

შპს "ენკა რინიუებლზ"

2021 წლის
ფინანსური ანგარიშგება

1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო /

(a) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში. შესაბამისად, მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი ნორმები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი იყენებენ განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და განიცდიან ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოადგენს. COVID-19 კორონავირუსის პანდემიამ კიდევ უფრო გაზარდა გაურკვევლობა არსებულ ბიზნეს გარემოში.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

(b) ორგანიზაცია და საქმიანობა

შპს „ენკა რინიუებლზ“ (ყოფილი შპს "Clean Energy Group Georgia" - შემდგომში „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს სამოქალაქო კოდექსით, რომელიც დაარსდა 2016 წლის 1 თებერვალს. კომპანიის სარეგისტრაციო ნომერია: 404507495.

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

კომპანიის იურიდიული მისამართია ჭავჭავაძის გამზ. N60 ბ, ბინა N28, ვაკის რაიონი, თბილისი, საქართველო. საქართველოს მთავრობასთან წარმატებული ტენდერის შემდეგ, კომპანიას მიენიჭა ნამახვანის ჰესების კასკადის პროექტის ("პროექტი") შემუშავების უფლება. პროექტი ეხება ორი ჰიდროელექტროსადგურის ("ჰესების") განვითარებას და მშენებლობას, რომელთა ჯამური დადგმული სიმძლავრე დაახლოებით 433 მეგავატი და მდებარეობს რიონის ხეობაში, წყალტუბოს და ცაგერის მუნიციპალიტეტების მიდამოებში.

პროექტი შემუშავებულია მთავრობასთან 2019 წლის 25 აპრილს დადებული მშენებლობა-ფლობა-ექსპლუატაცია ხელშეკრულების ("BOO") და სიმძლავრის შესყიდვის ხელშეკრულების ("PPA") შესაბამისად. 2020 წლის 9 მარტს, კომპანიამ დადო "ადრეული სამუშაოების ჩატარების ხელშეკრულება" დაკავშირებული მხარის საწარმოსთან "Enmar Construction B.V."-ს ფილიალთან საქართველოში და დაიწყო დროებითი ობიექტების მშენებლობა და ტერიტორიის მომზადების სამუშაოების ჩატარება.

2. აღრიცხვის საფუძველი

(a) შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან („ფასს“) სრულ შესაბამისობაში.

2020 წლის 28 თებერვალს, გარემოს დაცვისა და სოფლის მეურნეობის სამინისტრომ („სამინისტრო“) გამოსცა გადაწყვეტილება ქვემო ნამახვანის ჰესის პროექტის მშენებლობის შესახებ. შემდგომ, 2020 წლის 22 აპრილს, კომპანიას მიენიჭა მშენებლობის ნებართვა საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროს მიერ.

2020 წლის 9 მარტს, კომპანიამ დადო ხელშეკრულება ადრეული სამშენებლო სამუშაოების ჩატარების შესახებ "Enmar Construction B.V."-ს ფილიალთან საქართველოში (მშობელი კომპანიის სხვა შვილობილი კომპანია) და გადაიხდა ავანსები სამოქალაქო სამშენებლო სამუშაოების დაწყებისთვის. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კონტრაქტორმა დაასრულა ტერიტორიის მომზადებისა და დროებითი ობიექტის სამშენებლო სამუშაოების ნაწილი (მაგ. ბანაკები, საწყობები, ხიდები და ა.შ.).

ამჟამად 2022 წლის ივლისიდან კომპანია შეჩერებულია ვინაიდან ზემოთ აღნიშნული ჰესის მშენებლობა შეჩერებულია და პროექტი აღარ განხორციელდება.

3. სამუშაო და წარდგენის ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა აშშ დოლარი. ხელმძღვანელობამ დაადგინა აშშ დოლარი როგორც კომპანიის სამუშაო ვალუტა, რადგან მიიჩნევს, რომ აშშ დოლარი ასახავს კომპანიის ძირითადი მოვლენებისა და გარემოებების ეკონომიკურ არსს. აღნიშნული შეფასებისას ხელმძღვანელობამ განიხილა შემდეგი საკითხები:

- შემოსავლის მნიშვნელოვანი ნაწილი იქნება დენომინირებული აშშ დოლარში; და
- ხარჯების მნიშვნელოვანი ნაწილი დენომინირებულია აშშ დოლარში.

ანგარიშგება გადაყვანილია ლარში 2021 წ. 31 დეკემბრის კურსით 3.0976

(a) ხარჯები

ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე იმ სააღრიცხვო პერიოდში, რომელშიც ხდება შესაბამისი მომსახურების გაწევა.

(b) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

- საპროცენტო შემოსავალს;
- საპროცენტო ხარჯს ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ ვალდებულებებზე;
- ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეულ ამონაგებს ან ზარალს ფინანსურ აქტივებსა და ფინანსურ ვალდებულებებზე.

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აღიარდება მათი დარიცხვისთანავე მოგებაში ან ზარალში, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

(c) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია აშშ დოლარში ოპერაციების თარიღის შესაბამისი გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება აშშ დოლარში ხდება საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი ერთეულები, რომლებიც ფასდება ისტორიული ღირებულებით, კონვერტირდება გარიგების განხორციელების თარიღისათვის არსებული შესაბამისი კურსით. კონვერტაციის დროს წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

(d) თანამშრომელთა მოკლევადიანი სარგებელი

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები ფასდება არადისკონტირებულ საფუძველზე და ხარჯად აღიარდება შესაბამისი მომსახურების გაწევისთანავე. ვალდებულება აღიარდება იმ ოდენობით, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია მოკლევადიანი ფულადი ბონუსის ფარგლებში, თუ კომპანიას ექნება მიმდინარე სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება გადაიხადოს ეს თანხა დაქირავებული პირის მიერ წარსულში გაწეული მომსახურების შედეგად და როდესაც ამგვარი ვალდებულება საიმედოდ შეიძლება იყოს შეფასებული.

(e) მოგების გადასახადი

ზოგადად, მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს. მიმდინარე და გადავადებული გადასახადები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში გარდა შემთხვევისა, როდესაც ის უკავშირდება საწარმოთა შერწყმას, ან პირდაპირ კაპიტალში ან სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ ერთეულებს.

(f) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების ერთეულები შეფასებულია, როგორც თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

აქტივის თვითღირებულება მოიცავს მის შემენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ დანახარჯებს. თვითწარმოებული აქტივის ღირებულება შედგება მასალების, შრომითი და ნებისმიერი სხვა ხარჯებისგან, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება აქტივის დანიშნულებისამებრ მუშა მდგომარეობაში მოყვანას, ერთეულების დემონტაჟის და გატანის ხარჯებს და ადგილმდებარეობის დასუფთავების სამუშაოების ჩატარების ღირებულებას, ასევე კაპიტალიზებულ სასესხო ხარჯებს.

აქტივის დანიშნულებისამებრ მუშა მდგომარეობაში მოყვანაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯების განსაზღვრა ხელმძღვანელობის მსჯელობის საკითხს წარმოადგენს, რომელიც დაფუძნებულია გამოცდილებაზე მსგავს აქტივებთან და სხვა ფაქტორებზე, როგორც არის ხარჯების ბუნება და ინდუსტრიის სპეციფიკა.

თუ ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვან ნაწილებს სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადები აქვთ, ისინი აღირიცხება ძირითადი საშუალების ცალკე ერთეულების სახით (ძირითადი კომპონენტები).

ძირითადი საშუალებების გასვლით მიღებული ნებისმიერი სარგებელი ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებულ ამონაგებსა და ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და აისახება წმინდად მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში როგორც სხვა შემოსავლები ან სხვა ხარჯები.

(i) ცვეთა

ძირითადი საშუალებები ექვემდებარებიან ცვეთის დარიცხვას მათი დამონტაჟებისა და მზა მდგომარეობაში მიყვანის მომენტიდან, ხოლო საწარმოს შიდა ძალებით დამზადებული აქტივები - მათი დასრულების და სამუშაო მდგომარეობაში მიყვანის მომენტიდან. ცვეთის დარიცხვა ხორციელდება აქტივის თვითღირებულების საფუძველზე, მისი სავარაუდო ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

ცვეთა, როგორც წესი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის მოსალოდნელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული, მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოსალოდნელ ნიმუშს. ძირითადი საშუალებების ერთეულების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადები წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი პერიოდებისთვის, არის შემდეგი:

- ქარხანა და შენობები	20-50 წელი;
- სატრანსპორტო საშუალებები	5-7 წელი;
- კომპიუტერები და IT აღჭურვილობა	5 წელი;
- მანქანა-დანადგარები და სხვა	5 წელი;

ცვეთის მეთოდების, სასარგებლო მომსახურების ვადისა და ნარჩენი ღირებულების გადახედვა ხორციელდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის და საჭიროებისამებრ კორექტირდება.

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა

	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1785510	3227451	2672696
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	539070	2195322	37280
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	0	0	0
მარაგები	0	0	0
მზა პროდუქცია	0	0	0
სხვა	0	0	0
საინვესტიციო ქონება	0	0	5150389
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	0	0	0
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	0	0	0
ძირითადი საშუალებები	156858590	121987818	32614352
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	159183170	127410591	40474717
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	11617750	11343589	21410248
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	0	0	0
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	141928980	97744255	0
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	0	0	0
სულ ვალდებულებები	153546730	109087844	21410248
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	46463990	49149000	43015500
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	-40827550	-30826253	-23951031
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	5636440	18322747	19064469
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	159183170	127410591	40474717
სულ მოკლევადიანი აქტივები	2324580	5422773	2709976
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	11617750	11343589	21410248

n. ong

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/2021	31/12/2020
ნეტო ამონაგები	0	0
საქონლის გაყიდვიდან	0	0
მომსახურების გაწევიდან	0	0
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	0	0
გაყიდვების თვითღირებულება	0	0
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	0	0
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-4233249	-2654046
ცვტა / ამორტიზაციის ხარჯი	-555081	-396469
საპროცენტო შემოსავალი	0	321107
საპროცენტო ხარჯი	0	0
იჯარის ხარჯი	-213168	-173660
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-6625162	-520979
სულ საოპერაციო ხარჯები	-11626660	-3424047
საოპერაციო მოგება	-11626660	-3424047
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	-10950	-36043
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	0	0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	-11637610	-3460090
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	-11637610	-3460090
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	-11637610	-3460090
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	18322747	19064469
ახალი აქციების გამოშვება (მზს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-1048697	2718368
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	5636440	18322747

რ. თაყაი

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა

	31/12/2021	31/12/2020
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-1441941	-5102430
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	-98114510
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	103629028
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	-1441941	412088
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	0	142667
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	3227451	2672696
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1785510	3227451

ა. თაყაი