

Henkel Building Chemicals Georgia LLC

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

HENKEL BUILDING CHEMICALS GEORGIA LLC

TABLE OF CONTENTS

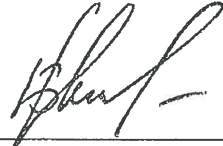
	Pages
FINANCIAL STATEMENTS	
Statement of Financial Position	1
Statement of Profit and Loss	2
Statement of Changes in Equity	3
Statement of Cash Flows.....	4
Notes to the Financial Statements	
1. The company and its operations	6
2. Summary of significant accounting policies	6
3. Critical accounting estimates, and judgements in applying accounting policies.....	9
4. Property and equipment	10
5. Inventories.....	10
6. Trade and other receivables.....	10
7. Cash and cash equivalents.....	11
8. Charter capital	11
9. Trade and other payables	11
10. Revenue	11
11. Cost of sales	12
12. Selling and marketing expenses.....	12
13. General and administrative expenses	12
14. Other operating income and expenses, net	13
15. Other non-operating income	13
16. Interest income.....	13
17. Foreign exchange loss, net.....	13
18. Contingencies and commitments	13
19. Financial instruments.....	14
20. Balances and transactions with related parties.....	14
21. Events after the reporting period	14

HENKEL BUILDING CHEMICALS GEORGIA LLC

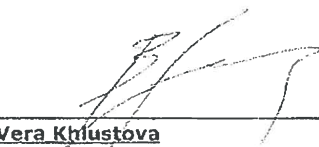
STATEMENT OF FINANCIAL POSITION AT 31 DECEMBER 2018 (Amounts expressed in Georgian Lari)

	Notes	31 December 2018	31 December 2017
ASSETS			
Non-current assets			
Property and equipment	4	11,583,315	12,378,572
Intangible assets		1,493	2,871
Total non-current assets		11,584,808	12,381,443
Current assets			
Inventories	5	579,683	503,934
Prepaid taxes other than income tax		36,494	32,748
Trade and other receivables	6	2,251,325	2,203,047
Cash and cash equivalents	7	3,091,111	1,918,300
Total current assets		5,958,613	4,658,029
TOTAL ASSETS		17,543,421	17,039,472
EQUITY			
Charter capital	8	16,433,513	16,433,513
Accumulated deficit		(714,086)	(1,449,990)
TOTAL EQUITY		15,719,427	14,983,523
LIABILITIES			
Current liabilities			
Trade and other payables	9	1,428,976	1,729,352
Other liabilities		-	10,879
Other provisions for liabilities and charges		395,018	315,718
Total current liabilities		1,823,994	2,055,949
TOTAL LIABILITIES		1,823,994	2,055,949
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		17,543,421	17,039,472

Approved for Issue and signed on behalf of Management on 23 September 2019 by:



Natalia Baranova
General Director



Vera Khiustova
Financial Director

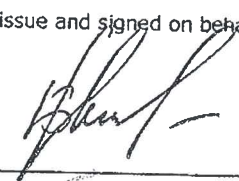
The accompanying notes on pages 5 to 13 are an integral part of these financial statements.

HENKEL BUILDING CHEMICALS GEORGIA LLC

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

	Notes	2018
Revenue	<u>10</u>	15,001,252
Cost of sales		(9,472,646)
Gross profit		5,528,606
Selling and marketing expenses	<u>12</u>	(763,064)
General and administrative expenses	<u>13</u>	(3,421,860)
Other operating income and expenses, net	<u>14</u>	(688,574)
Operating profit		655,108
Interest income	<u>16</u>	82,488
Foreign exchange loss, net	<u>17</u>	(23,385)
Other non-operating income, net	<u>15</u>	21,693
Profit before income tax		735,904
Income tax expense		-
Profit for the year		735,904
Other comprehensive income		-
TOTAL COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR		735,904

Approved for issue and signed on behalf of Management on 23 September 2019 by:



Natalia Baranova
General Director



Vera Khlustova
Financial Director

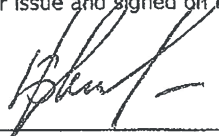
The accompanying notes on pages 5 to 13 are an integral part of these financial statements.

HENKEL BUILDING CHEMICALS GEORGIA LLC

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

	Charter Capital	Accumulated Deficit	Total
At 31 December 2017	16,433,513	(1,449,990)	14,983,523
Total comprehensive income for the year	-	735,904	735,904
At 31 December 2018	16,433,513	(714,086)	15,719,427

Approved for issue and signed on behalf of Management on 23 September 2019 by:



Natalia Baranova
General Director



Vera Khlustova
Financial Director

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

HENKEL BUILDING CHEMICALS GEORGIA LLC

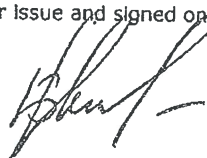
STATEMENT OF CASH FLOWS

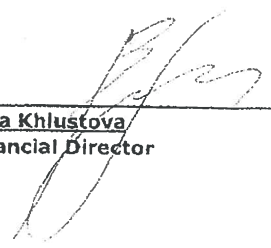
AT 31 DECEMBER 2018

(Amounts expressed in Georgia Lari)

	Notes	2018
CASH FLOWS FROM OPERATING ACTIVITIES		
Profit before taxation		735,904
<i>Adjustments for non-cash income and expenses:</i>		
Depreciation and amortisation expenses		1,013,165
Gain on disposal of PPE		(21,693)
Net foreign exchange loss		1,186
Operating cash flows before working capital changes		1,728,562
Increase in inventories		(75,749)
Increase in trade and other receivables		(51,752)
Decrease in trade and other payables		(298,088)
Increase in other current liabilities		68,421
Increase in prepaid taxes		(3,746)
Operating cash flows after changes in working capital		1,367,648
Interest paid		-
Net cash provided from operating activities		1,367,648
CASH FLOWS FROM INVESTING ACTIVITIES		
Purchase of property and equipment and intangible assets		(216,838)
Proceeds from sale of property and equipment		22,000
Net cash used in investing activities		(194,838)
Net increase in cash and cash equivalents		1,146,458
Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents		26,353
Cash and cash equivalents at the beginning of the year	6	1,918,300
Cash and cash equivalents at the end of the year		3,091,111

Approved for Issue and signed on behalf of Management on 23 September 2019 by:


Natalia Baranova
 General Director


Vera Khlustova
 Financial Director

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

HENKEL BUILDING CHEMICALS GEORGIA LLC

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

1. THE COMPANY AND ITS OPERATIONS

Henkel Building Chemicals Georgia LLC ('the Company') was incorporated on 11 November 2014 and is domiciled in Georgia. The Company is a limited liability company and was set up in accordance with Georgian regulations.

The Company's immediate parent is Henkel Ag & Co. KGaA, and the ultimate controlling party is Henkel Ag & Co. KGaA, Germany. Entrepreneurial ownership functions are performed by Henkel Ag & Co. KGaA. No individual has controlling ownership.

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

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

2. SUMMARY OF SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES

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

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

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

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

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

Foreign currency transactions are translated into the functional currency using the exchange rates prevailing at the dates of the transactions. Foreign exchange gains and losses resulting from the settlement of such transactions and from the translation at year-end exchange rates of monetary assets and liabilities denominated in foreign currencies are recognised in the statement of profit and loss. Foreign exchange gains and losses that relate to borrowings and cash and cash equivalents are presented in the statement of profit and loss within 'finance income or costs'. All other foreign exchange gains and losses are presented in the statement of profit and loss within 'other operating expenses' or 'other income'.

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

HENKEL BUILDING CHEMICALS GEORGIA LLC

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

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

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.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

HENKEL BUILDING CHEMICALS GEORGIA LLC

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

HENKEL BUILDING CHEMICALS GEORGIA LLC

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

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

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

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

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

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

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

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

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

HENKEL BUILDING CHEMICALS GEORGIA LLC

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

4. PROPERTY AND EQUIPMENT

	Land	Buildings	Machinery and Equipment	Vehicles	Total
1 January 2018	1,410,934	5,351,767	6,234,679	984,153	13,981,533
Additions	-	-	125,016	91,822	216,838
Disposals	-	-	-	(37,409)	(37,409)
Cost at 31 December 2018	1,410,934	5,351,767	6,359,695	1,038,566	14,160,962
Accumulated depreciation at 1 January 2018	-	276,965	929,534	396,462	148,511
Depreciation charge for the year	-	175,319	625,722	210,747	1,011,788
Accumulated depreciation on disposals	-	-	-	(37,102)	(37,102)
Accumulated depreciation at 31 December 2018	-	452,284	1,555,256	570,107	2,577,646
Carrying amount at 1 January 2018	1,410,934	5,074,802	5,305,145	587,691	12,378,572
Carrying amount at 31 December 2018	1,410,934	4,899,483	4,804,439	468,459	11,583,315

5. INVENTORIES

	31 December 18	31 December 17
Finished goods	322,985	124,475
Work in progress	16,789	16,948
Raw materials	284,044	401,183
Other inventory	-	3,986
Inventory provision	(44,135)	(42,658)
Total inventory	579,683	503,934

The cost of inventories sold amounted to GEL 9,472,646. The Company recognised an inventory obsolescence provision with the amount of GEL 1,477.

6. TRADE AND OTHER RECEIVABLES

	31 December 18	31 December 17
Trade receivables from third parties	2,052,483	2,004,936
Trade receivables from related parties	191,274	191,454
Prepayment	3,691	6,657
Other receivables	3,877	-
Total trade and other receivables	2,251,325	2,203,047

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

HENKEL BUILDING CHEMICALS GEORGIA LLC

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

7. CASH AND CASH EQUIVALENTS

	31 December 18	31 December 17
Current accounts in bank	3,091,111	1,918,300
Total cash and cash equivalents	3,091,111	1,918,300

8. CHARTER CAPITAL

As at 31 December 2018 and 31 December 2017, Henkel Ag & Co. Kgaa, held 100% of ownership interest. The charter capital is fully contributed in cash.

9. TRADE AND OTHER PAYABLES

	31 December 18	31 December 17
Trade payables to third parties	269,888	375,766
Trade payables to related parties	1,157,097	1,351,247
Other payables	1,991	2,339
Total trade and other payables	1,428,976	1,729,352

10. REVENUE

	2018
Revenue from sale to third parties	13,207,149
Revenue from sales to related parties	1,794,103
Total Revenue	15,001,252

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

Remuneration for services is calculated by application of a 12,4 % profit margin to the Company's costs of providing services. For 2018 and 2017 the method of calculation is prescribed by the Service Agreement with affiliated companies respectively, which are limited by annual business plan of the Company.

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

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

HENKEL BUILDING CHEMICALS GEORGIA LLC

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

11. COST OF SALES

	2018
Cost of raw materials	8,460,859
Depreciation expenses	1,011,787

Total cost of sales	9,472,646
----------------------------	------------------

12. SELLING AND MARKETING EXPENSES

	2018
Advertising expenses	370,508
Sales promotion and marketing	360,076
Brokerage expenses	32,480

Total Selling and marketing expenses	763,064
---	----------------

13. GENERAL AND ADMINISTRATIVE EXPENSES

	2018
Staff costs	2,347,775
Representative and business trip expenses	285,645
Professional services	202,824
Taxes other than income	183,470
Other administrative expenses	121,438
Vehicle expenses	91,577
Bank charges	32,319
Utility expenses	25,782
Communication services	19,017
Insurance expenses	17,438
Training expenses	8,521
Postal expenses	4,892
Amortisation expenses	1,378
Other operating expenses	79,784

Total General and Administrative expenses	3,421,860
--	------------------

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

HENKEL BUILDING CHEMICALS GEORGIA LLC

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

14. OTHER OPERATING INCOME AND EXPENSES, NET

	2018
Royalties to related parties	(707,790)
Impairment of receivables	(1,205)
Total other operating expense	(708,995)
Income from insurance	20,421
Total other operating income	20,421
Other operating expense, net	(688,574)

15. OTHER NON-OPERATING INCOME

Other non-operating income GEL 21,693 represents Gain on disposal from sale of a Vehicle for GEL 22,000 with incurring expenses in amount of GEL 307.

16. INTEREST INCOME

Interest income GEL 82,488 consists of interest income from bank on current deposit accounts.

17. FOREIGN EXCHANGE LOSS, NET

Amount represented as Foreign exchange loss, net GEL 23,385 consists solely of foreign exchange gains and losses.

18. CONTINGENCIES AND COMMITMENTS

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

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

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

The are no future lease payments under non-cancellable operating leases (leased assets retirement obligations) as of 31.12.2018.

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

HENKEL BUILDING CHEMICALS GEORGIA LLC

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

19. FINANCIAL INSTRUMENTS

	31-Dec-18	31-Dec-17
Financial assets		
Financial assets measured at amortized cost less impairment	5,338,745	4,114,690
Total	5,338,745	4,114,690
Financial liabilities		
Financial liabilities measured at amortized cost	1,428,976	1,729,352
Total	1,428,976	1,729,352

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

20. BALANCES AND TRANSACTIONS WITH RELATED PARTIES

The outstanding balances with related parties were as follows:

	31-Dec-18	31-Dec-17
Trade and other receivables from related parties (Note 6)		
- <i>Entities under common control (Henkel affiliated companies)</i>	191,274	191,454
Trade and other payables to related parties (Note9)		
- <i>Immediate parent</i>	7 310	-
- <i>Entities under common control (Henkel affiliated companies)</i>	1 149 787	1,351,247

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:

	2018
Revenue	
- <i>Entities under common control</i>	1,794,103
General and administrative expenses	
- <i>Immediate parent</i>	84,267
Other operating expenses (Royalties)	
- <i>Immediate Parent</i>	707,790

Key management compensation. Key management includes the Commercial Director of the Company. Compensation paid to the Commercial Director for her service in full time executive management position is made up of base salary, cash bonus and other benefits. Total compensation included in the statement of profit and loss for the year ended 31 December 2018.

21. EVENTS AFTER THE REPORTING PERIOD

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

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

შპს „ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯია“

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

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერი

ივანე ხუბუა

შპს „ჰენკელ ბილდინგ ქემიკალს ჯორჯია“

სარჩევი

გვერდი

ფინანსური ანგარიშგება

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

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

იხმ ნიჭიშვილი

შპს „ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯია“

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

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 18	31 დეკემბერი 17
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	11,583,315	12,378,572
არამატერიალური აქტივები		1,493	2,871
სულ გრძელვადიანი აქტივები		11,584,808	12,381,443
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	5	579,683	503,934
წინასწარ გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა		36,494	32,748
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	2,251,325	2,203,047
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	3,091,111	1,918,300
სულ მიმდინარე აქტივები		5,958,613	4,658,029
სულ აქტივები		17,543,421	17,039,472
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	8	16,433,513	16,433,513
დაგროვილი დეფიციტი		(714,086)	(1,449,990)
სულ კაპიტალი		15,719,427	14,983,523
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	1,428,976	1,729,352
სხვა ვალდებულებები		-	10,879
ვალდებულებების და დარიცხვების სხვა ანარიცხები		395,018	315,718
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,823,994	2,055,949
სულ ვალდებულებები		1,823,994	2,055,949
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		17,543,421	17,039,472

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 23 სექტემბერი:

ნატალია ბარანოვა
გენერალური დირექტორი

ვერა ხლუსტოვა
ფინანსური დირექტორი

შპს „ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯია“

მოგება-ზარალის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხა გამოხატულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2018
შემოსავლელი	10	15,001,252
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(9,472,646)
მთლიანი მოგება		5,528,606
მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯები	12	(763,064)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(3,421,860)
სხვა საოპერაციო შემოსავლები ხარჯები, წმინდა	14	(688,574)
საოპერაციო მოგება		655,108
საპროცენტო შემოსავლები	16	82,488
სავალუტო ზარალი, წმინდა	17	(23,385)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები, წმინდა	15	21,693
მოგება დაბეგვრამდე		735,904
მოგების გადასახადის ხარჯი		-
პერიოდის მოგება		735,904
სხვა სრული შემოსავალი		-
სულ სრული შემოსავალი წლის ბოლოს		735,904

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 23 სექტემბერს:

ნატალია ბარანოვა
გენერალური დირექტორი

ვერა ხლუსტოვა
ფინანსური დირექტორი

შპს „ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯია“

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხა გამოხატულია ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი დეფიციტი	სულ
31 დეკემბერი 2017	16,433,513	(1,449,990)	14,983,523
სულ წლის სრული მოგება	-	735,904	735,904
31 დეკემბერი 2018	16,433,513	(714,086)	15,719,427

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 23 სექტემბერს:

ნატალია ბარანოვა
გენერალური დირექტორი

ვერა ხლუსტოვა
ფინანსური დირექტორი

შპს „ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯია“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხა გამოხატულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება გადასახადამდე		735,904
არაფულადი მოგების და ხარჯების კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია		1,013,165
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსულობა		(21,693)
გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული ზარალი, წმინდა		1,186
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		1,728,562
ზრდა სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებში		(75,749)
ზრდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(51,752)
კლება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(298,088)
ზრდა სხვა მიმდებარე ვალდებულებებში		68,421
ზრდა წინასწარ გადახდილ გადასახადებში		(3,746)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებების შემდეგ		1,367,648
გადახდილი პროცენტი		-
საოპერაციო საქმიანობაში (გამოყენებული)/მიღებული ნაღდი ფული, წმინდა		1,367,648
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(216,838)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი		22,000
საინვესტიციო საქმიანობაში (გამოყენებული)/მიღებული ნაღდი ფული, წმინდა		(194,838)
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		1,146,458
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		26,353
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	6	1,918,300
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		3,091,111

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 23 სექტემბერს:

ნატალია ბარანოვა
გენერალური დირექტორი

ვერა ხლუსტოვა
ფინანსური დირექტორი

შპს „ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

1. კომპანია და მისი ოპერაციები

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

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

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

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

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება

მომზადების საფუძველი. კომპანიის წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, როგორც „მსს ფასს-ის 35-ე განყოფილების „მსს ფასს-ზე გადასვლა“ მოთხოვნების შესაბამისად 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის „მსს ფასს“-ზე“ გადასვლის ეტაპი. წინამდებარე წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს შესადარის ინფორმაციას გადასვლის თარიღამდე (2018 წლის 1 იანვარი) პერიოდებზე. წინამდებარე წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება არის გამიზნული რომ წარმოადგინოს შესადარის ინფორმაცია კომპანიის პირველ სრული მსს ფასს-ის მოთხოვნებით შედგენილ ფინანსური ანგარიშგებაში, 2019 წლის 31 იანვრის მდგომარეობით.

წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ეს არის კომპანიის პირველი ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია მსს ფასს-ის შესაბამისად.

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

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

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. ფინანსურ ანგარიშგებაში შემავალი მუხლები ფასდება იმ ეკონომიკურ გარემოში მოქმედი ვალუტით, რომელშიც კომპანია საქმიანობს (შემდგომში „ფუნქციონალური ვალუტა“). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები კონვერტირდება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღეს მოქმედი კურსით. ასეთ ოპერაციებზე განხორციელებული ანგარიშსწორების და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების წლის ბოლოს მოქმედი კურსით კონვერტაციის შედეგად გამოწვეული სავალუტო მოგება და ზარალი აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ნასესხებ თანხებთან და ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებთან დაკავშირებული სავალუტო მოგება და ზარალი წარმოდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგების მუხლში - „ფინანსური

შპს „ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

შემოსავალი ან ხარჯები“. ყველა სხვა სავალუტო მოგება და ზარალი წარმოდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგების მუხლში - „სხვა საოპერაციო ხარჯები“ ან „სხვა მოგება“.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ძირითადი სავალუტო კურსი ასეთია: 1 ევრო = 3.0701 ლარი (2017 წელს: 1 ევრო = 3.1044 ლარი); 1 აშშ დოლარი = 2.6766 ლარი (2017 წელს: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). ამჟამად, ლარი საქართველოს ფარგლებს გარეთ თავისუფლად კონვერტირებად ვალუტას არ წარმოადგენს.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. ცვეთას ან ამორტიზაციას დაქვემდებარებული აქტივები ფასდება ყოველ საანგარიშგებო თარიღში იმის დასადგენად, არსებობს თუ არა აქტივების გაუფასურების რაიმე მინიშნება. თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების რაიმე მინიშნება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელსაც აქტივი მიეკუთვნება) საბალანსო ღირებულება გაუფასურებაზე ტესტირებას გაივლის. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ ოდენობით, რა სიდიდითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება წარმოადგენს აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გასვლის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდეს თანხას. გაუფასურების შეფასების მიზნებისთვის, აქტივები ჯგუფდება ყველაზე დაბალ დონეებზე, რისთვისაც არსებობს ცალკე იდენტიფიცირებადი ფულადი ნაკადები (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). ცვეთას დაქვემდებარებული არაფინანსური აქტივები, გუდვილის გარდა, გადაიხედება გაუფასურების შესაძლო გაუქმების მიზნით, ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

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

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

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

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

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

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

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

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

- განაწილებული მოგება;

შპს „ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

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

განაწილებულ მოგებაზე დარიცხული მოგების გადასახადი ხარჯად აღიარდება დივიდენდების გამოცხადების მომენტი და აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში „მოგების გადასახადის“ მუხლში. მიმდინარე და წინა პერიოდების მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და საგადასახადო ვალდებულებები ფასდება იმ ოდენობით, რომლის მიღებას ან გადახდასაც კომპანია ვარაუდობს საგადასახადო ორგანოებისათვის ან მათგან.

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

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

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

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

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

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

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

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

შპს „ჰენკელ ბილდინგ ქემიკალს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

ოდენობის ხარჯი იქნება საჭირო საანგარიშგებო დღეს ვალდებულების დასაფარად. რეალური ხარჯები შეფასებულისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს.

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

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

4. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობები	მანქანა- დანადგარები და აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
თვითღირებულება 2018 წლის 1 იანვარს	1,410,934	5,351,767	6,234,679	984,153	13,981,533
შემოსვლები	-	-	125,016	91,822	216,838
გასვლები	-	-	-	(37,409)	(37,409)
თვითღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს	1,410,934	5,351,767	6,359,695	1,038,566	14,160,962
დაგროვილი ცვეთა 2018 წლის 1 იანვარს	-	276,965	929,534	396,462	148,511
ცვეთის დარიცხვა წლის განმავლობაში	-	175,319	625,722	210,747	1,011,788
დაგროვილი ცვეთა გასვლებზე	-	-	-	(37,102)	(37,102)
დაგროვილი ცვეთა 2018 წლის 31 დეკემბერს	-	452,284	1,555,256	570,107	2,577,646
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 1 იანვარს	1,410,934	5,074,802	5,305,145	587,691	12,378,572
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს	1,410,934	4,899,483	4,804,439	468,459	11,583,315

5. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	31 დეკემბერი 18	31 დეკემბერი 17
მზა პროდუქცია	322,985	124,475
დაუსრულებელი წარმოება	16,789	16,948
ნედლეული და მასალები	284,044	401,183
სხვა მარაგები	-	3,986
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ანარიცხები	(44,135)	(42,658)

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

შპს „ჰენკელ ბილდინგ ქემიკალს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	579,683	503,934
---------------------------------------	---------	---------

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება არის 9,472,646 ლარი. კომპანიამ აღიარა მოძველებული მარაგების ანარიცხი 1,477. ლარის ოდენობით.

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 18	31 დეკემბერი 17
სავაჭრო მოთხოვნები	2,052,483	2,004,936
სავაჭრო მოთხოვნები მეკავშირე მხარეებთან	191,274	191,454
გადახდილი ავანსები	3,691	6,657
დაქირავებულ პირთათვის გადახდილი ავანსები	3,877	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,251,325	2,203,047

7. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 18	31 დეკემბერი 17
მიმდინარე საბანკო ანგარიშები	3,091,111	1,918,300
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,091,111	1,918,300

8. საწესდებო კაპიტალი

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიაში 100% წილს ფლობს „ჰენკელ აგ & კო. კგაა“. საწესდებო კაპიტალი სრულად შეტანილია ფულადი სახით.

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 18	31 დეკემბერი 17
სავაჭრო ვალდებულებები	269,888	375,766
სავაჭრო ვალდებულებები მეკავშირე მხარეებთან	1,157,097	1,351,247
სხვა ვალდებულებები	1,991	2,339
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,428,976	1,729,352

სს „ქენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(გაწერები მოცემულია ქართულ ლარში)

ბ. შემოსავალი

	2018
შემოსავალი	
შემოსავალი მეკავშირე მხარეებისგან	13,207,149
	1,794,103
სულ შემოსავალი	15,001,252

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

მომსახურების ანაზღაურების გაანგარიშება ხდება სერვისის გაწევისთან დაკავშირებულ კომპანიის ხარჯებზე 12,4 % ფასნამატი. 2018 და 2017 წლებისათვის გაანგარიშების მეთოდი აღწერილია შესაბამის მეკავშირე კომპანიებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში, რაც შეზღუდულია კომპანიის წლიური ბიზნეს გეგმით.

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

1. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2018
ნედლეულის ღირებულება	8,460,859
ცვეთის ხარჯი	1,011,787
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	9,472,646

2. მოწოდების და მარკეტინგის ხარჯები

	2018
რეკლამის ხარჯები	370,508
საქონლის ხელშეწყობა და მარკეტინგი	360,076
საშუამავლო ხარჯები	32,480
სულ მოწოდების და მარკეტინგის ხარჯები	763,064

შპს „ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2018
დასაქმებულთა ხელფასები	2,347,775
წარმომადგენლობითი და მოვლინების ხარჯები	285,645
პროფესიული მომსახურებები	202,824
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	183,470
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	121,438
სატრანსპორტო საშუალებების ხარჯები	91,577
ბანკის საკომისიო	32,319
კომუნალური ხარჯები	25,782
საკომუნიკაციო მომსახურებები	19,017
დაზღვევის ხარჯი	17,438
ტრენინგის ხარჯი	8,521
ფოსტის ხარჯი	4,892
ამორტიზაციის ხარჯი	1,378
სხვა საოპერაციო ხარჯი	79,784
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	3,421,860

14. სხვა საოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები, წმინდა

	2018
როიალტი მეკავშირე კომპანიებიდან	(707,790)
მოთხოვნების გაუფასურება	(1,205)
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	(708,995)
შემოსავლები დაზღვევიდან	20,421
სულ სხვა საოპერაციო შემოსავლები	20,421
სხვა საოპერაციო ხარჯები, წმინდა	(688,574)

15. სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი 21,693 ლარი წარმოადგენს სატრანსპორტო საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსულობას 22,000 ლარის ოდენობით და გაწეულ ხარჯს 307 ლარის ოდენობით.

16. საპროცენტო შემოსავლები

82,488 ლარის საპროცენტო შემოსავლი წარმოადგენს მომდინარე სადეპოზიტო ანგარიშიდან მიღებულ საბანკო შემოსავალს.

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

Handwritten signature

შპს „ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

17. სავალუტო ზარალი, წმინდა

თანხა წარმოადგენს წმინდა სავალუტო ზარალს 21,693 ლარს, შედგება მხოლოდ სავალუტო მოგებისა და ზარალისაგან.

18. პირობითი და შესაძლო ვალდებულებები

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

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

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

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას არ გააჩნია სამომავლო საიჯარო გადახდები არაანულირებადი საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულებების საფუძველზე (იჯარით აღებული აქტივის გამოსყიდვის ვალდებულება).

19. ფინანსური ინსტრუმენტები

	31-დეკ-18	31-დეკ-17
ფინანსური აქტივები		
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მინუს გაუფასურება	5,338,745	4,114,690
სულ	5,338,745	4,114,690
ფინანსური ვალდებულებები		
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები	1,428,976	1,729,352
სულ	1,428,976	1,729,352

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების, სავაჭრო მოთხოვნებისა და სავაჭრო გადასახდელების მოკლევადიანი ხასიათის გამო, ამ ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება მათ საბალანსო ღირებულებას უახლოვდება.

ჩველ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯია“

ჩი ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ჩი მოცემულია ქართულ ლარში)

ქრები და ტრანზაქციები მეკავშირე მხარეებთან

ავალიანების ნაშთები მეკავშირე მხარეებთან იყო:

	31-დეკ-18	31-დეკ-17
ქრო და სხვა მოთხოვნები მეკავშირე მხარეებთან (შენიშვნა 6)		
ერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები (კენკელის მეკავშირე	191,274	191,454
ჯრმო		
ქრო და სხვა გადასახდელები მეკავშირე მხარეებთან (შენიშვნა 9)		
შუალო დამფუძნებელი	7 310	-
ერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები (კენკელის მეკავშირე	1 149 787	1,351,247
ჯრმო		

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

ჩემოსავლისა და ხარჯების მუხლები მეკავშირე მხარეებთან იყო:

	2018
ჩოსავალი	
აერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები	1,794,103
ჯადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	
შუალო დამფუძნებელი	84,267
ჯ საოპერაციო ხარჯები (როიალტი)	
შუალო დამფუძნებელი	707,790

ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება. ხელმძღვანელი პირები მოიცავს კომპანიის კომერციულ დირექტორს.
სრულ განაკვეთზე მუშაობისას გაწეული სამსახურის სანაცვლოდ კომერციული დირექტორისთვის
გადახდილი კომპენსაცია შედგება ძირითადი ხელფასისგან, ფულადი ბონუსებისგან და სხვა
სარგებელისგან. მთლიანი კომპენსაცია ჩართულია 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის სრული
შემოსავლის ანგარიშგებაში.

მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

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

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

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N191191488



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

27.09.2019 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული
მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

სალომე სალუქვაძე

სანოტარო ბიუროს მისამართი

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

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

597999990

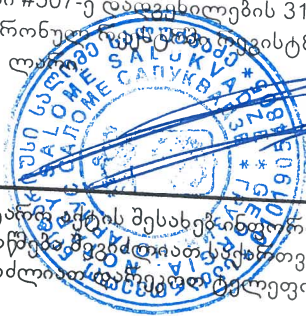
სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

10903787912619



ორიათას ცხრამეტი წლის ოცდამეცხედ სექტემბერს მე, სალომე სალუქვაძე, ნოტარიუსი ქ. თბილისში, რომლის სანოტარო ბიუროს მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული, კომერციული ფართი #4-ში, ვამოწმებ თარგმანის ინგა რეხვიშვილის, დაბ. 10.02.1986წ. პირადი #10001017562, პირადობის მოწმობა #13IC28849/დიპლომი #ISU #000258, გაცემული ილია ჭავჭავაძის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ 2008წ./ ხელმოწერის ნამდვილობას, მის მიერ წარმოდგენილი დოკუმენტის - შპს "შენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯია" მცირე და საშუალო ზომის საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 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 საბლანო: "სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საბლანოსა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ" საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბერს მიღებული #507-ე დადგენილების 31.3-ე მუხლის თანახმად 32.00 ლარი და 39.1. მუხლის თანახმად ელექტრონული რეგისტრაციისათვის 2.00 ლარი. სულ გადახდილია 34 (ოცდაოთხმეტი) ლარი.

ნოტარიუსი სალომე სალუქვაძე



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



შპს „ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯია“

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

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერი

შპს „ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯია“

სარჩევი

გვერდი

ფინანსური ანგარიშგება

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

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

შპს „ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯია“

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

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 18	31 დეკემბერი 17
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	11,583,315	12,378,572
არამატერიალური აქტივები		1,493	2,871
სულ გრძელვადიანი აქტივები		11,584,808	12,381,443
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	5	579,683	503,934
წინასწარ გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა		36,494	32,748
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	2,251,325	2,203,047
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	3,091,111	1,918,300
სულ მიმდინარე აქტივები		5,958,613	4,658,029
სულ აქტივები		17,543,421	17,039,472
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	8	16,433,513	16,433,513
დაგროვილი დეფიციტი		(714,086)	(1,449,990)
სულ კაპიტალი		15,719,427	14,983,523
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	1,428,976	1,729,352
სხვა ვალდებულებები		-	10,879
ვალდებულებების და დარიცხვების სხვა ანარიცხები		395,018	315,718
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,823,994	2,055,949
სულ ვალდებულებები		1,823,994	2,055,949
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		17,543,421	17,039,472

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 23 სექტემბერი:

ნატალია ბარანოვა
გენერალური დირექტორი

ვერა ხლუსტოვა
ფინანსური დირექტორი

შპს „ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯია“

მოგება-ზარალის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხა გამოხატულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2018
შემოსავლელი	10	15,001,252
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(9,472,646)
მთლიანი მოგება		5,528,606
მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯები	12	(763,064)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(3,421,860)
სხვა საოპერაციო შემოსავლები ხარჯები, წმინდა	14	(688,574)
საოპერაციო მოგება		655,108
საპროცენტო შემოსავლები	16	82,488
სავალუტო ზარალი, წმინდა	17	(23,385)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები, წმინდა	15	21,693
მოგება დაბეგვრამდე		735,904
მოგების გადასახადის ხარჯი		-
პერიოდის მოგება		735,904
სხვა სრული შემოსავალი		-
სულ სრული შემოსავალი წლის ბოლოს		735,904

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 23 სექტემბერს:

ნატალია ბარანოვა
გენერალური დირექტორი

ვერა ხლუსტოვა
ფინანსური დირექტორი

შპს „ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯია“

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხა გამოხატულია ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი დეფიციტი	სულ
31 დეკემბერი 2017	16,433,513	(1,449,990)	14,983,523
სულ წლის სრული მოგება	-	735,904	735,904
31 დეკემბერი 2018	16,433,513	(714,086)	15,719,427

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 23 სექტემბერს:

ნატალია ბარანოვა
გენერალური დირექტორი

ვერა ხლუსტოვა
ფინანსური დირექტორი

შპს „ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯია“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხა გამოხატულია ქართულ ლარში)

შენიშვნა	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	
მოგება გადასახადამდე	735,904
არაფულადი მოგების და ხარჯების კორექტირებები:	
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,013,165
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსულობა	(21,693)
გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული ზარალი, წმინდა	1,186
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე	1,728,562
ზრდა სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებში	(75,749)
ზრდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(51,752)
კლება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(298,088)
ზრდა სხვა მიმდებარე ვალდებულებებში	68,421
ზრდა წინასწარ გადახდილ გადასახადებში	(3,746)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებების შემდეგ	1,367,648
გადახდილი პროცენტი	-
საოპერაციო საქმიანობაში (გამოყენებული)/მიღებული ნაღდი ფული, წმინდა	1,367,648
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შესყიდვა	(216,838)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	22,000
საინვესტიციო საქმიანობაში (გამოყენებული)/მიღებული ნაღდი ფული, წმინდა	(194,838)
წმინდა /ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	1,146,458
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	26,353
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	1,918,300
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	3,091,111

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 23 სექტემბერს:

ნატალია ბარანოვა
გენერალური დირექტორი

ვერა ხლუსტოვა
ფინანსური დირექტორი

შპს „ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

1. კომპანია და მისი ოპერაციები

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

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

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

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

2. მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკის შეჯამება

მომზადების საფუძველი. კომპანიის წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, როგორც „მსს ფასს-ის 35-ე განყოფილების „მსს ფასს-ზე გადასვლა“ მოთხოვნების შესაბამისად 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის „მსს ფასს“-ზე“ გადასვლის ეტაპი. წინამდებარე წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს შესადარის ინფორმაციას გადასვლის თარიღამდე (2018 წლის 1 იანვარი) პერიოდებზე. წინამდებარე წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება არის გამიზნული რომ წარმოადგინოს შესადარისი ინფორმაცია კომპანიის პირველ სრული მსს ფასს-ის მოთხოვნებით შედგენილ ფინანსური ანგარიშგებაში, 2019 წლის 31 იანვრის მდგომარეობით.

წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ეს არის კომპანიის პირველი ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია მსს ფასს-ის შესაბამისად.

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

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

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. ფინანსურ ანგარიშგებაში შემავალი მუხლები ფასდება იმ ეკონომიკურ გარემოში მოქმედი ვალუტით, რომელშიც კომპანია საქმიანობს (შემდგომში „ფუნქციონალური ვალუტა“). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები კონვერტირდება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღეს მოქმედი კურსით. ასეთ ოპერაციებზე განხორციელებული ანგარიშსწორების და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების წლის ბოლოს მოქმედი კურსით კონვერტაციის შედეგად გამოწვეული სავალუტო მოგება და ზარალი აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ნასესხებ თანხებთან და ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებთან დაკავშირებული სავალუტო მოგება და ზარალი წარმოდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგების მუხლში - „ფინანსური

შემოსავალი ან ხარჯები“. ყველა სხვა სავალუტო მოგება და ზარალი წარმოდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგების მუხლში - „სხვა საოპერაციო ხარჯები“ ან „სხვა მოგება“.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ძირითადი სავალუტო კურსი ასეთია: 1 ევრო = 3.0701 ლარი (2017 წელს: 1 ევრო = 3.1044 ლარი); 1 აშშ დოლარი = 2.6766 ლარი (2017 წელს: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). ამჟამად, ლარი საქართველოს ფარგლებს გარეთ თავისუფლად კონვერტირებად ვალუტას არ წარმოადგენს.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. ცვეთას ან ამორტიზაციას დაქვემდებარებული აქტივები ფასდება ყოველ საანგარიშგებო თარიღში იმის დასადგენად, არსებობს თუ არა აქტივების გაუფასურების რაიმე მინიშნება. თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების რაიმე მინიშნება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელსაც აქტივი მიეკუთვნება) საბალანსო ღირებულება გაუფასურებაზე ტესტირებას გაივლის. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ ოდენობით, რა სიდიდითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება წარმოადგენს აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გასვლის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდეს თანხას. გაუფასურების შეფასების მიზნებისთვის, აქტივები ჯგუფდება ყველაზე დაბალ დონეებზე, რისთვისაც არსებობს ცალკე იდენტიფიცირებადი ფულადი ნაკადები (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). ცვეთას დაქვემდებარებული არაფინანსური აქტივები, გუდვილის გარდა, გადაიხედება გაუფასურების შესაძლო გაუქმების მიზნით, ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

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

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

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

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

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

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

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

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

- განაწილებული მოგება;

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

განაწილებულ მოგებაზე დარიცხული მოგების გადასახადი ხარჯად აღიარდება დივიდენდების გამოცხადების მომენტი და აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში „მოგების გადასახადის“ მუხლში. მიმდინარე და წინა პერიოდების მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და საგადასახადო ვალდებულებები ფასდება იმ ოდენობით, რომლის მიღებას ან გადახდასაც კომპანია ვარაუდობს საგადასახადო ორგანოებისათვის ან მათგან.

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

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

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

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

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

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

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

მოგების გადასახადის აღიარება. საქართველოში საგადასახადო კანონმდებლობის დაცვა მნიშვნელოვან ინტერპრეტაციებზეა დამოკიდებული, რაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს საგადასახადო ორგანოებმა. კომპანიის არასარწმუნო საგადასახადო პოზიციებს მენეჯმენტი ყოველ საანგარიშგებო თარიღში აფასებს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადის იმ პოზიციებზე, რომელთა შენარჩუნება, მენეჯმენტის აზრით, ნაკლებ სავარაუდოა იმ შემთხვევაში, თუ ეს პოზიციები საგადასახადო ორგანომ ეჭვქვეშ დააყენა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თარიღისათვის მოქმედი ან არსებითად ამოქმედებული საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციის საფუძველზე. ჯარიმების, პროცენტისა და მოგებისგან განსხვავებული გადასახადების ვალდებულებები აღიარდება მენეჯმენტის ვარაუდის საფუძველზე, თუ რა

შპს „ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

ოდენობის ხარჯი იქნება საჭირო საანგარიშგებო დღეს ვალდებულების დასაფარად. რეალური ხარჯები შეფასებულისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს.

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

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

4. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობები	მანქანა- დანადგარები და აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
თვითღირებულება 2018 წლის 1 იანვარს	1,410,934	5,351,767	6,234,679	984,153	13,981,533
შემოსვლები	-	-	125,016	91,822	216,838
გასვლები	-	-	-	(37,409)	(37,409)
თვითღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს	1,410,934	5,351,767	6,359,695	1,038,566	14,160,962
დაგროვილი ცვეთა 2018 წლის 1 იანვარს	-	276,965	929,534	396,462	148,511
ცვეთის დარიცხვა წლის განმავლობაში	-	175,319	625,722	210,747	1,011,788
დაგროვილი ცვეთა გასვლებზე	-	-	-	(37,102)	(37,102)
დაგროვილი ცვეთა 2018 წლის 31 დეკემბერს	-	452,284	1,555,256	570,107	2,577,646
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 1 იანვარს	1,410,934	5,074,802	5,305,145	587,691	12,378,572
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს	1,410,934	4,899,483	4,804,439	468,459	11,583,315

5. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	31 დეკემბერი 18	31 დეკემბერი 17
მზა პროდუქცია	322,985	124,475
დაუსრულებელი წარმოება	16,789	16,948
ნედლეული და მასალები	284,044	401,183
სხვა მარაგები	-	3,986
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ანარიცხები	(44,135)	(42,658)

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

შპს „ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	579,683	503,934
---------------------------------------	----------------	----------------

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება არის 9,472,646 ლარი. კომპანიამ აღიარა მოძველებული მარაგების ანარიცხი 1,477. ლარის ოდენობით.

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 18	31 დეკემბერი 17
სავაჭრო მოთხოვნები	2,052,483	2,004,936
სავაჭრო მოთხოვნები მეკავშირე მხარეებთან	191,274	191,454
გადახდილი ავანსები	3,691	6,657
დაქირავებულ პირთათვის გადახდილი ავანსები	3,877	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,251,325	2,203,047

7. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 18	31 დეკემბერი 17
მიმდინარე საბანკო ანგარიშები	3,091,111	1,918,300
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,091,111	1,918,300

8. საწესდებო კაპიტალი

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიაში 100% წილს ფლობს „ჰენკელ აგ & კო. კგაა“. საწესდებო კაპიტალი სრულად შეტანილია ფულადი სახით.

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 18	31 დეკემბერი 17
სავაჭრო ვალდებულებები	269,888	375,766
სავაჭრო ვალდებულებები მეკავშირე მხარეებთან	1,157,097	1,351,247
სხვა ვალდებულებები	1,991	2,339
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,428,976	1,729,352

შპს „ჰენკელ ბილდინგ ქემიკალს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

10. შემოსავალი

	2018
შემოსავალი	13,207,149
შემოსავალი მეკავშირე მხარეებისგან	1,794,103
სულ შემოსავალი	15,001,252

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

მომსახურების ანაზღაურების გაანგარიშება ხდება სერვისის გაწევასთან დაკავშირებულ კომპანიის ხარჯებზე 12,4 % ფასნამატით. 2018 და 2017 წლებისათვის გაანგარიშების მეთოდი აღწერილია შესაბამის მეკავშირე კომპანიებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში, რაც შეზღუდულია კომპანიის წლიური ბიზნეს გეგმით.

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

11. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2018
ნედლეულის ღირებულება	8,460,859
ცვეთის ხარჯი	1,011,787
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	9,472,646

12. მოწოდების და მარკეტინგის ხარჯები

	2018
რეკლამის ხარჯები	370,508
საქონლის ხელშეწყობა და მარკეტინგი	360,076
საშუამავლო ხარჯები	32,480
სულ მოწოდების და მარკეტინგის ხარჯები	763,064

შპს „ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2018
დასაქმებულთა ხელფასები	2,347,775
წარმომადგენლობითი და მივლინების ხარჯები	285,645
პროფესიული მომსახურებები	202,824
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	183,470
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	121,438
სატრანსპორტო საშუალებების ხარჯები	91,577
ბანკის საკომისიო	32,319
კომუნალური ხარჯები	25,782
საკომუნიკაციო მომსახურებები	19,017
დაზღვევის ხარჯი	17,438
ტრენინგის ხარჯი	8,521
ფოსტის ხარჯი	4,892
ამორტიზაციის ხარჯი	1,378
სხვა საოპერაციო ხარჯი	79,784
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	3,421,860

14. სხვა საოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები, წმინდა

	2018
როიალტი მეკავშირე კომპანიებიდან	(707,790)
მოთხოვნების გაუფასურება	(1,205)
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	(708,995)
შემოსავლები დაზღვევიდან	20,421
სულ სხვა საოპერაციო შემოსავლები	20,421
სხვა საოპერაციო ხარჯები, წმინდა	(688,574)

15. სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი 21,693 ლარი წარმოადგენს სატრანსპორტო საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსულობას 22,000 ლარის ოდენობით და გაწეულ ხარჯს 307 ლარის ოდენობით.

16. საპროცენტო შემოსავლები

82,488 ლარის საპროცენტო შემოსავლი წარმოადგენს მომდინარე სადეპოზიტო ანგარიშიდან მიღებულ საბანკო შემოსავალს.

შპს „ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

17. სავალუტო ზარალი, წმინდა

თანხა წარმოადგენს წმინდა სავალუტო ზარალს 21,693 ლარს, შედგება მხოლოდ სავალუტო მოგებისა და ზარალისაგან.

18. პირობითი და შესაძლო ვალდებულებები

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

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

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

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას არ გააჩნია სამომავლო საიჯარო გადახდები არაანულირებადი საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულებების საფუძველზე (იჯარით აღებული აქტივის გამოსყიდვის ვალდებულება).

19. ფინანსური ინსტრუმენტები

	31-დეკ-18	31-დეკ-17
ფინანსური აქტივები		
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მინუს გაუფასურება	5,338,745	4,114,690
სულ	5,338,745	4,114,690
ფინანსური ვალდებულებები		
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები	1,428,976	1,729,352
სულ	1,428,976	1,729,352

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების, სავაჭრო მოთხოვნებისა და სავაჭრო გადასახდელების მოკლევადიანი ხასიათის გამო, ამ ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება მათ საბალანსო ღირებულებას უახლოვდება.

შპს „ჰენკელ ბილდინგ ქემიქალს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

20. ნაშთები და ტრანზაქციები მეკავშირე მხარეებთან

დავალიანების ნაშთები მეკავშირე მხარეებთან იყო:

	31-დეკ-18	31-დეკ-17
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები მეკავშირე მხარეებთან (შენიშვნა 6)		
- საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები (ჰენკელის მეკავშირე საწარმო	191,274	191,454
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები მეკავშირე მხარეებთან (შენიშვნა 9)		
- უშუალო დამფუძნებელი	7 310	-
- საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები (ჰენკელის მეკავშირე საწარმო	1 149 787	1,351,247

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

შემოსავლისა და ხარჯების მუხლები მეკავშირე მხარეებთან იყო:

	2018
შემოსავალი	
- საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები	1,794,103
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	
- უშუალო დამფუძნებელი	84,267
სხვა საოპერაციო ხარჯები (როიალტი)	
- უშუალო დამფუძნებელი	707,790

ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება. ხელმძღვანელი პირები მოიცავს კომპანიის კომერციულ დირექტორს. სრულ განაკვეთზე მუშაობისას გაწეული სამსახურის სანაცვლოდ კომერციული დირექტორისთვის გადახდილი კომპენსაცია შედგება ძირითადი ხელფასისგან, ფულადი ბონუსებისგან და სხვა სარგებელისგან. მთლიანი კომპენსაცია ჩართულია 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

21. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

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