

შპს ენკა რინიუებლზ
ს/ნ: 404507495

ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

31.12.2019

	საანგარიშგებო პერიოდის ზოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ზოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღი
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,672,696	1,552,000	6,898,000
სავაჭრო მოთხოვნები	37,280	270,000	278,000
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი			
მარაგები			
- მზა პროდუქცია			
- სხვა			
საინვესტიციო ქონება	5,150,389	13,383,000	26,766,000
სხვა მიმდინარე აქტივები		1,338,000	1,338,000
ბიოლოგიური აქტივები			
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
გუდივილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	32,614,352	8,814,000	4,018,000
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები	40,474,717	25,357,000	39,298,000
ვალდებულებები			
ფინანსური ოჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	21,410,248	1,039,000	1,949,000
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები			
გამოუშვებელი შემოსავალი			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		1,408,000	1,448,000
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები			
სულ ვალდებულებები	21,410,248	2,447,000	3,397,000
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	43,015,500	40,149,000	40,149,000
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	(23,951,031)	(17,239,000)	(4,248,000)
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	19,064,469	22,910,000	35,901,000
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	40,474,717	25,357,000	39,298,000

ფორმა N2- საკმეიანობის შედეგები

	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
ნეტო ამონაგები		
საქონლის გაყიდვიდან		
მომსახურების გაწევიდან		
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		
საწყისი მარაგები		
მარაგების შესყიდვა		
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები		
საერთო მოგება		
სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(2,949,215)	(3,892,957)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(292,048)	(234,166)
საპროცენტო შემოსავალი:	77,428	51,000
საპროცენტო ხარჯი :		
იჯარის ხარჯი	(193,514)	(422,044)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(364,871)	(8,400,224)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(3,722,220)	(12,898,391)
საოპერაციო მოგება	(3,722,220)	(12,898,391)
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები		
მარაგები		
სხვა არაფინანსური აქტივები		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	(123,311)	(92,609)
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	(3,845,531)	(12,991,000)
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი)	(3,845,531)	(12,991,000)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	(3,845,531)	(12,991,000)
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	22,910,000	35,901,000
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	19,064,469	22,910,000

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(4,161,033)	(12,730,000)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(2,451,883)	(5,934,000)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	7,679,701	13,321,000
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	1,066,785	(5,343,000)
სავალუტო კურსის ეფექტი	53,911	(3,000)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	1,552,000	6,898,000
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	2,672,696	1,552,000

1. ანგარიშგების სუბიექტი

(a) ქართული ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა მდებარეობს საქართველოში. შესაბამისად, კომპანია ექვემდებარება საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებს, რომლებიც აჩვენებს განვითარებადი ბაზრის მახასიათებლებს. სამართლებრივი, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები განაგრძობს განვითარებას, მაგრამ ექვემდებარება სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს, რომლებიც სხვა იურიდიულ და ფისკალურ დაბრკოლებებთან ერთად ხელს უწყობს საქართველოში მოქმედი სუბიექტების წინაშე არსებულ გამოწვევებს. ფინანსური ანგარიშგება ასახავს მენეჯმენტის შეფასებას კომპანიის ბიზნეს გარემოზე გავლენის შესახებ კომპანიის საქმიანობასა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. სამომავლო ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს მენეჯმენტის შეფასებისგან.

(b) ორგანიზება და ოპერაციები

შპს ენკა რინიუებლზ (ყოფილი შპს ქლინ ენერჯი გრუპ ჯორჯია) ("კომპანია") არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს სამოქალაქო კოდექსის შესაბამისად, დაარსდა 2016 წლის 1 თებერვალს. კომპანიის რეგისტრაციის ნომერია 404507495.

2019 წლის 23 მაისს კომპანიის სახელი შეიცვალა და გახდა შპს ენკა რინიუებლზ.

კომპანიის იურიდიული მისამართია არაყიშვილის ქ. # 3, ბინა # 74, ვაკის რაიონი, თბილისი, საქართველო.

წარმატებული ტენდერის შემდეგ, საქართველოს მთავრობამ კომპანიას მიენიჭა ნამახვანის კასკადის პროექტის ("პროექტი") შემუშავების უფლება. პროექტი მოიცავს ორი ჰიდროელექტროსადგურის ("ჰესი") მშენებლობასა და განვითარებას, რომელთა ჯამური დადგმული სიმძლავრე დაახლოებით 433 მეგავატია, რომელიც მდებარეობს რიონის ხეობაში, წყალტუბოს და ცაგერის მუნიციპალიტეტის მიდამოებში. მშენებლობა 3,5 წელს გაგრძელდება, ხოლო წყალსაცავის შევსება და ელექტროენერგიის წარმოების დაწყება დაგეგმილია 2024 წელს.

პროექტი განხორციელდება მშენებლობის, საკუთრებისა და ექსპლუატაციის ხელშეკრულების („BOO“) და ელექტროენერგიის შესყიდვის ხელშეკრულების („PPA“) თანახმად, გაფორმებული საქართველოს მთავრობასთან („GOG“), რომელსაც ხელი მოეწერა 2019 წლის 25 აპრილს.

2019 წლის მაისში კომპანიამ შეიძინა გარემოსდაცვითი და სამშენებლო ნებართვები სს ნამახვრისგან, სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდის“ საკუთრებაში მყოფი სუბიექტისგან, რომელიც დაფუძნებულია საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროს მიერ. რეგლამენტში შეტანილი ცვლილებების გამო, 2019 წლის განმავლობაში კომპანია აქტიური მოლაპარაკებების პროცესში იყო საელმწიფოსთან, გარემოსდაცვითი და შესწორებული მშენებლობის ნებართვების მისაღებად.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მფლობელები იყვნენ Enka Holding B.V Netherlands (მთლიანად საკუთრებაშია ENKA Insaat Ve Sanayi A.S. (თურქეთი)) და ნორვეგიის Clean Energy Group AS (CEG). BOO ხელშეკრულების ხელმოწერის შემდეგ, აქციონერთა ხელშეკრულების თანახმად, Enka Holding B.V Netherlands („მშობელი“) ამჟამად ფლობს 90% -ს.

კომპანიის 10% -ის წილის მფლობელია CEG. კომპანიის დაფინანსება ხორციელდება ENKA Holding B.V.- სთან დაკავშირებული მხარეთა გარიგებების შესახებ.

2. ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

(a) შესაბამისობის განცხადება

ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

ეს არის კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პირველი ნაკრები, რომელშიც გამოყენებულია ფასს 16 იჯარა.

ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა იგივეა, რაც გამოყენებულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როგორც 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის.

სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები აისახება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში, 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის.

ფასს 16 იჯარა

კომპანიამ თავდაპირველად მიიღო ფასს 16 იჯარა 2019 წლის 1 იანვრიდან. ფასს 16-მა წარმოადგინა მარტივი, ბალანსზე აღრიცხვის იჯარის მოდელი. შედეგად, კომპანია, როგორც მოიჯარე, ცნობს სარგებლობის უფლების მქონე აქტივებს, რომლებიც წარმოადგენს მის უფლებებს გამოიყენოს ძირითადი აქტივები და საიჯარო ვალდებულებები, რომლებიც წარმოადგენს საიჯარო გადასახდელების განხორციელების ვალდებულებას. მიიჯარის აღრიცხვა რჩება წინა სააღრიცხვო პოლიტიკის მსგავსი.

ფასს 16-ის მიღებას მნიშვნელოვანი გავლენა არ აქვს კომპანიის იჯარებთან დაკავშირებული კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაზე, შესაბამისად, 2019 წლის 1 იანვარს ფასს 16-ზე გადასვლის გავლენას ადგილი არ ჰქონია.

რიგი სხვა ახალი სტანდარტები ძალაშია 2019 წლის 1 იანვრიდან, მაგრამ მათ არსებითი გავლენა არ აქვთ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. ქონება და აღჭურვილობა

მშენებარე აქტივები

ხარჯების კაპიტალიზაცია – 2016 წლის იანვარში კომპანიას მიენიჭა ნამახვანის კასკადის პროექტის შემუშავების უფლება და კომპანიამ დაიწყო ხარჯების კაპიტალიზაცია, რაც პირდაპირ მიეკუთვნებოდა პროექტის მშენებლობას, ბასს 16 – ის ძირითადი საშუალებების გათვალისწინებით. ამ ხარჯებში შედის შეძენილი აქტივებისა და ტექნიკური განვითარების კვლევებთან დაკავშირებული ხარჯები: საინჟინრო საკონსულტაციო მოსაკრებლები, როგორიცაა ჰესის ძირითადი დიზაინის მიმოხილვა და კლიმატისა და გეოლოგიური პირობების შემოწმება.

მას შემდეგ, რაც კომპანია ეწევა ჰესის მშენებლობის ერთ საქმიანობას და ეს ხარჯები განხორციელდა ნამახვანის კასკადის პროექტისთვის, მენეჯმენტმა კაპიტალიზაცია მოახდინა მშენებლობის პროცესში მყოფი აქტივების კაპიტალიზაციაზე, როგორც პირდაპირ მიკუთვნებულ ხარჯებზე, ბასს 16 – ის ძირითადი საშუალებების შესაბამისად.

4. საკუთარი კაპიტალი

(a) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ რაოდენობას კომპანიის დამფუძნებელ დოკუმენტაციაში.

	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	43,015,500	40,149,000

საწესდებო კაპიტალი ასე გამოისახება აშშ დოლარში: 15000000 USD

	2019	2018
გაცემული და გადახდილი საწესდებო კაპიტალი	13,204	10,000
გაცემული და გადაუხდილი საწესდებო კაპიტალი	1,796	5,000
ბალანსი 31 დეკემბრის	15,000	15,000

საწესდებო კაპიტალის მფლობელს უფლება აქვს დროდადრო მიიღოს დივიდენდები, როგორც ამას დროდადრო აცხადებს და მას აქვს ხმების რაოდენობა, რომელიც შეესაბამება კომპანიის საკუთრების პროცენტულ მატენიანობას კომპანიის შეხვედრებზე.

(b) დაგროვილი ზარალი

საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანიის განაწილებადი რეზერვები შემოიფარგლება გაუნაწილებელი მოგების ბალანსით, როგორც ეს აღირიცხება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში, რომელიც მომზადებულია ფასს-ის შესაბამისად.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ დააგროვა 23,951,031,00 ლარის ზარალი დივიდენდების დეკლარირება და გადახდა არ განხორციელებულა 2019 და 2018 წლებში.

5. სავაჭრო და სხვა გადასახდელები

კომპანიის სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებულია კაპიტალიზირებულ აქტივებთან.

6. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენება ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ყველა პერიოდისთვის.

(a) ხარჯები

ხარჯები აღიარებულია დარიცხვის საფუძველზე, საანგარიშო პერიოდში, რომელშიც შესაბამისი მომსახურება ხორციელდება

(b) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

- საპროცენტო შემოსავალი;
- ფინანსური ვალდებულებების პროცენტის ხარჯი, რომელიც იზომება ამორტიზებული ღირებულებით;
- ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების უცხოური ვალუტის მოგება ან ზარალი.

პროცენტის შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აღიარებულია, როგორც პროცენტის მოგება ან ზარალი, ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

(c) თანამშრომელთა მოკლევადიანი შეღავათები

მოკლევადიანი თანამშრომლის სარგებლის ვალდებულებები იხარჯება შესაბამისი მომსახურების მიწოდებისას. ვალდებულება აღიარებულია იმ თანხისთვის, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია მოკლევადიანი ფულადი პრემიით, თუ კომპანიას აქვს ამჟამინდელი იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება გადაიხადოს ეს თანხა თანამშრომლის მიერ გაწეული მომსახურების შედეგად.

(d) საშემოსავლო გადასახადი

ზოგადად, საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს. იგი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში.

(e) ქონება და აღჭურვილობა

(i) ამოცნობა და გაზომვა

ქონების და აღჭურვილობის ელემენტები იზომება ღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ღირებულება მოიცავს ხარჯებს, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება აქტივის შეძენას. თვითნაკეთი ქონების ღირებულება მოიცავს მასალების და პირდაპირი შრომის ღირებულებას, ნებისმიერ სხვა ხარჯს, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება აქტივის სამუშაო მდგომარეობამდე მიყვანას მათი დანიშნულებისამებრ.

იმის დადგენა, არის თუ არა ხარჯები უშუალოდ აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანა მათი დანიშნულებისამებრ, არის მენეჯმენტის გადაწყვეტილება, რომელიც ეფუძნება გამოცდილებას მსგავსი აქტივებისა და სხვა ფაქტორების შესახებ, როგორიცაა ხარჯების ხასიათი და ინდუსტრიის სპეციფიკა.

თუ ქონების და აღჭურვილობის მნიშვნელოვან ნაწილებს აქვს სხვადასხვა სასარგებლო სიცოცხლის ხანგრძლივობა, ისინი აღირიცხება, როგორც ქონების და აღჭურვილობის ცალკეული საგნები (ძირითადი კომპონენტები).

(ii) შემდგომი ხარჯები

ქონების და აღჭურვილობის ერთეულის კომპონენტის შეცვლის ღირებულება აღიარებულია ნივთის საბალანსო ღირებულებაში, თუ სავარაუდოა, რომ კომპონენტში მოცემული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიისთვის და მისი ღირებულება შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება აღიარებულია.

ქონების და აღჭურვილობის ყოველდღიური მომსახურების ხარჯები აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში გაწეული ხარჯების მიხედვით.

(ii) ცვეთა

ქონების და აღჭურვილობის ამორტიზაცია ხდება მათი ინსტალაციისა და მზაობისთვის მზადყოფნის დღიდან ან შინაგანად აშენებულ აქტივებთან მიმართებაში, აქტივის დასრულების თარიღიდან და მზად არის გამოყენებისთვის. ამორტიზაციის საფუძველია აქტივის ღირებულება, სავარაუდო ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით. მიწის ცვეთა არ ხდება.

ამორტიზაცია ჩვეულებრივ აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით დარიცხვის საფუძველზე. ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი პერიოდებისათვის ქონებისა და აღჭურვილობის ნივთების სავარაუდო სასარგებლო სიცოცხლე შემდეგია:

- ავტომობილები 5-7 წელი
- კომპიუტერული და IT მოწყობილობა 5 წელი
- დანადგარები, ტექნიკა და სხვა 5 წელი.

ცვეთის მეთოდები, სასარგებლო სიცოცხლე და ნარჩენი ღირებულებები განიხილება თითოეული საანგარიშგებო თარიღზე და კორექტირდება საჭიროების შემთხვევაში.

7. შემდგომი მოვლენები

(a) მშობელი კომპანიისგან მისაღები თანხები

2020 წლის 7 თებერვალს და 2020 წლის 17 მარტს 200 ათასი აშშ დოლარი და 1,596 ათასი აშშ დოლარი მივიღეთ მშობელი კომპანიისგან, შესაბამისად, Enka Holding B.V..

(b) გარემოსდაცვითი ნებართვა

2020 წლის 28 თებერვალს კომპანიამ მიიღო გარემოსდაცვითი ნებართვა ნამახვანის ჰესების კასკადის მშენებლობის შესახებ. ნებართვის საფუძველზე, მშენებლობის დასრულებისთანავე კომპანია ვალდებულია დაანგრიოს ყველა დროებითი ობიექტი და სამშენებლო მოწყობილობა და აღადგინოს დაზიანებული მიწა.

(c) Covid-19 ეპიდემიური აფეთქება

კორონავირუსის გაჩენამ 2020 წლის დასაწყისიდან დამატებითი გაურკვევლობები შეიტანა კომპანიის საოპერაციო გარემოში და გავლენა მოახდინა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე შემდგომში, გლობალური ბაზრის მნიშვნელოვანი არეულობის გამო, რომელიც კორონავირუსის გაჩენამ გამოიწვია. მენეჯმენტის ამჟამინდელი შეფასებაა, რომ კორონავირუსის აფეთქების გავლენა და შედეგად მიღებული ფაქტორები მნიშვნელოვან გავლენას არ მოახდენს კომპანიის საოპერაციო საქმიანობაზე.

ფინანსური დირექტორი:

სინან ჯემ აიღინ

