

# შპს „თბილისი ენერჯი“

მმართველობის ანგარიშგება

*2021 წელს გაწეული სამუშაოს შედეგების მიხედვით*

# შპს „თბილისი ენერჯი“

## მმართველობის ანგარიშგება

### შინაარსი

1.	ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ.....	3
2.	სტრუქტურა.....	4
3.	2018-2021 წლების სტატისტიკა.....	5
4.	კორპორაციული სოციალური პასუხისმგებლობა .....	6
5.	პროგრამული უზრუნველყოფა .....	8
6.	2022 წლის გეგმები და რისკები .....	9
7.	ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები 2020-2021 წლებში .....	11

## ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული ანგარიში

შპს „თბილისი ენერჯის“ ხელმძღვანელობას და მფლობელებს

ჩვენ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2022 წლის 22 ივნისს უარი ვთქვით მოსაზრების გამოთქმაზე. აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩავვიტარებია წლიურ ანგარიშში ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისობაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.



რუსლან ხოროშვილი

შპს „იუაის“ სახელით

30 ივნისი, 2022 წელი

შპს „თბილისი ენერჯი“ მმართველობითი ანგარიშგება

### მმართველობითი ანგარიშგების წარდგენა

ანგარიშგება მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის საფუძველზე.

### ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

კომპანიის ხელმძღვანელობა ადასტურებს მოცემულ მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული ყველა მონაცემისა და ინფორმაციის უტყუარობას და სიზუსტეს. ანგარიშგება აკმაყოფილებს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს.

---

მამუკა კობახიძე

გენერალური დირექტორი

30 ივნისი, 2022 წელი

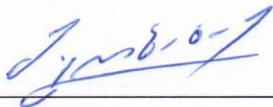
შპს „თბილისი ენერჯი“ მმართველობითი ანგარიშგება

მმართველობითი ანგარიშგების წარდგენა

ანგარიშგება მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის საფუძველზე.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

კომპანიის ხელმძღვანელობა ადასტურებს მოცემულ მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული ყველა მონაცემისა და ინფორმაციის უტყუარობას და სიზუსტეს. ანგარიშგება აკმაყოფილებს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს.



---

მამუკა კობახიძე

გენერალური დირექტორი

30 ივნისი, 2022 წელი

# შპს „თბილისი ენერჯი“

## მმართველობის ანგარიშგება

### 1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „თბილისი ენერჯი“ („კომპანია“) საქმიანობის ძირითადი საგანია ქ. თბილისის მომხმარებელთა უსაფრთხო, უწყვეტი და საიმედო გაზომომარაგება შესაბამისი ანაზღაურების პირობით.

2019 წლის ივლისამდე კომპანიის იურიდიული სახელწოდება იყო შპს „ყაზტრანსგაზ-თბილისი“. რებრენდინგის შედეგად, კომპანიას შეეცვალა დასახელება, ლოგო, სლოგანი და ა.შ. საქართველოს ენერჯეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის („სემეკი“) მხრიდან კომპანიას მინიჭებული აქვს ლიცენზია, რომლის პირობების მიხედვითაც კომპანია ვალდებულია უზრუნველყოს აბონენტებისთვის ბუნებრივი გაზის მიწოდება. ტარიფები რეგულირდება სემეკის მიერ.

კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, ა. მიცკევიჩის 18 ა.

2019 წლიდან კომპანიის გენერალური დირექტორის პოზიციას იკავებს მამუკა კობახიძე.

#### მამუკა კობახიძე - 01/01/1979

##### სამუშაო გამოცდილება

30/07/2019-დღემდე, შპს „თბილისი ენერჯი“, გენერალური დირექტორი

5/11/2018-30/07/2019 - შპს „ყაზტრანსგაზ-თბილისი“, გენერალური დირექტორი

22/11/2017-25/01/2019 - შპს „თბილისის სატრანსპორტო კომპანია“, გენერალური დირექტორი

18/11/2016-05/12/2017 - შპს „ყაზტრანსგაზ-თბილისი“, სპეციალური მმართველი

30/10/2015-25/12/2017 - სს „საქართველოს ენერჯეტიკის განვითარების ფონდი“, დირექტორი

11/11/2008-03/07/2015 - შპს „საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია“, გენერალური დირექტორი

24/09/2007-11/11/2008 - შპს „საქართველოს ნავთობისა და გაზის კორპორაცია“, მომარაგებისა და ლოჯისტიკის დეპარტამენტის უფროსი

##### განათლება და კვალიფიკაცია

2011წელი - დანია, კომპანია „რამბოლი“ მაგისტრალური მილსადენების უსაფრთხოების ზონებისთვის რისკის შეფასების საანგარიშო მეთოდოლოგიის შესწავლა, მაგისტრალური მილსადენების მშენებლობით და ექსპლუატაციით გამოწვეული რისკების შეფასების სპეციალისტი.

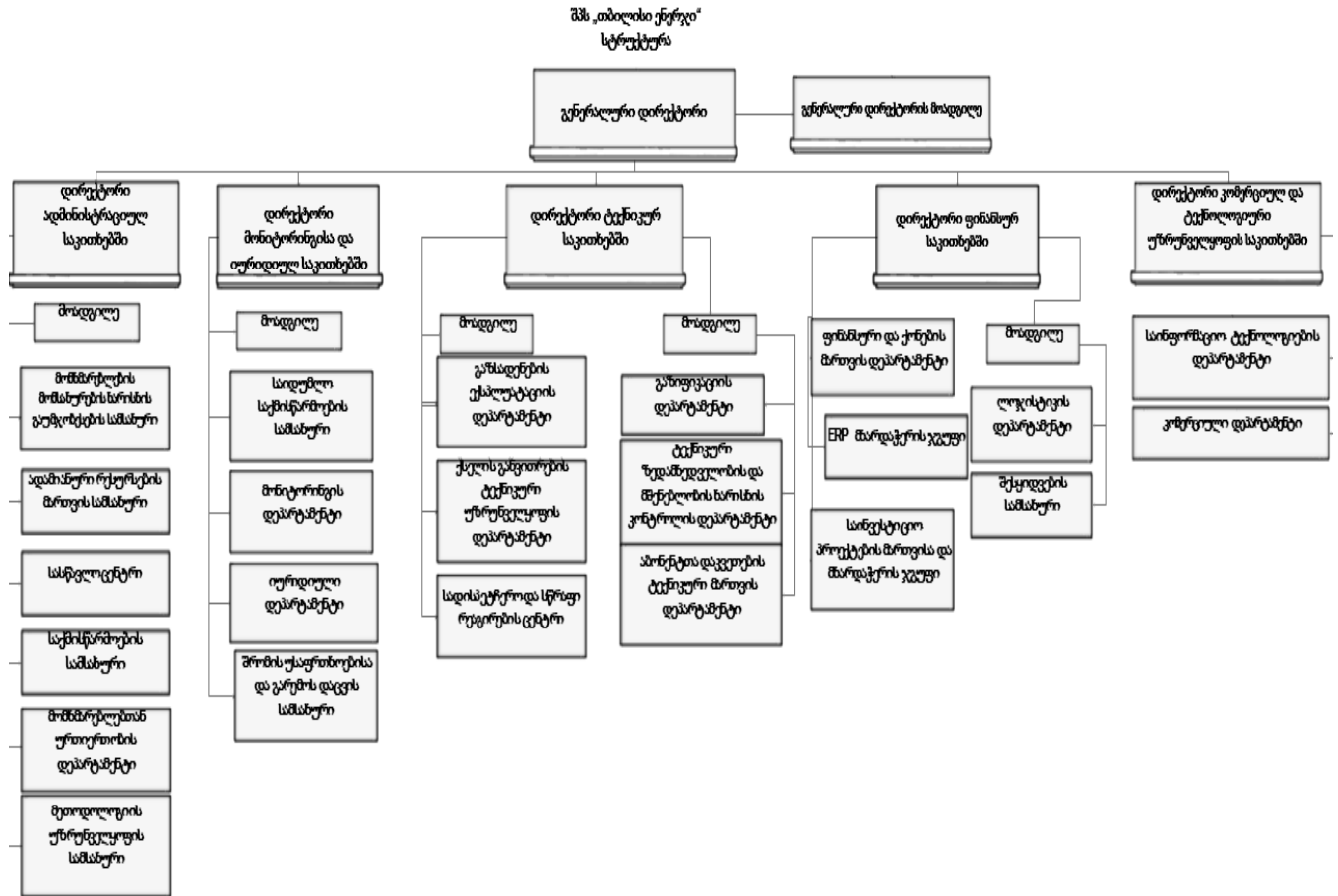
2000-2002 წლები - ივანე ჯავახიშვილის სახელობის თბილისის სახელმწიფო უნივერსიტეტი; კომერციის ფაკულტეტი (საქონელმომოქცევის ეკონომიკა), ეკონომიკის მაგისტრი

1996-2000 წლები - ივანე ჯავახიშვილის სახელობის თბილისის სახელმწიფო უნივერსიტეტი; კომერციის ფაკულტეტი (ვაჭრობის ეკონომიკა და მარკეტინგი), ეკონომიკისა და მარკეტინგის ბაკალავრი.

# შპს „თბილისი ენერჯი“

## მმართველობის ანგარიშგება

### 2. სტრუქტურა



### მომსახურების ცენტრები

შპს „თბილისი ენერჯის“ აქვს 8 მომსახურების ცენტრი: ისანი-სამგორი-ვაზისუბნის მომსახურების ცენტრი, გლდანის-სანჯონა-თემქის მომსახურების ცენტრი, დილომი-დიდუბის მომსახურების ცენტრი, ჩულურეთი-ნაძალადევის მომსახურების ცენტრი, საბურთალო-ნუცუბიდის მომსახურების ცენტრი, ვაკე-წყნეთის მომსახურების ცენტრი, მთაწმინდა-კრწანისის მომსახურების ცენტრი და კომპანიის ადმინისტრაციულ შენობაში განთავსებული მოქალაქეთა მომსახურების სივრცე, რაც მომხმარებლებს საშუალებას აძლევს მომსახურება მიიღონ იმ უბანში, რომელიც მათთვისაა კომფორტული.

# შპს „თბილისი ენერჯი“

## მმართველობის ანგარიშგება

### 3. 2018-2021 წლების სტატისტიკა

#### ცხრილი #1 შესყიდული გაზის მოცულობები

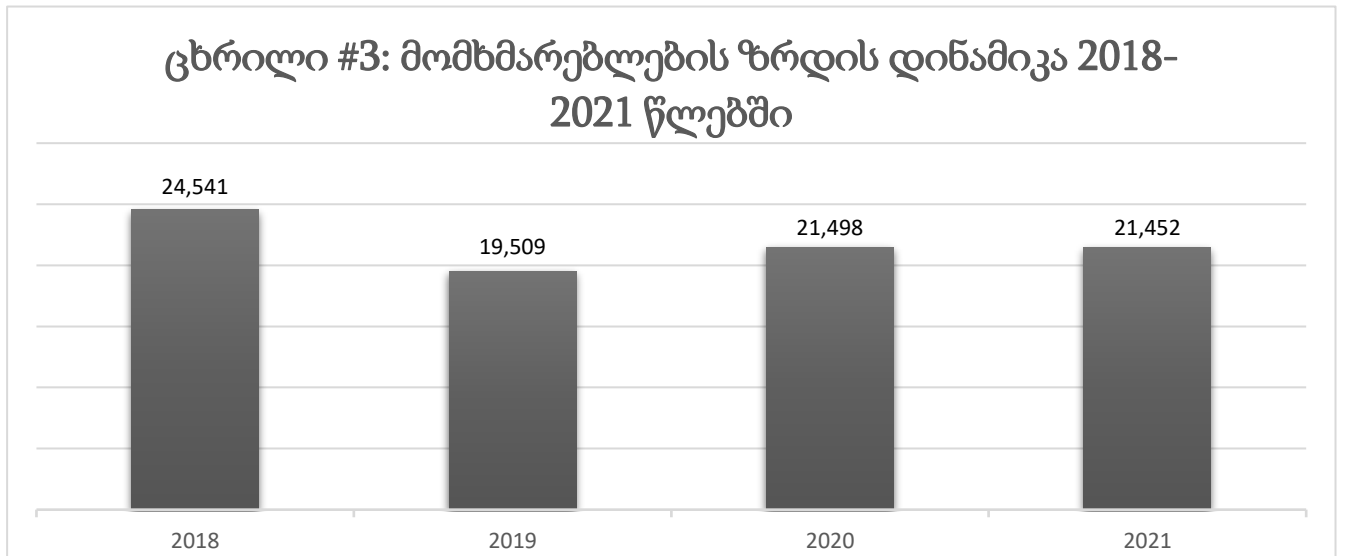
მაჩვენებელი	2018 წელი	2019 წელი	2020 წელი	2021 წელი
ბუნებრივი გაზის მიღება მ <sup>3</sup>	665,411,818	697,770,346	690,312,351	740,043,915
ბუნებრივი გაზის რეალიზაცია მ <sup>3</sup>	553,556,775	611,597,751	618,034,152	674,774,931
სულ დანაკარგი მ <sup>3</sup>	54,594,395	37,815,454	35,932,194	34,549,288
სულ დანაკარგი %	8.26%	5.46%	5.22%	4.68%

#### ცხრილი #2: აბონენტების რაოდენობა

კატეგორია	2018 წელი	2019 წელი	2020 წელი	2021 წელი
საყოფაცხოვრებო	437,389	456,151	477,599	498,322
არასაყოფაცხოვრებო	18,051	18,798	18,848	19,577
<b>სულ</b>	<b>455,440</b>	<b>474,949</b>	<b>496,447</b>	<b>517,899</b>

კომპანიის აბონენტების საერთო რაოდენობა ბოლო 4 წლის განმავლობაში 13.71%-ით გაიზარდა.

#### ცხრილი #3: მომხმარებლების ზრდის დინამიკა 2018-2021 წლებში



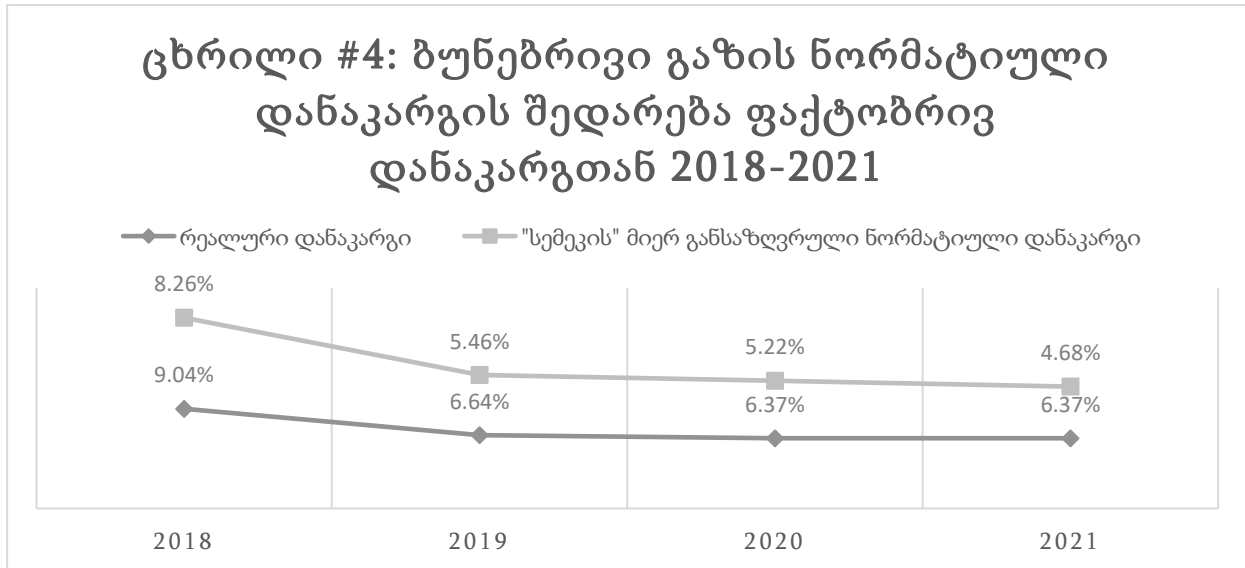


## შპს „თბილისი ენერჯი“

### მმართველობის ანგარიშგება

#### 3. 2018-2021 წლების სტატისტიკა (გაგრძელება)

ცხრილი #4: ბუნებრივი გაზის ნორმატიული დანაკარგის შედარება ფაქტობრივ დანაკარგთან 2018-2021



#### 4. კორპორაციული სოციალური პასუხისმგებლობა

შპს „თბილისი ენერჯი“ დიდი პასუხისმგებლობით ეკიდება კორპორაციული სოციალური პასუხისმგებლობის საკითხს და მას განიხილავს, როგორც გრძელვადიან პროგრამას და საქმიანობის განუყოფელ ნაწილს. განსაკუთრებით ეს ეხება თანამშრომელთა განვითარებასა და შრომის უსაფრთხოების სტანდარტების გაუმჯობესებას.

##### ადამიანის უფლებების დაცვა და კორუფციასთან ბრძოლა

ადამიანის უფლებები კომპანიის ხელშეკრულებების მიხედვით სრულად არის დაცული და უტოლდება საერთაშორისოდ აღიარებულ შრომის სტანდარტებს. დაცულია შრომის უსაფრთხოების წესები უმაღლესი სტანდარტებით, რაზეც აღებული სერთიფიკატები და აუდიტის დასკვნები მეტყველებს. ამას გარდა, კომპანია ასრულებს დაკისრებულ ვალდებულებებს, რომელიც უკავშირდება კომპანიის საქმიანობიდან გამოწვეულ დაზარალებულ პირებს და უნაზღაურებს მათ მიყენებულ ზარალს.

კომპანია მეტი გამჭვირვალობისთვის ყველანაირ გადარიცხვას უნაღდო ანგარიშსწორებით ახორციელებს. შესაბამისად, ყველა საბანკო გადარიცხვა ავტორიზებული ფინანსური ინსტიტუტების მიერ ხორციელდება, რაც გამორიცხავს კორუფციის არსებობას.

# შპს „თბილისი ენერჯი“

## მმართველობის ანგარიშგება

### 4. კორპორაციული სოციალური პასუხისმგებლობა (გაგრძელება)

#### თანამშრომელთა განვითარებასა და მომსახურების ხარისხზე ზრუნვა

2021 წელს სრულად გადამზადდა კომერციულ სექტორში დასაქმებული 595 თანამშრომელი, რაც მნიშვნელოვანია, როგორც პროფესიული განვითარების, ისე აბონენტებთან ეფექტური კომუნიკაციის უნარების გაუმჯობესების კუთხით.

საქართველოს ტექნიკური უნივერსიტეტის მხარდაჭერით ჩატარებული გადამზადების შედეგად, სწრაფი რეაგირების სამსახურის (114) ყველა თანამშრომელი ფლობს გაზის მეურნეობის პერსონალის კვალიფიკაციის შესაბამისობის სერტიფიკატს.

2021 წელს პროფესიული გადამზადების კურსი გაიარა მეტროლოგიისა და საინფორმაციო ტექნოლოგიების მიმართულებით დასაქმებულმა თანამშრომლებმა, სასწავლო კურსი ითვალისწინებდა საინფორმაციო უსაფრთხოების თემატიკას.

განხორციელდა მომხმარებლების მომსახურებასთან დაკავშირებული პერსონალის ერთ მართვით სივრცეში გაერთიანება და ჩამოყალიბდა მომხმარებლებთან ურთიერთობის დეპარტამენტი.

მოქალაქეთა მომსახურების სტრუქტურულმა ცენტრალიზებამ შესაძლებელი გახადა მომსახურების პროცესის დახვეწა, ხარისხის გაუმჯობესება და მომსახურების მიღებისთვის მარტივი და მოქნილი გარემოს შექმნა.

მომსახურების მიღების არხების გაერთიანებამ ხელი შეუწყო საკანონმდებლო თუ შიდა რეგულაციებით გათვალისწინებული სიახლეების და ცვლილებების ოპერატიულად და ეფექტიანად დანერგვასა და შესრულების კონტროლს.

კომპანიის ოფიციალური ვებ-გვერდიდან სხვადასხვა მომსახურების მიღებისთვის საჭირო განცხადებების ფორმებზე წვდომისათვის აუცილებელი ეტაპი გახდა მომხმარებლის პირად კაბინეტში რეგისტრაცია, რამაც მოქალაქეთა დისტანციური მომართვის არხი მნიშვნელოვნად გამოათავისუფლა და ავტომატიზებული გახადა.

პირადი კაბინეტი მნიშვნელოვნად აუმჯობესებს მომსახურების სფეროს, ეხმარება კომპანიას მომსახურების მიღების მსურველი მოქალაქეების ნაკადების მართვაში და დადებითად აისახება ბიზნესპროცესებზე.

# შპს „თბილისი ენერჯი“

## მმართველობის ანგარიშგება

### 4. კორპორაციული სოციალური პასუხისმგებლობა (გაგრძელება)

#### შრომის უსაფრთხოებისა და გარემოს დაცვის სტანდარტების დასაცავად გატარებული ღონისძიებები

- ▶ მოხდა პერსონალის და ტექნიკური ჯგუფების აღჭურვა ინდივიდუალური და კოლექტიური დაცვის საშუალებებით;
- ▶ მოხდა ტექნიკური ჯგუფების აღჭურვა მაღალი წნევის ბალონებით და საშემდუღებლო აქსესუარებით;
- ▶ რამდენიმე მომსახურების ცენტრში განისაზღვრა მაღალი წნევის ბალონების შენახვისთვის სპეციალურად განკუთვნილი ადგილები და მიმდინარეობს მათი მოწყობა;
- ▶ კომპანიის კუთვნილ ავტომობილებში მოეწყო ბალონების გამყოფი ბარიერები, სამაგრები, მათი უსაფრთხო ექსპლუატაციის მიზნით;
- ▶ სამუშაო გარემოს გაუმჯობესების მიზნით გარემონტდა ოფისები, შეძენილ იქნა სხვადასხვა საოფისე ავეჯი და კომპიუტერული ტექნიკა. გარემონტებულ ოფისებში გამოიყო სასაწყობე ფართები სხვადასხვა მასალებისთვის და აგრეთვე მოხსნილი მრიცხველების დროებით განსათავსებლად, რათა ზიანი არ მიადგეს თანამშრომლების ჯანმრთელობას.

### 5. პროგრამული უზრუნველყოფა

#### SAP Business 1

კომპანიაში 2019 წელს დაიწყო Sap Business 1 ERP სისტემის დანერგვა, რომელზეც 2020 წლის 1 იანვრიდან სრულად გადასვლა მოხერხდა. კომპანია ცდილობს, რომ მაქსიმალურად გამოიყენოს პროგრამის სრული შესაძლებლობები. ამის თვალსაჩინო მაგალითი MRP სისტემის დანერგვაა, რაც გულისხმობს მინიმალური ნაშთების კონტროლს საწყობებში და ხარჯვის პროგნოზის გათვალისწინებით ოპტიმალური შეკვეთის ვადების და მოცულობების განსაზღვრას.

რადგან კომპანიაში არ არსებობდა მასალების შესყიდვის დაგეგმვის და შესრულების გამართული სისტემა, საჭირო გახდა პროცესების გაუმჯობესებული სისტემის შემუშავება. მასალებზე განსახორციელებელი მოთხოვნები დაიყო 2 კატეგორიად: ავტომატურად გენერირებადი და სტანდარტული. შესაბამისად იმ მასალებზე, რომელიც მუდმივად მოხმარებადია, ხორციელდება ავტომატური შეკვეთები, რაც ამარტივებს კომპანიის სტრუქტურულ ერთეულებში კომუნიკაციას. ასევე, მოთხოვნის, შეკვეთის, მიღების და საწყობიდან გატანის პროცესებს უფრო ეფექტიანს ხდის.

#### ბილინგის სისტემა

შპს „თბილისი ენერჯიში“ დაგეგმილი ბილინგის ახალი სისტემა, 2020 წელს ჩაეშვა პროცესში. ეს სისტემა მიზნად ისახავს მართვის სისტემის გაუმჯობესების შედეგად, მომხმარებელთა მომსახურების პროცესის გაუმჯობესებას. ასევე ბილინგის სისტემის და დეპარტამენტის გამართული მუშაობა აჩქარებს და უფრო სანდოს ხდის ფინანსური ანგარიშგების შედგენისა და წარდგენის პროცესს.

## შპს „თბილისი ენერჯი“

### მმართველობის ანგარიშგება

#### 5. პროგრამული უზრუნველყოფა (გაგრძელება)

##### TE Meters

2021 წელს დაინერგა ბილინგსა და SAP Business 1-ს შორის ინტეგრაციის პროგრამა, მრიცხველების და სხვა მასალების ჩამოწერისთვის.

##### ბიზნეს ანალიტიკისა და გრაფიკული რეპორტირების სისტემა

2020 წელს კომპანიამ დაინერგა ბიზნეს ანალიტიკისა და გრაფიკული რეპორტირების სისტემა (BI - Business Intelligence). პროგრამა ერთი მხრივ თანამშრომლებს უადვილებს რეპორტების გენერირებას, რადგან ის ERP სისტემასთან პირდაპირ ინტეგრირებადია, ხოლო მეორეს მხრივ მენეჯმენტს საშუალებას აძლევს უფრო გამარტივებული და ინტერაქტიული მეთოდებით დაინახონ, მათთვის მნიშვნელოვანი ინდიკატორები.

#### 6. 2022 წლის გეგმები და რისკები

##### 2022 წლის ინვესტიციები

კომპანია მიზნად ისახავს 23,2 მლნ ლარის ინვესტიციის განხორციელებას. ეს ინვესტიციები მოხმარდება ამორტიზებული მილსადენების რეაბილიტაციას და ამ სამუშაოებისთვის საჭირო მანქანა-დანადგარებისა და ინვენტარის შეძენას. ასევე გაგრძელდება მრიცხველების გარეთ გამოტანის პროცესიც. კომპანიამ უკვე მოახდინა ბუნებრივი გაზის დანაკარგის მნიშვნელოვნად შემცირება, რომლის მთავარი გამომწვევი ფაქტორიც ამორტიზებული და დაზიანებული გაზის მილების აღდგენა ან ახლით ჩანაცვლება იყო. თუ კომპანიას სურს, რომ მინიმუმამდე დაიყვანოს გაზის დანაკარგი და ასევე შეამციროს გარემოს დაზიანებების მაჩვენებელი, მან უნდა განაგრძოს ქსელის განახლებისთვის ინვესტიციების განხორციელება.

##### ტექნიკური მიმართულებით დაგეგმილი ღონისძიებები

2022 წელს დაგეგმილია 14 საინვესტიციო პროექტის განხორციელება, რომელიც მოიცავს გაზსადენების სარეაბილიტაციო/სარეკონსტრუქციო და ახალი ქსელების სამშენებლო სამუშაოებს.

ამავე წელს, თბილისის მასშტაბით დაგეგმილია 10,000 მრიცხველის გარეთ გამოტანა, რაც ამარტივებს დავალიანების აღრიცხვის პროცესს და ამცირებს აბონენტების მხრიდან ბუნებრივი გაზის მიტაცების რისკს.

## შპს „თბილისი ენერჯი“

### მმართველობის ანგარიშგება

#### 6. 2022 წლის გეგმები და რისკები (გაგრძელება)

##### კომერციული მიმართულებით დაგეგმილი ღონისძიებები

მიმდინარე წელს გეგმიური რევიზიის ჩატარება კვლავინდებურად დაიწყება იმ მომხმარებელთა გადამოწმებით, რომელთაც 2020-21 წლებში უფიქსირდებოდათ რაიმე ტიპის დარღვევა. 2022 წელს, იგეგმება 498,829 მომხმარებლის შემოწმება.

გარდა იმ მრიცხველებისა, რომლებიც გარეთ არის გამოსატანი, კომპანიის ანგარიშებზე ჯერ კიდევ ირიცხება თითქმის სრულად, ფიზიკურად, ან მორალურად ამორტიზირებული მრიცხველები, რომელთა შეცვლაც ეტაპობრივად ხორციელდება. 2022 წელს დაგეგმილია ასეთი 30 000 მრიცხველის გამოცვლა, რაც ამორტიზირებული მრიცხველების თითქმის 50%-ს შეადგენს.

2022 წელს, მსხვილ მომხმარებელთა კატეგორიის აბონენტებთან დაგეგმილია 700-მდე ჰკვიანი მრიცხველის დამონტაჟება, რაც სრულად უზრუნველყოფს მათ მიერ მოხმარებული ბუნებრივი გაზის მოცულობების დისტანციურად აღრიცხვის შესაძლებლობას. ასევე 800-მდე აბონენტისათვის განხორციელდება ელექტრონულად მართვადი სარქველების დამონტაჟება, რაც მნიშვნელოვნად გაამარტივებს მომსახურების პროცესს და გამოათავისუფლებს დროს რესურსს.

##### სავალუტო რისკი

გარდა ზემოთ ჩამოთვლილი რისკებისა, კომპანიისთვის პრობლემად რჩება სავალუტო რისკი. გამომდინარე იქიდან, რომ ბუნებრივი გაზი იმპორტირებული პროდუქტია, მის ფასზე მნიშვნელოვნად მოქმედებს ლარის კურსის ცვლილება. გარდა ამისა, შპს „თბილისი ენერჯის“ მომსახურების ტარიფი დგინდება „საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის“ მიერ, რაც იმას ნიშნავს, რომ ტარიფის ცვლილება და შესაბამისად მყისიერი რეაგირების მოხდება შეუძლებელია, შესაბამისად კომპანიისთვის პოტენციური ზარალის მიღების შანსი კიდევ უფრო იზრდება.

## შპს „თბილისი ენერჯი“

### მმართველობის ანგარიშგება

#### 7. ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები 2020-2021 წლებში

რიცხვები წამოდგენილია ათას ლარებში

ცხრილი #6:

	2021	2020	ცვლილება
ამონაგები	363,293	302,095	20%
შესყიდული ბუნებრივი გაზი	(244,285)	(226,765)	8%
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(24,097)	(23,020)	5%
ბუნებრივი გაზის ტრანსპორტირების ხარჯები	(13,457)	(12,904)	4%
ცვეთა და ამორტიზაცია	(11,041)	(9,140)	21%
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	310	(2,559)	(112%)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(13,945)	(12,502)	12%
<b>საოპერაციო მოგება</b>	<b>56,778</b>	<b>15,205</b>	<b>273%</b>
ფინანსური შემოსავალი	97	110	(12%)
ფინანსური ხარჯი	(116)	(108)	7%
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა	53	125	(58%)
სხვა შემოსავალი	9,219	387	2,282%
სხვა ხარჯები	(1,475)	(2,246)	(34%)
<b>მოგება გადასახადით დაბეგრამდე</b>	<b>64,556</b>	<b>13,473</b>	<b>379%</b>
მოგების გადასახადი	-	-	-
<b>წმინდა მოგება</b>	<b>64,556</b>	<b>13,473</b>	<b>379%</b>
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
<b>წლის მთლიანი სრული შემოსავალი</b>	<b>64,556</b>	<b>13,473</b>	<b>379%</b>

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა ბუნებრივი გაზის შესყიდვა და ქ. თბილისში კომუნალურ-საყოფაცხოვრებო და საწარმოო მომხმარებლებზე მიწოდება/განაწილება. ძირითადი საქმიანობიდან მიღებულმა შემოსავალმა 2021 წელს შეადგინა მთლიანი შემოსავლის 95% (2020 წელს: 95%).

2020 წელთან შედარებით 2021 წელს გაზრდილია მოხმარებული ბუნებრივი გაზის მოცულობა, რამაც გამოიწვია ამონაგებისა და შესყიდული გაზის თვითღირებულების ზრდა. ამონაგების ზრდა ასევე განაპირობა 2021 წლის თებერვლიდან კომერციული მომხმარებლებისთვის და 2021 წლის ივნისიდან სოციალური მომხმარებლებისთვის გაზის ტარიფის ზრდამ.

შესყიდული გაზის ღირებულება მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული ლარი/აშშ დოლარის გაცვლითი კურსის მერყეობაზე, რადგან ბუნებრივი აირის შესყიდვის ფასები კომპანიისთვის აშშ დოლარში არის განსაზღვრული. 2021 წლის განმავლობაში ლარი აშშ დოლართან მიმართებაში გაუფასურდა, რამაც უარყოფითად იმოქმედა შესყიდული ბუნებრივი აირის თვითღირებულებაზე.

2021 წელს კომპანიამ ჩამოწერა საგადასახადო დავალიანება 8,481,967 ლარის ოდენობით, შედეგად გასულ წელთან შედარებით სხვა შემოსავალი 2,282% - ით გაიზარდა.

ზემოთ აღნიშნული ფაქტორების გათვალისწინებით, 2021 წელს კომპანიის წმინდა მოგება 2020 წელთან შედარებით 379% - ით გაიზარდა და 64,556,810 ლარი შეადგინა.

**შპს „თბილისი ენერჯი“**

**ფინანსური ანგარიშგება**

*2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

შპს „თბილისი ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

### შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება .....	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება .....	7
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	8-46



## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ხელმძღვანელობას და მფლობელებს  
შპს „თბილისი ენერჯი“

### *უარი მოსაზრების გამოთქმაზე*

ჩვენ დაგვევალა შპს „თბილისი ენერჯის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩატარება, რომელიც შედგება სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას თანდართული ფინანსური ანგარიშგების თაობაზე. ჩვენი ანგარიშის ნაწილში სახელწოდებით "მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი" განხილული საკითხების დიდი მნიშვნელობის გამო, ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულების მოპოვება, რის საფუძველზეც გამოვთქვამდით აუდიტორულ მოსაზრებას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

### *მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი*

- 1) ჩვენ ვერ შევძელით 2020 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულების მოპოვება მშობელი კომპანიის სახელით გაცემული გარანტიის საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებით. ამის შედეგად ვერ მოვახერხეთ იმის განსაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებების შეტანა გარანტიის საბალანსო ღირებულებაში და სრული შემოსავლის ანგარიშგებასა და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში ასახულ შესაბამის მუხლებში;
- 2) ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულების მოპოვება ფინანსურ ანგარიშგებაში გაზის შესყიდვასთან დაკავშირებით აღიარებული კრედიტორული დავალიანების სისრულის თაობაზე, რადგან ჩვენთვის არ მოუწოდებიათ საჭირო პირველადი დოკუმენტები. ამის შედეგად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, იქნებოდა თუ არა საჭირო რამე კორექტირებები კრედიტორულ დავალიანებასთან მიმართებით 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და გაზის შესყიდვების ხარჯებთან მიმართებით 2021 წლისა და 2020 წლისთვის.

### **ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა**

გვინდა ყურადღება გავამახვილოთ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაზე, რომლის მიხედვითაც 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებები მის მიმდინარე აქტივებს აღემატებოდა 51,614 ათასი ლარით და კრედიტორული დავალიანების მნიშვნელოვანი ნაწილი ვადაგადაცილებული იყო. ეს მოვლენები ან პირობები, მე-2 შენიშვნაში ასახულ სხვა გარემოებებთან ერთად, მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რომელიც დაკავშირებულია იმ მოვლენებსა და პირობებთან, რომლებსაც შეუძლია სერიოზულ ექვევემ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ჩვენი მოსაზრება ამ საკითხთან მიმართებაში მოდიფიცირებული არ არის.

### **ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, რომ საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს სხვა რეალური ალტერნატივა.

### **აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე**

ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩავატაროთ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გამოვუშვათ აუდიტორის დასკვნა. თუმცა ჩვენი ანგარიშის ნაწილში, სახელწოდებით „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“, განხილული საკითხის გამო ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულების მოპოვება, რის საფუძველზეც გამოვთქვამდით აუდიტორულ მოსაზრებას წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.



ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები „პროფესიონალი ბუღალტრებისთვის ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის“ (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების ჩათვლით) („IESBA კოდექსი“) შესაბამისად და შესრულებული გვაქვს ამ მოთხოვნებით და IESBA კოდექსით გათვალისწინებული ჩვენი სხვა ეთიკური მოვალეობებიც.

რუსლან ხოროშვილი

შპს „იუაის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2022 წლის 22 ივნისი

შპს „თბილისი ენერჯი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ათას ლარში

	შენიშვნა	2021 ლარი	2020 ლარი
შემოსავალი	5	363,293	302,095
ბუნებრივი გაზის თვითღირებულება		(244,285)	(226,765)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(24,097)	(23,020)
ბუნებრივი გაზის ტრანსპორტირების ხარჯები		(13,457)	(12,904)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(11,041)	(9,140)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შემობრუნება/(რეზერვი)	9	310	(2,559)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	6	(13,945)	(12,502)
<b>საოპერაციო მოგება</b>		<b>56,778</b>	<b>15,205</b>
ფინანსური შემოსავალი	7	97	110
ფინანსური დანახარჯები	7	(116)	(108)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა		53	125
სხვა შემოსავალი	8	9,219	387
სხვა ხარჯები	8	(1,475)	(2,246)
<b>დასაბეგრი მოგება</b>		<b>64,556</b>	<b>13,473</b>
მოგების გადასახადი		-	-
<b>წლის წმინდა მოგება</b>		<b>64,556</b>	<b>13,473</b>
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
<b>წლის სრული შემოსავალი</b>		<b>64,556</b>	<b>13,473</b>

შპს „თბილისი ენერჯის“ სახელით ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია 2022 წლის 22 ივნისს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი

მამუკა კობახიძე

ფინანსური დირექტორი

ბექან გურგენიძე

8-46 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „თბილისი ენერჯი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

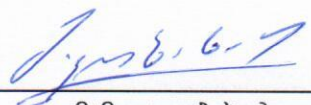
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ათას ლარში


	შენიშვნა	2021 ლარი	2020 ლარი
შემოსავალი	5	363,293	302,095
ბუნებრივი გაზის თვითღირებულება		(244,285)	(226,765)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(24,097)	(23,020)
ბუნებრივი გაზის ტრანსპორტირების ხარჯები		(13,457)	(12,904)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(11,041)	(9,140)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შემობრუნება/(რეზერვი)	9	310	(2,559)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	6	(13,945)	(12,502)
<b>საოპერაციო მოგება</b>		<b>56,778</b>	<b>15,205</b>
ფინანსური შემოსავალი	7	97	110
ფინანსური დანახარჯები	7	(116)	(108)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა		53	125
სხვა შემოსავალი	8	9,219	387
სხვა ხარჯები	8	(1,475)	(2,246)
<b>დასაბეგრი მოგება</b>		<b>64,556</b>	<b>13,473</b>
მოგების გადასახადი		-	-
<b>წლის წმინდა მოგება</b>		<b>64,556</b>	<b>13,473</b>
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
<b>წლის სრული შემოსავალი</b>		<b>64,556</b>	<b>13,473</b>

შპს „თბილისი ენერჯის“ სახელით ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია 2022 წლის 22 ივნისს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი

  
 მამუკა კობახიძე

ფინანსური დირექტორი

  
 გიორგი გურგენიძე

8-46 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „თბილისი ენერჯი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ათას ლარში

	შენიშვნა	2021 ლარი	2020 ლარი
<b>აქტივები</b>			
<b>გრძელვადიანი აქტივები</b>			
ძირითადი საშუალებები	12	148,156	129,008
არამატერიალური აქტივები		2,675	3,310
აქტივის გამოყენების უფლება	17.1	827	1,004
<b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>		<b>151,658</b>	<b>133,322</b>
<b>მიმდინარე აქტივები</b>			
მარაგები	11	980	1,110
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	9	63,795	44,112
გადახდილი ავანსები		166	708
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	10	658	276
<b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>		<b>65,599</b>	<b>46,206</b>
<b>სულ აქტივები</b>		<b>217,257</b>	<b>179,528</b>
<b>საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>			
<b>საკუთარი კაპიტალი</b>			
საწესდებო კაპიტალი	16	-	-
გაუნაწილებელი მოგება		98,431	59,009
<b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>		<b>98,431</b>	<b>59,009</b>
<b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>			
ფინანსური გარანტიები	17.2	1,055	1,055
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	17.1	558	776
<b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>		<b>1,613</b>	<b>1,831</b>
<b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>			
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	13	98,083	82,997
გასაცემი ხელფასები		2,032	1,735
ფინანსური გარანტიები	17.2	1,537	1,536
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	14	10,849	25,433
საგადასახადო დავალიანება, მოგების გადასახადის გარდა		3,261	5,632
ანარიცხები	15	918	1,068
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება	17.1	488	256
მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები		45	31
<b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>		<b>117,213</b>	<b>118,688</b>
<b>სულ ვალდებულებები</b>		<b>118,826</b>	<b>120,519</b>
<b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>		<b>217,257</b>	<b>179,528</b>

8-46 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „თბილისი ენერჯი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ათას ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	(აკუმული- რებული ზარალი)/ გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
	ლარი	ლარი	ლარი
<b>ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	–	<b>69,830</b>	<b>69,830</b>
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	13,473	13,473
მშობელი კომპანიისთვის გაცემული ფინანსური გარანტიები (16.2 შენიშვნა)	–	(24,294)	(24,294)
<b>ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	–	<b>59,009</b>	<b>59,009</b>
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	64,556	64,556
მშობელი კომპანიისთვის გაცემული ფინანსური გარანტიები (16.2 შენიშვნა)	–	(25,134)	(25,134)
<b>ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	–	<b>98,431</b>	<b>98,431</b>

8-46 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „თბილისი ენერჯი“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ათას ლარში

	შენიშვნა	2021 ლარი	2020 ლარი
<b>საოპერაციო საქმიანობა</b>			
დასაბეგრი მოგება		64,556	13,473
<i>კორექტირებები დასაბეგრი მოგების/(ზარალის) წმინდა ფულად ნაკადებთან შესაბამისობაში მოსაყვანად</i>			
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	8	698	140
შემოსულობა საგადასახადო დავალიანების ჩამოწერისა და	8	(8,482)	-
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურება	8	72	(191)
ცვეთა და ამორტიზაცია		11,041	9,140
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერასთან დაკავშირებული დანაკარგები		257	-
შემოსულობა ინვენტარიზაციის პროცესში მარაგების გამოვლენიდან	8	(192)	(105)
მომრაობა ანარიცხებში	15	(150)	196
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შემობრუნება/(რეზერვი)	9	(310)	2,559
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული საკურსო ზარალი		16	275
ფინანსური შემოსავალი	7	(97)	(110)
ფინანსური დანახარჯები	7	116	108
<i>საბრუნავ კაპიტალში შესული ცვლილებები</i>			
ცვლილება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		250	2,997
მომრაობა გადასახადებში, მოგების გადასახადის გარდა		6,125	5,679
ცვლილება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში		(19,373)	2,106
ცვლილება გადახდილ ავანსებში		542	(523)
ცვლილება სავაჭრო კრედიტორულ დავალიანებაში		15,086	836
ცვლილებები გასაცემ ხელფასებში		297	(315)
ცვლილებები სახელშეკრულებო ვალდებულებებში		(14,584)	18,496
<b>საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები</b>		<b>55,868</b>	<b>54,761</b>
<b>საინვესტიციო საქმიანობა</b>			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(30,388)	(29,750)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	(1,045)
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		257	-
მიღებული პროცენტი	7	97	110
<b>საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები</b>		<b>(30,034)</b>	<b>(30,685)</b>
<b>ფინანსური საქმიანობა</b>			
ფინანსური გარანტიის თანხის გადახდა, შესაბამის გადასახადებთან ერთად	17.2	(25,134)	(24,294)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	17.1	(246)	(424)
<b>ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები</b>		<b>(25,380)</b>	<b>(24,718)</b>
<b>ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)</b>		<b>454</b>	<b>(642)</b>
წმინდა საკურსო სხვაობა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(72)	67
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	10	276	851
<b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	10	<b>658</b>	<b>276</b>

8-46 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.



## შპს „თბილისი ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ათას ლარში

### 1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „თბილისი ენერჯი“ (შემდგომში „კომპანია“) (საიდენტიფიკაციო ნომერი 205129617) არის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად დაფუძნებული და მოქმედი იურიდიული პირი. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, მიცკევიჩის ქ. 18ა. 2019 წლის ივლისამდე კომპანიის იურიდიული სახელწოდება იყო შპს „ყაზტრანსგაზ-თბილისი“.

საქართველოს ენერჯეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის („სემეკი“) მიერ გაცემული ლიცენზიის წყალობით კომპანია თბილისის ტერიტორიაზე ბუნებრივ მონოპოლიას წარმოადგენს. ლიცენზიის პირობების მიხედვით კომპანიამ აბონენტებისთვის ბუნებრივი გაზის უწყვეტი მიწოდება უნდა უზრუნველყოს. კომპანიის გასაყიდი ტარიფები ფიზიკური პირებისთვის და სოციალური სექტორის სხვა მომხმარებლებისთვის უნდა დარეგულირდეს სემეკის მიერ.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის 100%-ის მფლობელი არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ვოლთბეი“ („მშობელი კომპანია“), რომელიც დაფუძნებულია მარშალის კუნძულებზე 2016 წლის 30 აგვისტოს. 2019 წელს მშობელ კომპანიაში 50%-იანი წილი შეისყიდა Weco investment and finance S.A.-მ.

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საბოლოო მფლობელები იყვნენ საქართველოს მოქალაქე – ბატონი ხვიჩა მაქაცარია და აზერბაიჯანის მოქალაქე – ბატონი ნასიბ ჰასანოვი.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ჯერ არ დამტკიცებულა მშობელი კომპანიის მიერ პარტნიორთა კრებაზე. პარტნიორთა კრებას შეუძლია ფინანსურ ანგარიშგებაში ცვლილებების შეტანის მოთხოვნა გამოშვების შემდეგ.

### 2. ფუნქციონირებადი საწარმო

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებები მის მიმდინარე აქტივებს 51,614 ლარით აღემატებოდა (2020 წ.: 72,482 ლარი). 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ჰქონდა ვადაგადაცილებული სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება მესამე მხარეების მიმართ 40,864 ლარის ოდენობით (2020 წ.: 19,100 ლარი). 2021 წელს კომპანიამ გარანტიის მიხედვით გადაიხადა 25,134 ლარი (17.2 შენიშვნა), შესაბამისი გადასახადების ჩათვლით (2020 წ.: 24,294). როგორც მოსალოდნელია, კომპანიას მომავალში, გარანტიის ფარგლებში, მოუხდება გარკვეული თანხების გადახდა.

ამ გარემოებების გამო კომპანიას ექმნება სერიოზული ლიკვიდურობის რისკი, რაც იწვევს გაურკვეველობას და ეჭვქვეშ აყენებს მის უნარს, გააგრძელოს უწყვეტი საქმიანობა, რის გამოც კომპანიამ შეიძლება ვერ შეძლოს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. ფუნქციონირებადი საწარმო (გაგრძელება)

იმის შესაფასებლად, ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის საქმიანობის უწყვეტობის დაშვება ზემოხსენებული გარემოებების ფონზე კვლავაც შეიძლებოდა თუ არა, ხელმძღვანელობამ შემდეგი ნაბიჯები გაითვალისწინა:

- ▶ 2021 წლის განმავლობაში კომპანიამ მიიღო წმინდა შემოსავალი და შესაბამისი ფინანსური შედეგი, 2020 წელთან შედარებით, 379%-ით გაიზარდა. საოპერაციო ფულადი ნაკადები 2021 წლისთვის დადებითი იყო და შეადგენდა 55,868 ლარს (2020 წ.: 54,761).
- ▶ კომპანიის საოპერაციო შემოსავალი დიდად არის დამოკიდებული იურიდიული პირების მიერ მოხმარებულ გაზზე, რაც მნიშვნელოვნად შემცირდა 2021 წლის პირველ კვარტალში კოვიდ-19-ის გავრცელებასთან საბრძოლველად იურიდიული პირების მიერ შემოღებული ონლაინ/ვიბრიდული სამუშაო რეჟიმის გამო. ამის შედეგად კომერციულ და ინდუსტრიულ სექტორზე გაყიდვების მოცულობა მნიშვნელოვნად შემცირდა, ნორმალურ წლებთან შედარებით, ზამთრის თვეებში, როდესაც კომპანიას აქვს ყველაზე მაღალი გაყიდვები. 2022 წლის პირველმა კვარტალმა მნიშვნელოვანი გაუმჯობესება აჩვენა 2021 წლის ამავე პერიოდთან შედარებით: გაყიდვების კვარტალური მოცულობა გაიზარდა 10%-ით, რის შედეგადაც 28%-ით გაიზარდა ამავე პერიოდის შემოსავალი.
- ▶ კომპანიის გასაყიდი ტარიფების მნიშვნელოვანი ნაწილი რეგულირებულია, რაც კომპანიას საშუალებას არ აძლევს დააკორექტიროს სარეალიზაციო ფასი საშუალო შესყიდვის ტარიფის (რომელიც აშშ დოლარში განსაზღვრული) ან გაყიდული საქონლის თვითღირებულების სხვა კომპონენტების ზრდის საპასუხოდ. აშშ დოლართან მიმართებით ლარის მნიშვნელოვანი გაუფასურების შედეგად, 2021 წლის 1 ივნისიდან სემეკმა 2021 წლის 27 მაისის N10 დადგენილებით გაზარდა სოციალური გაზის გასაყიდი ტარიფები (17 პროცენტის საშუალო ზრდა). ეს ტარიფები ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში და 2019 წლის 1 ოქტომბრიდან 2021 წლის 31 მაისამდე პერიოდში უცხოური ვალუტის მერყეობით გამოწვეული ზარალის კომპენსირებას მოახდენს დაახლოებით 23,711 ლარის ოდენობით.
- ▶ გარდა ამისა, 2022 წლის ივლისიდან გაიზარდება კომერციული გაზის ტარიფები (საშუალოდ 23-პროცენტის ზრდა). 2022 წელს კომერციული გაზის ტარიფების ზრდის მოსალოდნელი პოზიტიური გავლენა კომპანიის ბიუჯეტირებულ საოპერაციო მოგებაზე არის 7 მილიონი ლარი.
- ▶ 2019 წლიდან, მას შემდეგ, რაც გენერალური დირექტორი დაინიშნა, კომპანიამ დაიწყო მეტი სახსრების მიმართვა კაპიტალის პროგრამებისკენ. წინა პერიოდებში კომპანიის მიერ გამოყოფილი სახსრები, როგორც წესი, ძლივს ჰყოფნიდა ქსელის სავალდებულო გაფართოების დაფინანსებას და ლიცენზირებულ ტერიტორიაზე ახალი აბონენტების ქსელთან მიერთებას.
- ▶ ბუნებრივი გაზის მოხმარების ციკლური ხასიათის გამო, კომპანიამ შეძლო თავისი მომწოდებლების მიმართ ვადაგადაცილებული დავალიანების სრულად დაფარვა 2022 წლის მაისის ბოლოსთვის და, ამ ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის, მას მიმდინარე ვადაგადაცილებული სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება აღარ აქვს.

## ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

### 2. ფუნქციონირებადი საწარმო (გაგრძელება)

- ▶ კომპანიის გაზის ფაქტობრივი ტექნიკური დანაკარგები 2020 წლის 5.22%-იანი მაჩვენებლიდან 2021 წელს 4.68%-მდე შემცირდა. ხელმძღვანელობა საოპერაციო გაუმჯობესებებისა და კაპიტალური ინვესტიციის პროექტის დაგეგმვის პროცესშია, რათა ეს საკითხი კიდევ უფრო დაარეგულიროს და 2022 წელს დანაკარგების ნორმის 2.77%-მდე შემცირებას მოელოს.
- ▶ 2021 წლის განმავლობაში კომპანიამ გადაიხადა 25,134 ლარი, შესაბამისი გადასახადების ჩათვლით, მშობელი კომპანიის თავდებობით ნაკისრი ვალდებულების ნაწილის შესასრულებლად, ხოლო 40,286 ლარის შენატანები ბანკმა 2022 წლის აპრილამდე გადაავადა. მშობელი კომპანია და თბილისი ენერჯი ჯერ კიდევ მოლაპარაკების პროცესში არიან ბანკთან გადახდების გადავადების თაობაზე. მიუხედავად იმისა, რომ ოფიციალური შეთანხმება არაა მიღწეული, ხელმძღვანელობამ უკვე მიიღო შემოთავაზებული ახალი გრაფიკი ბანკისგან, რომლის მიხედვითაც დაფარვის თარიღი 2029 წლის თებერვლამდე გადავადდა. შემოთავაზებულ გრაფიკზე დაყრდნობით, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მისი ძალისხმევა წარმატებული იქნება.

დღეისათვის ყველა ოპერაცია ეყრდნობა იმ დაშვებას, რომ ბიზნესსაქმიანობა გაგრძელდება. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ კომპანია მომავალშიც დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და მოახდენს თავისი აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

### 3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

#### (ა) მომზადების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით და მასში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია ათასამდე, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

#### (ბ) სავალუტო ოპერაციები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ეროვნულ ვალუტაში - ლარში, რომელიც ასევე არის კომპანიის სამუშაო ვალუტა, ვინაიდან ქართული ლარი იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტაა, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

**3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**

**(ბ) სავალუტო ოპერაციები (გაგრძელება)**

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავიდან საწარმოს მიერ აღირიცხება მათ შესაბამის სამუშაო ვალუტაში, ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული სპოტ კურსებით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ხდება ანგარიშგების დღეს არსებული სამუშაო ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსით. ფულადი მუხლების ანგარიშსწორების ან კონვერტაციის ოპერაციების შედეგად წარმოშობილი სხვაობები ასახულია მოგებაში ან ზარალში. არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, ხდება თავდაპირველი ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით.

**(გ) შემოსავლის აღიარება**

მრავალეფემენტური ხელშეკრულებების შემთხვევაში, კომპანია თითოეულ მომსახურებას ცალ-ცალკე აღრიცხავს, თუ მათი გამიჯვნა შესაძლებელია. ანაზღაურება გადანაწილდება სხვადასხვა მომსახურებაზე მათი ინდივიდუალური სარეალიზაციო ფასების მიხედვით. ინდივიდუალური სარეალიზაციო ფასი განისაზღვრება ფასთა ნუსხის საფუძველზე, რომლის მიხედვითაც კომპანია ყიდის ოპერაციების დამუშავებისა და ტექნიკურ მომსახურებებს.

ფინანსურ ანგარიშგებებში კომპანია, ძირითადად, შემდეგი ტიპის შემოსავლებს აღიარებს:

**(i) ბუნებრივი გაზის რეალიზაცია**

ბუნებრივი გაზის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება დროის გარკვეულ მომენტში მომხმარებლებისთვის მიწოდებული ბუნებრივი გაზის ფაქტობრივი მოცულობის საფუძველზე, რაც დასტურდება მომხმარებლის მრიცხველის მონაცემებით. კომპანია, ძირითადად, მექანიკურ მრიცხველებს იყენებს, რაც საჭიროებს კომპანიის თანამშრომლების ადგილზე მისვლას მრიცხველის ჩვენების შესამოწმებლად. მრიცხველების მონაცემების წაკითხვა ხდება სისტემატურად, მინიმუმ, თვეში ერთხელ, თუმცა არა აუცილებლად ყოველი თვის ბოლო დღეს, რაც, თავის მხრივ, ქმნის გამიჯვნასთან დაკავშირებულ პრობლემას იმ ბუნებრივ გაზთან მიმართებით, რომელიც იმ მომენტისთვის მიწოდებულია, მაგრამ ქვითრები ჯერ არ არის წარდგენილი. მრიცხველის ჩვენებების წაკითხვის თარიღსა და სააღრიცხვო პერიოდის ბოლო თარიღს შორის დროითი სხვაობის გამო, ანგარიშგების ნებისმიერი თარიღისათვის კომპანიას რეალურად გაყიდული აქვს გარკვეული რაოდენობის გაზი, რომელზეც ჯერ არ არის წარდგენილი ქვითრები მომხმარებლებისთვის. ისეთი შემოსავლების გაანგარიშება, რომლებიც კომპანიამ გამოიმუშავა, მაგრამ მათზე ქვითრები ჯერ არ წარუდგენია, დამოკიდებულია იმაზე თუ როგორ აფასებს ხელმძღვანელობა განსაზღვრულ თარიღამდე მიწოდებული ბუნებრივი გაზის მოცულობას, სხვადასხვა რაოდენობის მომხმარებელთა შორის მის განაწილებასა და მიწოდებასთან დაკავშირებულ ტექნიკურ დანაკარგებს ანგარიშგების თარიღისათვის. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ განსხვავება ფაქტობრივ შემოსავლებს და სავარაუდო შემოსავლებს შორის, რომლებზეც ქვითრები ჯერ არ არის წარდგენილი, უმნიშვნელოა.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(გ) შემოსავლის აღიარება (გაგრძელება)

*(ii) მომსახურების გაწევა*

შემოსავლები, რომლებიც უკავშირდება მომხმარებლებისთვის ტექნიკური და საინჟინრო ხასიათის მომსახურების გაწევას, ასევე მომხმარებლებისთვის გაზომომარაგების ქსელის გაყვანასა და კომპანიის ქსელთან მათ მიერთებას, როგორც წესი, მოკლევადიანი ხასიათისაა და მათი აღიარება ხდება დროის იმ მომენტში, როდესაც მომსახურება გაიწევა და მოსალოდნელია ანაზღაურების მიღება. გაზიფიკაციის მომსახურების გაწევის ვადა, როგორც წესი, 12 თვეზე ნაკლებია.

*(iii) ქსელთან მიერთების საფასური*

საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის (სემეკი) მიერ დადგენილი წესით, კომპანია გაზგამანაწილებელ ქსელთან მიერთებულ ახალ აბონენტებს მიერთების გარკვეულ გადასახადს აკისრებს. ქსელთან მიერთების საფასური გამოითვლება ახალი მომხმარებლების ქსელთან მიერთებაზე კომპანიის მიერ გაწეულ საინვესტიციო ხარჯებზე დაყრდნობით და რეგულირდება სემეკის მიერ. ხელმძღვანელობა ამ მომსახურებას განიხილავს მომხმარებლისთვის ცალკე ღირებულების შექმნად და შემოსავალს აღიარებს ქსელთან მიერთების დასრულებისთანავე.

*(iv) დისტრიბუცია*

ბუნებრივი გაზის განაწილების ტარიფი განისაზღვრება სემეკის მიერ, ხოლო განაწილებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება კომპანიის ლიცენზიის შესაბამისად გაზგამანაწილებელი ქსელის მეშვეობით განაწილებული ბუნებრივი გაზის მოცულობის საფუძველზე.

*სახელშეკრულებო ნაშთები*

*სახელშეკრულებო აქტივები*

სახელშეკრულებო აქტივი არის საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლისთვის გადაცემის სანაცვლოდ მათი ღირებულების მიღების უფლება. თუ კომპანია მომხმარებელს საქონელს ან მომსახურებას გადასცემს მომხმარებლის მიერ ანაზღაურების გადახდამდე ან გადახდის თარიღის დადგომამდე, სახელშეკრულებო აქტივის აღიარება ხდება მიღებული პირობითი ღირებულებისთვის.

*სავაჭრო დებიტორული დავალიანება*

დებიტორული დავალიანება წარმოადგენს კომპანიის უფლებას უპირობო საზღაურის თანხაზე (ანუ მხოლოდ დროის გასვლაა აუცილებელი საზღაურის გადახდის თარიღის დადგომამდე).

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

**3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**

**(გ) შემოსავლის აღიარება (გაგრძელება)**

*სახელშეკრულებო ვალდებულებები*

სახელშეკრულებო ვალდებულება არის მომხმარებლისთვის საქონლის ან მომსახურების გაცემის ვალდებულება, რომლის ღირებულებაც კომპანიას მომხმარებლისგან მიღებული (ან მისაღები) აქვს. თუ მომხმარებელი ღირებულებას გადაიხდის კომპანიისგან საქონლის ან მომსახურების მიღებამდე, მაშინ ხდება სახელშეკრულებო ვალდებულების აღიარება, როდესაც ხდება გადახდა ან წარმოიშობა გადახდის ვალდებულება (რომელიც უფრო ადრე დგება). სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება ხდება შემოსავლად მაშინ, როდესაც კომპანია ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს ასრულებს.

**(დ) გადასახადები**

*მოგების გადასახადი*

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადი გადაიხდება დივიდენდებზე და დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც ანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის მფლობელებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადის დავალიანება საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და გაცხადდება, როგორც სხვა გადასახადები მოგება-ზარალის ანგარიშგების სხვა არასაოპერაციო ხარჯებში, მათი გაწევის შემთხვევაში.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

**3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**

**(დ) გადასახადები (გაგრძელება)**

*დამატებული ღირებულების გადასახადი*

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, გარდა ქვემოთ ჩამოთვლილი შემთხვევებისა:

- ▶ თუ აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, დამატებითი ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;
- ▶ დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოებისთვის გადასახდელი ან მათგან დასაბრუნებელი დამატებითი ღირებულების გადასახადის წმინდა ოდენობა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშის დებიტორული ან კრედიტორული დავალიანების ნაწილში.

*საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო წარმოდგენა*

2016 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს კანონმდებლობაში შევიდა ცვლილებები გადასახადის გადახდის წესებთან დაკავშირებით. ახალი წესების მიხედვით, საქართველოს შემოსავლების სამსახური გააკონტროლებს გადასახადის გადამხდელის ნეტო (წმინდა) დავალიანებას სახელმწიფოს მიმართ გადასახადის გადამხდელის კონსოლიდირებული ანგარიშის დანერგვით. ამიტომ კომპანია ყველა საგადასახადო კრედიტორულ და დებიტორულ დავალიანებასთან დაკავშირებულ აქტივებსა და ვალდებულებებს წარმოადგენს ნეტო საფუძველზე.

**(ე) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად**

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან
- ▶ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

**3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**

**(ე) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად. (გაგრძელება)**

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

**(ვ) ფინანსური ინსტრუმენტები**

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორისთვის - ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

**(ი) ფინანსური აქტივები**

**პირველადი აღიარება**

პირველადი აღიარებისას ფინანსური აქტივები შემდეგ კატეგორიებს მიეკუთვნება: შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით. კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია მათი პირველადი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანიის ბიზნესმოდელზე, რომლითაც ის ამ ფინანსურ აქტივებს მართავს. კომპანია ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით, რასაც, იმ აქტივების შემთხვევაში, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, ემატება გარიგების დანახარჯები. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკული მიზანშეწონილობა გამოიყენა, ფასდება გარიგების ფასით ფასს 15-ის „შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“ შესაბამისად.



ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

**3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**

**(გ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)**

იმისათვის, რომ მოხდეს ფინანსური აქტივის კლასიფიცირება და შეფასდეს ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, იგი უნდა წარმოქმნიდეს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს“ დაუფარავ ძირითად თანხაზე. ამ შეფასებას ეწოდება მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების ტესტირება და სრულდება ინსტრუმენტის დონეზე.

კომპანიის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელი ეხება იმას, თუ როგორ მართავს ის თავის ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების მისაღებად. ბიზნესმოდელი განსაზღვრავს, მიიღება თუ არა ფულადი ნაკადები სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების, ფინანსური აქტივების გაყიდვის ან ორივეს შედეგად.

ფინანსური აქტივების ყოველგვარი ყიდვა-გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში აღიარებულია გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც კომპანიამ აქტივის შესყიდვის ან გაყიდვის ვალდებულება იკისრა. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვა ნიშნავს ფინანსური აქტივების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რაც მოითხოვს აქტივების გადაცემას კანონმდებლობით ან საბაზრო პრაქტიკით განსაზღვრულ ვადაში.

**შემდგომი შეფასება**

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

- ▶ ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სავალო ინსტრუმენტები);
- ▶ სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულაციური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით (სავალო ინსტრუმენტები);
- ▶ სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას კუმულაციური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე;
- ▶ მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

**3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**

**(ვ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)**

*ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სავალო ინსტრუმენტები)*

ეს კატეგორია კომპანიისთვის ყველაზე აქტუალურია. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს თუ ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა დაკმაყოფილებულია:

- ▶ ფინანსური აქტივი ამ ბიზნესმოდელის მიხედვით მფლობელობაშია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით; და
- ▶ ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილზე დარიცხული პროცენტის გადახდას.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდეგ ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და ექვემდებარება გაუფასურებას. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება.

კომპანიის ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებში შედის სავაჭრო დებიტორული დავალიანება და საკრედიტო დაწესებულებებში განთავსებული თანხები (ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, საბანკო ანაზრები).

**ფინანსური აქტივების გაუფასურება**

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია შემდეგ შენიშვნებშია წარმოდგენილი:

- ▶ მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები - მე-4 შენიშვნა;
- ▶ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება - მე-9 შენიშვნა;

კომპანია აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყველა სავალო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეყრდნობა სხვაობას ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ფულად ნაკადებსა და ყველა იმ ფულად ნაკადს შორის, რომელთა მიღებასაც კომპანია მოელის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთს მიახლოებული განაკვეთით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფულადი ნაკადები დასაკუთრებული უზრუნველყოფის საგნიდან ან სხვა საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებებიდან, რომლებიც ხელშეკრულების პირობების განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

**3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**

**(გ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)**

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება ორ ეტაპად ხდება. იმ კრედიტების შემთხვევაში, რომელთა საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად არ გაზარდილა, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის რეზერვები იქმნება მომდევნო 12 თვის განმავლობაში მომხდარი დეფოლტის შემთხვევით განპირობებული საკრედიტო ზარალისთვის (12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი). ისეთი კრედიტების შემთხვევაში, რომელთა საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად არის გაზარდილი, რეზერვის შექმნა სავალდებულოა კრედიტის დარჩენილი ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი ზარალისთვის, იმისდა მიუხედავად, თუ როდის დგება დეფოლტი (არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი).

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისთვის კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, კომპანია, ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიამ შეადგინა ანარიცხების მატრიცა, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის წარსულში მიღებულ გამოცდილებას და დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი პერსპექტიული ფაქტორების შესაბამისად.

საკრედიტო დაწესებულებებში განთავსებული თანხებისთვის (ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, საბანკო ანაზრები) კომპანიამ გამოითვალა 12-თვიანი საკრედიტო ზარალი. 12-თვიანი საკრედიტო ზარალი არის აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ის ნაწილი, რომელსაც განპირობებს ფინანსურ ინსტრუმენტებზე დეფოლტის შემთხვევების შესაძლო დადგომა საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში. თუმცა, როდესაც აქტივის წარმოშობიდან საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არის გაზარდილი, რეზერვი შეიქმნება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიხედვით.

კომპანია ფინანსურ აქტივს გადაუხდელად მიიჩნევს, როდესაც ხელშეკრულებით გათვალისწინებული გადახდები 120 დღით გვიანდება. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანია სავარაუდოდ სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, კომპანიის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

**3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**

**(ვ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)**

*აღიარების შეწყვეტა*

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ▶ ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა;
- ▶ კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა ამაზე ხელშეკრულება, იგი აფასებს, შეინარჩუნა თუ არა ან რამდენად შეინარჩუნა ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი. თუ კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, და ასევე არ გადასცა აქტივზე კონტროლი, კომპანია აგრძელებს გადაცემული აქტივის აღიარებას ამ აქტივში მისი მონაწილეობის შენარჩუნების გამო. ასეთ შემთხვევაში კომპანია მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება ისე, რომ ასახავდეს კომპანიის მიერ შენარჩუნებულ უფლებებსა და მოვალეობებს.

უწყვეტი გამოყენება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი გარანტიის ფორმა, ფასდება უმცირესით აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და იმ მაქსიმალური თანხას შორის, რომლის გადახდაც შესაძლოა კომპანიას დასჭირდეს.

**(ii) ფინანსური ვალდებულებები**

**პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება**

პირველადი აღიარებისას ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება შემდეგ კატეგორიებში: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები, მოგებასა და ზარალში ასახვით, სესხები და გადასახდელი ანგარიშები, კრედიტორული დავალიანება ან წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განკუთვნილია ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს.

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით და, სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშებისა და კრედიტორული დავალიანების შემთხვევაში, აკლდება მათთან უშუალოდ დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

**3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**

**(ვ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)**

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს სავაჭრო კრედიტორულ დავალიანებას, საიჯარო ვალდებულებებსა და ფინანსურ გარანტიას.

**შემდგომი შეფასება**

შემდგომი შეფასების მიზნით, ფინანსური ვალდებულებები ორ კატეგორიად იყოფა:

- ▶ სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები, მოგებაში ან ზარალში ასახვით;
- ▶ ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები (სესხები და გადასახდელი ანგარიშები).

**სესხები და გადასახდელი ანგარიშები**

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის დროს, აგრეთვე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით დარიცხული ამორტიზაციის პროცესში.

ამორტიზებული ღირებულება გამოიანგარიშება შესყიდვის ყოველგვარი დისკონტის ან პრემიის, აგრეთვე იმ საზღაურების თუ დანახარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული ხარჯების ნაწილში.

**ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებები**

ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებები არის კომპანიის მიერ გაფორმებული ისეთი ხელშეკრულებები, რომლებიც მას ავალდებულებს გარკვეული შენატანების განხორციელებას, რომ აუნაზღაუროს გარანტიის მფლობელს ზარალი, რომელიც მან განიცადა კონკრეტული დებიტორის მიერ სავალო ინსტრუმენტის პირობების თანახმად გადახდის დაგვიანების გამო. ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებები, რომლებიც შესაბამისი სასესხო ხელშეკრულებების განუყოფელი ნაწილია, თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ვალდებულების სახით, რომელიც შემდეგ კორექტირდება გარანტიის გაცემისთვის პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯების მიხედვით. ამის შემდეგ ვალდებულება ფასდება საანგარიშგებო თარიღისთვის მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად საჭირო ხარჯის ყველაზე ზუსტ პროგნოზსა და დაგროვილი ამორტიზაციით შემცირებულ აღიარებულ თანხას შორის უდიდესით.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

**3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**

**(გ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)**

***აღიარების შეწყვეტა***

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება.

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე, რომელსაც მეტწილად განსხვავებული პირობები აქვს ან თუ არსებული ვალდებულების პირობები მეტწილად შეიცვლება, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება აღირიცხება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო განსხვავება შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

***(iii) ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა***

ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა მოხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის იურიდიული უფლება და შემხვედრი მოთხოვნების ურთიერთგაქვეითვის ან ერთდროულად აქტივების რეალიზაციისა და ვალდებულებების დაფარვის განზრახვა.

***(iv) ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება***

კომპანია ფინანსურ ინსტრუმენტებს სამართლიანი ღირებულებით აფასებს თითოეული საბალანსო ანგარიშის შედგენის თარიღისთვის.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულების შეფასება იმ დაშვებას ეყრდნობა, რომ აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის გარიგება შედგება:

- ▶ აქტივის ან ვალდებულების ძირითად ბაზარზე, ან
- ▶ ძირითადი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისთვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

ძირითადი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი კომპანიისთვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ თავიანთი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

**3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**

**(ვ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)**

კომპანია ირჩევს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც შესაფერისია არსებული გარემოებებისთვის და რომელთა გამოყენებითაც სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად საკმარისი მონაცემები მოიპოვება, რომლებიც მაქსიმალურად იყენებს საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად - არასაბაზრო მონაცემებს.

ყველა აქტივი და ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულება შეფასებულია ან ასახულია ფინანსურ ანგარიშგებაში, დაჯგუფებულია სამართლიანი ღირებულების ქვემოთ მოცემული იერარქიის მიხედვით, იმ ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის საფუძველზე, რომელიც მნიშვნელოვანია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის:

- ▶ დონე 1 – იდენტური აქტივების ან ვალდებულების კოტირებული (არაკოტირებული) საბაზრო ფასები აქტიურ ბაზრებზე.
- ▶ დონე 2 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის პირდაპირი ან არაპირდაპირი განსაზღვრა.
- ▶ დონე 3 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შეუძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის განსაზღვრა.

კომპანია განსაზღვრავს ფინანსურ ანგარიშგებაში რეგულარულად აღიარებული აქტივებისა და ვალდებულებების ერთი იერარქიიდან მეორეში გადასვლის ფაქტს კატეგორიზაციის განმეორებითი შეფასებით (მთლიანი სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მდგენელის საფუძველზე) ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოსთვის.

სამართლიანი ღირებულების შესახებ ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, კომპანიამ განსაზღვრა აქტივებისა და ვალდებულებების კლასები მათი დანიშნულების, მახასიათებლების და რისკების, ასევე სამართლიანი ღირებულების ზემოაღნიშნულ იერარქიაში მათი დონის საფუძველზე.

ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების ანალიზი და დამატებითი დეტალები მათი შეფასების მეთოდების შესახებ მოცემულია მე-19 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

**3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**

**(ზ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება**

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში კომპანია განსაზღვრავს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას. აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება არის აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაყიდვის ხარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი და განისაზღვრება ცალკეული აქტივისთვის. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება გადააჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და დაიყვანება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე.

გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დაბეგვრამდელი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს. გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების გამოთვლა ხდება ბოლოდროინდელი საბაზრო გარიგებების გათვალისწინებით. ამ გამოთვლების დასაბუთება ხდება შეფასების კოეფიციენტებით ან სამართლიანი ღირებულების სხვა ხელმისაწვდომი მაჩვენებლებით.

კომპანია გაუფასურებას დეტალური ბიუჯეტებისა და ფინანსური პროგნოზების საფუძველზე გამოითვლის. ასეთი ბიუჯეტები და ფინანსური პროგნოზები ჩვეულებრივ ხუთწლიან პერიოდს მოიცავს. უფრო ხანგრძლივი პერიოდისთვის გამოითვლება გრძელვადიანი ზრდის ტემპი, რომელიც გამოიყენება ხუთი წლის შემდგომი ფულადი ნაკადების პროგნოზირებისთვის.

უწყვეტი ოპერაციების გაუფასურებით გამოწვეული დანაკარგების, მათ შორის სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში გაუფასურებული აქტივის ფუნქციის შესაბამის ხარჯის კატეგორიებში.

აქტივების შემთხვევაში ანგარიშგების ყოველი თარიღით ფასდება, არსებობს თუ არა იმის ნიშანი, რომ მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი შეიძლება აღმოფხვრილი ან შემცირებული იყოს. ასეთი ნიშნის არსებობის შემთხვევაში კომპანია აფასებს აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას. გაუფასურების შედეგად განცდილი უკვე აღიარებული ზარალის შებრუნება მხოლოდ მაშინაა შესაძლებელი, თუ გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ბოლო აღიარების შემდეგ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განმსაზღვრელ დაშვებებში გარკვეული ცვლილებებია მომხდარი. შემობრუნების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულებამ არ უნდა გადააჭარბოს მის ანაზღაურებად ღირებულებას და ასევე არ უნდა გადააჭარბოს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა ცვეთის გამოკლებით, წინა წლებში აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული.



ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(თ) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია აკუმულირებული ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად მიღებული აკუმულირებული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ასეთი ხარჯები მოიცავს ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლისა და სესხით სარგებლობის ხარჯებს გრძელვადიანი სამშენებლო პროექტების შემთხვევაში, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია. როდესაც ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის პერიოდული შეცვლა ხდება საჭირო, კომპანია ასეთ ნაწილებს აღიარებს დამოუკიდებელ აქტივად კონკრეტული სასარგებლო გამოყენების ვადით და შესაბამისად არიცხავს ცვეთას. ანალოგიურად, როდესაც ტარდება ფართომასშტაბიანი ინსპექცია, მისი ხარჯის აღიარება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ოდენობაში ხდება, როგორც ჩანაცვლების ღირებულებისა, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია. ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯის აღიარება ხდება მათი დადგომისთანავე სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ცვეთა გამოითვლება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე შემდეგნაირად:

შენობა-ნაგებობები	5-50 წელი
მილსადენები	10-50 წელი
მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	3-30 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები და სხვა	1-20 წელი

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ პერიოდისთვის, რომლის განმავლობაშიც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველ ფინანსურ წელს და საჭიროების შემთხვევაში შესაბამისად კორექტირდება.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

**3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**

**(ი) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები**

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგის თვითღირებულება ეყრდნობა საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, ასევე წარმოების ხარჯს, წარმოების თვითღირებულებას და სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის სავარაუდო გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში, რომელსაც აკლდება დასრულების და რეალიზაციის ხარჯი.

**(კ) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები**

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს ბანკში.

**(ლ) ანარიცხები**

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე (იურიდიული ან კონსტრუქციული) ვალდებულებები წარსულში მომხდარი მოვლენების გამო, ვალდებულებების შესასრულებლად მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება და ვალდებულებების მოცულობის მეტ-ნაკლები სიზუსტით შეფასება არის შესაძლებელი. თუ კომპანია მოელის ანარიცხების მთლიანად ან ნაწილობრივ ანაზღაურებას, ანაზღაურების აღიარება ხდება ცალკე აქტივის სახით, მაგრამ მხოლოდ მაშინ, როდესაც ანაზღაურება გადაწყვეტილია. ანარიცხებთან დაკავშირებული ხარჯები წარმოდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ნებისმიერი ანაზღაურების გამოკლებით.

თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მნიშვნელოვანია, ანარიცხების დისკონტირება ხდება მიმდინარე დაბეგვრამდელი განაკვეთით, რომელიც საჭიროების შემთხვევაში ასახავს ამ ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს. დისკონტირების გამოყენების შემთხვევაში, ანარიცხების ზრდა დროის გასვლის გამო აღიარებულია ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების ნაწილში.

**(მ) ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი**

ხელფასები, შვებულება და ბიულეტენი, პრემიები და სხვა სარგებელი ირიცხება იმ პერიოდში, რომელშიც შესაბამისი მომსახურება გაიწია კომპანიის თანამშრომლების მიერ. 2019 წლის 1 იანვრიდან კომპანიას აქვს სამართლებრივი ვალდებულება, რომ თანამშრომელთა მთლიანი ხელფასებიდან და სხვა გასამრჯელოებიდან 2% სახელმწიფოს საპენსიო სააგენტოს ფონდში გადაიხადოს. კომპანია არ არის პასუხისმგებელი შრომითი საქმიანობის შემდგომ გასამრჯელოებზე.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

**3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**

**(ნ) საიჯარო ხელშეკრულებები**

**აქტივის გამოყენების უფლება**

აქტივის გამოყენების უფლება ფასდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი და კორექტირდება საიჯარო ვალდებულებების ყოველი ხელახალი შეფასებისას. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს აღიარებული საიჯარო ვალდებულებების, გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯების და იჯარის დაწყების თარიღით ან თარიღამდე გადახდილი იჯარების თანხებს, რასაც აკლდება მიღებული საიჯარო შეღავათები. აღიარებულ აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით სავარაუდო სასარგებლო მომსახურებისა და იჯარის ვადებს შორის უმოკლეს ვადაზე.

**საიჯარო ვალდებულებები**

კომპანია აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს, როგორც იჯარის ვადის განმავლობაში გადასახდელი თანხების დღევანდელ ღირებულებას. საიჯარო გადახდები მოიცავს არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს. საიჯარო გადასახადების დღევანდელი ღირებულების გამოსათვლელად კომპანია იყენებს ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს იჯარის დაწყების თარიღისთვის, თუ საიჯარო ხელშეკრულებაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი მკაფიოდ განსაზღვრული არ არის. იჯარის დაწყების თარიღის შემდეგ, საიჯარო ვალდებულებების თანხა იზრდება, რათა ასახოს პროცენტის ზრდა და მცირდება იჯარის გადახდის შესაბამისად. ამასთან, საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ხელახლა ფასდება, თუ ხდება იჯარის ვადის მოდიფიკაცია ან ცვლილება, თუ იცვლება არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადასახადები ან ცვლილება შედის საბაზისო აქტივის შესყიდვის შეფასებაში.

**3.1 ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში**

**ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და მათი ინტერპრეტაცია**

2021 წელს პირველად ამოქმედდა რამდენიმე შესწორება და ინტერპრეტაცია, მაგრამ მათ გავლენა არ მოუხდენიათ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ▶ „*კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა*“ 2021 წლის 30 ივნისის შემდეგ – ცვლილებები ფასს (IFRS) 16-ში.
- ▶ *საორიენტაციო საპროცენტო განაკვეთის შესწორება*: ცვლილებები ფასს (IFRS) 9-ში, ბასს (IAS) 39-ში, ფასს (IFRS) 7-ში. ფასს (IFRS) 4-სა და ფასს (IFRS) 16-ში.

## ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

#### 3.2 სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღის მდგომარეობით ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ. კომპანია ამ ახალი და შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მიღებას აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე.

*ცვლილებები ბასს (IAS) 1-ში: ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად*

2020 წლის 1 იანვარს ბასს-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 1-ის „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა“ 69-76 მუხლებში, რომლებიც აკონკრეტებს ვალდებულებების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიცირების წესებს. ცვლილებები განმარტავს:

- ▶ რა იგულისხმება ანგარიშსწორების გადავადების უფლებაში;
- ▶ რომ გადავადების უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;
- ▶ რომ კლასიფიკაციაზე არ მოქმედებს იმის ალბათობა, გამოიყენებს თუ არა საწარმო გადავადების უფლებას;
- ▶ რომ თუ კონვერტირებად ვალდებულებაში ჩართული წარმოებული ინსტრუმენტი თავად წარმოადგენს წილობრივ ინსტრუმენტს, მხოლოდ ამ შემთხვევაში არ იმოქმედებს ვალდებულების პირობები მის კლასიფიკაციაზე.

ცვლილებები ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და მათი გამოყენება უნდა მოხდეს რეტროსპექტიულად. კომპანიის ამჟამინდელი შეფასებით, ცვლილებას არ ექნება გავლენა თავის მიმდინარე პრაქტიკაზე.

*ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე – ცვლილებები ბასს 16-ში*

2020 წლის მაისში ბასს-მ გამოუშვა „ძირითადი საშუალებები – შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე“. ამ შესწორების მიხედვით, საწარმოებს ეკრძალებათ ძირითადი საშუალებების ერთეულის თვითღირებულებიდან გამოქვითონ ნებისმიერი შემოსავალი ერთეულების გაყიდვიდან, რომელიც წარმოიქმნება ამ აქტივის ისეთ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად, რომელიც საჭიროა ხელმძღვანელობისთვის სასურველი მიზნით მის გამოსაყენებლად. ამის ნაცვლად, საწარმო ასეთი ერთეულების გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავალს და ამ ერთეულების წარმოების თვითღირებულებას აღიარებს შემოსავალში ან ზარალში. შესწორება ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და რეტროსპექტიულად ვრცელდება ძირითადი საშუალებების იმ ერთეულებზე, რომლებიც ექსპლუატაციისთვის მზად არის საწარმოს მიერ ამ შესწორების პირველად გამოყენებისას წარმოდგენილი უადრესი პერიოდის საწყისი ან მის შემდგომი თარიღიდან.

ამ ცვლილებებს, სავარაუდოდ, არ ექნება არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

## შპს „თბილისი ენერჯი“

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

#### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

##### 3.2 სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა (გაგრძელება)

*სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნები – შესწორებები ბასს 1-სა და ფასს-ის მე-2 პრაქტიკულ რეკომენდაციაში*

2021 წლის თებერვალში ბასსს-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 1-ში და ფასს-ის მე-2 პრაქტიკულ რეკომენდაციაში „არსებითობის განსჯა“, რომლებიც შეიცავს მითითებებსა და მაგალითებს, რათა დაეხმაროს საწარმოებს სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნების დროს არსებითობის განსჯის გამოყენებაში. შესწორებების მიზანია საწარმოებს დაეხმაროს სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ უფრო სასარგებლო განმარტებით შენიშვნების წარმოდგენაში, რისთვისაც, საწარმოებისადმი მოთხოვნა, რომ განაცხადონ „მნიშვნელოვანი“ სააღრიცხვო პოლიტიკა, ჩანაცვლდა მოთხოვნით, რომ განაცხადონ თავიანთი „არსებითი“ სააღრიცხვო პოლიტიკა და დაემატა ინსტრუქცია იმის შეახებ, თუ როგორ უნდა გამოიყენონ საწარმოებმა არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის წარმოდგენასთან დაკავშირებით. ბასს 1-ში შესული ცვლილებები ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენებაც. ვინაიდან ცვლილებები მე-2 პრაქტიკულ რეკომენდაციაში შეიცავს არასავალდებულო მითითებებს სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციაში ტერმინის „არსებითის“ განმარტების გამოყენების თაობაზე, მათი ძალაში შესვლის თარიღი არ არის საჭირო.

კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებით შენიშვნებზე.

ქვემოთ ჩამოთვლილია სხვა სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა. ეს სტანდარტები, სავარაუდოდ, არ იქონიებს გავლენას კომპანიაზე:

- ▶ ფასს (IFRS) 17: „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“;
- ▶ „კონცეპტუალური საფუძვლების მითითება“ – შესწორებები ფასს (IFRS) 3-ში;
- ▶ „წაგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ხარჯები“ – შესწორებები ბასს (IAS) 37-ში;
- ▶ ფასს (IFRS) 1 „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“ – შვილობილი საწარმო, როგორც საწარმო, რომელიც პირველად იყენებს ფასს-ს;
- ▶ ფასს (IFRS) 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ – ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისთვის „10 პროცენტის“ ტესტში მოყვანილი საკომისიოები;
- ▶ ბასს (IAS) 41 „სოფლის მეურნეობა“ – გადასახადით დაბეგვრა სამართლიანი ღირებულების შეფასებებისას;
- ▶ ბასს (IAS) 8-ის შესწორებები – სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება.

## ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

### 4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ განსჯას, შეფასებებსა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს შემოსავლების, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების გაცხადებულ ოდენობებზე და ასევე პირობითი ვალდებულებების შესახებ განმარტებებზე. თუმცა ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

#### მოსაზრებები

ქვემოთ წარმოდგენილია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გატარების პროცესში ხელმძღვანელობის მიერ გამოთქმული მოსაზრებები, რომლებიც ყველაზე მეტად მოქმედებს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე:

#### *საკუთრების უფლება გაზსადენის ქსელზე*

2014 წლის 31 ოქტომბერს სემეკმა დაამტკიცა N26 დადგენილება, რომელიც ძალაში შევიდა „ბუნებრივი გაზის მიწოდებისა და მოხმარების წესების დამტკიცების შესახებ“ სემეკის 2009 წლის 9 ივლისის #12 დადგენილების ცვლილების სახით. ამ დადგენილების მიხედვით, აბონენტის ტერიტორია განისაზღვრა, როგორც აბონენტის საკუთრებაში არსებული ტერიტორია. *აბონენტის ტერიტორიის გარეთ („წითელი ხაზი“) მდებარე ყველა მასალა და აღჭურვილობა, გაზის მრიცხველების ჩათვლით, წარმოადგენს ბუნებრივი გაზის განაწილების ლიცენზიის მფლობელის საკუთრებას, მათი ადგილმდებარეობის მიუხედავად.* კომპანია ახდენს ახალი მომხმარებლების ქსელთან მიერთებისთვის გაწეული კაპიტალური დანახარჯების იმ ნაწილის კაპიტალიზაციას, რომელიც გაიწია აბონენტის ტერიტორიის გარეთ, „წითელი ხაზის“ მიღმა. კომპანიის გადაწყვეტილებას „წითელი ხაზის“ მიღმა ჩატარებული ამგვარი სამუშაოების მოცულობაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კაპიტალიზებული დანახარჯების ღირებულებაზე ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში გაცხადებულ ძირითად საშუალებებში.

#### შეფასებები და დაშვებები

ქვემოთ განხილულია ანგარიშგების დღეს მომავლის შესახებ გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და შეფასებების უზუსტობის სხვა ძირითადი მიზეზები, რომლებმაც შეიძლება მომდევნო ფისკალურ წელს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი კორექტივების შეტანის აუცილებლობა გამოიწვიოს. კომპანიამ თავისი დაშვებებისა და შეფასებების საფუძვლად გამოიყენა ის ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს. თუმცა არსებული გარემოებები და დაშვებები მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებით შეიძლება შეიცვალოს ბაზარზე ან გარემოებებში ისეთი ცვლილებების გამო, რაც არ ექვემდებარება კომპანიის კონტროლს. ასეთი ცვლილებები დაშვებებში აისახება მათი დადგომისთანავე.

## შპს „თბილისი ენერჯი“

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

#### 4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

##### შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

###### მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი

თითოეული საანგარიშგებო თარიღისათვის, კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფის გაუფასურების რაიმე ობიექტური ნიშნის არსებობას. გაუფასურების ზარალის ობიექტური მტკიცებულების ან საპროგნოზო ინფორმაციაში მოსალოდნელი უარყოფითი ცვლილების არსებობის შემთხვევაში, აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით და დანაკარგის თანხა აისახება მიმდინარე პერიოდის ხარჯებში.

ხელმძღვანელობის შეფასებით, 10,190 ლარი (2020 წ.: 11,484 ლარი) დებიტორული დავალიანების გაუფასურებით გამოწვეული შესაძლო დანაკარგების ყველაზე ზუსტი შეფასებაა (მე-9 შენიშვნა).

#### 5. შემოსავალი

	2021	2020
	ლარი	ლარი
ბუნებრივი გაზის რეალიზაცია	344,301	287,214
ქსელთან მიერთების, საინსტალაციო და სარემონტო სამუშაოები	16,873	12,483
შემოსავალი გაზის ტრანზიტიდან	1,563	1,619
<b>სულ შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან</b>	<b>362,737</b>	<b>301,316</b>
გაზის მრიცხველების რეალიზაცია	79	76
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	477	703
<b>სულ შემოსავალი</b>	<b>363,293</b>	<b>302,095</b>

კომპანიამ აღიარა შემოსავლებთან დაკავშირებული შემდეგი სავაჭრო დებიტორული დავალიანება და სახელშეკრულებო ვალდებულებები:

	2021	2020
	ლარი	ლარი
სავაჭრო დებიტორული ანგარიშები (მე-9 შენიშვნა)	63,795	44,112
სახელშეკრულებო ვალდებულებები (მე-14 შენიშვნა)	10,849	25,433

დებიტორული ანგარიშების აღიარება ხორციელდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურებაზე უფლება უპირობო ხდება. სახელშეკრულებო ვალდებულებები არის მომხმარებლებისგან მიღებული ანაზღაურება და წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას, მიაწოდოს ბუნებრივი გაზი თავის აბონენტებს.

შპს „თბილისი ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

5. შემოსავალი (გაგრძელება)

საანგარიშგებო თარიღისთვის შეუსრულებელ ვალდებულებებთან დაკავშირებით კომპანიის 10,849 ლარის სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება, სავარაუდოდ, 2022 წლის შემოსავლის სახით მოხდება. 2021 წელს კომპანიამ აღიარა 25,433 ლარის ოდენობის შემოსავალი, რომელიც აისახა სახელშეკრულებო ვალდებულებებში საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში.

6. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2021	2020
	ლარი	ლარი
ქსელზე მიერთების, საინსტალაციო და სარემონტო მომსახურება	3,391	3,920
პროფესიული მომსახურება (ა)	1,762	1,709
გაცემული მასალები	1,572	997
საოფისე ხარჯები	1,492	1,553
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	1,409	1,181
საწვავის ხარჯები	1,108	652
ბუნებრივი გაზის რეგულირების საფასური	689	571
შეკეთება და ტექნიკური მომსახურება	571	442
კომუნიკაციის ხარჯები	475	456
კომუნალური ხარჯები	232	148
სადაზღვევო ხარჯები	192	136
საბანკო მომსახურების საზღაური და საკომისიო გადასახადი	60	274
სხვა	992	463
	<b>13,945</b>	<b>12,502</b>

(ა) კომპანიის წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის გასამრჯელო შეადგენდა 175 ლარს (2020 წ.: 175 ლარი), დღგ-ის გარეშე. სხვა აუდიტორებისა და აუდიტორული კომპანიებისთვის სხვა პროფესიულ მომსახურებაში გადასახდელი მთლიანი გასამრჯელო და ასანაზღაურებელი დანახარჯები გაუტოლდა 50 ლარს (2020 წ.: 38 ლარი), დღგ-ის გარეშე.

7. ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლები და ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები

	2021	2020
	ლარი	ლარი
<b>ფინანსური შემოსავალი</b>		
საპროცენტო შემოსავალი მიმდინარე ანგარიშებზე	97	110
	<b>97</b>	<b>110</b>
<b>ფინანსური ხარჯები</b>		
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე (17.1 შენიშვნა)	116	108
	<b>116</b>	<b>108</b>



შპს „თბილისი ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

8. სხვა შემოსავალი და ხარჯები

	2021	2020
	ლარი	ლარი
<b>სხვა შემოსავალი</b>		
საგადასახადო დავალიანების ჩამოწერით მიღებული შემოსულობა		
(ა)	8,482	-
ინვენტარიზაციის შედეგების აღიარება	192	105
სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებზე აღრიცხული გაუფასურების შემობრუნება	-	191
სხვა	545	91
	<b>9,219</b>	<b>387</b>
<b>სხვა ხარჯები</b>		
ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რეზერვის ხარჯი		
(მე-12 შენიშვნა)	698	140
ვადაგადაცილებულ დავალიანებაზე დარიცხული ჯარიმა	360	64
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურების რეზერვის ხარჯი	72	-
საგადასახადო ჯარიმები დაგვიანებულ გადახდებზე	-	1,237
სხვა	345	805
	<b>1,475</b>	<b>2,246</b>

(ა) 2021 წელს საქართველოს მთავრობის N887 დადგენილების თანახმად, კომპანიამ ჩამოწერა 8,482 ლარის საგადასახადო დავალიანება საქართველოს მთავრობის მიმართ.

9. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება

	2021	2020
	ლარი	ლარი
გაზის გაყიდვასთან დაკავშირებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	72,187	52,862
მომსახურებასთან დაკავშირებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	1,798	2,734
მოსალოდნელი სავრედიტო ზარალის რეზერვი	(10,190)	(11,484)
<b>სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, წმინდა</b>	<b>63,795</b>	<b>44,112</b>

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება არის უპროცენტო, ჩვეულებრივ, აქვს 17-დღიანი ვადა და გამოხატულია ლარში.

შპს „თბილისი ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

9. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულია სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის მოძრაობა:

	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი ლარი
<b>1 იანვარი, 2020 წ.</b>	<b>8,925</b>
შექმნილი ანარიცხები, წმინდა	2,559
<b>31 დეკემბერი, 2020 წ.</b>	<b>11,484</b>
შემობრუნებული ანარიცხები, წმინდა	(310)
ჩამოწერები	(984)
<b>31 დეკემბერი, 2021 წ.</b>	<b>10,190</b>

31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ანალიზი ხანდაზმულობის ვადების მიხედვით შემდეგია:

	სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება					
	არც ვადაგადა- ცილებული, არც გაუფასუ- რებული	ვადაგადაცილებული დღეები				სულ
		<30 დღე	30-90 დღე	91-120 დღე	>120 დღე	
<b>31 დეკემბერი, 2021 წ.</b>						
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დონე	-	5%	10%	20%	100%	
დეფოლტის დროს მოსალოდნელი მთლიანი საბალანსო ღირებულება, სულ	62,849	683	203	143	10,107	<b>73,985</b>
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	-	(34)	(20)	(29)	(10,107)	<b>(10,190)</b>

	სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება					
	არც ვადაგადა- ცილებული, არც გაუფასუ- რებული	ვადაგადაცილებული დღეები				სულ
		<30 დღე	30-90 დღე	91-120 დღე	>120 დღე	
<b>31 დეკემბერი, 2020 წ.</b>						
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დონე	-	5%	10%	20%	100%	
დეფოლტის დროს მოსალოდნელი მთლიანი საბალანსო ღირებულება, სულ	43,310	649	127	89	11,421	<b>55,596</b>
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	-	(32)	(13)	(18)	(11,421)	<b>(11,484)</b>

## შპს „თბილისი ენერჯი“

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

#### 10. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავდა ნაღდი ფულის ნაშთს საბანკო ანგარიშებზე. კომპანია საპროცენტო შემოსავალს იღებს რეზიდენტ ბანკებში განთავსებულ მიმდინარე ანგარიშებზე. მიმდინარე ანგარიშებზე მიღებული საპროცენტო შემოსავალი შეადგენდა 97 ლარს (2020 წ.: 110 ლარი).

#### 11. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	2021	2020
	<i>ლარი</i>	<i>ლარი</i>
თვითღირებულებით აღრიცხული სათადარიგო ნაწილები	934	1,057
სხვა	46	53
	<b>980</b>	<b>1,110</b>

2021 წლის განმავლობაში კომპანიამ აღრიცხა მოძველებული მარაგების ერთეულების გაუფასურება 72 ლარის ოდენობით (2020 წ.: მოძველებული მარაგების ერთეულების გაუფასურების შემობრუნება 191 ლარის ოდენობით).

შპს „თბილისი ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

12. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	მილსადენები	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები და აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები და სხვა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
<b>მთლიანი საბალანსო ღირებულება</b>							
<b>2019 წლის 31 დეკემბერს</b>	<b>1,030</b>	<b>137,611</b>	<b>3,423</b>	<b>15,046</b>	<b>6,476</b>	<b>3,532</b>	<b>167,118</b>
შემოსვლები	18	2,766	-	2,431	2,829	25,856	33,900
შიდა გადაცემები	-	20,472	23	2,185	-	(22,680)	-
სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებად რეკლასიფიკაცია	-	-	-	-	-	(2,192)	(2,192)
გასვლები	-	(29)	-	(258)	(370)	-	(657)
გაუფასურება (ა)	-	-	-	-	-	(140)	(140)
<b>ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	<b>1,048</b>	<b>160,820</b>	<b>3,446</b>	<b>19,404</b>	<b>8,935</b>	<b>4,376</b>	<b>198,029</b>
შემოსვლები	9	-	-	4,230	848	25,301	30,388
შიდა გადაცემები	-	22,107	387	586	-	(23,080)	-
გასვლები	(157)	(55)	(57)	(520)	(1,153)	(101)	(2,043)
გაუფასურება (ა)	-	-	-	-	-	(698)	(698)
<b>ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	<b>900</b>	<b>182,872</b>	<b>3,776</b>	<b>23,700</b>	<b>8,630</b>	<b>5,798</b>	<b>225,676</b>
<b>დაგროვილი ცვეთა</b>							
<b>2019 წლის 31 დეკემბერს</b>	-	<b>51,317</b>	<b>508</b>	<b>5,445</b>	<b>3,799</b>	-	<b>61,069</b>
წლის დანარიცხი	-	5,819	251	1,656	750	-	8,476
გასვლები	-	(14)	-	(204)	(306)	-	(524)
<b>2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	-	<b>57,122</b>	<b>759</b>	<b>6,897</b>	<b>4,243</b>	-	<b>69,021</b>
წლის დანარიცხი	-	6,761	96	2,207	964	-	10,028
გასვლები	-	(23)	(11)	(390)	(1,105)	-	(1,529)
<b>2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	-	<b>63,860</b>	<b>844</b>	<b>8,714</b>	<b>4,102</b>	-	<b>77,520</b>
<b>წმინდა საბალანსო ღირებულება</b>							
<b>2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	<b>900</b>	<b>119,012</b>	<b>2,932</b>	<b>14,986</b>	<b>4,528</b>	<b>5,798</b>	<b>148,156</b>
<b>2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	<b>1,048</b>	<b>103,698</b>	<b>2,687</b>	<b>12,507</b>	<b>4,692</b>	<b>4,376</b>	<b>129,008</b>

(ა) კომპანია ყოველწლიურად ატარებს თავისი ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაციას. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობა ყოველ საანგარიშგებო პერიოდში აანალიზებს, საწყობში შენახული მარაგები მოძველებულია, თუ არა. 2021 წლის განმავლობაში კომპანია ამ აღრიცხვა დამატებითი გაუფასურება 698 ლარის ოდენობით (2020 წ.: 140 ლარი) დაუმთავრებელ მშენებლობაზე.

შპს „თბილისი ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

13. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება

	2021	2020
	ლარი	ლარი
შესყიდულ ბუნებრივ აირთან დაკავშირებული დავალიანება	90,468	69,089
საკონსულტაციო მომსახურებასთან დაკავშირებული დავალიანება	3,062	2,292
კაპიტალურ ინვესტიციებთან დაკავშირებული დავალიანება	2,196	1,674
მოწოდებულ მასალებში გადასახდელი თანხები	1,038	6,869
სხვა კრედიტორული დავალიანება	1,319	3,073
<b>სულ სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება</b>	<b>98,083</b>	<b>82,997</b>

14. სახელშეკრულებო ვალდებულებები

	2021	2020
	ლარი	ლარი
მომსახურებაში გადახდილი ავანსები	7,364	7,417
ბუნებრივი გაზის მიწოდებაში გადახდილი ავანსები	3,485	5,112
სახელმწიფო სუბსიდია (ა)	-	12,904
<b>სულ სახელშეკრულებო ვალდებულებები</b>	<b>10,849</b>	<b>25,433</b>

(ა) საქართველოს მთავრობამ, კოვიდ-19-ით დაზარალებული ეკონომიკის მხარდაჭერის პროგრამის ფარგლებში, მოახდინა წყლის, გაზის და ელექტროენერჯის მოხმარების სუბსიდირება ფიზიკური პირების გარკვეული კატეგორიებისთვის. ეს თანხა წარმოადგენს გაზის მოხმარებისთვის გადახდილ ავანსებს 2021 წლიან იანვარ-თებერვალში.

15. ანარიცხები

	გამოუყენებელი შვებულებები	სასამართლო დავები	სულ
<b>2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	<b>853</b>	<b>19</b>	<b>872</b>
შემობრუნება წლის განმავლობაში	-	(19)	(19)
წლის დანარიცხი	215	-	215
<b>2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	<b>1,068</b>	<b>-</b>	<b>1,068</b>
შემობრუნება წლის განმავლობაში	(150)	-	(150)
წლის დანარიცხი	-	-	-
<b>2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	<b>918</b>	<b>-</b>	<b>918</b>

## შპს „თბილისი ენერჯი“

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

#### 16. საკუთარი კაპიტალი

##### 16.1 საწესდებო კაპიტალი

2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრა 0.2 ლარით, დამრგვალებული ნულამდე წარდგენის მიზნებისთვის და მის 100%-ს ფლობს შპს „ვოლთბეი“.

##### 16.2 ფინანსური გარანტია

2019 წლის განმავლობაში კომპანიამ გასცა ფინანსური გარანტია მშობელი კომპანიის მიერ აღებულ სესხზე. 2021 წლის განმავლობაში კომპანიამ გადაიხადა 25,134 ლარი, შესაბამის გადასახადებთან ერთად, გარანტიის თანახმად გადასახდელი ვალდებულების სრულად დასაფარად (2020 წ.: 24,294 ლარი) (17.2 შენიშვნა).

#### 17. პირობითი ვალდებულებები

##### 17.1 საიჯარო ვალდებულებები - კომპანია, როგორც მოიჯარე

აქტივის გამოყენების უფლების და საიჯარო ვალდებულების მნიშვნელოვანი ნაწილი მოდის საოფისე შენობების იჯარაზე, რომლებიც გამოიყენება ბიზნესცენტრების სახით. კომპანიას აქვს დაბალი ღირებულების იჯარები, რომლებიც უკავშირდება GPS მოდულების ქირავნობას, მაქსიმუმ, 12-თვიანი ვადით. ამ იჯარებისთვის კომპანიამ გამოიყენა აღიარების „დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარისთვის“ დაშვებული გამონაკლისები.

ქვემოთ მოცემულია აქტივის გამოყენების უფლებების აღიარებული საბალანსო ღირებულებები და მათი მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში:

	აქტივის გამოყენების უფლება <hr/> ლარი
<b>2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით</b>	<b>1,076</b>
შემოსვლები	228
ამორტიზაციის ხარჯი	(300)
<b>2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	<b>1,004</b>
შემოსვლები	144
ამორტიზაციის ხარჯი	(321)
<b>2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	<b>827</b>

შპს „თბილისი ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

17. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

17.1 საიჯარო ვალდებულებები - კომპანია, როგორც მოიჯარე (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულია საიჯარო ვალდებულების (საიჯარო ვალდებულების მუხლში ასახული) საბალანსო ღირებულებები და მათი მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში:

	საიჯარო ვალდებულებები ლარი
<b>2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით</b>	<b>1,120</b>
შემოსვლები	228
საპროცენტო განაკვეთის ზრდა (მე-7 შენიშვნა)	108
გადახდები	(424)
<b>2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	<b>1,032</b>
შემოსვლები	144
საპროცენტო განაკვეთის ზრდა (მე-7 შენიშვნა)	116
გადახდები	(246)
<b>2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	<b>1,046</b>

17.2 ფინანსური გარანტიები

2019 წლის განმავლობაში მშობელმა კომპანიამ ქართული კომერციული ბანკისგან რამდენიმე სესხი აიღო. კომპანიამ გააფორმა საგარანტიო ხელშეკრულებები ამ სესხებთან დაკავშირებით მშობელი კომპანიის ვალდებულების უზრუნველსაყოფად. გარანტიები წარმოადგენს გამოუთხოვად რწმუნებას მასზედ, რომ კომპანია განახორციელებს გადახდებს იმ შემთხვევაში, თუ მშობელი კომპანია ვერ შეასრულებს ნაკისრ ვალდებულებებს.

კომპანიის მთლიანი აქტივები დაგირავებულია აღნიშნული სესხების უზრუნველსაყოფად.

2019 წელს კომპანიამ აღიარა გარანტიები 2,317 ლარის სამართლიანი ღირებულებით, საკუთარ კაპიტალში ასახვით. 2020 წლის განმავლობაში 275 ლარის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ხარჯი იქნა აღიარებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გარანტიის სამართლიანი ღირებულება 2,591 ლარი იყო. 2021 წელს დამატებითი ხარჯი არ აღიარებულა. გარანტიის სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას ხელმძღვანელობამ დაუშვა, რომ ამ სესხებით გათვალისწინებული ვალდებულებები სრულად დაიფარება მშობელი კომპანიის მიერ. ამავე დაშვებას ეყრდნობა კომპანია გარანტიების საბალანსო ღირებულების აღრიცხვისას 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „თბილისი ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

17. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

17.2 ფინანსური გარანტიები (გაგრძელება)

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გაცემული გარანტიების გამო შემდეგი თანხები იყო რისკის ქვეშ:

31 დეკემბერი, 2021 წ.	ვალუტა	თავდაპირველ	
		ვალუტაში	ლარში
სესხი 1	ევრო	14,664	51,382
სესხი 2	ლარი	30,821	30,821
სესხი 3	ლარი	24,799	24,799
სესხი 4	ლარი	9,465	9,465
			<b>116,467</b>
მოკლევადიანი ნაწილი			49,138
გრძელვადიანი ნაწილი			67,329

2020 წლის 31 დეკემბერი	ვალუტა	თავდაპირველ	
		ვალუტაში	ლარში
სესხი 1	ევრო	16,355	65,801
სესხი 2	ლარი	30,897	30,897
სესხი 3	ლარი	27,373	27,373
			<b>124,071</b>
მოკლევადიანი ნაწილი			39,395
გრძელვადიანი ნაწილი			84,676

2021 წელს კომპანიამ გარანტიის მიხედვით გადაიხადა 25,134 ლარი, შესაბამისი გადასახადების ჩათვლით (2020 წ.: 24,294 ლარი). მიუხედავად იმისა, რომ ეს თანხები კომპანიამ იურიდიულად მშობელი კომპანიისგან უნდა მიიღოს, კომპანიამ ისინი აღრიცხა, როგორც გაუნაწილებელი მოგების შემცირება, ვინაიდან გარიგება მშობელ კომპანიასთან შედგა. 2022 წელს კომპანიამ გარანტიის თანახმად დამატებით გადაიხადა 13,076 ლარი, შესაბამისი გადასახადების ჩათვლით.

17.3 საკუთრების უფლებები – მილსადენის ქსელები

საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით, უძრავი ქონების, მათ შორის მილსადენის ქსელების გადაცემა საჯარო რეესტრში უნდა დარეგისტრირდეს, რომ მყიდველი კანონიერი მესაკუთრე გახდეს. კომპანიამ ქ. თბილისის გაზგამანაწილებელი ქსელი სახელმწიფო კომპანია „თბილგაზისგან“ 2006 წელს შეიძინა. უძრავი ქონების საჯარო რეესტრში რეგისტრაცია მოითხოვს მთელი რიგი დოკუმენტების, მათ შორის უძრავი ქონების ტექნიკური დოკუმენტაციისა და საკადასტრო ნახაზების წარდგენას.

უნდა აღინიშნოს, რომ თბილგაზის გაზგამანაწილებელი ქსელი რეესტრში არ იყო გატარებული და შესაბამისად, მისი დარეგისტრირება კომპანიის სახელზე შეუძლებელი იყო მიუხედავად იმისა, რომ თბილგაზთან ხელი მოეწერა ყიდვა-გაყიდვის ხელშეკრულებას და კომპანიასა და თბილგაზს შორის გაფორმდა ქონების ოფიციალური მიღება-ჩაბარების აქტი.



ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

**17. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)**

**17.3 საკუთრების უფლებები – მილსადენის ქსელები (გაგრძელება)**

მსგავსი სიტუაცია აქვს საქართველოში კომუნალური მომსახურების ბევრ კომპანიას. საკომუნიკაციო ქსელების უმრავლესობა საბჭოთა კავშირის დროსაა გაყვანილი. მართალია, იმ დროს დოკუმენტირება შედარებით მისაღებ დონეზე იყო, საბჭოთა კავშირის დაშლის შემდგომი 10-15 წლის განმავლობაში კორპორატიული მართვა და აღრიცხვიანობა მთლიანად მოიშალა. ამ პერიოდში ახლად შექმნილი აქტივების სათანადოდ დოკუმენტირება არ ხდებოდა, ხოლო ძველი დოკუმენტაცია ხშირად იკარგებოდა. ყოველივე ამის გამო, კომუნიკაციების ქსელების პრივატიზაციისას მათზე საკუთრების უფლება ინვესტორებს ძირითადად რეგისტრაციის გარეშე გადაეცემოდათ. ინვესტორებს უწევდათ აქტივების ინვენტარიზაცია, საჭირო ტექნიკური დოკუმენტაციის, მათ შორის ტექნიკური ნახაზების მომზადება და აქტივების დარეგისტრირება.

კომპანიის აქტივების მთლიანი ბაზისთვის ტექნიკური დოკუმენტაციის მომზადება რთული ამოცანაა, რომელიც მნიშვნელოვან ფინანსურ რესურსს მოითხოვს. კომპანიის ხელმძღვანელობის აზრით, გაზგამანაწილებელი ქსელის რეგისტრაციის პროცესის დასრულებამდე მას ქსელის ექსპლუატაციის სრული იურიდიული უფლება აქვს და აქტივს თავის საკუთრებად მიიჩნევს თბილგაზთან გაფორმებული ყიდვა-გაყიდვის ხელშეკრულების საფუძველზე.

რეგისტრაციის პროცესის შედეგად, კომპანიის ძირითადი საშუალებების დარეგისტრირებისთვის გარკვეული ცვლილებები შეიძლება გახდეს საჭირო, თუმცა ხელმძღვანელობის აზრით, ამ ცვლილებების შედეგის რაოდენობრივი შეფასება შეუძლებელია, შესაბამისად ისინი არ არის ასახული ფინანსურ ანგარიშგებაში.

**17.4 საკუთრების უფლებები – მიწა**

საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობა არ შეიცავს კონკრეტულ მითითებებს საკუთრების უფლებებთან დაკავშირებით იმ მიწის ნაკვეთებზე, რომელთა ზედაპირზე და წიაღშიც კომპანიის გაზგამანაწილებელი აღჭურვილობაა განლაგებული. კომპანიის აქტივების დიდი ნაწილი საბჭოთა კავშირის დროს შეიქმნა, როდესაც კერძო საკუთრება არ არსებობდა. პრივატიზაციის პროცესში მიწისქვეშა და მიწისზედა საკომუნიკაციო ქსელებთან დაკავშირებული უფლება-მოვალეობები არ ექვემდებარებოდა კონკრეტულ განხილვებს. კომპანია თავის ქსელურ ობიექტებზე წვდომისათვის სარგებლობს მიწის ნაკვეთებით, რომლებიც სხვა მხარეების საკუთრებაა, რაც წარმოშობს სერვიტუტის ურთიერთობებს მიწის მფლობელთან, თუმცა კომპანიას რიგ შემთხვევებში არ აქვს გაფორმებული ოფიციალური შეთანხმებები, განსაკუთრებით წინა პერიოდებში შექმნილ აქტივებთან დაკავშირებით.

## შპს „თბილისი ენერჯი“

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

#### 17. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

##### 17.4 საკუთრების უფლებები – მიწა (გაგრძელება)

მიწის საკუთრების უფლებები გაურკვეველია ძირითადად საბჭოთა კავშირის დროინდელ აქტივებთან დაკავშირებით. კომპანიის ხელმძღვანელობის აზრით, ის ფაქტი, რომ მიწის ამჟამინდელი მფლობელები არ აპროტესტებენ მათი მიწის ნაკვეთებზე კომპანიის ინფრასტრუქტურის არსებობას უნდა ჩაითვალოს მათი მხრიდან არსებული ურთიერთობის დღევანდელი ფორმის მიღებად, რომელსაც იურიდიული ძალა აქვს. კანონის შემდგომ დაზუსტებამდე, კომპანიას შეიძლება მოუწიოს მიწის გარკვეულ ნაკვეთებზე საკუთრების უფლების მოპოვება ან იჯარის გადახდა სხვა მხარეებისათვის მიწის გარკვეული ნაკვეთებით სარგებლობის სანაცვლოდ. საქართველოში უძრავი ქონების ბაზარზე სწრაფად ცვალებადი სიტუაცია იმაზე მიანიშნებს, რომ სერვიტუტის უფლებებთან დაკავშირებული მომსახურებისთვის კომპანიას შეიძლება დაეკისროს გადახდები, როგორც მიმდინარე, ისე წინა პერიოდებისთვის.

ამ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ შეუძლებელია რაიმე დამატებითი ხარჯის გამოანგარიშება, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, რომელიც შეიძლება კომპანიას დაეკისროს ზემოთაღნიშნულიდან გამომდინარე და, შესაბამისად, არ არის შექმნილი ანარიცხები ასეთი პოტენციური ვალდებულებებისთვის.

##### 17.5 კაპიტალური დაბანდების ვალდებულება

სემეკის მიერ დამტკიცებული საინვესტიციო გეგმის მიხედვით, კომპანიას ნაკისრი აქვს 2020-2022 წლებში 60 მილიონი ლარის კაპიტალური დანახარჯების დაბანდების ვალდებულება, საიდანაც 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 40,157 ლარის ვალდებულება აქვს შესრულებული.

#### 18. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები და ნაშთები

##### 18.1 საოპერაციო გარიგებები

გარიგებები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან საოპერაციო საქმიანობიდან საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	შემოსავალი დაკავშირებული მხარეებისგან	მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	ხარჯები დაკავშირებულ მხარეებთან	ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ
<b>2021</b>				
ვიონი საქართველო	15	-	-	-
სხვა დაკავშირებული მხარე	-	-	80	-
<b>2020</b>				
ვიონი საქართველო	18	-	-	-
შპს „სიბიეს ჯგუფი“	-	-	139	70
სხვა დაკავშირებული მხარე	-	-	101	10

17.2 შენიშვნაში წარმოდგენილია მშობელი კომპანიის სასარგებლოდ გაფორმებული საგარანტიო ხელშეკრულებები.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

**18. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები და ნაშთები (გაგრძელება)**

**18.2 ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება**

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის (წარმოდგენილი გენერალური დირექტორის და ფინანსური დირექტორის სახით) მთლიანი ანაზღაურება 2021 წლის განმავლობაში შედგებოდა 390 ლარის დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოებისგან (2020 წ.: 390 ლარი) და 33 ლარის პრემიებისგან (2020 წ.: 70 ლარი).

**19. რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა**

**ფინანსური რისკის მართვა**

კომპანიის მთავარი ფინანსური ვალდებულებები 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის არის სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება, საიჯარო ვალდებულებები და გაცემული ფინანსური გარანტიები.

კომპანიის ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის შემდეგი ძირითადი რისკებია დამახასიათებელი: საკრედიტო, სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკები. კომპანიას ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის დამახასიათებელი რისკების კონტროლის პოლიტიკა არა აქვს, გარდა საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკებისა.

კომპანიას მიაჩნია, რომ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფინანსური ინსტრუმენტების თანხები მათ სამართლიან ღირებულებათა გონივრული შეფასებაა მათი მოკლევადიანი ხასიათიდან გამომდინარე.

*საკრედიტო რისკი*

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ მომწოდებელი ვერ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტით ან მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით ჯგუფს ფინანსური ზარალი მიადგება. კომპანიას საკრედიტო რისკი აქვს საოპერაციო საქმიანობის (ძირითადად, სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გამო) და ფინანსური საქმიანობის ნაწილში, ასევე ბანკებსა და ფინანსურ ინსტიტუტებში განთავსებული მიმდინარე ანგარიშებიდან გამომდინარე.

საკრედიტო რისკი, ანუ რისკი იმისა, რომ კონტრაქტის დავალიანებას ვერ დაფარავს, ძირითადად კონტროლდება ურჩი აბონენტებისთვის ბუნებრივი გაზის მიწოდების დროულად შეწყვეტით. კომპანიის საკრედიტო რისკის მოცულობას წარმოადგენს დებიტორული ანგარიშების, ასევე ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების საერთო ნაშთი 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის შექმნილი რეზერვით შემცირებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ნაშთი ყველაზე ზუსტად ასახავს იმ სავაჭრო დებიტორული დავალიანების მოცულობას, რომლის ამოღებაც მოსალოდნელია.

## შპს „თბილისი ენერჯი“

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

#### 19. რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა (გაგრძელება)

##### ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს ხელმისაწვდომი ფულადი სახსრების უდიდესი ნაწილის საქართველოს წამყვან ბანკებში განთავსებით. კომპანიის ხელმძღვანელობა მუდმივად აკონტროლებს იმ ბანკების სტატუსს, სადაც ფულადი სახსრები აქვს განთავსებული.

კომპანია აბონენტებს ქსელიდან თიშავს, როდესაც მათი დავალიანება 17-ზე მეტი დღით ხდება ვადაგადაცილებული. შესაბამისად, კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნები თითქმის მთლიანად ამოღებადია.

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, საკრედიტო რისკის მთლიანი მოცულობა 64,453 ლარს (2020 წ.: 44,388 ლარი) უტოლდებოდა.

##### სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება ან მომავალი ფულადი ნაკადები ცვალებადი იქნება სავალუტო კურსის მერყეობის გამო. ძირითადი უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილება მოქმედებს კომპანიის ფინანსურ პოზიციაზე და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე.

ცხრილში მოცემულია 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის კომპანიის გადასახადით დასაბეგრი მოგების მგრძობელობა აშშ დოლარის კურსის სავარაუდო მერყეობის მიმართ, როცა ყველა დანარჩენი ცვლადი მუდმივია (ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებების გამო).

		სავალუტო კურსის ცვლილება	გამყარება	გაუფასურება
2021	აშშ დოლარი	14.00%	1	(1)
	ევრო	15.00%	346	(346)
2020	აშშ დოლარი	15.00%	75	(75)
	ევრო	16.00%	829	(829)

## შპს „თბილისი ენერჯი“

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

#### 19. რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა (გაგრძელება)

##### ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

###### ლიკვიდურობის რისკი

კომპანია ფულადი სახსრების დეფიციტის რისკს აკონტროლებს ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი გადინებისა და შემოდინების ანალიზით ერთ თვეზე ნაკლები, ერთიდან სამ თვემდე, სამი თვიდან ერთ წლამდე და ერთიდან ხუთ წლამდე პერიოდებისთვის.

კომპანია თავისი ფულადი სახსრების დანაკლისის რისკს აკონტროლებს წმინდა მიმდინარე ფინანსური დავალიანების მაჩვენებლების რეგულარული გადამოწმებით. წმინდა მიმდინარე ფინანსური დავალიანება წარმოადგენს მოხმარებული ბუნებრივი გაზისთვის წინა პერიოდებში დარიცხული დავალიანებით შემცირებულ მთლიან მიმდინარე ვალდებულებებსა და მიმდინარე აქტივებს შორის სხვაობას. კომპანიის მიზანია, არსებული ოპერაციების დაფინანსებასა და შესყიდული ბუნებრივი გაზისთვის ძველი ვალდებულებების დასაფარად ფულადი სახსრების დაგროვებას შორის ბალანსი დაიცვას.

მე-2 შენიშვნაში მოცემულია კომპანიის წინაშე მდგარი ლიკვიდურობის რისკები და ხელმძღვანელობის დეტალური გეგმები მათ მართვასთან დაკავშირებით.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული გადახდების საფუძველზე.

31 დეკემბერი, 2021 წ.	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკ- რულებო ფულადი ნაკადები	მოთხოვ- ნამდე	0-1 თვე	1-3 თვე	3-12 თვე	12 თვეზე მეტი
სავაჭრო							
კრედიტორული დავალიანება	98,083	98,083	40,864	56,291	81	847	-
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	2,032	2,032	-	2,032	-	-	-
საიჯარო ვალდებულებები	1,046	1,229	-	56	62	277	834
ფინანსური გარანტია	116,467	141,617	-	2,511	5,050	49,240	84,816
	<b>217,628</b>	<b>242,961</b>	<b>40,864</b>	<b>60,890</b>	<b>5,193</b>	<b>50,364</b>	<b>85,650</b>

შპს „თბილისი ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

19. რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

31 დეკემბერი, 2020 წ.	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკ- რულებო ფულადი ნაკადები	მოთხოვ- ნამდე	0-1 თვე	1-3 თვე	3-12 თვე	12 თვეზე მეტი
სავაჭრო							
კრედიტორული დავალიანება	82,997	82,997	19,100	62,230	-	1,667	-
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	1,735	1,735	-	1,735	-	-	-
საიჯარო ვალდებულებები	1,032	1,465	-	55	89	283	1,038
ფინანსური გარანტია	124,071	159,026	-	2,444	4,922	42,666	108,994
	<b>209,835</b>	<b>245,223</b>	<b>19,100</b>	<b>66,464</b>	<b>5,011</b>	<b>44,616</b>	<b>110,032</b>

სამართლიანი ღირებულება

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებისგან საბალანსო უწყისის გამოშვების თარიღისთვის მათი მოკლევადიანი ხასიათის გამო. ყველა ის ფინანსური აქტივი და ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულებაც შეფასებული ან გაცხადებულია, მესამე დონის იერარქიებს არის მიკუთვნებული.

საოპერაციო რისკის მართვა

როგორც ზემოთ აღინიშნა, კომპანიის სოციალური სექტორისთვის განკუთვნილ ტარიფებს სემეკი არეგულირებს. 2021 წელს სოციალურ სექტორზე გაყიდვებმა კომპანიის გაყიდვების 66.26% შეადგინა (2020 წ.: 65.02%). იმის გათვალისწინებით, რომ ბუნებრივი გაზის შესყიდვის ფასები აშშ დოლარში განისაზღვრება, ხოლო გასაყიდი ტარიფი ლარში, ლარი/აშშ დოლარის გაცვლითი კურსის მერყეობა სერიოზულ საოპერაციო რისკს უქმნის კომპანიას. კომპანიამ რამდენჯერმე მიმართა სემეკს გასაყიდი ტარიფების გაზრდის მოთხოვნით და 2021 წლის განმავლობაში კომპანიამ შეძლო გასაყიდი ტარიფების გაზრდა. გასაყიდი ტარიფები ისევ გაიზარდა მომდევნო პერიოდში (მე-2 და მე-20 შენიშვნები).

## შპს „თბილისი ენერჯი“

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

#### 20. ანგარიშგების თარიღის შემდგომი მოვლენები

##### ომი უკრაინაში

უკრაინაში ომის შედეგად ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა კავშირმა უმკაცრესი ეკონომიკური სანქციები დაუწესა რუსეთს, მათ შორის რუსულ ბანკებს, სხვა საწარმოებსა და ფიზიკურ პირებს. ომის დაწყების შემდეგ რუსული რუბლი უცხოურ ვალუტებთან მიმართებით მნიშვნელოვნად მერყეობს, ასევე დაეცა რუსეთში ფასიანი ქაღალდების ღირებულება. იგივე შეეხო სხვა ბაზრებზე რეგისტრირებული რუსული კომპანიების ფასიან ქაღალდებსაც. სიტუაცია ჯერ კიდევ იცვლება, მაგრამ ჰუმანიტარული კრიზისი უკვე დამდგარია და უკრაინამ, რუსეთმა და დანარჩენმა მსოფლიომ უკვე განიცადეს უზარმაზარი ეკონომიკური ზარალი. უკრაინა და რუსეთი საქართველოს მნიშვნელოვანი სავაჭრო პარტნიორები არიან. მოსალოდნელია, რომ ომს უარყოფითი გავლენა ექნება საქართველოს ეკონომიკაზე. ვინაიდან ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, რთულია კომპანიის საქმიანობაზე მისი გავლენის სარწმუნოდ შეფასება, რადგან გაურკვეველია ეკონომიკაზე მისი გავლენის მასშტაბი. კომპანიის ხელმძღვანელობა შექმნილ ვითარებაში ეკონომიკურ სიტუაციას თვალს ადევნებს. კომპანია უკრაინაში მიმდინარე ომს საბალანსო უწყისის შედგენის შემდგომ მომხდარ არამაკორექტირებელ მოვლენად მიიჩნევს.

##### გარანტიის თანახმად გადახდები

2022 წლის განმავლობაში კომპანიამ გადაიხადა 13,076 ლარი, შესაბამისი გადასახადების ჩათვლით, მშობელი კომპანიის ვალდებულებებისთვის გაცემულ ფინანსურ გარანტიაზე (17.2 შენიშვნა).

##### ტარიფების ზრდა

კომერციული გაზის ტარიფები გაიზარდა 2022 წლის 1 ივლისიდან.