასების მიზნით მოთხოვნების ანგარიშები დაჯგუფებულია საკრედიტო რისკის მსგავსი მახასიათებლების საფუძველზე. ეს მახასიათებლები შესაბამისია ასეთი აქტივების ჯგუფების მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასებისთვის, რადგანაც მიუთითებს მოვალეთა უნარზე, გადაიხადოს ყველა გადასახდელი თანხა შეფასებული აქტივების სახელშეკრულებო პირობების შესაბამისად. სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც შეფასებულია, როგორც ისეთი, რომელიც ინდივიდუალურად არ გაუფასურდება, გაუფასურებაზე შეფასდება ერთობლივად, მსგავსი ხანდაზმულობის მოთხოვნების ამოღების კომპანიის ისტორიული გამოცდილების მითითებით. . სავაჭრო მოთხოვნების მიმართ ანარიცხი იქმნება კონკრეტული ხანდაზმულობის კატეგორიის ანგარიშებიდან თანხების ამოღების დონეების ისტორიული გამოცდილების საფუძველზე. გაუფასურების ანარიცხის ღირებულება მგრძნობიარეა გამოყენებული კონკრეტული პროცენტების მიმართ.

ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს შეფასებებისგან და კომპანიის შეფასებები შეიძლება გადაიხედოს მომავალში, ნეგატიურად ან პოზიტიურად, რაც დამოკიდებულია შედეგზე ან მოლოდინებზე, რაც ეფუძნება რისკებზე თითოეული დაქვემდებარების ირგვლივ არსებულ ფაქტებს.

5. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაუფარავი ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი:

ქართული ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი (არა- აუდიტირებული)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეებისგან		
- საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები (ჰენკელთან ურთიერთდაკავშირებული კომპანია)	-	129,476
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ		
- უშუალო მშობელი კომპანია	315,603	284,098
- საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები (ჰენკელთან ურთიერთდაკავშირებული კომპანია)	1,212,091	409,241

მოთხოვნები არ არის უზრუნველყოფილი და არ არის პროცენტიანი. არ არსებობს ანარიცხები დაკავშირებული მხარეებისგან მოთხოვნების მიმართ.

შემოსავლებისა და დანახარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგია:

ქართული ლარი	2022	2021 (არა- აუდიტირებული)
ამონაგები		
- საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	1,105,551	1,424,912
შემენა		
- საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	6,922,690	5,510,158
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		
- უშუალო მშობელი კომპანია	220,599	299,163
სხვა საოპერაციო ხარჯები (როიალტი)		
- უშუალო მშობელი კომპანია	1,367,963	1,063,760

მთავარი ხელმძღვანელი პირების კომპენსაცია. მთავარი ხელმძღვანელი პირებისთვის გადახდილი კომპენსაცია სრულ განაკვეთზე აღმასრულებელი მენეჯმენტის პოზიციებზე გაწეული მომსახურებისთვის შედგება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ხელფასებისგან 273 ათასი ლარის (2021: 247 ათასი ლარი) ოდენობით, შესაბამისად და ბონუსებისგან 71 ათასი ლარის ოდენობით 2022 წელს (2021: 79 ათასი ლარი), შესაბამისად.

შპს ჰენკელ ბილდინგ ქემიკალს ჯორჯია
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2022 წლის 31 დეკემბერი

6. ძირითადი საშუალებები

ქართული ლარი	მიწა	შენობა- ნაგებობები	ქარხანა და მანქანა- დანადგარები	ქარხნის და სხვა საოფისე აღჭურვილობა	იჯარით აღებული აქტივი	დაუმთავრებე ლი მშენებლობა	სულ
ღირებულება 2021 წლის 1 იანვარს	1,410,934	5,351,767	6,502,167	1,235,789	57,810	76,702	14,635,169
დამატებები	-	-	60,312	102,042	-	-	162,354
გასვლები	-	-	-	-	-	(76,702)	(76,702)
ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	1,410,934	5,351,767	6,562,479	1,337,831	57,810	-	14,720,821
დამატებები	-	-	-	77,314	-	43,574	120,888
გასვლები	-	-	-	(143,832)	-	-	(143,832)
ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	1,410,934	5,351,767	6,562,479	1,271,313	57,810	43,574	14,697,877
დაგროვილი ცვეთა 2021 წლის 1 იანვარს (არა- აუდიტირებული)	-	(802,921)	(2,834,376)	(907,825)	(44,527)	-	(4,589,649)
ცვეთის ხარჯი	-	(175,319)	(657,258)	(137,548)	(13,283)	-	(983,408)
გასვლები	-	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 2021 წლის 31 დეკემბერს (არა- აუდიტირებული)	-	(978,240)	(3,491,634)	(1,045,373)	(57,810)	-	(5,573,057)
ცვეთის ხარჯი	-	(175,319)	(658,735)	(116,743)	-	-	(950,797)
გასვლები	-	-	-	131,764	-	-	131,764
დაგროვილი ცვეთა 2022 წლის 31 დეკემბერს	-	(1,153,559)	(4,150,369)	(1,030,352)	(57,810)	-	(6,392,090)
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 1 იანვარს (არა- აუდიტირებული)	1,410,934	4,548,846	3,667,191	327,964	13,283	76,702	10,045,520
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს (არა-აუდიტირებული)	1,410,934	4,373,527	3,070,845	292,458	-	-	9,147,764
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	1,410,934	4,198,208	2,412,110	240,961	-	43,574	8,305,787

7. მარაგები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი (არა- აუდიტირებული)
<i>ქართული ლარი</i>		
მზა პროდუქცია	937,628	286,512
დაუმთავრებელი წარმოება	19,791	20,428
ნედლეული მასალები	847,730	369,318
საქონელი ტრანზიტში	180,618	119,594
სულ მარაგები	1,985,767	795,852

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი (არა- აუდიტირებული)
<i>ქართული ლარი</i>		
სავაჭრო მოთხოვნები მესამე მხარეებისგან	4,279,770	1,656,622
სავაჭრო მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეებისგან	-	129,476
სხვა მოთხოვნები	32,649	421,004
შემცირებული საკრედიტო ზარალის ანარიცხით	(14,528)	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,297,891	2,207,102

9. ფულადი სახსრები და მათ ეკვივალენტები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი (არა- აუდიტირებული)
<i>ქართული ლარი</i>		
მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები	11,699,825	10,839,106
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11,699,825	10,839,106

10. საწესდებო კაპიტალი

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით Henkel Ag & Co. KGaA ფლობდა საკუთრების წილის 100%-ს. საწესდებო კაპიტალი მთლიანად შეტანილია ნაღდი ანგარიშსწორებით.

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულება

ქართული ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი (არა- აუდიტირებული)
სავაჭრო ვალდებულებები მესამე მხარეების მიმართ	569,089	298,242
სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	1,527,694	693,339
სხვა დარიცხული ვალდებულებები	1,112,135	509,315
სხვა ვალდებულებები	1,617	44,205
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,210,535	1,545,101

12. ამონაგები

ქართული ლარი	2022	2021 (არა- აუდიტირებული)
ამონაგები შეძენილი საქონლის გაყიდვიდან	12,561,417	12,800,728
ამონაგები წარმოებული საქონლის გაყიდვიდან	8,506,379	6,439,372
ამონაგები მომსახურების გაწევიდან	1,105,551	1,424,912
სულ ამონაგები	22,173,347	20,665,012

ამონაგები წარმოადგენს საქონლისა და მომსახურების გაყიდვას. კომპანიამ საქონლის გაყიდვა 2016 წელს დაიწყო. ჰენკელის ურთიერთდაკავშირებულ კომპანიებთან შეთანხმების საფუძველზე კომპანია ახორციელებს წებოვანი ნივთიერებების პროდუქციის იმპორტს საქართველოში შემდგომ სომხეთში, აზერბაიჯანსა და საქართველოში გასაყიდად. ასევე, კომპანია აწარმოებდა სამშენებლო პროდუქციას ადგილობრივად, ამ პროდუქციის სომხეთში, აზერბაიჯანსა და საქართველოში გაყიდვით. საქონლის გაყიდვები წარმოადგენს კომპანიის ძირითადი ამონაგების წარმომქმნელ საქმიანობას.

მომსახურების ანაზღაურება გამოითვლება კომპანიის მიერ მომსახურების მიწოდების ხარჯებზე 12,4% მოგების მარჟის გამოყენებით. 2022 და 2021 წლებისთვის გაანგარიშების მეთოდი გათვალისწინებულია ურთიერთდაკავშირებული კომპანიების მომსახურების ხელშეკრულებით შესაბამისად, რომლებიც შეზღუდულია კომპანიის წლიური ბიზნეს გეგმით.

13. რეალიზაციის თვითღირებულება

ქართული ლარი	2022	2021 (არა- აუდიტირებული)
ნედლეულის ღირებულება	7,903,689	7,203,987
ცვეთის ხარჯი	359,940	397,172
პერსონალის ხარჯი	293,789	286,663
გადასაყიდად შეძენილი საქონლის ღირებულება	5,072,035	4,457,534
გაწეული მომსახურების ღირებულება	980,786	1,246,121
სულ, რეალიზაციის თვითღირებულება	14,610,239	13,591,477

14. გაყიდვებისა და მარკეტინგის ხარჯები

ქართული ლარი	2022	2021(არა- აუდიტირებული)
გაყიდვების ხელშეწყობა და მარკეტინგი	699,465	605,447
სარეკლამო ხარჯები	419,134	423,430
საბროკერო ხარჯები	276,892	294,636
გადაზიდვის ხარჯები	185,194	177,083
სულ გაყიდვებისა და მარკეტინგის ხარჯები	1,580,685	1,500,596

15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ქართული ლარი	2022	2021 (არა- აუდიტირებული)
პერსონალის ხარჯები	1,040,032	880,137
ცვეთის ხარჯი	547,438	591,736
პროფესიული მომსახურება	209,157	26,142
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	128,612	149,977
საწვავისა და ტრანსპორტირების ხარჯები	120,300	136,592
დაზღვევის ხარჯები	71,423	35,406
უსაფრთხოების ხარჯები	48,305	42,018
ქირავნობის ხარჯი	46,114	47,819
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	25,847	17,022
წარმომადგენლობითი და სამივლინებო ხარჯები	22,285	93,117
საოფისე დანახარჯები	12,800	90
ამორტიზაციის დანახარჯები	5,081	1,270
სხვა	132,874	138,931
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2,410,268	2,160,257

16. სხვა ზარალი, ნეტო

ქართული ლარი	2022	2021(არა- აუდიტირებული)
როიალტი დაკავშირებული მხარის მიმართ	1,113,096	1,318,627
მოთხოვნების (გაუფასურება)/გაუფასურების გაუქმება	14,528	(18,252)
შემოსავალი დაზღვევიდან	-	(45)
სულ, სხვა ზარალი, ნეტო	1,127,624	1,300,330

17. ფინანსური შემოსავალი

ფინანსური შემოსავალი შედგება ბანკის საპროცენტო შემოსავლისგან მიმდინარე სადეპოზიტო ანგარიშებზე - 631 ათასი ლარი (2021წ. არა-აუდიტირებული: 440 ათასი) და პერიოდისთვის დარჩენილი სავალუტო შემოსულობისგან.

18. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

ვალდებულებები. 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონდა რაიმე სახის არსებითი დაუფარავი ვალდებულებები.

სასამართლო დავები. 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არ იყო ჩართული რაიმე მნიშვნელოვან სასამართლო პროცესებში.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განაცხადები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად გაურკვეველია, ურთიერთსაწინააღმდეგოა და მრავალჯერ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოების მხრიდან. გადასახადები სხვადასხვა ორგანოების მიერ განხილვას და გამოძიებას ექვემდებარება, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების და საპროცენტო ხარჯების დაწესების ძალაუფლება.

საგადასახადო წელი ღიაა საგადასახადო ორგანოების მიერ შესამოწმებლად შემდგომი სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, შესაძლებელია აღნიშნული პერიოდი გაიზარდოს. ამ გარემოებამ შესაძლოა საქართველოში შექმნას საგადასახადო რისკები, რაც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში.

კლიმატის ცვლილების გათვალისწინება. კომპანიის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა გლობალური ინფორმირებულობა და ზრუნვა კლიმატის ცვლილების პოტენციური გავლენის შესახებ. ამჟამად, ამ საკითხს მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებაზე და კომპანიის საქმიანობასა და ბიზნეს გეგმებზე სამომავლო ზემოქმედების პროგნოზირება რთულია. ხელმძღვანელობა აგრძელებს მონიტორინგს ამ სფეროში განვითარებულ მოვლენებზე და საჭიროებისამებრ გამოეხმაურება მათ კომპანიის სიცოცხლისუნარიანობის უზრუნველსაყოფად და მიიღებს ყველა სამთავრობო ინსტრუქციას, თუ და როდესაც ისინი გაიცემა იმ ბაზრებზე, რომლებშიც კომპანია ოპერირებს.

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

მთავარი ხელმძღვანელი პირების ცვლილება. 2023 წლის 1 მაისს შპს ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯიას დირექტორმა ნატალია ბარანოვამ დატოვა კომპანია და კომპანიის ახალ დირექტორად დაინიშნა ნუგზარ ჯანყარაშვილი.

დივიდენდები. 2023 წლის ივნისში შპს ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯიას დამფუძნებელმა და ერთადერთმა პარტნიორმა მიიღო გადაწყვეტილება 6000 ათასი ლარის ოდენობის შუალედური დივიდენდების განაწილების შესახებ 2022 ფინანსური წლის განმავლობაში მიღებული გაუნაწილებელი მოგებისა და წინასწარი მოგების ხარჯზე.

შპს ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯია

მმართველობის ანგარიშგება

ოპერაციების მიმოხილვა

(2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის)

სარჩევი

1. კომპანიის საქმიანობა და ტექნოლოგიური პროცესი.....	3
2. სამომავლო გეგმები.....	3
3. ჯგუფის საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არა-ფინანსური მაჩვენებლები	4
3.1 ფინანსური მაჩვენებლები.....	4
3.2 არაფინანსური მაჩვენებლები	4
4. რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ	4
4. ფინანსური რისკები.....	4
5. Covid-19-ის გავლენა ფინანსურ და მმართველობის ანგარიშგებებზე	5
6.ომი რუსეთსა და უკრაინას შორის.....	5
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და წარდგენაზე.....	5

1. კომპანიის საქმიანობა და ტექნოლოგიური პროცესი

„ჰენკელ გრუფი“ არის გლობალური მწარმოებელი სამომხმარებლო საქონლის ინდუსტრიაში და წარმოდგენილია გლობალური ბრენდებითა და ტექნოლოგიებით სამ ბიზნეს დანაყოფში (“BU”);

- წებოვანი ნივთიერებების ტექნოლოგიები (ბიზნეს დანაყოფი “A”);
- კოსმეტიკური საშუალებები (ბიზნეს დანაყოფი “B”);
- სარეცხი და სახლის მოვლის საშუალებები (ბიზნეს დანაყოფი “L”)

შპს ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯია მუშაობს როგორც ჰენკელის პროდუქციის მწარმოებელი და სადისტრიბუციო კომპანია წებოვანი ნივთიერებების ბიზნეს დანაყოფში; კომპანიის ძირითადი ბიზნეს საქმიანობაა სამშენებლო მასალების წარმოება და ჰენკელის წებოვანი ნივთიერებების პროდუქტების ჰენკელთან დაკავშირებული კომპანიებიდან იმპორტი შემდგომი დისტრიბუციისთვის; ადგილობრივი და იმპორტირებული პროდუქციის მესამე მხარეებისთვის მიყიდვა საქართველოში, სომხეთსა და აზერბაიჯანში.

კოსმეტიკური საშუალებების და სარეცხი საშუალებების დანაყოფები შექმნილია, როგორც კომპანიის დამატებითი საქმიანობა, რომელიც ჰენკელის პროდუქტების ცენტრალურ აზიასა და კავკასიის რეგიონში დისტრიბუციის მხარდასაჭერად და ჰენკელის ურთიერთდაკავშირებული კომპანიებისთვის მომსახურების გაყიდვისთვის არის წარმოდგენილი.

2. სამომავლო გეგმები

კომპანიის მთავარი მიზანია წებოვანი სამშენებლო მასალების გაყიდვების გაზრდა და ახალი მომხმარებლების მოზიდვა პროდუქციისა და ამავდროულად მომსახურების მაღალი ხარისხის შენარჩუნება. კომპანიის მიზანი სრულად შეესაბამება საქართველოს მთავრობის პოლიტიკას, რომელიც მიმართულია იმისაკენ, რომ საქართველოს ეკონომიკის ერთ-ერთი უდიდესი ნაწილი სამშენებლო ბაზარია.

ბოლო 12 წლის განმავლობაში გაცემულია სულ 88 629 სამშენებლო ნებართვა, რაც წელიწადში საშუალოდ 7 386 ნებართვაა. ამ მაჩვენებელს აშკარა ზრდის ტენდენცია აქვს: მაგალითად, 2006 წელს 2725 სამშენებლო ნებართვაა გაცემული, 2017 წელს კი ეს რიცხვი ოთხჯერ გაიზარდა და 10495-მდე გაიზარდა. ბოლო ოთხი წლის განმავლობაში ყოველწლიურად საშუალოდ 10300 ნებართვა გაიცემა. 2006-2017 წლებში გაცემული სამშენებლო ნებართვების რაოდენობა დასრულებული ნაგებობების რაოდენობაზე 3,8-ჯერ მეტი იყო. ეს ნიშნავს, რომ დასრულებული ნაგებობების რაოდენობა საგრძნობლად გაიზარდა უახლოეს წლებში.

სამშენებლო ბაზრის მნიშვნელოვანი ზრდისა და ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯიას ამონაგების წლიური ზრდის გათვალისწინებით, შეიძლება დავასკვნათ, რომ წებოვანი ნივთიერებების და სამშენებლო ქიმიკატების ბაზარიც საქართველოში შეიძლება სტაბილური ზრდით ხასიათდებოდეს.

3. ჯგუფის საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არა-ფინანსური მაჩვენებლები

3.1 ფინანსური მაჩვენებლები

შპს ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯია დაარსდა 2014 წლის 11 ნოემბერს სსაიდენტიფიკაციო ნომრით: 404482868 Henkel Ag & Co. KGaA-ს მიერ.

Henkel Ag & Co. KGaA, რომელიც დაარსდა 1876 წელს, შპს ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯიას ერთადერთი მესაკუთრეა, რომელიც კომპანიის 100% წილის მფლობელია

შპს ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯიას ამონაგებმა 2022 წელს მიაღწია 22,173 ათას ლარს, ხოლო 2021 წელს 20,665 ათას ლარს, წმინდა შემოსავალმა 2022 წელს 2,027 ათასი ლარი შეადგინა, ხოლო 2021 წელს - 2,419 ათასი ლარი.

3.2 არაფინანსური მაჩვენებლები

გარემოს დაცვა - მისი წარმოების/ოპერაციების სპეციფიკის გათვალისწინებით, კომპანია აღიარებს თავის პასუხისმგებლობას შესაძლო უბედურ შემთხვევებზე, რომლებიც შეიძლება მოხდეს წარმოების პროცესში. მსგავსი უბედური შემთხვევების თავიდან ასაცილებლად კომპანიამ შეიმუშავა და დანერგა უსაფრთხოებისა და კონტროლის პროცედურები, რომლებიც სრულად შეესაბამება კანონმდებლობასა და საერთაშორისო სტანდარტებს და ტექნიკური პერსონალი უზრუნველყო შესაბამისი პირადი უსაფრთხოებითა და სხვა სავალდებულო აღჭურვილობით. ჯგუფის ობიექტების კონსტრუქცია მოიცავს უსაფრთხოების ისეთ მახასიათებლებს, რომლებიც აუცილებელია პერსონალისთვის ან გარემოსთვის მიყენებული ზიანის შესამცირებლად. დიდი ყურადღება ექცევა შემოწმების დროს გამოვლენილი მცირე ხარვეზების დროულ გამოსწორებას.

4. რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ

ჯგუფი მართავს გარკვეულ ფინანსურ და არაფინანსურ რისკებს, რათა უზრუნველყოს პრობლემური საკითხების დროული გამოვლენა და მათი შესაძლო უარყოფითი შედეგების შემსუბუქება. ფინანსური რისკი გულისხმობს რისკს, რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს ფინანსური ვალდებულებების შემცირებას. ჯგუფი სისტემატურად განიხილავს აღნიშნული ძირითადი ფინანსური რისკების მართვის პოლიტიკას, რაც მიზნად ისახავს გრძელვადიანი და მოკლევადიანი ფინანსური რისკების, გადახდისუნარიანობის და ლიკვიდობის რისკების მინიმუმამდე დაყვანას.

4. ფინანსური რისკები

სავალუტო რისკი - ვალუტის კურსის ცვლილების უარყოფითი გავლენა ჯგუფის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანია ნედლეულს და მზა პროდუქციას არარეზიდენტი მიმწოდებლებისგან იძენს; იყენებს საწარმოებლად და ჰყიდის მას როგორც არარეზიდენტი, ასევე რეზიდენტი მომხმარებლებზე; შესაბამისად, კომპანია ექვემდებარება სავალუტო რისკს ყოველ ჯერზე, როცა იგი იხდის პროდუქციის ღირებულებას.

5. Covid-19-ის გავლენა ფინანსურ და მმართველობის ანგარიშგებებზე

COVID-19. 2020 წლის მარტში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ COVID-19-ის გავრცელება გლობალურ პანდემიად გამოაცხადა. პანდემიის საპასუხოდ, COVID-19-ის გავრცელებისა და ზეგავლენის შემცირების მიზნით, საქართველოს ხელისუფლებამ მიიღო შესაბამისი ზომები, როგორებიცაა კარანტინი, თვითიზოლაცია, სამოგზაურო და ბიზნეს საქმიანობის სხვა შეზღუდვები, მათ შორის საქმიანობის შეწყვეტა. ზოგიერთი ზემოაღნიშნული შეზღუდვა შემდგომში შემსუბუქდა, თუმცა, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არსებობს რისკი, რომ ხელისუფლებამ დააწესოს დამატებითი შეზღუდვები 2023 წელს, ვირუსის ახალი ვარიანტების გამოჩენის საპასუხოდ.

2022 წელს საქართველოს ეკონომიკამ პანდემიისგან აღორძინების დადებითი დინამიკა აჩვენა. ამ ტენდენციას ასევე დაუჭირა მხარი გლობალური ეკონომიკის აღორძინებამ და გლობალურ სასაქონლო ბაზრებზე ფასების ზრდამ. თუმცა, საქართველოში და გლობალურ ბაზარზე გარკვეულ ბაზრებზე მაღალი ფასები ასევე ხელს უწყობს საქართველოში ინფლაციას.

6.ომი რუსეთსა და უკრაინას შორის

ომმა გავლენა მოახდინა შპს ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯიას მიწოდების ჯაჭვზე.

ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯია ნედლეულს და მზა პროდუქციას მესამე მხარის მომწოდებლებისგან, ჰენკელის ურთიერთდაკავშირებული კომპანიებისგან იღებს; აგრეთვე, გარჯვეულ მზა პროდუქციას ჰენკელის ჯგუფის სხვა მწარმოებლებისგან. კომპანია აწარმოებს და ჰყიდის მზა პროდუქციას მესამე მხარის მომხმარებლებზე, დისტრიბუციის მიზნებისთვის მათ შესაბამის სადისტრიბუციო ტერიტორიებზე.

ჰენკელმა რუსული ბაზრიდან გასვლა და ყველა ბიზნეს საქმიანობის შეჩერება გადაწყვიტა 2022 წლის აპრილში.

ამან გამოიწვია შპს ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯიას მიწოდების ჯაჭვის რესტრუქტურირება, რადგან ერთ-ერთი მიმწოდებელი Henkel Russia იყო.

ამ გამოწვევის დასაძლევად, ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯიამ დაიწყო მზა პროდუქციის იმპორტი, ძირითადად, აღმოსავლეთ ევროპის ქვეყნებიდან, ნაცვლად Henkel Russia-დან შეძენისა.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და წარდგენაზე

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშების მომზადებასა და წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობის ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

: ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მმართველობის ანგარიშგებაში ინფორმაციის სრულყოფილად წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

- მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე შესაბამისი რეგულაციებისა და სტანდარტების დაცვით.
- ანგარიშგებებში წარდგენილი ინფორმაციის თანხვედრაზე ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაშვებად დამტკიცებულია 2023 წლის 10 აგვისტოს

შპს ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯია

ნუგზარ ჯანყარაშვილი
გენერალური დირექტორი

სტეფან მორლანგი
ფინანსური დირექტორი

2023 წლის 10 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

Henkel Building Chemicals Georgia LLC

**International Financial Reporting Standard for
Small and Medium-Sized Entities (IFRS for SMEs)
Financial Statements and
Independent Auditor's Report**

31 December 2022

Contents

Independent Auditor's report

FINANCIAL STATEMENTS

Statement of Financial Position	1
Statement of Profit or Loss.....	2
Statement of Changes in Equity	3
Statement of Cash Flows	4

Notes to the Financial Statements

1. General Information.....	5
2. Operating Environment of the Company.....	5
3. Significant Accounting Policies	6
4. Critical Accounting Estimates and Judgements in Applying Accounting Policies	9
5. Balances and Transactions with Related Parties.....	10
6. Property, Plant and Equipment.....	11
7. Inventories	12
8. Trade and Other Receivables	12
9. Cash and Cash Equivalents	12
10. Charter Capital	12
11. Trade and Other Payables.....	12
12. Revenue	13
13. Cost of Sales.....	13
14. Selling and Marketing Expenses	13
15. General and Administrative Expenses	14
16. Other Gains/(Losses), Net.....	14
17. Finance Income.....	14
18. Contingencies and Commitments.....	14
19. Events After the Reporting Period.....	15



Independent Auditor's Report

To the Owner and Management of Henkel Building Chemicals Georgia LLC

Our qualified opinion

In our opinion, except for the possible effects of the matter described in the Basis for qualified opinion section of our report, the financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of Henkel Building Chemicals Georgia LLC (the "Company") as at 31 December 2022, and the Company's financial performance and cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

What we have audited

The Company's financial statements comprise:

- the statement of financial position as at 31 December 2022;
- the statement of profit or loss and other comprehensive income for the year then ended;
- the statement of changes in equity for the year then ended;
- the statement of cash flows for the year then ended; and
- the notes to the financial statements, which include significant accounting policies and other explanatory information.

Basis for qualified opinion

We were appointed as auditors of the Company on 15 December 2022 and thus did not observe physical count of inventories for the year ended 31 December 2021. We were unable to satisfy ourselves by alternative means concerning inventory quantities held at 31 December 2021 and were not able to determine whether adjustments might have been necessary in respect of the profit for the year ended 31 December 2022 in the statement of profit or loss and other comprehensive income and the net cash flows from operating activities reported in statement of cash flows.

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements section of our report.

We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Independence

We are independent of the Company in accordance with the International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) issued by the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA Code). We have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with the IESBA Code.

Other matters

The comparative financial statements as at, and for the year ended 31 December 2021, have not been audited.

Other information

Management is responsible for the other information. The other information comprises the Management Report as at 31 December 2022 (but does not include the financial statements and our auditor's report thereon).

Our opinion on the financial statements does not cover the Management Report.

In connection with our audit of the financial statements, our responsibility is to read the Management Report and, in doing so, consider whether the Management Report is materially inconsistent with the financial statements or our knowledge obtained in the audit, or otherwise appears to be materially misstated. If, based on the work we have performed, we conclude that there is a material misstatement in the Management Report, we are required to report that fact. As described in the *Basis for qualified opinion*, section above, we were unable to observe the inventory count as at 31 December 2021 or perform alternative procedures, and therefore unable to obtain sufficient appropriate audit evidence about inventory existence. We are unable to conclude whether or not the other information is materially misstated with respect to this matter.

In addition, we are required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing to express an opinion whether certain parts of the Management Report comply with respective regulatory normative acts and to consider whether the Management Report includes the information required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

Based on the work undertaken in the course of our audit, in our opinion:

- the information given in the Management Report for the financial year for which the financial statements are prepared is consistent with the financial statements;
- the information given in the Management Report complies with the requirements of paragraph 6 of article 7 of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

Responsibilities of management and those charged with governance for the financial statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the Company's financial reporting process.

Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional scepticism throughout the audit. We also:



- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

PricewaterhouseCoopers Georgia LLC

PricewaterhouseCoopers Georgia LLC (Reg.# SARAS-F-775813)

6. 

Nino Kadagishvili (Reg.#SARAS-A-506913)

10 August 2023
Tbilisi, Georgia

Henkel Building Chemicals Georgia LLC
Statement of Financial Position

<i>In Georgian Lari</i>	Notes	31 December 2022	31 December 2021 (unaudited)
ASSETS			
Non-current assets			
Property, plant and equipment	6	8,305,787	9,147,764
Intangible assets		8,892	13,972
Total non-current assets		8,314,679	9,161,736
Current assets			
Inventories	7	1,985,767	795,852
Other tax receivables		249,638	-
Trade and other receivables	8	4,297,891	2,207,102
Cash and cash equivalents	9	11,699,825	10,839,106
Total current assets		18,233,121	13,842,060
TOTAL ASSETS		26,547,800	23,003,796
EQUITY			
Share capital	10	16,433,513	16,433,513
Retained earnings		6,903,752	4,876,252
TOTAL EQUITY		23,337,265	21,309,765
LIABILITIES			
Current liabilities			
Trade and other payables	11	3,210,535	1,545,101
Other taxes payable		-	148,930
Total current liabilities		3,210,535	1,694,031
TOTAL LIABILITIES		3,210,535	1,694,031
TOTAL LIABILITIES AND EQUITY		26,547,800	23,003,796

Approved for issue and signed on behalf of Management on 10 August 2023

Nugzar Jankarashvili
General Director



Stefan Mohrlang
Financial Director

The accompanying notes on pages 5 to 15 are an integral part of these financial statements

HENKEL BUILDING CHEMICALS GEORGIA LLC
Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income

<i>In Georgian Lari</i>	Notes	2022	2021 (unaudited)
Revenue	12	22,173,347	20,665,012
Cost of sales	13	(14,610,239)	(13,591,477)
Gross profit		7,563,108	7,073,535
Selling and marketing expenses	14	(1,580,685)	(1,500,596)
General and administrative expenses	15	(2,410,268)	(2,160,257)
Gains on disposals of property, plant and equipment		34,630	18,734
Other losses, net	16	(1,127,624)	(1,300,330)
Operating profit		2,479,161	2,131,086
Finance income	17	1,183,094	706,285
Finance costs		(1,634,755)	(417,528)
Profit before income tax		2,027,500	2,419,843
Income tax expense		-	-
PROFIT FOR THE YEAR		2,027,500	2,419,843
Other comprehensive income		-	-
TOTAL COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR		2,027,500	2,419,843

The accompanying notes on pages 5 to 15 are an integral part of these financial statements

Henkel Building Chemicals Georgia LLC
Statement of Changes in Equity

<i>In Georgian Lari</i>	Note	Charter Capital	Retained Earnings	Total
Balance at 1 January 2021 (unaudited)		16,433,513	2,456,409	18,889,922
Profit for the year (unaudited)		-	2,419,843	2,419,843
Total comprehensive income for 2021 (unaudited)		-	2,419,843	2,419,843
Balance at 31 December 2021 (unaudited)		16,433,513	4,876,252	21,309,765
Profit for the year		-	2,027,500	2,027,500
Total comprehensive income for 2022		-	2,027,500	2,027,500
Balance at 31 December 2022		16,433,513	6,903,752	23,337,265

The accompanying notes on pages 5 to 15 are an integral part of these financial statements

Henkel Building Chemicals Georgia LLC
Statement of Cash Flows

<i>In Georgian Lari</i>	Notes	2022	2021 (unaudited)
Cash flow from operating activities			
Profit before income tax		2,027,500	2,419,843
Adjustments for:			
Depreciation and amortization expenses	6	955,878	984,678
Gain on disposal of property, plant and equipment		(34,630)	18,734
Charge for impairment allowance	16	14,528	(18,252)
Foreign exchange translation differences, net		1,082,348	151,129
Finance income	17	(630,688)	(439,900)
Operating cash flows before working capital changes		3,414,936	3,116,232
Increase in inventories		(1,189,915)	(147,523)
(Increase)/decrease in trade and other receivables		(2,660,064)	170,316
Increase in trade and other payables		2,080,619	723,383
(Decrease)/increase in other taxes receivable		(398,568)	300,079
Operating cash flows before interest and income taxes paid		1,247,008	4,162,487
Interest received		630,688	439,900
Net cash from operating activities		1,877,696	4,602,387
Cash flows from investing activities			
Purchases of property, plant and equipment	6	(120,889)	(177,596)
Proceeds from the sale of property, plant and equipment	6	46,698	57,968
Net cash used in investing activities		(74,191)	(119,628)
Cash flows from financing activities			
Repayment of lease liabilities		-	(16,071)
Net cash used in financing activities		-	(16,071)
Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents		(942,786)	(79,372)
Cash and cash equivalents at the beginning of the year		10,839,106	6,451,790
Cash and cash equivalents at the end of the year		11,699,825	10,839,106

The accompanying notes on pages 5 to 15 are an integral part of these financial statements

1. General Information

Henkel Building Chemicals Georgia LLC ('the Company') was incorporated on 11 November 2014 in accordance with Georgian regulations and is registered by LEPL National Agency of Public Registry with identification number: 404482868. 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.

Principal activity. The Company is producer of 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 Central Asia & Caucasus region, sales of services to Henkel affiliated companies.

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

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

2. Operating Environment of the Company

The Company's principal business activities are within Georgia. Georgia displays certain characteristics of an emerging market, including relatively high inflation and high interest rates. Georgian tax legislation is subject to varying interpretations and frequent changes.

COVID-19. In March 2020, the World Health Organisation declared the outbreak of COVID-19 a global pandemic. In response to the pandemic, the Georgian authorities implemented numerous measures attempting to contain the spreading and impact of COVID-19, such as travel bans and restrictions, quarantines, shelter-in-place orders and limitations on business activity, including closures. Some of those measures were subsequently relaxed, however, as of 31 December 2022, there remains a risk that the authorities may impose additional restrictions in 2023 as a response to possible new variants of the virus.

In 2022 the Georgian economy demonstrated positive dynamics in recovery from the pandemic. This trend was also supported by the global economic recovery and higher prices on global commodity markets. However, higher prices on certain markets in Georgia and globally also contribute to the inflation in Georgia.

War between Russia and Ukraine. Military conflict affected the supply chain of Henkel Building Chemicals Georgia LLC. The Company sources raw materials and finished goods from the third-party suppliers, Henkel affiliates and other manufacturers belonging to the Henkel Group. The Company subsequently produces and sells the finished products to third-party customers for the purpose of distribution to in their respective distribution territories. In April 2022, The Company decided to withdraw from the Russian market and restructure the supply chain. The Company started importing finished products mainly from Eastern European countries, instead of purchasing from Henkel Russia.

The long-term effects of the current economic situation are difficult to predict, and management's current expectations and estimates could differ from the actual results.

3. Significant Accounting Policies

Basis of preparation. These financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities ("IFRS for SMEs") and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing. The principal accounting policies applied in the preparation of these financial statements are set out below.

The preparation of the financial statements in conformity with 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. The areas involving a higher degree of judgement or complexity, or areas where assumptions and estimates are significant to the financial statements are disclosed in Note 4.

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

Monetary assets and liabilities are translated into each entity's functional currency at the official exchange rate of the National Bank of Georgia ("NBG") at the respective end of the reporting period. Foreign exchange gains and losses arising from financing activities are presented in the statement of profit or loss and other comprehensive income within 'Finance income/expenses'. As of 31 December 2022, the official rate of exchange, as determined by the National Bank of Georgia, was 1 Euro ("EUR") 1 = GEL 2.8844 (2021: EUR 1 = GEL 3.5040); US Dollar ("USD") 1 = GEL 2.7020 (2021: USD 1 = GEL 3.0976). 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.

Restricted balances are excluded from cash and cash equivalents for the purposes of the cash flow statement. Balances restricted from being exchanged or used to settle a liability for at least twelve months after the reporting period are included in Cash and cash equivalents.

Inventories. Inventories are recorded at the lower of cost and net realisable value. Cost of inventory is determined on the weighted average basis. The cost of finished goods comprises raw material, direct labour, other direct costs and related production overheads (based on normal operating capacity) but excludes borrowing costs. Net realisable value is the estimated selling price in the ordinary course of business, less the estimated cost of completion and selling expenses.

Trade and other receivables. Trade 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 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, plant and equipment are stated at historical cost less accumulated depreciation and any accumulated impairment losses.

Depreciation is calculated on the straight-line method so as to write off the cost of each asset to its residual value over its estimated useful life. The Useful lives used are as follows.

	<u>Useful lives in years</u>
Buildings	25-40 years
Plant and machinery	10 years
Other factory and office equipment	5 years

The assets residual values and useful lives are reviewed, and adjusted if appropriate, at each reporting date. Residual values of property, plant and equipment are estimated to be nil.

Where the carrying amount of an asset is greater than its estimated recoverable amount, the asset is written down immediately to its recoverable amount.

3 Significant Accounting Policies (Continued)

Expenditure for repairs and maintenance of property, plant and equipment is charged to profit or loss of the year in which it is incurred.

The cost of major renovations and other subsequent expenditure are included in the carrying amount of the asset when it is probable that future economic benefits in excess of the originally assessed standard of performance of the existing asset will flow to the Company. Major renovations are depreciated over the remaining useful life of the related asset.

An item of property, plant and equipment is derecognised upon disposal or when no future economic benefits are expected to arise from the continued use of the asset. Any gain or loss arising on the disposal or retirement of an item of property, plant and equipment is determined as the difference between the sales proceeds and the carrying amount of the asset and is recognised in profit or loss.

Impairment of non-financial assets. Assets that are subject to depreciation and amortisation are reviewed for impairment whenever events or changes in circumstances indicate that the carrying amount may not be recoverable. 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 fair value less costs of disposal and value in use. For the purposes of assessing impairment, assets are grouped at the lowest levels for which there are largely independent cash inflows (cash-generating units). Prior impairments of non-financial assets are reviewed for possible reversal at each reporting date.

Trade and other payables. Trade payables are recognised initially at fair value and subsequently carried 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.

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.

Sales of goods. Revenues from sales 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.

Sales are shown net of VAT and discounts. Revenues are measured at the fair value of the consideration received or receivable.

Rendering 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.

Income taxes. Income taxes have been provided for in the financial statements in accordance with legislation enacted or substantively enacted by the end of the reporting period.

On 13 May 2016 the Government of Georgia enacted the changes in the Tax Code of Georgia whereby companies (other than banks, credit unions, insurance companies, microfinance organizations and pawn shops) do not have to pay income tax on their profit earned from 1 January 2017, until that profit is distributed or deemed distributed in a form of dividend. The income tax at 15% is payable on gross up value (i.e. net dividends shall be grossed up by withholding tax 5%, if applicable, and divided by 0.85) at the moment of the dividend payment to individuals or to non-resident legal entities.

3 Significant Accounting Policies (Continued)

Dividends paid to resident legal entities from the profits earned since 1 January 2017 are tax exempted. Dividends on earnings accumulated during the period from 1 January 2008 to 1 January 2017 is subject to income tax on grossed up value, reduced by respective tax credit calculated as a share of corporate income tax declared and paid on taxable profits vs total net profits for the same period multiplied to the dividend to be distributed. However, tax credit amount should not exceed the actual income tax imposed on dividend distribution.

Income tax arising from distribution of dividends is accounted for as an income tax expense in the period in which dividends are declared, regardless of the actual payment date or the period for which the dividends are paid. As a result, the Company derecognised all deferred tax assets and liabilities as of 31 December 2016 and accounted the respective impact in the profit and loss in 2016. A contingent income tax liability which would arise upon the payment of dividends is not recognised in the statement of financial position. In addition to the distribution of dividends, the tax is payable on expenses or other payments incurred not related to economic activities, free delivery of assets or services and representation costs that exceed the maximum amount determined by the Tax Code of Georgia.

All advances paid to entities registered in jurisdictions having preferential tax regime and other certain transactions with such entities as well as loans granted to individuals or non-residents are immediately taxable. Such taxes along with other taxes, net of tax credits claimed on assets or services received in exchange for the advances paid to entities registered in jurisdictions having preferential tax regime or recovery of loans granted to individuals or non-residents, are recorded under Taxes other than on income within operating expenses.

Uncertain tax positions. The Company's uncertain tax positions are reassessed by management at the end of each reporting period. Liabilities are recorded for income tax positions that are determined by management as more likely than not to result in additional taxes being levied if the positions were to be challenged by the tax authorities. The assessment is based on the interpretation of tax laws that have been enacted or substantively enacted by the end of the reporting period, and any known court or other rulings on such issues. 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 end of the reporting period.

Value Added Tax. Output value added tax related to sales is payable to tax authorities on the earlier of (a) collection of receivables from customers or (b) delivery of goods or services 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. Input VAT related to acquisition of Property, Plant and Equipment items are deferred for 5 to 10 years for entities having more than 20% of its turnover exempt from VAT without right to credit. Where provision has been made for receivables, the impairment loss is recorded for the gross amount of the debtor, including VAT.

Employee benefits. Wages, salaries, paid annual leave and sick leave, bonuses, and medical insurance are accrued in the year in which the associated services are rendered by the employees of the Company.

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

4. Critical Accounting Estimates and Judgements in Applying Accounting Policies

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

Useful lives of property and equipment. The estimation of the useful lives of items of property, plant and equipment is a matter of judgment based on the experience with similar assets. The future economic benefits embodied in the assets are consumed principally through use. However, other factors, such as technical or commercial obsolescence and wear and tear, often result in the diminution of the economic benefits embodied in the assets. Management assesses the remaining useful lives in accordance with the current technical conditions of the assets and estimated period during which the assets are expected to earn benefits for the Company. 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. 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. Terms and conditions of related party balances are disclosed in Note 5.

Impairment of trade and other receivables. The impairment provision for accounts receivable is based on the Company's assessment of the collectability of specific customer accounts. If there is deterioration in a major customer's creditworthiness or actual defaults are higher than the estimates, the actual accounts receivable could differ from these estimates.

For the purposes of a collective evaluation of impairment accounts receivable are grouped on the basis of similar credit risk characteristics. Those characteristics are relevant to the estimation of future cash flows for groups of such assets by being indicative of the debtors' ability to pay all amounts due according to the contractual terms of the assets being evaluated. Trade receivables that are assessed not to be impaired individually are assessed collectively for impairment by reference to the Company's historical collection experience for receivables of similar age. Provisions against trade receivables are made based on historical experience of levels of recovery from accounts in a particular ageing category. The value of the impairment provision is sensitive to the specific percentages applied.

Actual results may differ from the estimates and the Company's estimates can be revised in the future, either negatively or positively, depending upon the outcome or expectations based on the facts surrounding each exposure.

Henkel Building Chemicals Georgia LLC
Notes to the Financial Statements – 31 December 2022

5. Balances and Transactions with Related Parties

The outstanding balances with related parties were as follows:

<i>In Georgian Lari</i>	31 December 2022	31 December 2021 (unaudited)
Trade and other receivables from related parties		
- <i>Entities under common control (Henkel affiliated companies)</i>	-	129,476
Trade and other payables to related parties		
- <i>Immediate parent</i>	315,603	284,098
- <i>Entities under common control (Henkel affiliated companies)</i>	1,212,091	409,241

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:

<i>In Georgian Lari</i>	2022	2021 (unaudited)
Revenue		
- <i>Entities under common control</i>	1,105,551	1,424,912
Purchases		
- <i>Entities under common control</i>	6,922,690	5,510,158
General and administrative expenses		
- <i>Immediate parent</i>	220,599	299,163
Other operating expenses (Royalties)		
- <i>Immediate Parent</i>	1,367,963	1,063,760

Key management compensation. Compensation paid to key management for the services in full time executive management position is made up of a contractual salary of GEL 273 thousand in 2022 (2021: GEL 247 thousand), respectively and bonuses of GEL 71 thousand in 2022 (2021: GEL 79 thousand), respectively.

Henkel Building Chemicals Georgia LLC
Notes to the Financial Statements – 31 December 2022

6. Property, Plant and Equipment

In Georgian Lari

	Land	Buildings	Plant and machinery	Other factory and office equipment	Leased Asset	Construction in progress	Total
Cost at 1 January 2021	1,410,934	5,351,767	6,502,167	1,235,789	57,810	76,702	14,635,169
Additions	-	-	60,312	102,042	-	-	162,354
Disposals	-	-	-	-	-	(76,702)	(76,702)
Cost at 31 December 2021	1,410,934	5,351,767	6,562,479	1,337,831	57,810	-	14,720,821
Additions	-	-	-	77,314	-	43,574	120,888
Disposals	-	-	-	(143,832)	-	-	(143,832)
Cost at 31 December 2022	1,410,934	5,351,767	6,562,479	1,271,313	57,810	43,574	14,697,877
Accumulated depreciation at 1 January 2021 (unaudited)	-	(802,921)	(2,834,376)	(907,825)	(44,527)	-	(4,589,649)
Depreciation charge	-	(175,319)	(657,258)	(137,548)	(13,283)	-	(983,408)
Disposals	-	-	-	-	-	-	-
Accumulated depreciation at 31 December 2021 (unaudited)	-	(978,240)	(3,491,634)	(1,045,373)	(57,810)	-	(5,573,057)
Depreciation charge	-	(175,319)	(658,735)	(116,743)	-	-	(950,797)
Disposals	-	-	-	131,764	-	-	131,764
Accumulated depreciation at 31 December 2022	-	(1,153,559)	(4,150,369)	(1,030,352)	(57,810)	-	(6,392,090)
Carrying value at 1 January 2021 (unaudited)	1,410,934	4,548,846	3,667,191	327,964	13,283	76,702	10,045,520
Carrying value at 31 December 2021 (unaudited)	1,410,934	4,373,527	3,070,845	292,458	-	-	9,147,764
Carrying value at 31 December 2022	1,410,934	4,198,208	2,412,110	240,961	-	43,574	8,305,787

7. Inventories

<i>In Georgian Lari</i>	31 December 2022	31 December 2021 (unaudited)
Finished goods	937,628	286,512
Work in progress	19,791	20,428
Raw materials	847,730	369,318
Goods in Transit	180,618	119,594
Total inventory	1,985,767	795,852

8. Trade and Other Receivables

<i>In Georgian Lari</i>	31 December 2022	31 December 2021 (unaudited)
Trade receivables from third parties	4,279,770	1,656,622
Trade receivables from related parties	-	129,476
Other receivables	32,649	421,004
Less credit loss allowance	(14,528)	-
Total trade and other receivables	4,297,891	2,207,102

9. Cash and Cash Equivalents

<i>In Georgian Lari</i>	31 December 2022	31 December 2021 (unaudited)
Bank balances payable on demand	11,699,825	10,839,106
Total cash and cash equivalents	11,699,825	10,839,106

10. Charter Capital

As at 31 December 2022 and 2021 Henkel Ag & Co. KgaA, held 100% of ownership interest. The charter capital is fully contributed in cash.

11. Trade and Other Payables

<i>In Georgian Lari</i>	31 December 2022	31 December 2021 (unaudited)
Trade payables to third parties	569,089	298,242
Trade payables to related parties	1,527,694	693,339
Other accrued liabilities	1,112,135	509,315
Other payables	1,617	44,205
Total trade and other payables	3,210,535	1,545,101

Henkel Building Chemicals Georgia LLC
Notes to the Financial Statements – 31 December 2022

12. Revenue

<i>In Georgian Lari</i>	2022	2021 (unaudited)
Revenue from sales of purchased goods	12,561,417	12,800,728
Revenue from sales of manufactured goods	8,506,379	6,439,372
Revenue from rendering of services	1,105,551	1,424,912
Total revenue	22,173,347	20,665,012

Revenue represents sale of goods and service. The Company started selling of goods in 2016 year. Based on agreements with Henkel affiliated companies the 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 in Armenia, Azerbaijan and Georgia. Sales of goods represents 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 2022 and 2021 the method of calculation is prescribed by the Service Agreement with affiliated companies respectively, which are limited by annual business plan of the Company.

13. Cost of Sales

<i>In Georgian Lari</i>	2022	2021 (unaudited)
Cost of raw materials	7,903,689	7,203,987
Depreciation expenses	359,940	397,172
Staff costs	293,789	286,663
Cost of goods purchased for resale	5,072,035	4,457,534
Cost of services rendered	980,786	1,246,121
Total cost of sales	14,610,239	13,591,477

14. Selling and Marketing Expenses

<i>In Georgian Lari</i>	2022	2021 (unaudited)
Sales promotion and marketing	699,465	605,447
Advertising expenses	419,134	423,430
Brokerage expenses	276,892	294,636
Freight expenses	185,194	177,083
Total selling and marketing expenses	1,580,685	1,500,596

15. General and Administrative Expenses

<i>In Georgian Lari</i>	2022	2021 (unaudited)
Staff costs	1,040,032	880,137
Depreciation expenses	547,438	591,736
Professional services	209,157	26,142
Taxes other than income	128,612	149,977
Fuel and transportation expenses	120,300	136,592
Insurance expenses	71,423	35,406
Security services	48,305	42,018
Rental expense	46,114	47,819
Utility and communication expenses	25,847	17,022
Representative and business trip expenses	22,285	93,117
Office expenses	12,800	90
Amortisation expenses	5,081	1,270
Other	132,874	138,931
Total general and administrative expenses	2,410,268	2,160,257

16. Other Losses, Net

<i>In Georgian Lari</i>	2022	2021 (unaudited)
Royalties to related parties	1,113,096	1,318,627
(Impairment)/reversal of impairment of receivables	14,528	(18,252)
Income from insurance	-	(45)
Total other losses, net	1,127,624	1,300,330

17. Finance Income

Finance income consists of interest income from bank on current deposit accounts - GEL 631 thousand (2021, unaudited: 440 thousand) and the remaining foreign exchange gains for the period.

18. Contingencies and Commitments

Commitments. The Company had no material commitments outstanding as at 31 December 2022 and 2021.

Legal proceedings. As at 31 December 2022 and 2021 the Company was not engaged in any significant litigation proceedings.

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 three subsequent calendar years, however, under certain circumstances a tax year may remain open longer. These circumstances may create tax risks in Georgia that are substantially more significant than in many other countries.

Consideration of climate change. The Company management has taken note of global awareness and concerns about the potential impact of climate change. Currently, this matter has had no significant impact on the financial statements, and the future effects on the Company's activities and business plans are difficult to predict. Management continues to monitor developments in this area and will respond as necessary to ensure the Company's viability and will adopt all government guidelines if and when these are issued in the markets in which the Company operates.

19. Events After the Reporting Period

Changes in key management. On 1 May 2023, the director of Henkel Building Chemicals Georgia LLC Natalia Baranova left the Company and Nugzar Jankarashvili was appointed as a new director of the Company.

Dividends. In June 2023, founder and sole partner of Henkel Building Chemicals Georgia LLC made a resolution to distribute interim dividends in the amount of GEL 6,000 thousand at the expense of the retained earnings and the preliminary profits made during 2022 financial year.

Henkel Building Chemicals Georgia LLC

MANAGEMENT REPORT

Operations Review

(for the year ended of 31 December 2022)

CONTENTS

MANAGEMENT RESPONSIBILITY REPORT ON PREPARATION AND PRESENTATION OF MANAGERIAL ACCOUNTS FOR THE YEAR ENDED ON 31 DECEMBER 2022	5
1. The Company's Operations and Technological Processes	3
2. Future Plans	3
3. Major Financial and Non-Financial Indicators of The Group's Operations	4
3.1 Financial Indicators	4
3.2 Non-financial Indicators	4
4. Overview Of Risks And Information On Risk Management Mechanisms	4
5. Covid-19 Impact on Financial and Management Reports	5
6. War between Russia and Ukraine	4

1. The Company's Operations and Technological Processes

Henkel Group is a global manufacturer in the consumer goods industry with global brands and technologies in the three business units ("BU");

- Adhesive Technologies (business unit "A");
- Beauty Care (business unit "B");
- Laundry & Home Care (business unit "L")

Henkel Building Chemicals Georgia LLC operates as a manufacturing and distribution company for Henkel products within the Adhesives Business Unit; the main business activity of the company is producing building construction materials and import the Henkel adhesives products from Henkel-affiliated companies for further distribution; sales of third parties of local and imported products in Georgia, Armenia and Azerbaijan.

Beauty Care and Laundry divisions are set up as secondary activities of the Company that represent services on support of Henkel products distribution in Central Asia and the Caucasus region, sales of services to Henkel affiliated companies.

2. Future Plans

The Company's main goal is to increase Adhesive building materials sales and attract new customers while maintaining high quality of products and services. The Company's goal fully conforms to the policy of the Georgian government, aiming that one of the largest parts of the Georgian economy is the construction market.

Over the past 12 years, a total of 88,629 building permits have been issued, which is an average of 7,386 permits per year. This figure has a clear upward trend: for example, 2,725 building permits were issued in 2006, and in 2017 this number quadrupled to 10,495. Over the past four years, on average, 10,300 permits were issued annually. During 2006-2017, the number of building permits issued was 3.8 times more than the number of completed structures. This means that the number of completed structures will be increased significantly in the coming years.

Considering the significant growth of the construction market and the annual growth of Henkel BCG's revenue, it can be concluded that the market for adhesives and construction chemicals in Georgia could also be characterized by stable growth.

3. Major Financial and Non-Financial Indicators of The Group's Operations

3.1 Financial Indicators

Henkel Building Chemicals Georgia LLC was established on 11 November 2014 with identification number: 404482868 by Henkel Ag & Co. KGaA.

Henkel Ag & Co. KGaA, founded in 1876, is the sole owner of Henkel Building Chemicals Georgia LLC, holding 100% of the shares.

Revenue of Henkel Building Chemicals Georgia LLC reached to 22,173 thousand GEL in 2022 and 20,665 thousand GEL in 2021, while the net income amounted to 2,027 thousand GEL in 2022 and - 2,419 thousand GEL in 2021.

3.2 Non-financial Indicators

Environment Protection – considering the specifics of its production/operations, Company acknowledges its responsibility over possible accidents that may occur during the production process. To prevent such accidents, the Company has developed and introduced safety and control procedures fully aligned with the legislation and international standards and provided its technical personnel with relevant personal safety and other compulsory equipment. The design of the Group's facilities incorporates safety features required for minimizing the damage to personnel or the environment. Considerable attention is paid to the timely repair of flaws, however small, detected during inspections.

4. Overview Of Risks And Information On Risk Management Mechanisms

The Group manages certain financial and non-financial risks in order to ensure timely detection of problematic issues and mitigate their possible negative outcome. Financial risk implies the risk of the group not being able to reduce its financial liabilities. The group systematically reviews its policy of managing the said major financial risks, which aims at minimizing of long-term and short-term financial risks, solvency and liquidity risks.

4. Financial Risks

Currency risk – negative impact of currency exchange rate changes on financial output of the Group. The Company purchases raw material and finished products from non-resident providers; uses for production and sells it to both non-resident and resident consumers; consequently, the Company is exposed to currency risk every time it pays the cost of products.

5. Covid-19 Impact on Financial and Management Reports

COVID-19. In March 2020, the World Health Organization declared the outbreak of COVID-19 a global pandemic. In response to the pandemic, the Georgian authorities implemented numerous measures attempting to contain the spreading and impact of COVID-19, such as travel bans and restrictions, quarantines, shelter-in-place orders and limitations on business activity, including closures. Some of those measures were subsequently relaxed, however, as of 31 December 2022, there remains a risk that the authorities may impose additional restrictions in 2023 as a response to possible new variants of the virus.

In 2022 the Georgian economy demonstrated positive dynamics in recovery from the pandemic. This trend was also supported by the global economic recovery and higher prices on global commodity markets. However, higher prices on certain markets in Georgia and globally also contribute to the inflation in Georgia.

6. War between Russia and Ukraine

The war has affected the supply chain of Henkel Building Chemicals Georgia LLC,

HBCG sources its raw materials from third-party suppliers and from Henkel affiliates; as well as certain finished products mainly from other manufacturers belonging to the Henkel Group. It produces and sells the finished products to third-party customers for the purpose of distribution to their respective distribution territories.

Henkel has decided to withdraw from the Russian market and stop all business activities in April 2022.

This has caused Henkel Building Chemicals Georgia LLC to restructure its supply chain as one of its providers was Henkel Russia.

To overcome this challenge, HBCG has started importing finished products mainly from Eastern European countries instead of purchasing from Henkel Russia.

MANAGEMENT RESPONSIBILITY REPORT ON PREPARATION AND PRESENTATION OF MANAGERIAL ACCOUNTS FOR THE YEAR ENDED ON 31 DECEMBER 2022

Company management is responsible for preparation and presentation of management accounts in line with the Law of Georgia on Accounting, Audit and Reporting, as well as for internal control which they find relevant for preparation of management reports containing no significant discrepancies caused by imposture or mistakes.

The Management is responsible for ensuring:

- Appropriate presentation of management reports in line with the Law of Georgia on Accounting, Audit and Reporting;
- Preparation of management reports as per relevant regulations and standards;
- Compatibility of information contained in the reports with financial accounts.

This Management Report for the year ended on 31 December 2022 has been approved by Company Management for publication on 10 August 2023

Henkel Building Chemicals Georgia LLC

Nugzar Jankarashvili
General Director

10 August 2023
Tbilisi, Georgia

ნუგზარ ჯანყარაშვილი
Nugzar Jankarashvili



Stefan Mohrlang
Financial Director

შპს ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯია

მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის
ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების
(მსს ფასს-ები) მიხედვით მომზადებული
ფინანსური ანგარიშგებები

2022 წლის 31 დეკემბერი

ლევან ბერიძე

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	1
მოგების ან ზარალის ანგარიშგება	2
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	5
2. კომპანიის საოპერაციო გარემო.....	5
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	6
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას.....	11
5. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	12
6. ძირითადი საშუალებები.....	13
7. მარაგები.....	14
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14
9. ფულადი სახსრები და მათ ეკვივალენტები.....	14
10. საწესდებო კაპიტალი	14
11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულება.....	15
12. ამონაგები.....	15
13. რეალიზაციის თვითღირებულება.....	15
14. გაყიდვებისა და მარკეტინგის ხარჯები.....	16
15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	16
16. სხვა ზარალი, ნეტო	16
17. ფინანსური შემოსავალი	17
18. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები.....	17
19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	17

ჩეთენ ღუთიშვილი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯიას მესაკუთრესა და ხელმძღვანელობას

ჩვენი პირობითი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის პირობითი მოსაზრების საფუძველში აღწერილი საკითხის შესაძლო გავლენის გარდა, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯიას (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის კომპანიის საქმიანობის ფინანსურ შედეგებს და ფულად ნაკადებს, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს-ები) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის; და
- ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებს, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2022 წლის 15 დეკემბერს და, შესაბამისად, არ დავკვირვებოვართ 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მარაგების ფიზიკური აღრიცხვის პროცესს. ჩვენ ვერ დავკმაყოფილდით 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობილი მარაგების რაოდენობასთან დაკავშირებული ალტერნატიული საშუალებებით და ვერ შევძელით იმის განსაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ანგარიშგებულ მოგებასთან და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში ანგარიშგებულ საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებულ წმინდა ფულად ნაკადებთან მიმართებაში.

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში.

გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველო

King David ბიზნეს ცენტრი, მ. ალექსიძის #12, მე-7 სართული, თბილისი 0171, საქართველო

ტელ: +995 (32) 250 80 50, www.pwc.com/ge

ქეთევან ბუიძიშვილი

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლობები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული პროფესიონალ ბუღალტერთა საერთაშორისო ეთიკის კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების) (IESBA კოდექსის) შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სხვა საკითხები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის და მდგომარეობით შედარებითი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი არ განხორციელებულა.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცენოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ მმართველობის ანგარიშგება არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ, ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს მმართველობის ანგარიშგებაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. როგორც აღწერილია ზემოთ მოცემულ ნაწილში *პირობითი მოსაზრების საფუძველი*, ჩვენ არ გვქონდა შესაძლებლობა დავკვირვებოდით მარაგების აღრიცხვას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ან შეგვესრულებინა ალტერნატიული პროცედურები და, შესაბამისად, ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი სათანადო აუდიტორული მტკიცებულება მარაგების არსებობის შესახებ. ჩვენ არ გვაქვს შესაძლებლობა დავასკვნათ, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად არაზუსტი ამ საკითხთან დაკავშირებით.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ჩვენ ასევე მოგვეთხოვება გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება, შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და ასახულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგებაში „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

- მმართველობის ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას; და
- მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია შეესაბამება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებს;

ჩიორა ზეიდაშვილი

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც ხელმძღვანელობა აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით, ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ქეთევან ჭეთაძე

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის, ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველო (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-775813)

ნინო ქადაგიშვილი (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-506913)

2023 წლის 10 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

ნინო ქადაგიშვილი

შპს ჰენკელ ბილდინგ ქემიკალს ჯორჯია
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

			2021 წლის 31 დეკემბერი (არა- აუდიტირებული)
ქართული ლარი	შენიშვნა	შენიშვნა	
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	8,305,787	9,147,764
არამატერიალური აქტივები		8,892	13,972
სულ გრძელვადიანი აქტივები		8,314,679	9,161,736
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	7	1,985,767	795,852
სხვა საგადასახადო მოთხოვნები		249,638	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	4,297,891	2,207,102
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9	11,699,825	10,839,106
სულ მოკლევადიანი აქტივები		18,233,121	13,842,060
სულ აქტივები		26,547,800	23,003,796
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	10	16,433,513	16,433,513
გაუნაწილებელი მოგება		6,903,752	4,876,252
სულ კაპიტალი		23,337,265	21,309,765
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	11	3,210,535	1,545,101
სხვა საგადასახადო ვალდებულება		-	148,930
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		3,210,535	1,694,031
სულ ვალდებულებები		3,210,535	1,694,031
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		26,547,800	23,003,796

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელმძღვანელობის სახელით ხელი მოეწერა 2023 წლის 10 აგვისტოს:

ნუგზარ ჯანყარაშვილი
გენერალური დირექტორი

სტეფან მორლანგი
ფინანსური დირექტორი

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-17 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ნუგზარ ჯანყარაშვილი

შპს ჰენკელ ბილდინგ ქემიკალს ჯორჯია
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ქართული ლარი	შენიშვნა	2022	2021 (არა-აუდიტირებული)
ამონაგები	12	22,173,347	20,665,012
რეალიზაციის თვითღირებულება	13	(14,610,239)	(13,591,477)
მთლიანი მოგება		7,563,108	7,073,535
გაყიდვებისა და მარკეტინგის ხარჯები	14	(1,580,685)	(1,500,596)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(2,410,268)	(2,160,257)
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული შემოსულობა		34,630	18,734
სხვა ზარალი, ნეტო	16	(1,127,624)	(1,300,330)
საოპერაციო მოგება		2,479,161	2,131,086
ფინანსური შემოსავალი	17	1,183,094	706,285
ფინანსური ხარჯი		(1,634,755)	(417,528)
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		2,027,500	2,419,843
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება		2,027,500	2,419,843
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ, წლის სხვა სრული შემოსავალი		2,027,500	2,419,843

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-17 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ქეთევან ჭეიშვილი

შპს ჰენკელ ბილდინგ ქემიკალს ჯორჯია
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ქართული ლარი	შენი შენა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს (არა- აუდიტირებული)		16,433,513	2,456,409	18,889,922
წლის მოგება (არა-აუდიტირებული)		-	2,419,843	2,419,843
სულ სრული შემოსავალი 2021 წელს (არა-აუდიტირებული)		-	2,419,843	2,419,843
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს (არა- აუდიტირებული)		16,433,513	4,876,252	21,309,765
წლის მოგება		-	2,027,500	2,027,500
სულ სრული შემოსავალი 2022 წელს		-	2,027,500	2,027,500
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს		16,433,513	6,903,752	23,337,265

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-17 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების
განუყოფელ ნაწილს

ქეთევან ჭეიფაშვილი

შპს ჰენკელ ბილდინგ ქემიკალს ჯორჯია
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ქართული ლარი	შენიშვნა	2022	2021 (არა-აუდიტირებული)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		2,027,500	2,419,843
შესწორებები:			
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	6	955,878	984,678
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული შემოსულობა		(34,630)	18,734
გაუფასურების ანარიცხის ხარჯი	16	14,528	(18,252)
სავალუტო კონვერტაციის სხვაობა, ნეტო		1,082,348	151,129
ფინანსური შემოსავალი	17	(630,688)	(439,900)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე:		3,414,936	3,116,232
ზრდა მარაგებში		(1,189,915)	(147,523)
(ზრდა)/შემცირება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(2,660,064)	170,316
ზრდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		2,080,619	723,383
(შემცირება)/ზრდა სხვა საგადასახადო აქტივებში		(398,568)	300,079
საოპერაციო ფულადი ნაკადები პროცენტისა და მოგების გადასახადის გადახდამდე		1,247,008	4,162,487
მიღებული პროცენტი		630,688	439,900
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		1,877,696	4,602,387
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	6	(120,889)	(177,596)
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული შემოსულობა	6	46,698	57,968
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(74,191)	(119,628)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა		-	(16,071)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		-	(16,071)
სავალუტო კურსის ცვლილებების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(942,786)	(79,372)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		10,839,106	6,451,790
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების წლის ბოლოს		11,699,825	10,839,106

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-17 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ქაიკა ზეიწყაიშვილი

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ჰენკელ ბილდინგ ქემიკალს ჯორჯია (შემდგომში კომპანია) დაარსდა 2014 წლის 11 ნოემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 404482868. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და დაარსდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის უშუალო მშობელი არის Henkel Ag & Co. KGaA, ხოლო საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არის Henkel Ag & Co. KGaA, გერმანია. სამეწარმეო საკუთრების ფუნქციებს ასრულებს Henkel Ag & Co. KGaA. არცერთ ფიზიკურ პირს არ აქვს მაკონტროლებელი მფლობელობა.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანია არის სამშენებლო პროდუქციის და წებოვანი ნივთიერებების მწარმოებელი. ის ოპერირებს სამი ბიზნეს დანაყოფის მეშვეობით: სამომხმარებლო წებოვანი ნივთიერებები (AC), კოსმეტიკური საშუალებები (B) და სარეცხი საშუალებები (L). ძირითადი ბიზნეს საქმიანობაა სამომხმარებლო წებოვანი ნივთიერებები, რომელიც მოიცავს სამშენებლო პროდუქციის ადგილობრივ წარმოებას; ჰენკელის წებოვანი ნივთიერებების პროდუქტების იმპორტს ჰენკელის ურთიერთდაკავშირებული კომპანიებიდან; ადგილობრივი და იმპორტირებული პროდუქციის მესამე მხარეებზე რეალიზაციას საქართველოში, სომხეთსა და აზერბაიჯანში. კოსმეტიკური საშუალებების და სარეცხი საშუალებების დანაყოფები შექმნილია, როგორც კომპანიის დამატებითი საქმიანობა, რომელიც ჰენკელის პროდუქტების ცენტრალურ აზიასა და კავკასიის რეგიონში დისტრიბუციის მხარდასაჭერად და ჰენკელის ურთიერთდაკავშირებული კომპანიებისთვის მომსახურების გაყიდვისთვის არის წარმოდგენილი.

რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართი არის მისი საქმიანობის (ქარხნის) ადგილმდებარეობა, საქართველო, გარდაბნის მუნიციპალიტეტი, სოფელი მარტყოფი.

წარსადგენი ვალუტა. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში (ლ), თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს.

COVID-19. 2020 წლის მარტში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ COVID-19-ის გავრცელება გლობალურ პანდემიად გამოაცხადა. პანდემიის საპასუხოდ, COVID-19-ის გავრცელებისა და ზეგავლენის შემცირების მიზნით, საქართველოს ხელისუფლებამ მიიღო შესაბამისი ზომები, როგორებიცაა კარანტინი, თვითიზოლაცია, სამოგზაურო და ბიზნეს საქმიანობის სხვა შეზღუდვები, მათ შორის საქმიანობის შეწყვეტა. ზოგიერთი ზემოაღნიშნული შეზღუდვა შემდგომში შემსუბუქდა, თუმცა, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არსებობს რისკი, რომ ხელისუფლებამ დააწესოს დამატებითი შეზღუდვები 2023 წელს, ვირუსის ახალი ვარიანტების გამოჩენის საპასუხოდ.

2022 წელს საქართველოს ეკონომიკამ პანდემიისგან აღორძინების დადებითი დინამიკა აჩვენა. ამ ტენდენციას ასევე დაუჭირა მხარი გლობალური ეკონომიკის აღორძინებამ და გლობალურ სასაქონლო ბაზრებზე ფასების ზრდამ. თუმცა, საქართველოში და გლობალურ ბაზარზე გარკვეულ ბაზრებზე მაღალი ფასები ასევე ხელს უწყობს საქართველოში ინფლაციას.

ქეთევან ჭეიშვილი

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო (გაგრძელება)

ომი რუსეთსა და უკრაინას შორის. სამხედრო კონფლიქტი შეეხო შპს ჰენკელ ბილდინგ ქემიკალს ჯორჯიას მიწოდების ჯაჭვს. კომპანია ნედლეულს და მზა პროდუქციას მესამე მხარის მომწოდებლებისგან, ჰენკელის ურთიერთდაკავშირებული კომპანიებისგან და ჰენკელის ჯგუფის სხვა მწარმოებლებისგან იღებს. კომპანია შემდგომში აწარმოებს და ჰყიდის მზა პროდუქციას მესამე მხარის მომხმარებლებზე, დისტრიბუციის მიზნებისთვის მათ შესაბამის სადისტრიბუციო ტერიტორიებზე. 2022 წლის აპრილში კომპანიამ მიიღო რუსეთის ბაზრიდან გასვლის და მიწოდების ჯაჭვის რესტრუქტურირების გადაწყვეტილება. კომპანიამ დაიწყო მზა პროდუქციის იმპორტი ძირითადად აღმოსავლეთ ევროპის ქვეყნებიდან, ნაცვლად Henkel Russia-დან შესყიდვისა.

არსებულ ეკონომიკური მდგომარეობის გრძელვადიანი სამომავლო შედეგების პროგნოზირება რთულია, ხოლო ხელმძღვანელობის ამჟამინდელი მოლოდინები და შეფასებები შეიძლება განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (მსს ფასს-ები) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან შესაბამისობაში. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ.

მსს ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ის ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენებას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. საკითხები, რომლებიც მოიცავს უფრო მაღალი დონის ან სირთულის განსჯას, ან, შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისთვის, განმარტებულია მე-4 შენიშვნაში.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში შესული მუხლები ფასდება იმ პირველადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტის გამოყენებით, რომელშიც ერთეული ოპერირებს („სამუშაო ვალუტა“). ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში (ლ), რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო და წარსადგენ ვალუტას.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება სამუშაო ვალუტაში შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური სავალუტო კურსით. უცხოური ვალუტის შემოსულობები და ზარალი, რომლებიც წარმოიქმნება ფინანსური საქმიანობიდან წარმოდგენილია მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, ფინანსური შემოსავლის/ზარალების ნაწილში. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ოფიციალური ვალუტის გაცვლითი კურსი, რომელიც განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო აშშ დოლარი (“USD”) 1 = ლ 2.7020 (2021: აშშ დოლარი 1 = ლ 3.0976) და ევრო (“EUR”) 1 = ლ 2.8844 (2021: ევრო 1 = ლ 3.504). ამჟამად, ქართული ლარი არ არის თავისუფლად გაცვლადი ვალუტა საქართველოს საზღვრებს გარეთ.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა 3 თვე ან ნაკლებია.

შეზღუდული ნაშთები ამოღებულია ფულადი სახსრებიდან და მათი ეკვივალენტებიდან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ნაშთები, რომლების გაცვლა ან ვალდებულების საანგარიშგებო პერიოდიდან სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშსწორებისთვის გამოყენება შეზღუდულია, შესულია ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში.

ქეთევან ბუაჩიშვილი

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება შეწონილი საშუალოს საფუძველზე. მზა პროდუქციის და დაუმთავრებელი წარმოების თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულს, პირდაპირ შრომით დანახარჯებს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და დაკავშირებულ საწარმოო ზედნადებ ხარჯებს (ჩვეულებრივი საწარმოო წარმადობის საფუძველზე). მაგრამ არ მოიცავს ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებულ დანახარჯებს. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, შემცირებული დასრულების შეფასებული დანახარჯებით და გაყიდვის ხარჯებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ღირებულებით. შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის გაუფასურების ანარიცხი იქმნება, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ კომპანიას თავდაპირველ პირობებთან შესაბამისობაში მოთხოვნების დაფარვის ვადის დადგომისას არ ექნება თანხების ამოღების საშუალება..

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება პირვანდელი ღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით.

ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით მათი ღირებულების ნარჩენ ღირებულებაზე გადასანაწილებლად მათ დარჩენილ სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში
შენობა-ნაგებობები	25-40 წელი
ქარხანა და მანქანა-დანადგარები	10 წელი
ქარხნისა და ოფისის სხვა აღჭურვილობა	5 წელი

აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა გადაიხედება და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულებები შეფასებულია როგორც ნულის ტოლი.

როდესაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე.

ძირითადი საშუალებების რემონტისა და მოვლა-შენახვის ხარჯები აისახება იმ წლის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მათი გაწევა მოხდა.

მსხვილი რემონტის ხარჯი და სხვა შემდგომი ხარჯები შედის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც სავარაუდოა, რომ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი, რომელიც აღემატება არსებული აქტივის მუშაობის თავდაპირველად შეფასებულ სტანდარტს, შემოედინება კომპანიაში. მსხვილ რემონტს ცვეთა ერიცხება შესაბამისი აქტივის დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებების მუხლს აღიარება უწყდება გასხვისებისას, ან, როდესაც მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის წარმოქმნა აქტივის უწყვეტი გამოყენებისგან. ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება ძირითადი საშუალებების გასხვისების ან მოხმარებიდან ამოღების შედეგად, განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში.

ქეთევან ბერიძე

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. აქტივების განხილვა, რომლებსაც ერიცხება ცვეთა და ამორტიზაცია, გაუფასურებაზე ხორციელდება, თუ მოვლენები და გარემოებების ცვლილებები მიუთითებს იმაზე, რომ საბალანსო ღირებულება არ არის ამოღებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ თანხისთვის, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის გასვლის დანახარჯებით შემცირებულ აქტივის რეალურ ღირებულებასა და მის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გაუფასურების შეფასების მიზნებისათვის აქტივები დაჯგუფებულია ყველაზე დაბალ დონეზე, რომელ დონეზეც, ძირითადად, დამოუკიდებელი ფულადი ნაკადების შემოსვლა ხდება (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). არაფინანსური აქტივების ადრინდელი გაუფასურებები ყოველი საანგარიშგებო თარიღით განიხილება, შესაძლო ანულირების თვალსაზრისით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნა. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნა თავდაპირველად რეალური ღირებულებით აღიარდება, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

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

ამონაგების აღიარება ამონაგები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით და წარმოადგენს მიწოდებულ საქონელზე მისაღებ თანხებს, ფასდაკლებების, შემოსავლებისა და დამატებული ღირებულების გადასახადის გამოკლებით. კომპანია აღიარებს ამონაგებს, როდესაც შესაძლებელია ამონაგების ოდენობის საიმედოდ შეფასება; როდესაც სავარაუდოა, რომ სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი შემოედინება საწარმოში; და როდესაც დაკმაყოფილებულია კონკრეტული კრიტერიუმები კომპანიის თითოეული საქმიანობისთვის, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

საქონლის გაყიდვები. საქონლის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგები აღიარდება საქონლის მფლობელობის რისკებისა და სარგებელის გადაცემის დროს, ჩვეულებრივ, მაშინ, როდესაც საქონელი გაგზავნილია. თუ კომპანია თანახმაა საქონლის მითითებულ ადგილას ტრანსპორტირებაზე, ამონაგები აღიარდება, როდესაც საქონელი გადაეცემა მომხმარებელს დანიშნულების ადგილზე.

გაყიდვები გამოსახულია დღ-ის და ფასდაკლების გარეშე. ამონაგები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

მომსახურების გაწევა. მომსახურების გაყიდვა აღიარდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, რომელშიც მომსახურება გაწეულია, კონკრეტული ოპერაციის შესრულების ეტაპის მითითებით, რომელიც შეფასებულია ფაქტობრივი მომსახურების საფუძველზე, როგორც მთლიანად გასაწევი მომსახურების პროპორცია.

საპროცენტო შემოსავალი. საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება დროის პროპორციულ საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

ბილდინგ ქემიკალს

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია ძალაში შესული ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ფაქტობრივად ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვით კომპანიები (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომდინარე მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება ან აღიარებული განაწილება დივიდენდის სახით. მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% დარიცხულ თანხაზე (ანუ წმინდა დივიდენდები იბეგრება 5%-იანი განაკვეთით და დარიცხული თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე 2017 წლის 1 იანვრიდან მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები არ იბეგრება.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, იგივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ დივიდენდებზე ფაქტიურ მოგების გადასახადს.

მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოქმნილია დივიდენდების გადანაწილების შედეგად, აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადი იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები გამოცხადდება, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები გადაიხდება. შედეგად, კომპანიამ ყველა გადავადებული საგადასახადო აქტივის და ვალდებულების აღარება შეწყვიტა 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და აღრიცხა შესაბამისი გავლენა მოგებაში და ზარალში 2016 წელს.

მოგების გადასახადის პირობითი ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისას, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადით იბეგრება ის ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომელიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რომლებიც აღემატება საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას.

შეღვათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში რეგისტრირებულ საწარმოებზე გადახდილი ავანსები და ამ საწარმოებთან განხორციელებული სხვა გარკვეული ოპერაციები ისევე, როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებლივ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, რომლებიც შემცირებულია საგადასახადო ჩათვლებით, რომლებიც მოთხოვნილია იმ აქტივებსა და მომსახურებებზე, რომლებიც მიღებულია შეღვათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისთვის გადახდილი ავანსების სანაცვლოდ, აღირიცხება მუხლში 'გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა' საოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

ქეთევან ზეიწყაშვილი

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიცია. ხელმძღვანელობა კომპანიის გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციას ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადისთვის, რაც განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ, რომელიც უფრო მეტად სავარაუდოა, რომ გამოიწვევს დამატებითი გადასახადების დაკისრებას საგადასახადო ორგანოების მხრიდან კითხვები რომ დაისვას. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ძალაშია ამჟამად ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და მოგების გარდა სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე.

დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ). გაყიდვებთან დაკავშირებული წარმოებულ ღირებულებაზე დამატებული გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილ უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) მოთხოვნების ამოღება კლიენტებისაგან, ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. საზოგადოდ, გადასახადელი დღგ ამოღებადია ჩასათვლელი დღგ-ის საპირისპიროდ, დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ის ჩათვლა წმინდა საფუძველზე. ძირითადი საშუალებების შეძენასთან დაკავშირებული შეტანილი დღგ გადაიდება 5-დან 10 წლამდე იმ სუბიექტებისთვის, რომელთა ბრუნვის 20%-ზე მეტი გათავისუფლებულია დღგ-სგან კრედიტის უფლების გარეშე. მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხის გაკეთებისას, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება დებიტორის მთლიანი თანხით, დღგ-ის ჩათვლით.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები. ხელფასი, სარგო, ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენი, ბონუსები და ჯანმრთელობის დაზღვევა დაირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდა დაკავშირებული მომსახურების გაწევა კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

ცვლილებები ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ. ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ ნებისმიერი ცვლილების შეტანის უფლება აქვთ კომპანიის აქციონერსა და ხელმძღვანელობას.

ქეთევან ზეიწყაშვილი

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. დაშვებების და მსჯელობის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა, აგრეთვე, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას იყენებს გარკვეულ განსჯას შეფასებებთან ერთად. განსჯას, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი, ძირითადად, გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორცაა, მაგალითად ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივებში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ხელმძღვანელობა დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადებს აფასებს აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს გამოიმუშაებენ კომპანიისთვის. რომელიმე ამ პირობის ან შეფასების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების კორექტირება.

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების საწყისი აღიარება. ჩვეულებრივი საქმიანობისას კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს თავის დაკავშირებულ მხარეებთან. როდესაც არ არსებობს აქტიური ბაზარი მსგავსი ოპერაციებისათვის, განსჯა გამოიყენება იმის განსაზღვრისათვის, გარიგებები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით ხორციელდება თუ არასაბაზრო განაკვეთებით. განსჯა ეფუძნება არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასებს და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს. დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთების პირობები აღწერილია მე-5 შენიშვნაში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება. მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი ეფუძნება კომპანიის შეფასებას მომხმარებელთა კონკრეტული ანგარიშების ამოღებადობის შესახებ. თუ ადგილი აქვს მსხვილი მომხმარებლის კრედიტუნარიანობის გაუარესებას ან ფაქტობრივი დეფოლტი უფრო მაღალია, ვიდრე შეფასებები, ფაქტობრივი მოთხოვნები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან.

გაუფასურების კოლექტიური შეფასების მიზნით მოთხოვნების ანგარიშები დაჯგუფებულია საკრედიტო რისკის მსგავსი მახასიათებლების საფუძველზე. ეს მახასიათებლები შესაბამისია ასეთი აქტივების ჯგუფების მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასებისთვის, რადგანაც მიუთითებს მოვალეთა უნარზე, გადაიხადოს ყველა გადასახდელი თანხა შეფასებული აქტივების სახელშეკრულებო პირობების შესაბამისად. სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც შეფასებულია, როგორც ისეთი, რომელიც ინდივიდუალურად არ გაუფასურდება, გაუფასურებაზე შეფასდება ერთობლივად, მსგავსი ხანდაზმულობის მოთხოვნების ამოღების კომპანიის ისტორიული გამოცდილების მითითებით. . სავაჭრო მოთხოვნების მიმართ ანარიცხი იქმნება კონკრეტული ხანდაზმულობის კატეგორიის ანგარიშებიდან თანხების ამოღების დონეების ისტორიული გამოცდილების საფუძველზე. გაუფასურების ანარიცხის ღირებულება მგრძნობიარეა გამოყენებული კონკრეტული პროცენტების მიმართ.

ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს შეფასებებისგან და კომპანიის შეფასებები შეიძლება გადაიხედოს მომავალში, ნეგატიურად ან პოზიტიურად, რაც დამოკიდებულია შედეგზე ან მოლოდინებზე, რაც ეფუძნება რისკებზე თითოეული დაქვემდებარების ირგვლივ არსებულ ფაქტებს.

ქეთევან ზეიფაშვილი

5. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაუფარავი ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი:

ქართული ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი (არა- აუდიტირებული)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეებისგან		
- საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები (ჰენკელთან ურთიერთდაკავშირებული კომპანია)	-	129,476
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ		
- უშუალო მშობელი კომპანია	315,603	284,098
- საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები (ჰენკელთან ურთიერთდაკავშირებული კომპანია)	1,212,091	409,241

მოთხოვნები არ არის უზრუნველყოფილი და არ არის პროცენტიანი. არ არსებობს ანარიცხები დაკავშირებული მხარეებისგან მოთხოვნების მიმართ.

შემოსავლებისა და დანახარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგია:

ქართული ლარი	2022	2021 (არა- აუდიტირებული)
ამონაგები		
- საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	1,105,551	1,424,912
შემენა		
- საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	6,922,690	5,510,158
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		
- უშუალო მშობელი კომპანია	220,599	299,163
სხვა საოპერაციო ხარჯები (როიალტი)		
- უშუალო მშობელი კომპანია	1,367,963	1,063,760

მთავარი ხელმძღვანელი პირების კომპენსაცია. მთავარი ხელმძღვანელი პირებისთვის გადახდილი კომპენსაცია სრულ განაკვეთზე აღმასრულებელი მენეჯმენტის პოზიციებზე გაწეული მომსახურებისთვის შედგება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ხელფასებისგან 273 ათასი ლარის (2021: 247 ათასი ლარი) ოდენობით, შესაბამისად და ბონუსებისგან 71 ათასი ლარის ოდენობით 2022 წელს (2021: 79 ათასი ლარი), შესაბამისად.

ქეთევან ბერიძე

შპს ჰენკელ ბილდინგ ქემიკალს ჯორჯია
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2022 წლის 31 დეკემბერი

6. ბირთადი საშუალებები

ქართული ლარი	მიწა	შენიშნა- ნაცვლებები	ქარხანა და მანქანა- დანადგარები	ქარხნის და სხვა საოფისე აღჭურვილობა	იჯარით აღებული აქტივი	დაუმთავრებ ლი მშენებლობა	სულ
დირებულზე 2021 წლის 1 იანვარს	1,410,934	5,351,767	6,502,167	1,235,789	57,810	76,702	14,635,169
დამატებები	-	-	60,312	102,042	-	-	162,354
გასვლები	-	-	-	-	-	(76,702)	(76,702)
დირებულზე 2021 წლის 31 დეკემბერს	1,410,934	5,351,767	6,562,479	1,337,831	57,810	-	14,720,821
დამატებები	-	-	-	77,314	-	43,574	120,888
გასვლები	-	-	-	(143,832)	-	-	(143,832)
დირებულზე 2022 წლის 31 დეკემბერს	1,410,934	5,351,767	6,562,479	1,271,313	57,810	43,574	14,697,877
დაგროვილი ცვეთა 2021 წლის 1 იანვარს (არა- აუდიტირებული)	-	(802,921)	(2,834,376)	(907,825)	(44,527)	-	(4,589,649)
ცვეთის ხარჯი	-	(175,319)	(657,258)	(137,548)	(13,283)	-	(983,408)
გასვლები	-	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 2021 წლის 31 დეკემბერს (არა- აუდიტირებული)	-	(978,240)	(3,491,634)	(1,045,373)	(57,810)	-	(5,573,057)
ცვეთის ხარჯი	-	(175,319)	(658,735)	(116,743)	-	-	(950,797)
გასვლები	-	-	-	131,764	-	-	131,764
დაგროვილი ცვეთა 2022 წლის 31 დეკემბერს	-	(1,153,559)	(4,150,369)	(1,030,352)	(57,810)	-	(6,392,090)
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 1 იანვარს (არა- აუდიტირებული)	1,410,934	4,548,846	3,667,191	327,964	13,283	76,702	10,045,520
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს (არა-აუდიტირებული)	1,410,934	4,373,527	3,070,845	292,458	-	-	9,147,764
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	1,410,934	4,198,208	2,412,110	240,961	-	43,574	8,305,787

საბალანსო

7. მარაგები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი (არა- აუდიტირებული)
<i>ქართული ლარი</i>		
მზა პროდუქცია	937,628	286,512
დაუმთავრებელი წარმოება	19,791	20,428
ნედლეული მასალები	847,730	369,318
საქონელი ტრანზიტში	180,618	119,594
სულ მარაგები	1,985,767	795,852

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი (არა- აუდიტირებული)
<i>ქართული ლარი</i>		
სავაჭრო მოთხოვნები მესამე მხარეებისგან	4,279,770	1,656,622
სავაჭრო მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეებისგან	-	129,476
სხვა მოთხოვნები	32,649	421,004
შემცირებული საკრედიტო ზარალის ანარიცხით	(14,528)	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,297,891	2,207,102

9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი (არა- აუდიტირებული)
<i>ქართული ლარი</i>		
მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები	11,699,825	10,839,106
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11,699,825	10,839,106

10. საწესდებო კაპიტალი

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით Henkel Ag & Co. KGaA ფლობდა საკუთრების წილის 100%-ს. საწესდებო კაპიტალი მთლიანად შეტანილია ნაღდი ანგარიშსწორებით.

ჩაიკა ჯეიშვილი

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულება

ქართული ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი (არა- აუდიტირებული)
სავაჭრო ვალდებულებები მესამე მხარეების მიმართ	569,089	298,242
სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	1,527,694	693,339
სხვა დარიცხული ვალდებულებები	1,112,135	509,315
სხვა ვალდებულებები	1,617	44,205
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,210,535	1,545,101

12. ამონაგები

ქართული ლარი	2022	2021 (არა- აუდიტირებული)
ამონაგები შეძენილი საქონლის გაყიდვიდან	12,561,417	12,800,728
ამონაგები წარმოებული საქონლის გაყიდვიდან	8,506,379	6,439,372
ამონაგები მომსახურების გაწევიდან	1,105,551	1,424,912
სულ ამონაგები	22,173,347	20,665,012

ამონაგები წარმოადგენს საქონლისა და მომსახურების გაყიდვას. კომპანიამ საქონლის გაყიდვა 2016 წელს დაიწყო. ჰენკელის ურთიერთდაკავშირებულ კომპანიებთან შეთანხმების საფუძველზე კომპანია ახორციელებს წებოვანი ნივთიერებების პროდუქციის იმპორტს საქართველოში შემდგომ სომხეთში, აზერბაიჯანსა და საქართველოში გასაყიდად. ასევე, კომპანია აწარმოებდა სამშენებლო პროდუქციას ადგილობრივად, ამ პროდუქციის სომხეთში, აზერბაიჯანსა და საქართველოში გაყიდვით. საქონლის გაყიდვები წარმოადგენს კომპანიის ძირითადი ამონაგების წარმომქმნელ საქმიანობას.

მომსახურების ანაზღაურება გამოითვლება კომპანიის მიერ მომსახურების მიწოდების ხარჯებზე 12,4% მოგების მარჟის გამოყენებით. 2022 და 2021 წლებისთვის გაანგარიშების მეთოდი გათვალისწინებულია ურთიერთდაკავშირებული კომპანიების მომსახურების ხელშეკრულებით შესაბამისად, რომლებიც შეზღუდულია კომპანიის წლიური ბიზნეს გეგმით.

13. რეალიზაციის თვითღირებულება

ქართული ლარი	2022	2021 (არა- აუდიტირებული)
ნედლეულის ღირებულება	7,903,689	7,203,987
ცვეთის ხარჯი	359,940	397,172
პერსონალის ხარჯი	293,789	286,663
გადასაყიდად შეძენილი საქონლის ღირებულება	5,072,035	4,457,534
გაწეული მომსახურების ღირებულება	980,786	1,246,121
სულ, რეალიზაციის თვითღირებულება	14,610,239	13,591,477

ქეთევან ჭეიშვილი

შპს ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯია
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2022 წლის 31 დეკემბერი

14. გაყიდვებისა და მარკეტინგის ხარჯები

ქართული ლარი	2022	2021(არა- აუდიტირებული)
გაყიდვების ხელშეწყობა და მარკეტინგი	699,465	605,447
სარეკლამო ხარჯები	419,134	423,430
საბროკერო ხარჯები	276,892	294,636
გადაზიდვის ხარჯები	185,194	177,083
სულ გაყიდვებისა და მარკეტინგის ხარჯები	1,580,685	1,500,596

15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ქართული ლარი	2022	2021 (არა- აუდიტირებული)
პერსონალის ხარჯები	1,040,032	880,137
ცვითის ხარჯი	547,438	591,736
პროფესიული მომსახურება	209,157	26,142
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	128,612	149,977
საწვავისა და ტრანსპორტირების ხარჯები	120,300	136,592
დაზღვევის ხარჯები	71,423	35,406
უსაფრთხოების ხარჯები	48,305	42,018
ქირავნობის ხარჯი	46,114	47,819
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	25,847	17,022
წარმომადგენლობითი და სამივლინებო ხარჯები	22,285	93,117
საოფისე დანახარჯები	12,800	90
ამორტიზაციის დანახარჯები	5,081	1,270
სხვა	132,874	138,931
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2,410,268	2,160,257

16. სხვა ზარალი, ნეტო

ქართული ლარი	2022	2021(არა- აუდიტირებული)
როიალტი დაკავშირებული მხარის მიმართ	1,113,096	1,318,627
მოთხოვნების (გაუფასურება)/გაუფასურების გაუქმება	14,528	(18,252)
შემოსავალი დაზღვევიდან	-	(45)
სულ, სხვა ზარალი, ნეტო	1,127,624	1,300,330

ქეთევან ზეიწყაძე

17. ფინანსური შემოსავალი

ფინანსური შემოსავალი შედგება ბანკის საპროცენტო შემოსავლისგან მიმდინარე სადეპოზიტო ანგარიშებზე - 631 ათასი ლარი (2021წ. არა-აუდიტირებული: 440 ათასი) და პერიოდისთვის დარჩენილი სავალუტო შემოსულობისგან.

18. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

ვალდებულებები. 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონდა რაიმე სახის არსებითი დაუფარავი ვალდებულებები.

სასამართლო დავები. 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არ იყო ჩართული რაიმე მნიშვნელოვან სასამართლო პროცესებში.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განაცხადები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად გაურკვეველია, ურთიერთსაწინააღმდეგოა და მრავალგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოების მხრიდან. გადასახადები სხვადასხვა ორგანოების მიერ განხილვას და გამოძიებას ექვემდებარება, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების და საპროცენტო ხარჯების დაწესების ძალაუფლება.

საგადასახადო წელი დიახ საგადასახადო ორგანოების მიერ შესამოწმებლად შემდგომი სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, შესაძლებელია აღნიშნული პერიოდი გაიზარდოს. ამ გარემოებამ შესაძლოა საქართველოში შექმნას საგადასახადო რისკები, რაც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში.

კლიმატის ცვლილების გათვალისწინება. კომპანიის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა გლობალური ინფორმირებულობა და ზრუნვა კლიმატის ცვლილების პოტენციური გავლენის შესახებ. ამჟამად, ამ საკითხს მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებაზე და კომპანიის საქმიანობასა და ბიზნეს გეგმებზე სამომავლო ზემოქმედების პროგნოზირება რთულია. ხელმძღვანელობა აგრძელებს მონიტორინგს ამ სფეროში განვითარებულ მოვლენებზე და საჭიროებისამებრ გამოეხმაურება მათ კომპანიის სიცოცხლისუნარიანობის უზრუნველსაყოფად და მიიღებს ყველა სამთავრობო ინსტრუქციას, თუ და როდესაც ისინი გაიცემა იმ ბაზრებზე, რომლებშიც კომპანია ოპერირებს.

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

მთავარი ხელმძღვანელი პირების ცვლილება. 2023 წლის 1 მაისს შპს ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯიას დირექტორმა ნატალია ბარანოვამ დატოვა კომპანია და კომპანიის ახალ დირექტორად დაინიშნა ნუგზარ ჯანყარაშვილი.

დივიდენდები. 2023 წლის ივნისში შპს ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯიას დამფუძნებელმა და ერთადერთმა პარტნიორმა მიიღო გადაწყვეტილება 6000 ათასი ლარის ოდენობის შუალედური დივიდენდების განაწილების შესახებ 2022 ფინანსური წლის განმავლობაში მიღებული გაუნაწილებელი მოგებისა და წინასწარი მოგების ხარჯზე.

ქეთევან ბუაჩიშვილი

შპს ჰენკელ ბილდინგ ქემიკალს ჯორჯია

მმართველობის ანგარიშგება

ოპერაციების მიმოხილვა

(2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის)

ქეთევან ბუთიაშვილი

სარჩევი

1. კომპანიის საქმიანობა და ტექნოლოგიური პროცესი.....	3
2. სამომავლო გეგმები.....	3
3. ჯგუფის საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არა-ფინანსური მაჩვენებლები	4
3.1 ფინანსური მაჩვენებლები	4
3.2 არაფინანსური მაჩვენებლები.....	4
4. რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ.....	4
4. ფინანსური რისკები	4
5. Covid-19-ის გავლენა ფინანსურ და მმართველობის ანგარიშგებებზე.....	5
6.ომი რუსეთსა და უკრაინას შორის	5
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და წარდგენაზე	5

ქეთევან ჭყეიშვილი

1. კომპანიის საქმიანობა და ტექნოლოგიური პროცესი

„ჰენკელ გრუფი“ არის გლობალური მწარმოებელი სამომხმარებლო საქონლის ინდუსტრიაში და წარმოდგენილია გლობალური ბრენდებითა და ტექნოლოგიებით სამ ბიზნეს დანაყოფში (“BU”);

- წებოვანი ნივთიერებების ტექნოლოგიები (ბიზნეს დანაყოფი “A”);
- კოსმეტიკური საშუალებები (ბიზნეს დანაყოფი “B”);
- სარეცხი და სახლის მოვლის საშუალებები (ბიზნეს დანაყოფი “L”)

შპს ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯია მუშაობს როგორც ჰენკელის პროდუქციის მწარმოებელი და სადისტრიბუციო კომპანია წებოვანი ნივთიერებების ბიზნეს დანაყოფში; კომპანიის ძირითადი ბიზნეს საქმიანობაა სამშენებლო მასალების წარმოება და ჰენკელის წებოვანი ნივთიერებების პროდუქტების ჰენკელთან დაკავშირებული კომპანიებიდან იმპორტი შემდგომი დისტრიბუციისთვის; ადგილობრივი და იმპორტირებული პროდუქციის მესამე მხარეებისთვის მიყიდვა საქართველოში, სომხეთსა და აზერბაიჯანში.

კოსმეტიკური საშუალებების და სარეცხი საშუალებების დანაყოფები შექმნილია, როგორც კომპანიის დამატებითი საქმიანობა, რომელიც ჰენკელის პროდუქტების ცენტრალურ აზიასა და კავკასიის რეგიონში დისტრიბუციის მხარდასაჭერად და ჰენკელის ურთიერთდაკავშირებული კომპანიებისთვის მომსახურების გაყიდვისთვის არის წარმოდგენილი.

2. სამომავლო გეგმები

კომპანიის მთავარი მიზანია წებოვანი სამშენებლო მასალების გაყიდვების გაზრდა და ახალი მომხმარებლების მოზიდვა პროდუქციისა და ამავდროულად მომსახურების მაღალი ხარისხის შენარჩუნება. კომპანიის მიზანი სრულად შეესაბამება საქართველოს მთავრობის პოლიტიკას, რომელიც მიმართულია იმისაკენ, რომ საქართველოს ეკონომიკის ერთ-ერთი უდიდესი ნაწილი სამშენებლო ბაზარია.

ბოლო 12 წლის განმავლობაში გაცემულია სულ 88 629 სამშენებლო ნებართვა, რაც წელიწადში საშუალოდ 7 386 ნებართვაა. ამ მაჩვენებელს აშკარა ზრდის ტენდენცია აქვს: მაგალითად, 2006 წელს 2725 სამშენებლო ნებართვაა გაცემული, 2017 წელს კი ეს რიცხვი ოთხჯერ გაიზარდა და 10495-მდე გაიზარდა. ბოლო ოთხი წლის განმავლობაში ყოველწლიურად საშუალოდ 10300 ნებართვა გაიცემა. 2006-2017 წლებში გაცემული სამშენებლო ნებართვების რაოდენობა დასრულებული ნაგებობების რაოდენობაზე 3,8-ჯერ მეტი იყო. ეს ნიშნავს, რომ დასრულებული ნაგებობების რაოდენობა საგრძნობლად გაიზარდება უახლოეს წლებში.

სამშენებლო ბაზრის მნიშვნელოვანი ზრდისა და ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯიას ამონაგების წლიური ზრდის გათვალისწინებით, შეიძლება დავასკვნათ, რომ წებოვანი ნივთიერებების და სამშენებლო ქიმიკატების ბაზარიც საქართველოში შეიძლება სტაბილური ზრდით ხასიათდებოდეს.

ქეთევან ტყეშელაშვილი

3. ჯგუფის საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არა-ფინანსური მაჩვენებლები

3.1 ფინანსური მაჩვენებლები

შპს ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯია დაარსდა 2014 წლის 11 ნოემბერს სსაიდენტიფიკაციო ნომრით: 404482868 Henkel Ag & Co. KGaA-ს მიერ.

Henkel Ag & Co. KGaA, რომელიც დაარსდა 1876 წელს, შპს ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯიას ერთადერთი მესაკუთრეა, რომელიც კომპანიის 100% წილის მფლობელია

შპს ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯიას ამონაგებმა 2022 წელს მიაღწია 22,173 ათას ლარს, ხოლო 2021 წელს 20,665 ათას ლარს, წმინდა შემოსავალმა 2022 წელს 2,027 ათასი ლარი შეადგინა, ხოლო 2021 წელს - 2,419 ათასი ლარი.

3.2 არაფინანსური მაჩვენებლები

გარემოს დაცვა - მისი წარმოების/ოპერაციების სპეციფიკის გათვალისწინებით, კომპანია აღიარებს თავის პასუხისმგებლობას შესაძლო უბედურ შემთხვევებზე, რომლებიც შეიძლება მოხდეს წარმოების პროცესში. მსგავსი უბედური შემთხვევების თავიდან ასაცილებლად კომპანიამ შეიმუშავა და დანერგა უსაფრთხოებისა და კონტროლის პროცედურები, რომლებიც სრულად შეესაბამება კანონმდებლობასა და საერთაშორისო სტანდარტებს და ტექნიკური პერსონალი უზრუნველყო შესაბამისი პირადი უსაფრთხოებითა და სხვა სავალდებულო აღჭურვილობით. ჯგუფის ობიექტების კონსტრუქცია მოიცავს უსაფრთხოების ისეთ მახასიათებლებს, რომლებიც აუცილებელია პერსონალისთვის ან გარემოსთვის მიყენებული ზიანის შესამცირებლად. დიდი ყურადღება ექცევა შემოწმების დროს გამოვლენილი მცირე ხარვეზების დროულ გამოსწორებას.

4. რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ

ჯგუფი მართავს გარკვეულ ფინანსურ და არაფინანსურ რისკებს, რათა უზრუნველყოს პრობლემური საკითხების დროული გამოვლენა და მათი შესაძლო უარყოფითი შედეგების შემსუბუქება. ფინანსური რისკი გულისხმობს რისკს, რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს ფინანსური ვალდებულებების შემცირებას. ჯგუფი სისტემატურად განიხილავს აღნიშნული ძირითადი ფინანსური რისკების მართვის პოლიტიკას, რაც მიზნად ისახავს გრძელვადიანი და მოკლევადიანი ფინანსური რისკების, გადახდისუნარიანობის და ლიკვიდობის რისკების მინიმუმამდე დაყვანას.

4. ფინანსური რისკები

სავალუტო რისკი - ვალუტის კურსის ცვლილების უარყოფითი გავლენა ჯგუფის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანია ნედლეულს და მზა პროდუქციას არარეზიდენტი მიმწოდებლებისგან იძენს; იყენებს საწარმოებლად და ჰყიდის მას როგორც არარეზიდენტ, ასევე რეზიდენტ მომხმარებლებზე; შესაბამისად, კომპანია ექვემდებარება სავალუტო რისკს ყოველ ჯერზე, როცა იგი იხდის პროდუქციის ღირებულებას.

ქეთევან ბუიურაძე

5. Covid-19-ის გავლენა ფინანსურ და მმართველობის ანგარიშგებებზე

COVID-19. 2020 წლის მარტში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ COVID-19-ის გავრცელება გლობალურ პანდემიად გამოაცხადა. პანდემიის საპასუხოდ, COVID-19-ის გავრცელებისა და ზეგავლენის შემცირების მიზნით, საქართველოს ხელისუფლებამ მიიღო შესაბამისი ზომები, როგორებიცაა კარანტინი, თვითიზოლაცია, სამოგზაურო და ბიზნეს საქმიანობის სხვა შეზღუდვები, მათ შორის საქმიანობის შეწყვეტა. ზოგიერთი ზემოაღნიშნული შეზღუდვა შემდგომში შემსუბუქდა, თუმცა, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არსებობს რისკი, რომ ხელისუფლებამ დააწესოს დამატებითი შეზღუდვები 2023 წელს, ვირუსის ახალი ვარიანტების გამოჩენის საპასუხოდ.

2022 წელს საქართველოს ეკონომიკამ პანდემიისგან აღორძინების დადებითი დინამიკა აჩვენა. ამ ტენდენციას ასევე დაუჭირა მხარი გლობალური ეკონომიკის აღორძინებამ და გლობალურ სასაქონლო ბაზრებზე ფასების ზრდამ. თუმცა, საქართველოში და გლობალურ ბაზარზე გარკვეულ ბაზრებზე მაღალი ფასები ასევე ხელს უწყობს საქართველოში ინფლაციას.

6.ომი რუსეთსა და უკრაინას შორის

ომმა გავლენა მოახდინა შპს ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯიას მიწოდების ჯაჭვზე.

ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯია ნედლეულს და მზა პროდუქციას მესამე მხარის მომწოდებლებისგან, ჰენკელის ურთიერთდაკავშირებული კომპანიებისგან იღებს; აგრეთვე, გარკვეულ მზა პროდუქციას ჰენკელის ჯგუფის სხვა მწარმოებლებისგან. კომპანია აწარმოებს და ჰყიდის მზა პროდუქციას მესამე მხარის მომხმარებლებზე, დისტრიბუციის მიზნებისთვის მათ შესაბამის სადისტრიბუციო ტერიტორიებზე.

ჰენკელმა რუსული ბაზრიდან გასვლა და ყველა ბიზნეს საქმიანობის შეჩერება გადაწყვიტა 2022 წლის აპრილში.

ამან გამოიწვია შპს ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯიას მიწოდების ჯაჭვის რესტრუქტურისაცა, რადგან ერთ-ერთი მიმწოდებელი Henkel Russia იყო.

ამ გამოწვევის დასაძლევად, ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯიამ დაიწყო მზა პროდუქციის იმპორტი, ძირითადად, აღმოსავლეთ ევროპის ქვეყნებიდან, ნაცვლად Henkel Russia-დან შეძენისა.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და წარდგენაზე

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშების მომზადებასა და წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობის ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

: ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მმართველობის ანგარიშგებაში ინფორმაციის სრულყოფილად წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ჩიქო ბეჟუაშვილი

- მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე შესაბამისი რეგულაციებისა და სტანდარტების დაცვით.
- ანგარიშგებებში წარდგენილი ინფორმაციის თანხვედრაზე ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაშვებად დამტკიცებულია 2023 წლის 10 აგვისტოს

შპს ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯია

ნუგზარ ჯანყარაშვილი
გენერალური დირექტორი

2023 წლის 10 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

სტეფან მორლანგი
ფინანსური დირექტორი

ხელმოწერა

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N231315936



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

19.09.2023 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

31186363052323



თრიათას ოცდასამი წლის ცხნამეტ სექტემბერს, მე, სალომე სალუქვაძე, ნოტარიუსი ქ. თბილისში, რომლის სანოტარო ბიუროს მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული, კომერციულ ფართი #4, 3ა-ში, ვამოწმებ თარგმანის ქეთევან ბეუიტაშვილის, დაბ. 09.04.1979წ. პირადი #01018003510, პირადობის მოწმობა #111B13032 /დიპლომი #AA 0067541, გაცემული ილია ჭავჭავაძის სახელობის თბილისის ენისა და კულტურის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ 2001წ./ ხელმოწერის ნამდვილობას, მის მიერ წარმოდგენილი დოკუმენტის - შპს ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯია მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს-ები) მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგებები 2022 წლის 31 დეკემბერი - თარგმანზე. მე ნოტარიუსმა გავაფრთხილე თარგმანი, რომ იგი პასუხს აცემს თარგმნის სისწორეზე. მან დამიდასტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყოფს თარგმნის სიზუსტეს. თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე.

გადახდილია საბაჟო: "სანოტარო მოქმედებათა შესრულებებისათვის საბაჟოსა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდებიდან წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ" საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბერს მიღებული #507-ე დადგენილების 31.4-ე მუხლის თანახმად 87.00 ლარი, საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლის თანახმად 15.66 ლარი და 39.1. მუხლის თანახმად ელექტრონულ რეგისტრაციისათვის 5.00 ლარი. სულ გადახდილია 107.66 ლარი.

ნოტარიუსი სალომე სალუქვაძე

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



