

შპს „თბილისი ენერჯი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

შპს „თბილისი ენერჯი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	1
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	2
კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	3
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	5-35

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „თბილისი ენერჯის“ ხელმძღვანელობას და პარტნიორს

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნა

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „თბილისი ენერჯის“ და მისი შვილობილი საწარმოს (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ არსებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის – „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ – ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტები) (ბესსს-ის კოდექსი) და იმ ეთიკური მოთხოვნების შესაბამისად, რომლებიც ეხება საქართველოში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ჩვენ მიერ ჩატარებულ აუდიტს და შესრულებული გვაქვს ამ მოთხოვნებით და ბესსს-ის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჯგუფის 2024 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია ჯგუფის 2024 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში, გარდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა.

ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას და ჩვენ არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე გამოცემულ ჩვენს დასკვნაში.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, ვალდებულები ვართ, გავაცხადოთ ეს ფაქტი. აღნიშნულთან დაკავშირებით გასაცხადებელი არაფერი გვაქვს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ▶ ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტის პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტის მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტის პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- ▶ დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის – ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებას. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ▶ ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- ▶ ვგეგმავთ და ვატარებთ ჯგუფის აუდიტს, რათა მოვიპოვოთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტის მტკიცებულებები ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რომლის საფუძველზეც ვაყალიბებთ მოსაზრებას კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მიზნით ჩატარებული აუდიტორული სამუშაოების ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და მიმოხილვაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე

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

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

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

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



ანა კუსრაშვილი (SARAS-A-169041)

შპს „იუაის“ სახელით (SARAS-F-855308)

2025 წლის 8 აგვისტო

თბილისი, საქართველო

შპს „თბილისი ენერჯი“

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ათას ლარში

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	5	486,662	441,579
ბუნებრივი გაზის თვითღირებულება		(315,527)	(280,600)
ხელფასები და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები		(39,623)	(34,233)
გაზის ტრანსპორტირების დანახარჯები		(13,053)	(11,861)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(18,846)	(14,242)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღდგენა/(ანარიცხები)	9	554	(561)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	6	(21,461)	(20,744)
საოპერაციო მოგება		78,706	79,338
ფინანსური შემოსავალი	7	779	1,995
ფინანსური დანახარჯები	7	(11,123)	(11,946)
საკუროსო სხვაობით განპირობებული ზარალი, წმინდა		(59)	(917)
სხვა შემოსავალი	8	739	660
სხვა ხარჯები	8	(410)	(383)
მოგება დაბეგვრამდე		68,632	68,747
მოგებიდან გადასახადები	16.3	(297)	(297)
წლის მოგება		68,335	68,450
წლის სხვა სრული შემოსავალი		–	–
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		68,335	68,450

ხელმოწერილი და ავტორიზებულია შპს „თბილისი ენერჯი“ სახელით 2025 წლის 8 აგვისტოს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი

მამუკა კობახიძე

ფინანსური დირექტორი

ბეჟან გურგენიძე

შპს „თბილისი ენერჯი“

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

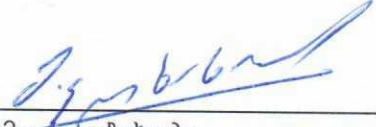
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ათას ლარში

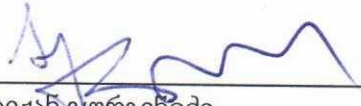
	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	5	486,662	441,579
ბუნებრივი გაზის თვითღირებულება		(315,527)	(280,600)
ხელფასები და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები		(39,623)	(34,233)
გაზის ტრანსპორტირების დანახარჯები		(13,053)	(11,861)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(18,846)	(14,242)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღდგენა/(ანარიცხები)	9	554	(561)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	6	(21,461)	(20,744)
საოპერაციო მოგება		78,706	79,338
ფინანსური შემოსავალი	7	779	1,995
ფინანსური დანახარჯები	7	(11,123)	(11,946)
საკუროსო სხვაობით განპირობებული ზარალი, წმინდა		(59)	(917)
სხვა შემოსავალი	8	739	660
სხვა ხარჯები	8	(410)	(383)
მოგება დაბეგვრამდე		68,632	68,747
მოგებიდან გადასახადები	16.3	(297)	(297)
წლის მოგება		68,335	68,450
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		68,335	68,450

ხელმოწერილი და ავტორიზებულია შპს „თბილისი ენერჯის“ სახელით 2025 წლის 8 აგვისტოს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი


მამუკა კობახიძე

ფინანსური დირექტორი


ბექა გურგენიძე

შპს „თბილისი ენერჯი“

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ათას ლარში

	შენიშვნა	2024	2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	250,138	211,807
არამატერიალური აქტივები		2,819	2,908
აქტივების გამოყენების უფლება		1,320	283
სულ გრძელვადიანი აქტივები		254,277	214,998
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები		1,657	1,274
სავაჭრო მოთხოვნები	9	88,772	71,662
გადახდილი ავანსი		1,022	433
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	10	1,189	2,583
სულ მოკლევადიანი აქტივები		92,640	75,952
სულ აქტივები		346,917	290,950
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	16	–	–
გაუნაწილებელი მოგება		137,764	97,611
სულ საკუთარი კაპიტალი		137,764	97,611
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	15	53,973	69,599
ანარიცხები	14	9,525	12,282
სხვა ვალდებულებები	8	–	1,740
საიჯარო ვალდებულებები		1,074	228
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		64,572	83,849
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	12	101,044	70,196
სახელფასო ვალდებულება		2,900	2,625
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	13	17,284	14,939
საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა		4,187	4,313
ანარიცხები	14	3,431	3,357
საიჯარო ვალდებულებები		290	55
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	15	15,445	14,005
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		144,581	109,490
სულ ვალდებულებები		209,153	193,339
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		346,917	290,950

შპს „თბილისი ენერჯი“

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ათას ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	–	48,821	48,821
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	68,450	68,450
დივიდენდები (16.3 შენიშვნა)	–	(1,684)	(1,684)
სხვა ცვლილებები (16.2 შენიშვნა)	–	(17,976)	(17,976)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	–	97,611	97,611
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	68,335	68,335
დივიდენდები (16.3 შენიშვნა)	–	(1,684)	(1,684)
სხვა ცვლილებები (16.2 შენიშვნა)	–	(26,498)	(26,498)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	–	137,764	137,764

შპს „თბილისი ენერჯი“

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ათას ლარში

	შენიშვნა	2024	2023
საოპერაციო საქმიანობა			
მოგება დაბეგვრამდე		68,632	68,747
დაბეგვრამდე მოგების წმინდა ფულად ნაკადებთან შეჯერების კორექტირება			
ძირითადი საშუალებების (გაუფასურების აღდგენა)/გაუფასურება	8	(236)	84
ცვეთა და ამორტიზაცია		18,846	14,242
შემოსულობა ინვენტარიზაციისას გამოვლენილი მარაგებიდან	8	(181)	(213)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (აღდგენა)/ანარიცხები	9	(554)	561
გადასახადებისა და გამოუყენებელი შვებულებისთვის შექმნილი ანარიცხები	14	1,663	1,786
საკურსო სხვაობით განპირობებული (შემოსულობა)/ზარალი, წმინდა საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობებზე		(179)	959
ფინანსური შემოსავალი	7	(779)	(1,995)
ფინანსური დანახარჯები	7	11,123	11,946
საბრუნავი კაპიტალის კორექტირება			
ცვლილება მარაგებში		(202)	(181)
ცვლილება სავაჭრო მოთხოვნებში		(16,556)	6,924
ცვლილება გადახდილ ავანსებში		(589)	90
ცვლილება სავაჭრო ვალდებულებებში		19,750	(2,572)
ცვლილება სახელფასო ვალდებულებებში		275	27
ცვლილება სხვა ვალდებულებებში		(2,310)	(5,153)
ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში, წმინდა		(4,472)	(5,195)
ცვლილება სახელშეკრულებო ვალდებულებებში		2,345	408
		96,576	90,465
გადახდილი მოგების გადასახადი	16.3	(297)	(297)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		96,279	90,168
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(49,992)	(48,782)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(1,418)	(1,786)
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		5,963	230
მიღებული პროცენტი	7	779	1,995
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(44,668)	(48,343)
საფინანსო საქმიანობა			
გადახდები მშობელი საწარმოს მიმართ	16.2	(26,498)	(17,976)
სხვა ფინანსური ვალდებულებების ძირი თანხის დაფარვა	15	(14,004)	(13,810)
საიჯარო ვალდებულებების ძირითადი ნაწილის დაფარვა		(263)	(550)
გადახდილი პროცენტი	7,15	(10,553)	(10,896)
გადახდილი დივიდენდები	16.3	(1,684)	(1,684)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(53,002)	(44,916)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა შემცირება		(1,391)	(3,091)
წმინდა საკურსო სხვაობები ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(3)	(6)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს	10	2,583	5,680
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	10	1,189	2,583

მნიშვნელოვანი არაფულადი ოპერაციები

- ▶ 2024 წლის განმავლობაში ცვლილებები განხორციელდა გადავადებული გადახდის პირობით შესყიდულ ძირითად საშუალებებში 11,098 ლარის ოდენობით (2023 წ.: 2,699 ლარი).

5-35 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „თბილისი ენერჯი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ათას ლარში

1. კორპორაციული ინფორმაცია

შპს „თბილისი ენერჯი“ (საიდენტიფიკაციო კოდი: 205129617) არის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად დაფუძნებული და მოქმედი შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმო. შპს „თბილისი ენერჯის“ იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, მიცკევიჩის ქ. №18ა.

2024 წლის 30 დეკემბერს შპს „თბილისი ენერჯიმ“ შეიძინა შპს „ვარკეთილარის“ (საიდენტიფიკაციო კოდი: 206149522) 100%-იანი წილი (შემდგომში „ჯგუფი“).

ჯგუფი არის ბუნებრივი მონოპოლია თბილისის ტერიტორიაზე გაზის დისტრიბუციის ლიცენზიის საფუძველზე, რომელიც მასზე გასცა საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელმა ეროვნულმა კომისიამ (შემდგომში „სემეკი“). ლიცენზიის პირობების მიხედვით ჯგუფმა აბონენტებისთვის ბუნებრივი გაზის უწყვეტი მიწოდება უნდა უზრუნველყოს. ჯგუფის გასაყიდ ტარიფებს საყოფაცხოვრებო და სოციალური სექტორის მომხმარებლებისთვის სემეკი არეგულირებს.

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის 100%-ის მფლობელი არის შპს „ვოლთბეი“ („მშობელი საწარმო“), რომელიც 2016 წლის 30 აგვისტოს დაფუძნდა მარშალის კუნძულებზე. 2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მშობელი საწარმოს 25%-იან წილს ფლობდა საქართველოს მოქალაქე ბატონი ხვიჩა მაქაცარია, 25%-ს - შპს „გაზტრანზიტი“, რომლის 100%-ს ფლობდა საქართველოს მოქალაქე ბატონი მამუკა ტოგონიძე, ხოლო დარჩენილ 50%-ს ფლობდა ბრიტანეთის ვირჯინის კუნძულებზე რეგისტრირებული კომპანია „Weco Investment and Finance S.A.“. „Weco Investment and Finance S.A.“-ის 100%-ის მფლობელია შპს „HARRIMAN HOLDINGS“, რომელიც ასევე ბრიტანეთის ვირჯინიის კუნძულებზეა რეგისტრირებული. ამ ჯგუფის ბენეფიციარი მფლობელია აზერბაიჯანის მოქალაქე ბატონი ნასიბ ჰასანოვი.

შპს „თბილისი ენერჯი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. ფუნქციონირებადი საწარმო

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის მოკლევადიანი ვალდებულებები მის მოკლევადიან აქტივებს 51,941 ლარით (2023 წ.: 33,538 ლარი) აღემატებოდა. იმის შესაფასებლად, ზემოთხსენებული გარემოებების ფონზე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების გამოყენება კვლავაც შეიძლებოდა თუ არა, ხელმძღვანელობამ შემდეგი ნაბიჯები გაითვალისწინა:

- ▶ საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისია არეგულირებს კომუნალური მომსახურების ტარიფებს გაზომომარაგების სექტორში, პერიოდული მარეგულირებელი გეგმის საფუძველზე, რადგან მომავალი პერიოდების ტარიფები განისაზღვრება საპროგნოზო (მათ შორის გაზის მოხმარებასთან, კაპიტალურ ინვესტიციებთან, გაზის და სხვა ხარჯების კომპონენტების ფასებთან დაკავშირებული) მოლოდინების საფუძველზე. მოსალოდნელია, რომ მიმდინარე პერიოდში მიღებული ზედმეტი მოგება (ან ზარალი) დაკორექტირდება ტარიფების განსაზღვრის მომავალი პერიოდებისთვის. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ წარსულში ზარალი და ნეგატიური მოკლევადიანი აქტივები უპირატესად გამოწვეული იყო განვლილი პერიოდის ტარიფების არაადეკვატურობით. ჯგუფის გასაყიდი ტარიფების მნიშვნელოვანი ნაწილი რეგულირდება, რაც ჯგუფს საშუალებას არ აძლევს დააკორექტიროს გასაყიდი ფასი საშუალო შესყიდვის ტარიფის (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 №10 დადგენილებით გაზარდა სოციალური გაზის გასაყიდი ტარიფები (საშუალოდ 17-პროცენტიანი ზრდა). საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის №76 ბრძანების თანახმად, 2021 წელს დადგენილი სოციალური გაზის გაყიდვის ტარიფები უცვლელი დარჩა 2023 წელს სამწლიანი პერიოდისთვის 2026 წლის 1 იანვრამდე და მან უნდა აანაზღაუროს 2019 წლის 1 ოქტომბრიდან 2021 წლის 31 მაისამდე პერიოდში უცხოური ვალუტის მერყეობით ჯგუფის მიერ მიღებული ზარალი;
- ▶ 2024 წლის განმავლობაში ჯგუფმა დადებითი წმინდა შემოსავალი გამოიმუშავა 68,335 ლარის ოდენობით და დადებითი საოპერაციო ფულადი ნაკადები 96,279 ლარის ოდენობით, რომელიც 2023 წელთან შედარებით 7%-ით გაიზარდა;
- ▶ ჯგუფის ამონაგები 2023 წელთან შედარებით 10%-ით გაიზარდა აბონენტების რაოდენობის და მოხმარების ზრდის გამო;
- ▶ ჯგუფისთვის გაზის ფაქტობრივი ტექნიკური დანაკარგი 2023 წლის 3.87%-დან 2024 წელს 3.72%-მდე შემცირდა. ხელმძღვანელობა საოპერაციო გაუმჯობესებების, ასევე კაპიტალური ინვესტიციის პროექტის დაგეგმვის პროცესშია ამ საკითხის შემდგომი განვითარების მიზნით და მოელის დანაკარგის განაკვეთის კიდევ მეტად შემცირებას 2025 წელს;
- ▶ პარტნიორი მუდმივად აწარმოებს მოლაპარაკებებს საფინანსო დაწესებულებასთან: კონკრეტულად, წინა წლების განმავლობაში სესხების დაფარვის ვადა რამდენჯერმე შეიცვალა და მხარეების მიერ გაფორმებული ბოლო ხელშეკრულებებით, დაფარვის ვადა 2029 წლის თებერვლამდე გახანგრძლივდა, რამდენიმე გადახდის გზით.

დღეის მდგომარეობით ყველა ოპერაცია ეფუძნება დაშვებას, რომ საქმიანობა უწყვეტად გაგრძელდება. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ საფუძველზე, რომ ჯგუფი დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და განაგრძობს თავისი აქტივების რეალიზებას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეული საქმიანობის პროცესში.

შპს „თბილისი ენერჯი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

(ა) მომზადების საფუძველი

განცხადება შესაბამისობაზე

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

შეფასების საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე და წარმოდგენილია ლარში, რომელიც ასევე არის ჯგუფის სამუშაო ვალუტა, ვინაიდან ქართული ლარი იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტაა, რომელშიც ჯგუფი ფუნქციონირებს. ყველა თანხა უახლოეს ათასამდეა დამრგვალებული, თუ სხვაგვარად არ იქნება მითითებული.

(ბ) კონსოლიდაციის საფუძველი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შედგება ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებებისგან 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კონტროლის მიღწევა ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი ექვემდებარება ან აქვს უფლება ცვლად უკუგებაზე ინვესტირებულ საწარმოში ჩართულობით და შესწევს უნარი იმოქმედოს ამგვარ უკუგებებზე, ინვესტირებულ საწარმოში თავისი უფლებამოსილების საფუძველზე. კონკრეტულად, ჯგუფი აკონტროლებს ინვესტირებულ საწარმოს, მხოლოდ მაშინ, თუ ჯგუფს აქვს:

- ▶ უფლებამოსილება ინვესტირებულ საწარმოზე (მაგ. არსებული უფლებები, რომლებიც მას ანიჭებს მიმდინარე უნარს წარმართოს შესაბამისი აქტივობები ინვესტირებულ საწარმოში);
- ▶ ცვლად უკუგებაზე დაქვემდებარება და უფლებები ინვესტირებულ საწარმოში თავისი ჩართულობიდან.
- ▶ შესაძლებლობა იმისა, რომ ინვესტირებულ საწარმოსთან მიმართებით მინიჭებული უფლებამოსილება გამოიყენოს თავისი შემოსავლების ოდენობაზე გავლენის მოხდენის მიზნით.

გავრცელებული მოსაზრებით, ხმის უფლების მქონე აქციების უმრავლესობა კონტროლის უფლებას იძლევა. ამ მოსაზრების გასამყარებლად, თუ ჯგუფი ინვესტიციის ობიექტში ფლობს ხმის ან სხვა მსგავსი უფლების უმრავლეს ნაწილზე ნაკლებს, იმის შეფასებისას, ინვესტიციის ობიექტზე აქვს თუ არა გავლენა, ჯგუფი ყველა აქტუალურ ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

- ▶ სახელშეკრულებო შეთანხმება (შეთანხმებები) ინვესტიციის ობიექტში ხმის უფლების მქონე სხვა პირებთან;
- ▶ სხვა სახელშეკრულებო შეთანხმებებიდან მიღებული უფლებები;
- ▶ ჯგუფის ხმის უფლებებს და პოტენციური ხმის უფლებებს.

შპს „თბილისი ენერჯი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ბ) კონსოლიდაციის საფუძველი (გაგრძელება)

ჯგუფი ხელახლა შეაფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტირებულ საწარმოს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებებია მომხდარი. შვილობილი საწარმოს კონსოლიდირება იწყება მაშინ, როდესაც ჯგუფი იღებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი კარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე. წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასული შვილობილი საწარმოს აქტივები, უფლებები, შემოსავალი და ხარჯები შესულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში იმ თარიღიდან, როდესაც ჯგუფი შეიძენს კონტროლს, შვილობილ საწარმოზე ჯგუფის კონტროლის შეწყვეტის თარიღამდე.

აქტივის ან აქტივების ჯგუფის შეძენა, რომელიც არ წარმოადგენს ბიზნესს

2024 წლის დეკემბერში ჯგუფმა შეიძინა შპს „ვარკეთილაირის“ 100% ნაღდი ფულით გადახდილი საზღაურის სანაცვლოდ. რადგან შეძენის დროს შპს „ვარკეთილაირი“ არ აკმაყოფილებდა ბიზნესის განმარტებას, შესყიდვა არ ჩათვლილა საწარმოთა გაერთიანებად და აღირიცხა, როგორც აქტივის შეძენა. შესაბამისად, შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივები და ნაკისრი ვალდებულებები სამართლიანი ღირებულებით შეფასდა შეძენის თარიღში და მათზე განაწილებული შესაბამისი თანხებით, ნარჩენი გარიგების ფასი გადანაწილდა ერთ დარჩენილ არაფინანსურ აქტივების ჯგუფზე, რომელიც მე-11 შენიშვნაშია აღწერილი.

(გ) ამონაგების აღიარება

მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლი გადაეცემა მომხმარებელს იმ ოდენობით, რაც შეესაბამება ანაზღაურებას, რომლის მიღებასაც ჯგუფი მოელის ამ საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ.

ჯგუფი ამონაგებთან დაკავშირებულ თავის შეთანხმებებს სპეციალურ კრიტერიუმებს ადარებს, რათა განსაზღვროს ამ შეთანხმებებში იგი მარწმუნებელ თუ აგენტ მხარედ გამოდის. ჯგუფმა დაასკვნა, რომ ის მოქმედებს პრინციპალის სახით ამონაგების მომტან გარიგებებში (რადგან ის, ჩვეულებრივ, აკონტროლებს საქონელს და მომსახურებას მათი მომხმარებლისთვის გადაცემამდე).

შპს „თბილისი ენერჯი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(გ) ამონაგების აღიარება (გაგრძელება)

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯგუფი ზოგადად აღიარებს შემდეგი ტიპის ამონაგებს:

(i) ბუნებრივი გაზის გაყიდვა

ბუნებრივი გაზის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგები აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში, აბონენტებისთვის მიწოდებული გაზის ფაქტიური მოცულობების საფუძველზე. ჯგუფი ძირითადად მექანიკურ მრიცხველებს იყენებს, რაც საჭიროებს ჯგუფის თანამშრომლების ადგილზე მისვლას ჩვენების შესამოწმებლად. მრიცხველის ჩვენება მოწმდება სისტემატურად, მინიმუმ თვეში ერთხელ, მაგრამ არა აუცილებლად ყოველი თვის ბოლო დღეს, რის გამოც გარკვეულ პერიოდებში ბუნებრივი გაზი მიწოდებულია, მაგრამ მასზე ქვითარი გამოწერილი ჯერ არ არის. მრიცხველის ჩვენებების წაკითხვის თარიღსა და სააღრიცხვო პერიოდის ბოლო თარიღს შორის დროითი სხვაობის გამო, საანგარიშგებო ნებისმიერი თარიღისათვის ჯგუფს რეალურად გაყიდული აქვს გარკვეული რაოდენობის გაზი, რომელზეც ჯერ არ არის წარდგენილი ქვითრები მომხმარებლებისთვის. ისეთი ამონაგების გაანგარიშება, რომელიც ჯგუფმა გამოიმუშავა, მაგრამ მასზე ქვითრები ჯერ არ წარუდგენია, დამოკიდებულია იმაზე თუ როგორ აფასებს ხელმძღვანელობა განსაზღვრულ თარიღამდე მიწოდებული გაზის მოცულობას, სხვადასხვა რაოდენობის მომხმარებელთა შორის მის განაწილებასა და მიწოდებასთან დაკავშირებულ ტექნიკურ დანაკარგებს საანგარიშგებო თარიღისათვის. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ განსხვავება ფაქტობრივ და სავარაუდო ამონაგებს შორის, რომლებზეც ქვითრები ჯერ არ არის წარდგენილი, უმნიშვნელოა.

(ii) მომსახურებების გაწევა

ამონაგები მომსახურებებიდან, რომლებიც უკავშირდება მომხმარებლებისთვის ტექნიკური და საინჟინრო ხასიათის მომსახურების გაწევას, ასევე კლიენტებისთვის გაზმომარაგების ქსელის გაყვანასა და ჯგუფის ქსელთან მათ მიერთებას, როგორც წესი, მოკლევადიანი ხასიათის არის და მათი აღიარება ხდება იმ დროს, როდესაც გაიწევა მომსახურებები და შესაძლებელია საზღაურის მიღება. გაზიფიკაციის მომსახურების განხორციელების პერიოდი ჩვეულებრივ 12 თვეზე ნაკლებია.

(iii) ქსელთან მიერთების საფასური

„სემეკის“ მიერ დადგენილი წესით, ჯგუფი გაზგამანაწილებელ ქსელთან მიერთებულ ახალ აბონენტებს მიერთების გარკვეულ გადასახადს აკისრებს. მიერთების საფასური გამოითვლება ახალი აბონენტების მიერთებაზე ჯგუფის მიერ გაწეული საინვესტიციო დანახარჯების საფუძველზე და რეგულირდება სემეკის მიერ. ხელმძღვანელობა ამ მომსახურებას განიხილავს ცალკე ღირებულების შექმნად მომხმარებლისთვის და ამონაგებს აღიარებს ქსელთან მიერთების მომენტში.

(iv) განაწილება

ბუნებრივი გაზის განაწილების ტარიფებს სემეკი განსაზღვრავს და შესაბამისი შემოსავალი აღიარდება ჯგუფის ლიცენზიის ფარგლებში გაზგამანაწილებელი ქსელით განაწილებული ბუნებრივი გაზის მოცულობის საფუძველზე.

შპს „თბილისი ენერჯი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(დ) გადასახადები

მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. დივიდენდებზე გადაიხდება მოგების გადასახადი და ის დაირიცხება იმ აქციონერებზე დივიდენდებზე განაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები არიან საქართველოში. გადასახადი დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით, იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად გადახდის ფაქტური თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც მოხდება დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო ვალდებულებებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. ჯგუფის აქციონერებზე დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია საკუთარი 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 აღირიცხება, როგორც სხვა გადასახადები სხვა ხარჯებში სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, მათი გაწევის შემთხვევაში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

ამონაგების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, გარდა იმ შემთხვევებისა:

- ▶ როდესაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შეძენის ღირებულებაში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;
- ▶ მოთხოვნები და ვალდებულებები მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოებისთვის გადასახდელი ან მათგან დასაბრუნებელი დამატებული ღირებულების გადასახადის წმინდა ოდენობა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მოთხოვნების და ვალდებულებების ნაწილის მუხლში.

შპს „თბილისი ენერჯი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(დ) გადასახადები (გაგრძელება)

საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო საფუძველზე 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 ჯგუფი ყველა საგადასახადო ვალდებულებასთან და მოთხოვნასთან დაკავშირებულ აქტივებს და ვალდებულებებს ნეტო საფუძველზე წარმოადგენს.

(ე) ფინანსური ინსტრუმენტები

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

(ი) ფინანსური აქტივები

საწყისი აღიარება

საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება ხდება, როგორც შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში და სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. ჯგუფი თავის ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას საწყისი აღიარებისას განსაზღვრავს.

შემდგომი შეფასება

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდგომ ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით (EIR) და ექვემდებარება გაუფასურებას. შემოსულობა და ზარალი მოგება-ზარალში აღიარდება მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება.

ჯგუფის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს და ფულად სახსრებს საკრედიტო დაწესებულებებში (ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები).

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნებში:

- ▶ მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა, შეფასებები და დაშვებები - მე-4 შენიშვნა;
- ▶ სავაჭრო მოთხოვნები - მე-9 შენიშვნა.

ჯგუფი ყველა ფინანსური აქტივისთვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ამორტიზებული ღირებულებით აღიარებს.

შპს „თბილისი ენერჯი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ე) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

სავაჭრო მოთხოვნებისთვის ჯგუფი იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, ჯგუფი ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის საფუძველზე ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. ჯგუფმა შეადგინა ანარიცხების მატრიცა, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის წარსულ გამოცდილებას და დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი საპროგნოზო ფაქტორების შესაბამისად.

საკრედიტო დაწესებულებებში არსებული თანხებისთვის (ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები), ჯგუფი მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ანგარიშობს 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდის გამოყენებით. 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ნაწილი, რომელიც იწვევს დეფოლტის შემთხვევებს ფინანსურ ინსტრუმენტზე და რომლებიც შესაძლოა დადგეს საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში.

თუმცა, როდესაც წარმოშობის თარიღის შემდგომ ადგილი აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი დაეფუძნება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდს.

ჯგუფი ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად მიიჩნევს, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდები ვადაგადაცილებულია 120 დღით. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, ჯგუფმა შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ სავარაუდოდ ჯგუფი სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, ჯგუფის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება. ადრე ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

(ii) ფინანსური ვალდებულებები

საწყისი აღიარება და შემდგომი შეფასება

საწყისი აღიარებისას ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება შემდეგ კატეგორიებში: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულება მოგებაში ან ზარალში ასახვით, სესხები და ნასესხები სახსრები, ვალდებულებები ან წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განისაზღვრება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს, ვითარებიდან გამომდინარე.

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით და, სესხების, ნასესხები სახსრებისა და ვალდებულებების შემთხვევაში, აკლდება მათთვის პირდაპირ მიკუთვნებადი საოპერაციო დანახარჯები.

შპს „თბილისი ენერჯი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ე) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

სხვა ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება გაუნაწილებელ მოგებაში, რადგან სესხების სრული თანხა მხოლოდ მშობელმა საწარმომ მიიღო.

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები 2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს სავაჭრო ვალდებულებებს, საიჯარო ვალდებულებებს, გადასახდელ ხელფასებს და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებს.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე, როგორც ეს განხილულია ქვემოთ:

სხვა ფინანსური ვალდებულებები და სავაჭრო ვალდებულებები

საწყისი აღიარების შემდეგ, სხვა ფინანსური ვალდებულებები და სავაჭრო ვალდებულებები შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით ფასდება, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის დროს, აგრეთვე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ამორტიზაციის პროცესში. ამორტიზებული ღირებულება დაანგარიშდება შესყიდვის ყოველგვარი დისკონტის ან პრემიის, აგრეთვე იმ საზღაურების თუ დანახარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ამორტიზაცია აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ფინანსური დანახარჯების ნაწილში.

(iii) ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

ჯგუფი არ ფლობს ბალანსში სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს.

ყველა აქტივი და ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულება შეფასებულია ან წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში, დაჯგუფებულია სამართლიანი ღირებულების ქვემოთ მოცემული იერარქიის მიხედვით, ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემების საფუძველზე, რომელიც მთლიანობაში მნიშვნელოვანია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას:

- ▶ 1-ლი დონე – იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების კოტირებული (დაუკორექტირებელი) საბაზრო ფასები აქტიურ ბაზარზე;
- ▶ მე-2 დონე - შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემის პირდაპირი ან არაპირდაპირი განსაზღვრა;
- ▶ მე-3 დონე - შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შეუძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის განსაზღვრა.

შპს „თბილისი ენერჯი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ე) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ფინანსურ ანგარიშგებაში რეგულარულად აღიარებული აქტივებისა და ვალდებულებების იერარქიის ერთი დონიდან მეორეში გადასვლის ფაქტს ჯგუფი განსაზღვრავს კატეგორიზაციის ხელახლა შეფასებით (მთლიანი სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის საფუძველზე) ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

სამართლიანი ღირებულების შესახებ განმარტებითი შენიშვნის მიზნებისთვის, ჯგუფმა აქტივების და ვალდებულებების კლასი განსაზღვრა აქტივის ან ვალდებულების ხასიათის, თვისებებისა და რისკების, ასევე ზემოაღნიშნული განმარტების შესაბამისად, სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონის მიხედვით.

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

(ვ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი ყოველ საანგარიშგებო თარიღში აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის გაუფასურების ინდიკატორი. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ჯგუფი აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას.

ჯგუფი გაუფასურების დაანგარიშებისას ეყრდნობა დეტალურ საბიუჯეტო და საპროგნოზო დაანგარიშებებს. ეს საბიუჯეტო და საპროგნოზო დაანგარიშებები ჩვეულებრივ ხუთწლიან პერიოდს მოიცავს. უფრო ხანგრძლივი პერიოდებისთვის, გამოითვლება გრძელვადიანი ზრდის ტემპი, რომელიც გამოიყენება ხუთი წლის შემდგომი ფულადი ნაკადების პროგნოზირებისთვის.

განგრძობითი ოპერაციების გაუფასურების, მათ შორის მარაგების გაუფასურების ზარალი აღიარდება სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯების კატეგორიებში, გაუფასურებული აქტივის ფუნქციის შესაბამისი ხარჯების კატეგორიებში.

აქტივებისთვის ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ფასდება არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი, რომ ადრე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღარ არსებობდეს ან შემცირებულია. ასეთი ნიშნის არსებობის შემთხვევაში, ჯგუფი აფასებს აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას. ადრე აღიარებული გაუფასურების ზარალის აღდგენა მხოლოდ მაშინ არის შესაძლებელი, თუ გაუფასურების ზარალის ბოლო აღიარების შემდეგ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განმსაზღვრელ დაშვებებში გარკვეული ცვლილებებია მომხდარი.

შპს „თბილისი ენერჯი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ზ) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ასახულია თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთის და/ან დაგროვილი გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) გამოკლებით. ამგვარი ხარჯი მოიცავს ძირითადი საშუალებების ნაწილის გამოცვლის ხარჯს და პირდაპირ მიკუთვნებად დანახარჯებს. როდესაც ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის პერიოდული შეცვლა ხდება აუცილებელი, ჯგუფი ასეთ ნაწილებს აღიარებს დამოუკიდებელ აქტივად კონკრეტული სასარგებლო მომსახურების ვადით და შესაბამისად აღრიცხავს ცვეთას. ანალოგიურად, როდესაც ტარდება ფართომასშტაბიანი ინსპექტირება, მისი ხარჯის აღიარება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ოდენობაში ხდება, როგორც ჩანაცვლების ღირებულებისა, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია. რემონტისა და ტექმომსახურების ყველა სხვა დანახარჯები აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მათი გაწევისთანავე. პირდაპირ მიკუთვნებადი დანახარჯები მოიცავს ტექნიკური, გარემოსდაცვითი და სხვა შესაბამისი დეპარტამენტების თანამშრომლების მიერ გაწეულ პროფესიულ მომსახურებას.

ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების სავარაუდო ვადაზე შემდეგნაირად:

შენობა-ნაგებობები	50 წლამდე
მილსადენები	50 წლამდე
მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	3-30 წელი
ავტოსატრანსპორტო 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 აღარ არის მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) შედის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როდესაც ხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს გადაიხედება და პერსპექტიულად კორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში.

(თ) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ბანკში არსებული მიმდინარე ანგარიშებისა და მოთხოვნამდე ანაზრებისგან, საწყისი დაფარვის სამთვლიანი ან ნაკლები ვადით, რომლებსაც ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკი აქვთ.

შპს „თბილისი ენერჯი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ი) ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს წარსული მოვლენების გამო აქვს მიმდინარე იურიდიული თუ კონსტრუქციული ვალდებულება და მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება ვალდებულების დასაფარად. ასევე, შესაძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა. ანარიცხებთან დაკავშირებული ხარჯები წარმოდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ნებისმიერი ანაზღაურების გამოკლებით.

(კ) ხელფასები და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები

ხელფასები, წლიური შვებულება და ბიულეტენი, პრემიები და სხვა სარგებელი ირიცხება იმ პერიოდში, რომელშიც შესაბამისი მომსახურება გაიწია ჯგუფის თანამშრომლების მიერ. ჯგუფს აქვს სამართლებრივი ვალდებულება, რომ თანამშრომელთა მთლიანი ხელფასებიდან და სხვა გასამრჯელოებიდან 2% სახელმწიფოს საპენსიო სააგენტოს ფონდში გადაიხადოს. ჯგუფი არ არის პასუხისმგებელი შრომითი საქმიანობის შემდგომ გასამრჯელოებზე. დასაქმებულთა გასამრჯელოები, რომლებიც არ წარმოადგენს აქტივის დანახარჯის ნაწილად აღიარების საგანს (როგორც არის ძირითადი საშუალებები) აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში.

(ლ) საოპერაციო სეგმენტი

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიმღები მთავარი პირი მთლიან ჯგუფს აფასებს, როგორც ერთ საოპერაციო სეგმენტს - გაზომმარაგების ბიზნესი. საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიმღები მთავარი პირი კომპანიის შედეგებს აფასებს ამონაგების, დაბეგვრამდე მოგების და წმინდა მოგების საფუძველზე, რომლებიც ფასდება ფასს სტანდარტების მიხედვით, წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად.

3.1 ცვლილება სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

რამდენიმე ცვლილება და ინტერპრეტაცია პირველად იქნა გამოყენებული 2024 წელს, თუმცა მათ არ აქვთ გავლენა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, გარდა ქვემოთ განხილულისა:

ფასს (IFRS) 16-ის ცვლილებები - საიჯარო ვალდებულება გაყიდვებსა და უკუიჯარაში

ფასს (IFRS) 16-ის ცვლილებები განსაზღვრავს იმ მოთხოვნებს, რომლებსაც იყენებს გამყიდველი-მოიჯარე ყიდვა-გაყიდვის და უკუიჯარის ოპერაციებიდან წარმოშობილი საიჯარო ვალდებულების შეფასებისას, რათა უზრუნველყოს ის, რომ გამყიდველმა-მოიჯარემ არ აღიაროს შემოსულობის ან ზარალის ისეთი თანხა, რომელიც მის მიერ შენარჩუნებულ გამოყენების უფლებას უკავშირდება. ცვლილებებს გავლენა არ აქვთ ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შპს „თბილისი ენერჯი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

3.1 ცვლილება სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში (გაგრძელება)

ბასს (IAS) 1-ის ცვლილებები - ვალდებულებების მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიცირება

ბასს (IAS) 1-ის ცვლილებებით განსაზღვრულია ვალდებულებების მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის მოთხოვნები. ცვლილებებით განისაზღვრება:

- ▶ რას ნიშნავს ანგარიშსწორების გადავადების უფლება;
- ▶ რომ გადავადების უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების თარიღში;
- ▶ რომ კლასიფიკაციაზე არ მოქმედებს იმის ალბათობა, რომ საწარმო ისარგებლებს გადავადების უფლებით;
- ▶ რომ მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კონვერტირებად ვალდებულებაში განივთებული წარმოებული ინსტრუმენტი თავად არის წილობრივი ინსტრუმენტი, ვალდებულების პირობები არ იმოქმედებს კლასიფიკაციაზე.

ამასთან, საწარმო ვალდებულია გაამჟღავნოს ინფორმაცია სესხის ხელშეკრულებიდან წარმოშობილი ვალდებულების გრძელვადიანად კლასიფიცირების და საწარმოს მიერ ანგარიშსწორების გადავადების უფლების შესახებ, რომელიც დამოკიდებულია მომავალი ვალდებულებების შესრულებაზე თორმეტი თვის განმავლობაში.

ამ ცვლილებებს არ გამოუწვევია ჯგუფის ვალდებულებების დამატებითი განმარტებითი შენიშვნების ან კლასიფიკაციის შექმნის საჭიროება.

მიმწოდებლის ფინანსური გარიგებები - ბასს (IAS) 7-ის და ფასს (IFRS) 7-ის ცვლილებები

ბასს (IAS) 7-ის („ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“) და ფასს (IFRS) 7-ის („ფინანსური ინსტრუმენტები“) ცვლილებები: მომწოდებლის ფინანსური გარიგებების მახასიათებლების განმარტებითი შენიშვნები და ამგვარი გარიგებების დამატებითი განმარტებების მოთხოვნა. ცვლილებებში განმარტებითი შენიშვნების მოთხოვნის მიზანია ფინანსური ანგარიშგებების მომხმარებლებს დაეხმაროს საწარმოს ვალდებულებებზე, ფულად ნაკადებზე ან ლიკვიდობის რისკისადმი მის მგრძნობელობაზე მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებების ეფექტების გააზრებაში. ამ ცვლილებებს არსებითი გავლენა არ ჰქონიათ ჯგუფზე და სხვა განმარტებითი შენიშვნების დამატება არ მომხდარა.

შპს „თბილისი ენერჯი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

3.2 სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული

ქვემოთ განსაზღვრულია ახალი და გადასინჯული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც უკვე გამოიცა, მაგრამ ძალაში არ არის შესული ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის. ჯგუფი ამ ახალი და გადასინჯული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მიღებას გეგმავს მათი ძალაში შესვლისთანავე და განაგრძობს გავლენის შეფასებას თავის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

„ურთიერთგაცვლის შესაძლებლობის არარსებობა“ – ცვლილებები ბასს (IAS) 21-ში

2023 წლის აგვისტოში ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ გამოუშვა ცვლილებები ბასს (IAS) 21-ში „უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული შედეგები“, რითაც დააკონკრეტა, როგორ უნდა შეაფასოს საწარმომ, არის თუ არა ვალუტის გაცვლა შესაძლებელი და როგორ უნდა განსაზღვროს სპოტ სავალუტო კურსი, როდესაც ერთი ვალუტის სხვა ვალუტაზე გაცვლა შეუძლებელია. ცვლილებები ასევე მოითხოვს იმ ინფორმაციის გამჟღავნებას, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს საშუალებას მისცემს, გაერკვნენ იმაში, თუ როგორ მოქმედებს ან სავარაუდოდ როგორ იმოქმედებს ვალუტა, რომელიც არ არის გაცვლადი სხვა ვალუტაში, საწარმოს ფინანსურ შედეგებზე, ფინანსურ მდგომარეობაზე და ფულად ნაკადებზე.

ცვლილება ძალაში შევა 2025 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. ვადაზე ადრე მიღება ნებადართულია, თუმცა საჭირო იქნება ამ ინფორმაციის გამჟღავნება. ცვლილებების გამოყენებისას საწარმოს არ შეუძლია შესადარისი ინფორმაციის გადაანგარიშება.

მოსალოდნელი არ არის რომ ამ ცვლილებებს არსებითი გავლენა ექნებათ ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს (IFRS) 18 - „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და განმარტებითი შენიშვნები“

2024 წლის აპრილის თვეში ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ გამოსცა ფასს (IFRS) 18, რომელიც ჩაანაცვლებს ბასს (IAS) 1-ს („ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა“). ფასს (IFRS) 18 ადგენს მოგებისა და ზარალის ანგარიშგების ფარგლებში ინფორმაციის წარდგენის, მათ შორის ჯამების და ქვეჯამების მითითების ახალ მოთხოვნებს. გარდა ამისა, საწარმოები ვალდებული არიან მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში განახორციელონ ყველა შემოსავლის და ხარჯის კლასიფიცირება ხუთი კატეგორიიდან ერთ-ერთით: საოპერაციო, საინვესტიციო, საფინანსო, მოგების გადასახადი და შეწყვეტილი ოპერაციები, საიდანაც პირველი სამი ახალი კატეგორიაა.

ის ასევე მოითხოვს ახლად განსაზღვრული ხელმძღვანელობის მიერ არჩეული შესრულების მაჩვენებლების საზომების - შემოსავლისა და ხარჯების ქვეჯამების გამჟღავნებას, ასევე ახალ მოთხოვნებს ფინანსური ინფორმაციის აგრეგირების და დეზაგრეგირების შესახებ, ფინანსურ ანგარიშგებებსა და განმარტებით შენიშვნებში გამოვლენილი „როლების“ საფუძველზე.

შპს „თბილისი ენერჯი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

3.2 სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული (გაგრძელება)

ამასთან, მცირემასშტაბიანი ცვლილებები განხორციელდა ბასს (IAS) 7-ში („ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“), რაც მოიცავს ოპერაციებიდან ფულადი ნაკადების განსაზღვრის საწყისი წერტილის ცვლილებას არაპირდაპირი მეთოდის ფარგლებში, „მოგება-ზარალიდან“ „საოპერაციო მოგება-ზარალზე“; ასევე ფულადი ნაკადების დივიდენდებიდან და პროცენტიდან კლასიფიკაციასთან დაკავშირებული შერჩევითობის გაუქმებას. ამასთან, განხორციელდა რამდენიმე სხვა სტანდარტის შედეგობრივი ცვლილებები.

ფასს (IFRS) 18 და სხვა სტანდარტების ცვლილებები ძალაშია 2027 წლის 1 იანვარიდან ან ამ თარიღის შემდეგ დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. დასაშვებია ვადაზე ადრე მიღება, რაც აუცილებლად უნდა იყოს გაცხადებული. ფასს (IFRS) 18-ის გამოყენება რეტროსპექტულად მოხდება.

დღეისათვის ჯგუფი მუშაობს ყველა იმ შედეგის გამოვლენაზე, რასაც ცვლილებები იქონიებს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე ან კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებზე.

ფასს (IFRS) 19 - შვილობილი საწარმოები საჯარო ანგარიშვალდებულების გარეშე: ინფორმაციის გამჟღავნება:

2024 წლის მაისის თვეში, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ გამოსცა ფასს (IFRS) 19, რომელიც უფლებამოსილ საწარმოს საშუალებას აძლევს აირჩიოს გამოიყენოს ინფორმაციის გამჟღავნების შეზღუდული მოთხოვნები და ამავდროულად გამოიყენოს აღიარების, შეფასებისა და წარდგენის მოთხოვნები სხვა ფასს (IFRS) სააღრიცხვო სტანდარტებში. უფლებამოსილებისთვის, საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების თარიღისთვის საწარმო უნდა იყოს შვილობილი საწარმო ფასს (IFRS) 10-ის შესაბამისად, არ უნდა ჰქონდეს საჯარო ანგარიშვალდებულება და უნდა ჰყავდე მშობელი საწარმო (საბოლოო ან შუალედური), რომელიც ამზადებს საჯაროდ ხელმისაწვდომ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებს ფასს სააღრიცხვო სტანდარტების შესაბამისად.

ფასს (IFRS) 19 ძალაში შევა 2027 წლის 1 იანვრიდან ან ამ თარიღის შემდეგ დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადამდელი გამოყენება.

ამ მომენტისთვის ჯგუფი აფასებს ექნება თუ არა მას უფლება მიიღოს ფასს (IFRS) 19, ასევე როდის მიიღოს ან მიიღოს თუ არა (IFRS) 19.

ჯგუფი აფასებს შეცვლილი სტანდარტების და ცვლილებების გავლენას.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა, შეფასებები და დაშვებები

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ განსჯას, შეფასებასა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების თარიღში ამონაგების, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე. ასევე პირობითი ვალდებულებების შესახებ განმარტებით შენიშვნაზე. თუმცა ამ დაშვებებსა და შეფასებებთან დაკავშირებით არსებული განუსაზღვრელობის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა, შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

განსჯა

ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში, ხელმძღვანელობამ შემდეგი სახის განსჯა გამოიყენა, რომელსაც განსაკუთრებით მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე:

მშობელი საწარმოს სესხის აღიარება

ჯგუფმა გააფორმა ხელშეკრულებები წილობრივი პასუხისმგებლობების მხარის სახით, მშობელი საწარმოსგან მიღებული სესხების დაფარვაზე. ხელმძღვანელობამ შეაფასა ამ სესხის ხელშეკრულებებში მონაწილეობა და გადაწყვიტა ყველა ზემოთ ხსენებულ შეთანხმებაში მისი მონაწილეობის აღიარება სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში (მე-15 შენიშვნა).

სხვა ფინანსური ვალდებულებების დასაფარად, ჯგუფი პირდაპირ იხდის თანხებს ბანკში, ან რიცხავს ფულს მშობელ საწარმოსთან, ამ უკანასკნელის მიერ ბანკში გადახდების განსახორციელებლად. ამასთან, დროდადრო ჯგუფი დამატებით თანხებს გასცემს მშობელ საწარმოზე. ზემოთ ხსენებული ყველა გადახდა სამართლებრივად ხორციელდება მშობელ საწარმოზე გაცემული სესხების ფორმით და შესაბამისად ჯგუფს აძლევს მოთხოვნის იურიდიულ უფლებას. მიუხედავად იმისა, რომ ეს თანხები კვლავ რჩება მშობელი საწარმოს მიმართ სამართლებრივ მოთხოვნად. ჯგუფმა მიიღო გადაწყვეტილება, არ აღიაროს ისინი იმ ფაქტის გამო, რომ სესხები არ არის უზრუნველყოფილი. ჯგუფი არ ფლობს მშობელი საწარმოს მიერ სესხების დაფარვის უნარის მტკიცებულებას და მათი გაცემაც და დაფარვაც მშობელი საწარმოს გადაწყვეტილებას ეფუძნება. სხვა ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული განაცემები აღირიცხება, როგორც სხვა ფინანსური ვალდებულებების შემცირება, ხოლო დამატებითი განაცემები პირდაპირ საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღირიცხება.

საკუთრების უფლება გაზსადენ ქსელზე

2014 წლის 31 ოქტომბერს სემეკმა დაამტკიცა დადგენილება №26, 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 მომხმარებლის 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. ჯგუფი ახდენს ახალი მომხმარებლების ქსელთან მიერთებისთვის გაწეული კაპიტალური დანახარჯების იმ ნაწილის კაპიტალიზაციას, რომელიც გაიწია მომხმარებლის ტერიტორიის გარეთ, „წითელი ხაზის“ მიღმა. ჯგუფის გადაწყვეტილებას „წითელი ხაზის“ მიღმა ჩატარებული ამგვარი სამუშაოების მოცულობაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კაპიტალური დანახარჯების ღირებულებაზე ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში გაცხადებულ ძირითად საშუალებებში.

შპს „თბილისი ენერჯი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა, შეფასება და დაშვება (გაგრძელება)

განსჯა (გაგრძელება)

დროში სხვაობა

ბუნებრივი გაზის გაყიდვის აღიარება ხდება აბონენტების მიერ მრიცხველის მიხედვით გაზის მოხმარების საფუძველზე. მრიცხველის ჩვენებების წაკითხვის თარიღსა და სააღრიცხვო პერიოდის ბოლო თარიღს შორის დროითი სხვაობის გამო, ნებისმიერი საანგარიშგებო თარიღისათვის ჯგუფს რეალურად გაყიდული აქვს გარკვეული რაოდენობის ბუნებრივი გაზი, რომელზეც არ არის წარდგენილი ქვითრები მომხმარებლებისთვის. ამონაგების გამოანგარიშება, რომლებიც ჯგუფმა გამოიმუშავა, მაგრამ მათზე ქვითრები ჯერ არ წარუდგენია, დაფუძნებულია იმაზე თუ როგორ აფასებს ხელმძღვანელობა მიწოდებული გაზის მოცულობას, სხვადასხვა რაოდენობის მომხმარებელთა შორის მის განაწილებასა და მიწოდებასთან დაკავშირებულ ტექნიკურ დანაკარგებს საანგარიშგებო თარიღისათვის. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ განსხვავება ფაქტობრივ ამონაგებსა და სავარაუდო ამონაგებს შორის, რომლებზეც ქვითრები ჯერ არ არის წარდგენილი, უმნიშვნელოა.

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ გაზის ახალი მომხმარებლის ქსელთან მიერთების შედეგად წარმოქმნილი ამონაგები არის ცალკე მომსახურებიდან მიღებული ამონაგები და მას აღიარებს გაზგამანაწილებელ ქსელთან მომხმარებლის მიერთებისას.

საწარმოთა გაერთიანების და აქტივების შეძენის შეფასება

წლის განმავლობაში ჯგუფმა შეიძინა შპს „ვარკეთილაირი“. ხელმძღვანელობამ შეაფასა, ეს შესყიდვა საწარმოთა გაერთიანებას წარმოადგენს ფასს (IFRS) 3-ის საფუძველზე, თუ აქტივის შეძენას. შეძენილი საქმიანობების და რესურსების ხასიათიდან გამომდინარე, და არსებითი პროცესების არარსებობის გამო, ოპერაცია აქტივის შესყიდვად აღირიცხა. ეს განმარტება მნიშვნელოვან განსჯას საჭიროებს.

შეძენილი საწარმო ძირითადად ფლობდა ერთ ქონებრივ აქტივს, მილსადენების სისტემას, თუმცა მას არ ჰქონია არსებითი პროცესები ან სამუშაო ძალა, რაც შეიძლება ბიზნესად ჩაითვალოს. ფასს (IFRS) 3-ის შესაბამისად, ჯგუფმა გამოიყენა არასავალდებულო კონცენტრაციის ტესტი, რომელშიც განსაზღვრულია, რომ შეძენილი მთლიანი აქტივების თითქმის ყველა სამართლიანი ღირებულება ერთ იდენტიფიცირებად აქტივში - მილსადენების სისტემაში იყო კონცენტრირებული. შედეგად, ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ შესყიდვა არ წარმოადგენდა ბიზნესს და ოპერაცია აღირიცხა, როგორც აქტივის შეძენა.

შესაბამისად, გადახდილი საზღაური იდენტიფიცირებად შეძენილ წმინდა აქტივებზე გადანაწილდა, მათი შედარებითი სამართლიანი ღირებულებების საფუძველზე, ხოლო გუდვილი არ აღიარებულა. ამ შესყიდვაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯები კაპიტალიზებული იყო, აქტივის თვითღირებულების ნაწილის სახით (1-ლი შენიშვნა, მე-3 შენიშვნა, მე-11 შენიშვნა).

შპს „თბილისი ენერჯი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა, შეფასება და დაშვება (გაგრძელება)

შეფასებები და დაშვებები

მომავალთან დაკავშირებით გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და შეფასებები და ასევე სხვა განუსაზღვრელობები საანგარიშგებო თარიღისათვის, რომელთა გამოც მომავალ ფინანსურ წელს შეიძლება საჭირო გახდეს მნიშვნელოვანი ცვლილების შეტანა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში, განხილულია ქვემოთ. ჯგუფმა თავისი დაშვებებისა და შეფასებების საფუძველად გამოიყენა ის ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს. თუმცა არსებული გარემოებები და მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებული დაშვებები შეიძლება შეიცვალოს ბაზარზე ან გარემოებებში ისეთი ცვლილებების გამო, რომლებიც არ ექვემდებარება ჯგუფის კონტროლს. ასეთი ცვლილებები აისახება დაშვებებში მათი დადგომისთანავე.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი

თითოეული საანგარიშგებო თარიღისათვის, ჯგუფი აფასებს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფის გაუფასურების რაიმე ობიექტური ნიშნის არსებობას. თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ წარმოიშვა გაუფასურების ზარალი ან მოსალოდნელია ნეგატიური ცვლილება საპროგნოზო ინფორმაციაში, აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება სარეზერვო ანგარიშის გამოყენების გზით, ხოლო ზარალის ოდენობა აღიარდება მიმდინარე პერიოდის ხარჯში. ხელმძღვანელობამ 10,901 ლარი (2023 წ.: 11,455 ლარი) სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების შესაძლო ზარალის საუკეთესო შეფასებად განსაზღვრა (მე-9 შენიშვნა).

5. ამონაგები

	2024	2023
ბუნებრივი გაზის გაყიდვა	458,789	416,617
მიერთება, ინსტალაცია და სარემონტო სამუშაოები	25,261	22,364
ამონაგები გაზის ტრანზიტიდან	1,647	1,894
სულ ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული	485,697	440,875
ხელშეკრულებებიდან		
გაზის მრიცხველების გაყიდვა	38	71
სხვა საოპერაციო ამონაგები	927	633
სულ ამონაგები	486,662	441,579

ჯგუფმა აღიარა ამონაგებთან დაკავშირებული შემდეგი სავაჭრო მოთხოვნები და სახელშეკრულებო ვალდებულებები:

	2024	2023
სავაჭრო მოთხოვნები (მე-9 შენიშვნა)	88,772	71,662
სახელშეკრულებო ვალდებულებები (მე-13 შენიშვნა)	17,284	14,939

შპს „თბილისი ენერჯი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

5. ამონაგები (გაგრძელება)

სავაჭრო მოთხოვნების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საზღაურის მიღების უფლება უპირობო ხდება. სავაჭრო მოთხოვნები ღარშია გამოხატული. სავაჭრო მოთხოვნები უპროცენტოა.

სახელშეკრულებო ვალდებულებები წარმოადგენს მომხმარებლებისგან მიღებულ საზღაურს და ჯგუფის ვალდებულებას ბუნებრივი გაზი მიაწოდოს და გაზიფიკაციის მომსახურება გაუწიოს თავის აბონენტებს. 2024 წელს ჯგუფმა ამონაგებად აღიარა 14,939 ლარი (2023 წ.: 14,531 ლარი), რომელიც შესული იყო სახელშეკრულებო ვალდებულებებში საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში.

6. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2024	2023
მიერთება, ინსტალაცია და სარემონტო მომსახურებები	5,298	5,618
გადასახადები	4,122	4,340
საოფისე ხარჯები	2,303	2,065
პროფესიული მომსახურებები (ა)	1,964	1,678
ბუნებრივი გაზის რეგულირების მოსაკრებელი	1,402	1,279
გამოყენებული მასალები	1,340	1,302
საწვავის ხარჯები	1,291	1,211
რემონტი და ტექნომსახურება	988	1,090
საკომუნიკაციო ხარჯები	792	678
სადაზღვევო ხარჯები	337	255
კომუნალური ხარჯები	301	251
საბანკო მომსახურების ხარჯები და საკომისიოები	45	132
სხვა	1,278	845
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	21,461	20,744

(ა) ჯგუფის წლიური კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საფასური 157 ლარს (2023 წ.: 148 ლარი) შეადგენდა (დღგ-ის გამოკლებით). სხვა აუდიტორებისა და აუდიტორული ფირმებისთვის სხვა პროფესიულ მომსახურებებთან დაკავშირებული მთლიანი გასამრჯელო და ხარჯები 39 ლარს (2023 წ.: 48 ლარი) შეადგენდა, დღგ-ის გამოკლებით.

7. ფინანსური შემოსავალი და დანახარჯი

	2024	2023
ფინანსური შემოსავალი		
საპროცენტო შემოსავალი მიმდინარე ანგარიშებზე	779	1,995
ფინანსური დანახარჯები		
საპროცენტო ხარჯი სხვა ფინანსურ ვალდებულებებზე (მე-15 შენიშვნა)	10,394	10,835
საპროცენტო ხარჯი სხვა ვალდებულებებზე	570	1,050
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	159	61
ფინანსური შემოსავალი და დანახარჯი	11,123	11,946

შპს „თბილისი ენერჯი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

8. სხვა შემოსავალი და ხარჯები

	2024	2023
სხვა შემოსავალი		
ძირითადი საშუალებების გაუფასურების აღდგენა (მე-11 შენიშვნა)	236	–
დაზღვევისგან მიღებული ანაზღაურება	–	258
ინვენტარიზაციის შედეგების აღიარება	181	213
სხვა	322	189
	739	660
სხვა ხარჯები		
ვადაგადაცემულ ვალდებულებებზე დარიცხული ჯარიმები (ა)	85	70
ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ხარჯი (მე-11 შენიშვნა)	–	84
სხვა	325	229
	410	383

(ა) 2022 წელს ჯგუფი და მისი გაზის მომწოდებლები შეთანხმდნენ საჯარიმო თანხაზე, გაზის შესყიდვის ვადაგადაცილებული ვალდებულებებისთვის. ჯარიმის შეთანხმებული თანხა იყო 10,113 ლარი, საიდანაც 1,160 ლარი აღიარებულია წინა წლებში და ჯარიმის შეთანხმებული თანხა ასევე შემცირდა დისკონტირების შედეგად 1,620 ლარის ოდენობით, ამ ვალდებულების გრძელვადიანი ხასიათიდან გამომდინარე. ჯგუფს ჰქონდა ვალდებულება მთლიანად დაეფარა საჯარიმო ვალდებულება 2025 წლის 31 მარტამდე, შესაბამისად 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არცერთი ვალდებულება არ ყოფილა მიჩნეული გრძელვადიანად (2023 წლის 31 დეკემბრის: 1,740 ლარი).

9. სავაჭრო მოთხოვნები

	2024	2023
სავაჭრო მოთხოვნები გაზის გაყიდვიდან	95,601	79,024
სავაჭრო მოთხოვნები მომსახურებებიდან	4,072	4,093
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(10,901)	(11,455)
სავაჭრო მოთხოვნები, წმინდა	88,772	71,662

სავაჭრო მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება, ჩვეულებრივ 17-დღიანი ვადა აქვთ და ლარშია გამოხატული.

ქვემოთ მოცემულია ცვლილების დინამიკა სავაჭრო მოთხოვნებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვში:

	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი
2023 წლის 1 იანვარი	10,894
შექმნილი ანარიცხები	561
ანარიცხების ჩამოწერა	–
2023 წლის 31 დეკემბერი	11,455
შექმნილი ანარიცხები	–
ანარიცხების აღდგენა	(554)
2024 წლის 31 დეკემბერი	10,901

შპს „თბილისი ენერჯი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

9. სავაჭრო მოთხოვნები (გაგრძელება)

ჯგუფის სავაჭრო მოთხოვნებში ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი 2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასეთი იყო:

	სავაჭრო მოთხოვნები					
		ვადაგადაცილებული დღეები				
2024 წლის 31 დეკემბერი	მიმდინარე	<30 დღე	30–90 დღე	91–120 დღე	>120 დღე	სულ
მოსალოდნელი						
საკრედიტო ზარალის						
განაკვეთი	1%	5%	10%	20%	100%	11%
დეფოლტის რისკის ქვეშ						
არსებული						
მოსალოდნელი მთლიანი						
საბალანსო ღირებულება	87,741	1,034	201	188	10,509	99,673
მოსალოდნელი						
საკრედიტო ზარალი	(282)	(52)	(20)	(38)	(10,509)	(10,901)

	სავაჭრო მოთხოვნები					
		ვადაგადაცილებული დღეები				
2023 წლის 31 დეკემბერი	მიმდინარე	<30 დღე	30–90 დღე	91–120 დღე	>120 დღე	სულ
მოსალოდნელი						
საკრედიტო ზარალის						
განაკვეთი	1%	5%	10%	20%	100%	14%
დეფოლტის რისკის ქვეშ						
არსებული						
მოსალოდნელი მთლიანი						
საბალანსო ღირებულება	71,314	459	204	105	11,035	83,117
მოსალოდნელი						
საკრედიტო ზარალი	(356)	(23)	(20)	(21)	(11,035)	(11,455)

10. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავდა ნაღდი ფულის ნაშთს საბანკო ანგარიშებზე. ჯგუფი საპროცენტო შემოსავალს იღებს რეზიდენტ ბანკებში განთავსებულ მიმდინარე ანგარიშებზე. მიმდინარე ანგარიშებზე საპროცენტო შემოსავალმა 779 ლარი (2023 წ.: 1,995 ლარი) შეადგინა.

შპს „თბილისი ენერჯი“ და მისი შვილობილი საწარმო

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

11. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	მილსადენები	შენობა- ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები და სხვა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
მთლიანი საბალანსო ღირებულება							
2023 წლის 1 იანვარს	900	211,098	4,210	28,097	9,691	7,452	261,448
შესყიდვები	309	161	–	15,109	1,774	34,128	51,481
შიდა გადატანები	–	32,143	894	–	–	(33,037)	–
გასვლები	–	(88)	–	(434)	(306)	–	(828)
გაუფასურება (ა)	–	–	–	–	–	(84)	(84)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	1,209	243,314	5,104	42,772	11,159	8,459	312,017
შესყიდვები	–	–	–	12,115	1,812	47,163	61,090
შიდა გადატანები	–	40,841	506	31	–	(41,378)	–
გასვლები	–	(282)	–	(417)	(254)	(5,759)	(6,712)
აღდგენა (ა)	–	–	–	–	–	236	236
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	1,209	283,873	5,610	54,501	12,717	8,721	366,631
დაგროვილი ცვთა							
2023 წლის 1 იანვარს	–	71,446	983	10,929	4,705	–	88,063
წლის დანარიცხი	–	8,695	133	2,879	1,038	–	12,745
გასვლები	–	(51)	–	(346)	(201)	–	(598)
2023 წლის 31 დეკემბერს	–	80,090	1,116	13,462	5,542	–	100,210
წლის დანარიცხი	–	10,076	160	5,690	1,106	–	17,032
გასვლები	–	(183)	–	(351)	(215)	–	(749)
2024 წლის 31 დეკემბერს	–	89,983	1,276	18,801	6,433	–	116,493
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
2023 წლის 31 დეკემბერს	1,209	163,224	3,988	29,310	5,617	8,459	211,807
2024 წლის 31 დეკემბერს	1,209	193,890	4,334	35,700	6,284	8,721	250,138

- (ა) ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის ხელმძღვანელობა აფასებს, არის თუ არა საწყობში შენახული მარაგი მოძველებული. შედეგებიდან გამომდინარე, ჯგუფი არიცხავს გაუფასურების ხარჯს დაუმთავრებელი მშენებლობის იმ მუხლებს, რომლის დასრულებასაც ჯგუფი აღარ გეგმავს, ან აუქმებს იმ მუხლებისთვის შექმნილ გაუფასურების ხარჯს, რომლებიც წლის განმავლობაში გამოიყენა და გადაიტანა მილსადენებში. შესაბამისად, 2024 წელს ჯგუფმა აღრიცხა 236 ლარის ოდენობით გაუფასურების აღდგენა (2023 წ.: 84 ლარის გაუფასურების ხარჯი) დაუმთავრებელ მშენებლობაზე.
- (ბ) 2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ძირითადი საშუალებები, 2024 წლის განმავლობაში აქტივის შეძენისას გადაცემული ძირითადი საშუალებების გარდა (მე-3 შენიშვნა), დაგირავებული იყო მშობელი საწარმოს მიერ ქართული კომერციული ბანკისგან მიღებული სესხების უზრუნველყოფის სახით (მე-15 შენიშვნა).
- (გ) შპს „ვარკეთილარი“ 100%-იანი წილის შესყიდვის შედეგად მილსადენების სისტემის შეძენა შესულია დაუმთავრებელი მშენებლობების შემოსვლებში, საიდანაც 8,208 ლარი გადავიდა მილსადენებზე, ხოლო დაკავშირებული დამხმარე ინფრასტრუქტურის შეძენა შესულია მანქანა-დანადგარების და აღჭურვილობის შემოსვლებში 1,527 ლარის ოდენობით.

შპს „თბილისი ენერჯი“ და მისი შვილობილი საწარმო

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

12. სავაჭრო ვალდებულებები

	2024	2023
შესყიდულ გაზთან დაკავშირებული ვალდებულება	81,918	61,369
კაპიტალურ ინვესტიციებთან დაკავშირებული ვალდებულება (ა)	16,449	5,351
მოწოდებულ მასალებში გადასახდელი თანხები	1,648	1,926
საკონსულტაციო და სხვა მომსახურებებში გადასახდელი თანხები	603	881
სხვა ვალდებულებები	426	669
სულ სავაჭრო ვალდებულებები	101,044	70,196

(ა) კაპიტალში ინვესტიციების ვალდებულება მოიცავს 9,736 ლარის ოდენობით ვალდებულებას შპს „ვარკეთილარის“ ყოფილი მფლობელების მიმართ, 100%-იანი წილის შესაძენად.

13. სახელშეკრულებო ვალდებულებები

	2024	2023
მომსახურებებზე მიღებული ავანსები	12,434	10,399
გაზის მიწოდებაში გადახდილი ავანსები	4,850	4,540
სულ სახელშეკრულებო ვალდებულებები	17,284	14,939

14. ანარიცხები

	სხვა ფინანსურ ვალდებულე- ბასთან დაკავშირებული გადასახადები	გამოყენებული შვებულება	სულ
2023 წლის 1 იანვარს	17,023	1,184	18,207
დარიცხვა საკუთარ კაპიტალში	3,918	–	3,918
დარიცხვა მოგებასა და ზარალში	2,080	–	2,080
გამოყენებული და საგადასახადო ვალდებულებაში გადატანილი	(8,272)	–	(8,272)
აღდგენა წლის განმავლობაში	–	(294)	(294)
2023 წლის 31 დეკემბერს	14,749	890	15,639
დარიცხვა საკუთარ კაპიტალში	3,602	–	3,602
დარიცხვა მოგებასა და ზარალში	1,802	–	1,802
გამოყენებული და საგადასახადო ვალდებულებაში გადატანილი	(7,948)	–	(7,948)
აღდგენა წლის განმავლობაში	–	(139)	(139)
2024 წლის 31 დეკემბერს	12,205	751	12,956

შპს „თბილისი ენერჯი“ და მისი შვილობილი საწარმო

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

15. სხვა ფინანსური ვალდებულებები

2019 წლის განმავლობაში მშობელმა საწარმომ მიიღო რამდენიმე სესხი ქართული კომერციული ბანკისგან. ჯგუფი ამ ვალდებულებას ფარავს მშობელი საწარმოს ნაცლად, პირდაპირ ბანკში ან მშობელი საწარმოს საბანკო ანგარიშიდან. მიუხედავად იმისა, რომ ეს თანხები კვლავ რჩება მშობელი საწარმოს მიმართ სამართლებრივ მოთხოვნად, ჯგუფი არ აღიარებს აქტივებს თავისი სააღრიცხვო პოლიტიკიდან გამომდინარე. ჯგუფის ძირითადი საშუალებები, გარდა 2024 წლის განმავლობაში აქტივის შესყიდვისას გადაცემული ძირითადი საშუალებებისა, დაგირავებულია აღნიშნული სესხების უზრუნველყოფის სახით.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია მთლიანი ნასესხები სახსრები შესაბამისი პერიოდის ბოლოსთვის:

	ვალუტა	2024	2023
		ლარში	ლარში
სესხი 1	ლარი	11,938	14,108
სესხი 2	ლარი	16,052	19,296
სესხი 3	ლარი	6,461	7,636
სესხი 4	ევრო	8,862	10,906
სესხი 5	ლარი	26,105	31,658
სულ		69,418	83,604
გრძელვადიანი წილი		53,973	69,599
მოკლევადიანი წილი		15,445	14,005

ცვლილება სხვა ფინანსურ ვალდებულებებში

	სულ
2023 წლის 1 იანვარი	96,461
ფინანსური დანახარჯები	10,835
საკურსო სხვაობით განპირობებული ზარალი, წმინდა	953
პროცენტის დაფარვა	(10,835)
ძირი თანხის დაფარვა	(13,810)
2023 წლის 31 დეკემბერი	83,604
ფინანსური დანახარჯები	10,394
საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა, წმინდა	(182)
პროცენტის დაფარვა	(10,394)
ძირი თანხის დაფარვა	(14,004)
2024 წლის 31 დეკემბერი	69,418

შპს „თბილისი ენერჯი“ და მისი შვილობილი საწარმო

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

16. საკუთარი კაპიტალი

16.1 საწესდებო კაპიტალი

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი 0.2 ლარით განისაზღვრა, რომელიც ნულამდე დამრგვალდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისთვის და მის 100%-ს ფლობს შპს „ვოლთბეი“.

16.2 სხვა ცვლილებები

2024 წელს ჯგუფმა დამატებით გასცა 26,498 ლარი (2023 წ.: 17,976 ლარი), დაკავშირებულ გადასახადებთან ერთად, რომელიც სამართლებრივად განისაზღვრა, როგორც არაუზრუნველყოფილი სასესხო მოთხოვნა მშობელი საწარმოს მიმართ და აისახა პირდაპირ საკუთარ კაპიტალში ჯგუფის სააღრიცხვო განსჯის შესაბამისად (მე-4 შენიშვნა).

16.3 დივიდენდები

2024 წლის განმავლობაში ჯგუფმა მშობელ საწარმოზე გაანაწილა 1,684 ლარის (2023 წ.: 1,684 ლარი) ოდენობით დივიდენდები დაკავშირებულ გადასახადთან ერთად. ჯგუფმა გადაიხადა მოგების გადასახადი განაწილებულ დივიდენდზე 297 ლარის (2023 წ.: 297 ლარი) ოდენობით.

17. პირობითი ვალდებულებები

17.1 ქონებრივი უფლება - მილსადენის ქსელები

საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, უძრავი ქონების, მათ შორის მილსადენების ქსელების გადაცემა საჭიროებს საჯარო რეესტრში რეგისტრაციას, რომ მყიდველი კანონიერი მესაკუთრე გახდეს. 2006 წელს ჯგუფმა სახელმწიფოს საკუთრებაში არსებული საწარმო „თბილგაზისგან“ შეიძინა თბილისის ბუნებრივი გაზის გამანაწილებელი ქსელი. უძრავი ქონების საჯარო რეესტრში რეგისტრაცია მოითხოვს მთელი რიგი დოკუმენტების, მათ შორის ტექნიკური დოკუმენტაციის და ქონების საკადასტრო ნახაზის წარდგენას.

უნდა აღინიშნოს, რომ „თბილგაზის“ ბუნებრივი გაზის გამანაწილებელი ქსელი არ იყო რეგისტრირებული და შესაბამისად შეუძლებელი იყო ამ ქსელის ჯგუფის სახელზე რეგისტრაცია, თუმცა „თბილგაზთან“ გაფორმდა ყიდვა-გაყიდვის ხელშეკრულება და ჯგუფსა და „თბილგაზს“ შორის ასევე გაფორმდა ოფიციალური მიღება-ჩაბარების აქტი.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

17. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

17.1 ქონებრივი უფლება - მილსადენის ქსელები (გაგრძელება)

ეს არ არის უჩვეულო ვითარება საქართველოში მომუშავე კომუნალური მომსახურების კომპანიებისთვის. საკომუნიკაციო ქსელების უმრავლესობა საბჭოთა კავშირის პერიოდში აშენდა. მიუხედავად იმისა, რომ იმ პერიოდის დოკუმენტაცია შედარებით მისაღებ დონეზე იყო, საბჭოთა კავშირის დაშლის შემდეგ 10-დან 15 წლამდე პერიოდი ხასიათდებოდა კორპორაციული მმართველობის და ანგარიშვალდებულების ნაკლებობით. ამ პერიოდის განმავლობაში ახლად აშენებული აქტივები არ იყო სათანადოდ დოკუმენტირებული და ძველი დოკუმენტები ხშირად იკარგებოდა. შედეგად, პრივატიზაციის პროცესში საკომუნიკაციო ქსელებზე ქონებრივი უფლება გადაეცემოდა ინვესტორებს, მეტწილად რეგისტრაციის გარეშე. შემომავალი ინვესტორების ამოცანა იყო ჩატარებინათ აქტივების ინვენტარიზაცია, მოემზადებინათ საჭირო ტექნიკური დოკუმენტაცია, მათ შორის ტექნიკური ნახაზები და დაერეგისტრირებინათ აქტივები.

ტექნიკური დოკუმენტაციის მომზადება ჯგუფის მთლიანი აქტივების ბაზისთვის წარმოადგენს კომპლექსურ მოქმედებას, რომელიც მნიშვნელოვან ფინანსურ რესურსებს საჭიროებს. ჯგუფის ხელმძღვანელობა თვლის, რომ თავისი გაზგამანაწილებელი ქსელის რეგისტრაციის პროცესის დასრულებამდე, მას აქვს ყველა სახის სამართლებრივი უფლება ამუშაოს ქსელი და აქტივები მიიჩნიოს თავის საკუთრებად „თბილგაზთან“ გაფორმებული ყიდვა-გაყიდვის ხელშეკრულების საფუძველზე.

რეგისტრაციის პროცესში შესაძლოა საჭირო გახდეს კონკრეტული ცვლილებების განხორციელება ჯგუფის ძირითადი საშუალებების რეესტრში, თუმცა ხელმძღვანელობა მიჩნევს, რომ შეუძლებელია ამგვარი შესაძლო ცვლილებების რაოდენობრივად განსაზღვრა და, შესაბამისად, ისინი არ ასახულა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

17.2 ქონებრივი უფლება - მიწა

საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობა არ შეიცავს კონკრეტულ მითითებებს ქონებრივ უფლებებთან დაკავშირებით იმ მიწის ნაკვეთებზე, რომელთა ზედაპირზე და წიაღშიც ჯგუფის გაზგამანაწილებელი აღჭურვილობაა განლაგებული. ჯგუფის 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.

ჯგუფი თავის ქსელურ ობიექტებზე წვდომისათვის სარგებლობს მიწის ნაკვეთებით, რომლებიც სხვა მხარეების საკუთრებაა, რაც წარმოშობს სერვიტუტის ურთიერთობებს მიწის მფლობელთან, თუმცა ჯგუფს რიგ შემთხვევებში არ აქვს გაფორმებული ოფიციალური შეთანხმებები, განსაკუთრებით წინა პერიოდებში შექმნილ აქტივებთან დაკავშირებით.

შპს „თბილისი ენერჯი“ და მისი შვილობილი საწარმო

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

17. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

17.2 ქონებრივი უფლება - მიწა (გაგრძელება)

მიწის საკუთრების უფლებები გაურკვეველია ძირითადად საბჭოთა კავშირის დროინდელ აქტივებთან დაკავშირებით. ჯგუფის ხელმძღვანელობის აზრით, ის ფაქტი, რომ მიწის ამჟამინდელი მფლობელები არ აპროტესტებენ მათი მიწის ნაკვეთებზე ჯგუფის ინფრასტრუქტურის არსებობას უნდა ჩაითვალოს მათი მხრიდან არსებული ურთიერთობის დღევანდელი ფორმის მიღებად, რომელსაც იურიდიული ძალა აქვს. თუმცა, კანონის შემდგომი დაზუსტების შემთხვევაში, ჯგუფს 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 ჯგუფს შეიძლება დაეკისროს გადახდები, როგორც მიმდინარე, ისე წინა პერიოდებისთვის.

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

17.3 საინვესტიციო ვალდებულებები

სემეკის მიერ დამტკიცებული საინვესტიციო გეგმის საფუძველზე, ჯგუფს აქვს 2023-2027 წლებში კაპიტალურ დანახარჯებში 174,385 ლარის ოდენობით ინვესტიციის განხორციელების ვალდებულება. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ვალდებულებას შეასრულებს.

18. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები და ნაშთები

18.1 საოპერაციო გარიგებები

ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან საოპერაციო საქმიანობებიდან

	ამონაგები	ხარჯები	გადახდილი ავანსი	ვალდებულებები
მშობელი საწარმოს კონტროლს ქვეშ მყოფი საწარმოები				
2024				
შპს „Cellfie Mobile“	15	4	–	–
სხვა დაკავშირებული მხარე	–	192	–	20
2023				
შპს „Cellfie Mobile“	15	4	–	–
სხვა დაკავშირებული მხარე	–	178	65	18

შპს „თბილისი ენერჯი“ და მისი შვილობილი საწარმო

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

18. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები და ნაშთები (გაგრძელება)

18.1 საოპერაციო გარიგებები (გაგრძელება)

2024 წელს ჯგუფმა დამატებით გასცა 26,498 ლარი (2023 წ.: 17,976 ლარი), დაკავშირებულ გადასახადებთან ერთად, რომელიც სამართლებრივად განისაზღვრა, როგორც არაუზრუნველყოფილი სასესხო მოთხოვნა მშობელი საწარმოს მიმართ (16.2 შენიშვნა).

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის, სხვა დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები მოიცავდა მშობელ საწარმოზე განაწილებულ დივიდენდს (16.3 შენიშვნა) 1,684 ლარის (2023 წ.: 1,684 ლარი) ოდენობით, მშობელ საწარმოსთან დაკავშირებულ გადასახადთან ერთად.

18.2 უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის (წარმოდგენილი გენერალური დირექტორის და ფინანსური დირექტორის სახით) მთლიანი ანაზღაურება 2024 წელს შედგებოდა 422 ლარის (2023 წ.: 422 ლარი) ოდენობით დასაქმებულთა მოკლევადიანი გასამრჯელოებისა და 85 ლარის (2023 წ.: 68 ლარი) ოდენობით პრემიებისგან.

19. რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა

ფინანსური რისკის მართვა

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები 2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგებოდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების, გადასახდელი ხელფასების, საიჯარო ვალდებულებების და სხვა ფინანსური ვალდებულებებისგან.

ჯგუფის ფინანსური ინსტრუმენტებიდან წარმოშობილი ძირითადი რისკებია საკრედიტო რისკი, უცხოური ვალუტის რისკი და ლიკვიდობის რისკი. ჯგუფს ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის დამახასიათებელი რისკების კონტროლის პოლიტიკა არ აქვს, გარდა საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკებისა.

ჯგუფს მიაჩნია, რომ წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფინანსური ინსტრუმენტების თანხები მათ სამართლიან ღირებულებათა გონივრული შეფასება მათი მოკლევადიანი ხასიათიდან გამომდინარე.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ მეორე მხარე ვერ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტით ან მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით ორგანიზაციას ფინანსური ზარალი მიადგება. ჯგუფს საკრედიტო რისკი აქვს საოპერაციო საქმიანობის (ძირითადად, სავაჭრო მოთხოვნების გამო) და საფინანსო საქმიანობის ნაწილში, მათ შორის ბანკებსა და საფინანსო დაწესებულებებში მიმდინარე ანგარიშებზე.

შპს „თბილისი ენერჯი“ და მისი შვილობილი საწარმო

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

19. რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი, ანუ რისკი იმისა, რომ კონტრაქტის დავალიანებას ვერ დაფარავს, ძირითადად კონტროლდება ურჩი აბონენტებისთვის ბუნებრივი გაზის მიწოდების დროულად შეწყვეტით. ჯგუფის საკრედიტო რისკის მოცულობას წარმოადგენს სავაჭრო მოთხოვნების და ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების საერთო ნაშთი 2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის შექმნილი ანარიცხით შემცირებული სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთი ყველაზე ზუსტად ასახავს იმ სავაჭრო მოთხოვნების მოცულობას, რომლის ამოღებაც მოსალოდნელია.

ჯგუფი საკრედიტო რისკს მართავს ხელმისაწვდომი ფულადი სახსრების უდიდესი ნაწილის საქართველოს წამყვან ბანკებში განთავსებით. ჯგუფის ხელმძღვანელობა მუდმივ რეჟიმში აკონტროლებს იმ ბანკების სტატუსს, რომლებშიც განთავსებულია ფულადი სახსრები.

ჯგუფი აბონენტებს ქსელიდან თიშავს, როდესაც მათი დავალიანება 17-ზე მეტი დღით ხდება ვადაგადაცილებული. შესაბამისად, ჯგუფის სავაჭრო მოთხოვნები თითქმის მთლიანად ამოღებულია.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება ან მომავალი ფულადი ნაკადები ცვალებადი იქნება სავალუტო კურსის ცვლილების გამო. ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე გავლენას ახდენს ძირითადი უცხოური ვალუტების კურსების მერყეობა.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში მოცემულია ჯგუფის დასაბეგრი მოგების მგრძნობელობა ევროს გაცვლითი კურსის გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვალებადობის მიმართ, როცა ყველა დანარჩენი ცვლადი მუდმივია 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებების გამო).

		სავალუტო კურსის ზრდა/(კლება), %		ეფექტი მოგებაზე ან ზარალზე
2024	ევრო	-2% / 8.42%	177	(745)
2023	ევრო	-27% / 27%	2,979	(2,979)

შპს „თბილისი ენერჯი“ და მისი შვილობილი საწარმო

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

19. რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდობის რისკი

ჯგუფი ფულადი სახსრების დეფიციტის რისკს აკონტროლებს ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი გასვლის და შემოსვლის ანალიზით ერთ თვეზე ნაკლები, ერთიდან სამ თვემდე, სამი თვიდან ერთ წლამდე, ერთიდან ხუთ წლამდე და 5 წელზე მეტი პერიოდებისთვის.

ჯგუფი 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 მოკლევადიან ვალდებულებებსა და მოკლევადიან აქტივებს შორის სხვაობას. მე-2 შენიშვნაში მოცემულია ჯგუფის წინაშე მდგარი ლიკვიდობის რისკები და ხელმძღვანელობის დეტალური გეგმები მათ მართვასთან დაკავშირებით.

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

2024 წლის 31 დეკემბერი	საბალან- სო ლირებუ- ლება	სახელშეკ- რულებო ფულადი ნაკადები	მოთხოვ- ნამდე	0-1 თვე	1-3 თვე	3-12 თვე	1-5 წელი	>5 წელი
სავაჭრო								
ვალდებულებები	101,044	101,044	-	99,781	1,263	-	-	-
ვალდებულებები დასაქმებულ პირთა მიმართ	2,900	2,900	-	2,900	-	-	-	-
საიჯარო								
ვალდებულებები	1,364	1,787	-	34	69	309	1,186	189
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	69,418	88,842	-	2,797	5,620	15,373	65,052	-
	174,726	194,573	-	105,512	6,952	15,682	66,238	189

2023 წლის 31 დეკემბერი	საბალან- სო ლირებუ- ლება	სახელშეკ- რულებო ფულადი ნაკადები	მოთხოვ- ნამდე	0-1 თვე	1-3 თვე	3-12 თვე	1-5 წელი	>5 წელი
სავაჭრო								
ვალდებულებები	70,196	70,196	-	67,146	1,200	1,850	-	-
ვალდებულებები დასაქმებულ პირთა მიმართ	2,625	2,625	-	2,625	-	-	-	-
საიჯარო								
ვალდებულებები	283	457	-	5	11	48	178	215
სხვა								
ვალდებულებები	1,740	2,063	-	-	-	-	2,063	-
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	83,604	113,610	-	2,773	5,568	16,085	87,237	1,947
	158,448	188,951	-	72,549	6,779	17,983	89,478	2,162

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

19. რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

სამართლიანი ღირებულება

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება საანგარიშგებო თარიღისთვის მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებისგან მათი მოკლევადიანი ხასიათის გამო, სხვა ფინანსური ვალდებულებების გარდა. ჯგუფის სხვა ფინანსური ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებაა 71,859 ლარი (2023 წ.: 86,800 ლარი). ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულებაც ფასდება ან გაცხადდება, იერარქიის მე-3 დონეს განეკუთვნება.

საოპერაციო რისკის მართვა

ზემოთ მოცემული თავების შესაბამისად, ჯგუფის მიერ სოციალურ სექტორზე დარიცხულ ტარიფებს სემეკი არეგულირებს. სოციალურ სექტორზე გაყიდვებმა ჯგუფის 2024 წლის გაყიდვების 63.93% შეადგინა (2023 წ.: 63.64%). იმის გათვალისწინებით, რომ ბუნებრივი გაზის შესყიდვის ფასები აშშ დოლარში განისაზღვრება, ხოლო გასაყიდი ტარიფი ლარში, ლარი/აშშ დოლარის გაცვლითი კურსის მერყეობა სერიოზულ საოპერაციო რისკს უქმნის ჯგუფს.

20. საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენები

2025 წლის განმავლობაში, წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღამდე, ჯგუფმა გადაიხადა 17,650 ლარი, შესაბამისი გადასახადების ჩათვლით, სხვა ფინანსური ვალდებულებების დასაფარად (მე-15 შენიშვნა) და დამატებით გასცა 10,000 ლარი, შესაბამისი გადასახადების ჩათვლით, მშობელ საწარმოზე, რაც აისახა პირდაპირ საკუთარ კაპიტალში (16.2 შენიშვნა).

2025 წლის განმავლობაში ჯგუფმა გამოაცხადა და მშობელ საწარმოზე გაანაწილა 1,600 ლარის ოდენობით დივიდენდები.

„თბილისი ენერჯი“

ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგება

2024 წელს გაწეული სამუშაოს

შედეგების მიხედვით

შპს „თბილისი ენერჯი“
მმართველობის ანგარიშგება

შინაარსი

I.	ზოგადი ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ.....	3
II.	სტრუქტურა.....	4
	მომსახურების ცენტრები.....	4
III.	2021-2024 წლების სტატისტიკა.....	5
	ცხრილი #1 შესყიდული გაზის მოცულობები.....	5
	ცხრილი #2: აბონენტების რაოდენობა.....	5
	ცხრილი #3: მომხმარებლების ზრდის დინამიკა 2021-2024 წლებში	5
	ცხრილი #4: ბუნებრივი გაზის ნორმატიული დანაკარგის შედარება, ფაქტობრივ დანაკარგთან	6
IV.	კორპორაციული სოციალური პასუხისმგებლობა.....	6
	თანამშრომელთა განვითარებასა და მომსახურების ხარისხზე ზრუნვა.....	7
	შრომის უსაფრთხოებისა და გარემოს დაცვის სტანდარტების დასაცავად გატარებული ღონისძიებები	12
V.	პროგრამული უზრუნველყოფა	14
VI.	2025 წლის გეგმები და რისკები.....	14
	2025 წლის ინვესტიციები	14
	ტექნიკური მიმართულებით დაგეგმილი ღონისძიებები.....	15
	ადმინისტრაციული მიმართულებით დაგეგმილი ღონისძიებები.....	15
	კომერციული მიმართულებით დაგეგმილი ღონისძიებები.....	16
	პროგრამული უზრუნველყოფის მიმართულებით დაგეგმილი ღონისძიებები.....	17
	სავალუტო რისკი.....	18
VII.	ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები 2023-2024 წლებში	18
	ცხრილი #5:.....	19

**შპს „თბილისი ენერჯი“
მმართველობის ანგარიშგება**

I. ზოგადი ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ

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

2024 წლის 30 დეკემბერს შპს „თბილისი ენერჯიმ“ შეიძინა შპს „ვარკეთილაირის“ 100%-იანი წილი. (შემდგომში ერთად ხსენებული როგორც „ჯგუფი“)

საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის („სემეკი“) მხრიდან ჯგუფს მინიჭებული აქვს ლიცენზია, რომლის პირობების მიხედვითაც ვალდებულია უზრუნველყოს აბონენტებისთვის ბუნებრივი გაზის მიწოდება. სოციალური გაზის ტარიფები რეგულირდება „სემეკის“ მიერ.

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

2019 წლიდან ჯგუფის 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 ჯგუფი“, გენერალური დირექტორი

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

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

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

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

განათლება და კვალიფიკაცია

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

III. 2021-2024 წლების სტატისტიკა

ცხრილი #1 შესყიდული გაზის მოცულობები

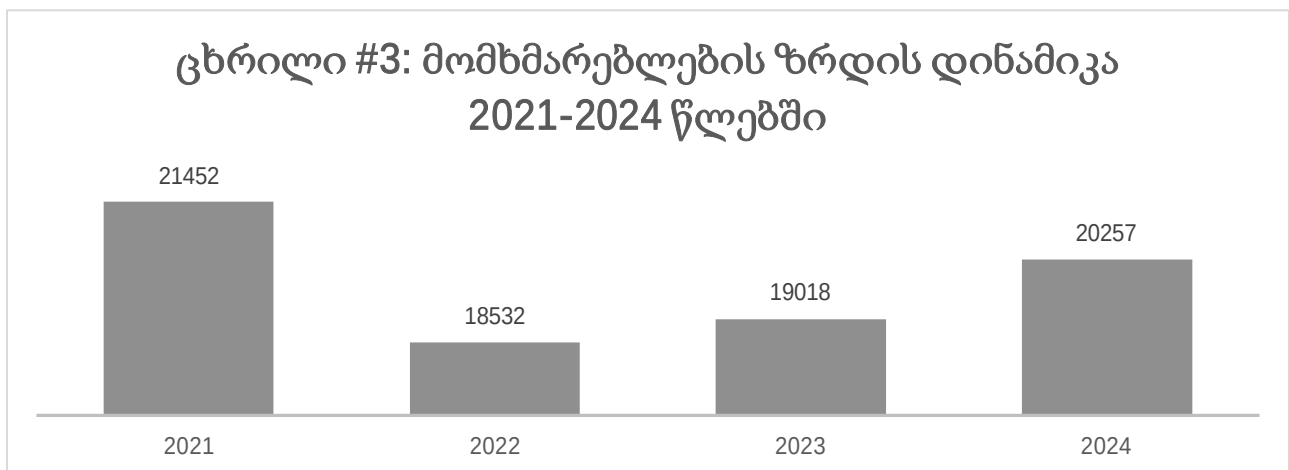
მაჩვენებელი	2021 წელი	2022 წელი	2023 წელი	2024 წელი
ბუნებრივი გაზის მიღება მ³	740 043 915	799 142 778	780 521 851	858 010 353
ბუნებრივი გაზის რეალიზაცია მ³	674 774 931	731 602 939	718 049 001	791 337 699
სულ დანაკარგი მ³	34 549 288	33 030 466	30 132 316	31 834 014
სულ დანაკარგი %	4.68%	4.14%	3.87%	3.72%

ცხრილი #2: აბონენტების რაოდენობა

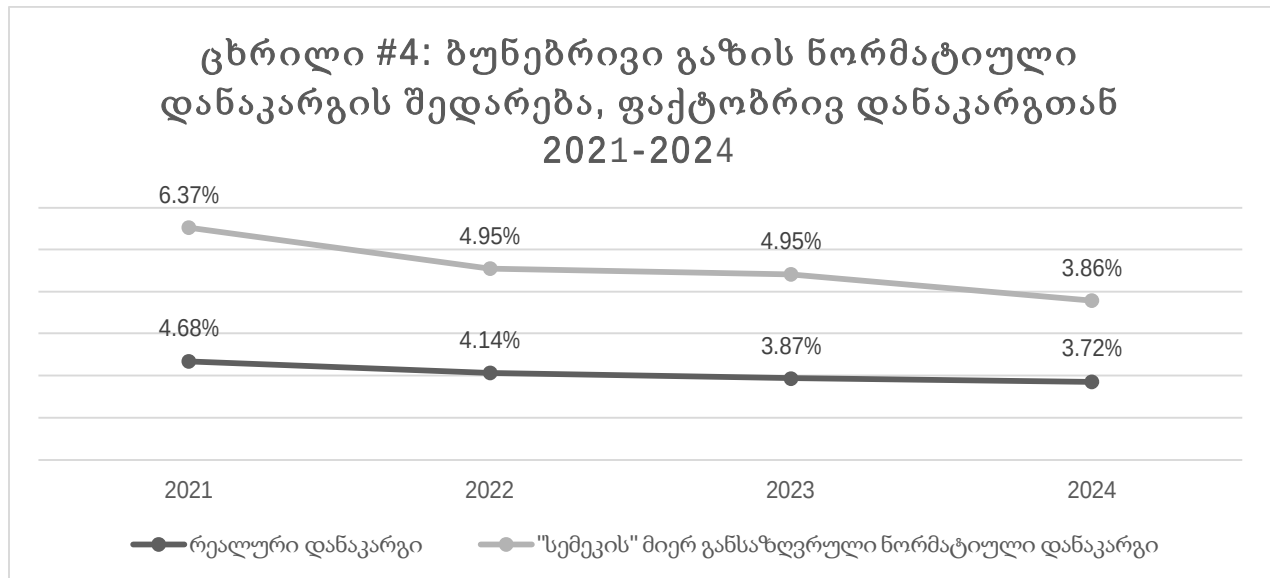
კატეგორია	2021 წელი	2022 წელი	2023 წელი	2024 წელი
საყოფაცხოვრებო	498 322	516 424	534 553	553 515
არასაყოფაცხოვრებო	19 577	20 007	20 896	22 191
სულ	517 899	536 431	555 449	575 706

ჯგუფის აბონენტების საერთო რაოდენობა ბოლო 4 წლის განმავლობაში 11.16%-ით გაიზარდა.

ცხრილი #3: მომხმარებლების ზრდის დინამიკა 2021-2024 წლებში



ცხრილი #4: ბუნებრივი გაზის ნორმატიული დანაკარგის შედარება, ფაქტობრივ დანაკარგთან



IV. 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 ჯგუფის ხელშეკრულებების მიხედვით სრულად არის დაცული და უტოლდება საერთაშორისოდ აღიარებულ შრომის სტანდარტებს. დაცულია შრომის უსაფრთხოების წესები უმაღლესი სტანდარტებით, რაზეც მიუთითებს ჯგუფისთვის მინიჭებული ISO 14001; 45001 და 9001:2015 სერტიფიკატები, ასევე საერთაშორისო აუდიტის დასკვნები. დაცულია და კანონმდებლობასთან შესაბამისობაშია მოყვანილი ინფორმაციული

შპს „თბილისი ენერჯი“ მმართველობის ანგარიშგება

უსაფრთხოებისა და პერსონალურ მონაცემთა დაცვის მოთხოვნები, რასაც ადასტურებს მინიჭებული ISO 27001:2013.

ამას გარდა, ჯგუფი ასრულებს დაკისრებულ ვალდებულებებს, რომელიც უკავშირდება ჯგუფის საქმიანობიდან გამოწვეული დაზარალებული პირებისთვის ზიანის ანაზღაურებას. ასევე, ჯგუფი უზრუნველყოფს დასაქმებულთათვის კორპორატიული სადაზღვევო პირობების შეთავაზებას და საბაზისო სადაზღვევო პაკეტების დაფარვას.

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

თანამშრომელთა განვითარებასა და მომსახურების ხარისხზე ზრუნვა

2024 წლის განმავლობაში ინტენსიურად განხორციელდა თანამშრომელთა დაგეგმილი და დაუგეგმავი გადამზადების პროგრამები. გადამზადდა თანამშრომელთა სრული შემადგენლობა (1445 თანამშრომელი) პერსონალურ მონაცემთა დაცვის საბაზისო კურსის შესაბამისად.

მენეჯერულ პოზიციაზე დასაქმებულმა თანამშრომლებმა (102 თანამშრომელი) გაიარეს ინფორმაციული უსაფრთხოებისა და კიბერუსაფრთხოების სასწავლო კურსი.

დანერგილი პროგრამული უზრუნველყოფებისა და საინფორმაციო ტექნოლოგიური სიახლეების გათვალისწინებით საოფისე პოზიციებზე დასაქმებულმა 508 თანამშრომელმა გაიარა Microsoft 365-ის სერვისების: Teams, Planner, OneDrive, SharePoint, Outlook, Loop, Copilot for Microsoft 365 გამოყენების შესახებ სწავლება.

ასევე ჩატარდა სწავლება Service Desk Plus პროგრამის დანერგვის ფარგლებში, სწავლებაში მონაწილეობდა შესაბამის პოზიციებზე დასაქმებული 453 თანამშრომელი.

შრომის უსაფრთხოების, გარემოს დაცვისა და ISO მენეჯმენტის სამსახურის ოთხმა თანამშრომელმა გაიარა გარემოს დაცვითი მმართველის სასერტიფიკატო კურსი და მოიპოვა შესაბამისი სერტიფიკატი, სამსახურის ორმა თანამშრომელმა გაიარა სერტიფიცირება ISO 19011:2018 – ის შიდა აუდიტორის სერტიფიცირება და სამი წლის ვადით განაახლა საკვალიფიკაციო დოკუმენტი, რაც სრულად უზრუნველყოფს საკანონმდებლო მოთხოვნების

**შპს „თბილისი ენერჯი“
მმართველობის ანგარიშგება**

შესრულების პროცესს.

სწრაფი რეაგირების სამსახურის (114) ოცდათერთმეტმა თანამშრომელმა გაიარა საკვალიფიკაციო სერტიფიცირების განმეორებითი პროცესი და საქართველოს ტექნიკური უნივერსიტეტის შესაბამისი ცენტრის აკრედიტირებული პროგრამის საფუძველზე განაახლა კომპეტენტურობის შესაბამისობის სერტიფიკატი 3 წლის ვადით, ხოლო თანამშრომელთა სრულმა შემადგენლობამ, პროფესიული გადამზადების პროცესის პარალელურად გაიარა კომუნიკაციის მართვის სრული კურსი, რაც უზრუნველყოფს ავარიული შემთხვევების კვალიფიციურად მართვის პროცესს.

გეოსაინფორმაციო სისტემების და გეოდეზიის სამსახურის ორმა თანამშრომელმა, საკანონმდებლო ცვლილებების შესაბამისად არსებული მოთხოვნების საფუძველზე, საქართველოს იუსტიციის სასწავლო ცენტრში გაიარა სერტიფიცირება და მოიპოვა უძრავი ნივთის საკადასტრო/აზომვითი სამუშაოების შესრულებაზე უფლებამოსილი პირის სერტიფიკატი, რაც უზრუნველყოფს შესაბამისი პროცესების კვალიფიციურად განხორციელებას.

მომხმარებლებთან ურთიერთობის დეპარტამენტში, ფინანსური და ქონების მართვის დეპარტამენტში, კომერციულ დეპარტამენტში, სადისპეტჩერო და სწრაფი რეაგირების ცენტრში, გაზიფიკაციის დეპარტამენტსა და ტექნიკური ზედამხედველობისა და მშენებლობის ხარისხის კონტროლის დეპარტამენტში დასაქმებულმა 87-მა თანამშრომელმა გაიარა სწავლება, სემეკის მისტიური მომხმარებლის კვლევის შედეგების საფუძველზე გამოვლენილი საჭიროებების უზრუნველყოფისა და მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესების მიზნით. სწავლება ჩაატარა მოწვეულმა სპეციალისტმა.

2024 წლის განმავლობაში უწყვეტად ხორციელდებოდა კომერციული დეპარტამენტის, ტექნიკური მიმართულებით არსებული სამსახურებისა და მომხმარებლებთან ურთიერთობის დეპარტამენტის საწყის პოზიციებზე მიღებული ახალი თანამშრომლების პროფესიული მომზადებისა და საკვალიფიკაციო მოთხოვნებთან შესაბამისობის დადასტურების პროცესი.

ასევე განხორციელდა თანამშრომელთა დამატებითი გადამზადების პროცესი, რაც განპირობებული იყო სამუშაო პროცესში გამოკვეთილი ახალი საჭიროებებით. აღნიშნული ტიპის გადამზადებები განხორციელდა შემდეგი მიმართულებებით:

**შპს „თბილისი ენერჯი“
მმართველობის ანგარიშგება**

„ინფორმაციული უსაფრთხოების მენეჯერის სასერტიფიკატო კურსი“ - ორგანიზაცია:
ციფრული მმართველობის სააგენტო.

„MS Power BI“ - ორგანიზაცია: ფინა 2.

შრომის უსაფრთხოებისა და გარემოს დაცვის ინსტრუქტაჟების სავალდებულო სწავლება ხორციელდებოდა მთელი წლის განმავლობაში. სწავლებები ჩატარდა კანონმდებლობით განსაზღვრული პერიოდულობითა და მონაწილეობდა ჯგუფის თანამშრომელთა სრული შემადგენლობა, ტექნიკურ პერსონალთან ინსტრუქტაჟი ჩატარდა პირისპირ შეხვედრის ფორმატში, თვალსაჩინოებისა და სიმულაციური სწავლების გამოყენებით, რაც უმნიშვნელოვანესი მხარდაჭერაა საველე-ტექნიკური სამუშაოების შემსრულებელი თანამშრომლების მომზადების პროცესში.

თანამშრომელთა სწავლებისა და სტაჟიორთა მომზადების პროცესში აქტიურად იყო გამოყენებული ჯგუფის სიმულაციურ ლაბორატორიში სწავლების მეთოდი, რაც არის მნიშვნელოვანი საფუძველი კვალიფიციური კადრების მომზადების და გადამზადების პროცესის უზრუნველსაყოფად.

ვინაიდან ჯგუფის საქმიანობა სპეციფიურ კვალიფიკაციას და ცოდნას მოითხოვს, ჯგუფის მიზანია მისცეს ყველა დასაქმებულს პროფესიული ზრდის და კვალიფიკაციის ამაღლების შესაძლებლობა. დასაქმებულთა პროფესიულ განვითარებაზე ორიენტირება, უზრუნველყოფს უსაფრთხო სამუშაო გარემოს შექმნას და ზრდის მომსახურების ხარისხს, რაც დადებითად აისახება საქმიანობის საერთო შედეგებზე და განაპირობებს თანმიმდევრული და უწყვეტი განვითარების პროცესს. ჯგუფი აღნიშნულ პროცესში აგრძელებს მჭიდრო თანამშრომლობას პროფესიულ და უმაღლეს საგანმანათლებლო დაწესებულებებთან.

საქართველოს ტექნიკურ უნივერსიტეტთან თანამშრომლობის ფარგლებში, ხორციელდება სპეციფიკურ ტექნიკურ პოზიციებზე მყოფი სტუდენტების პრაქტიკული სწავლების ხელშეწყობა და დუალური პროგრამების განხორციელება ჯგუფში.

2024 წელს უწყვეტად მიმდინარეობდა მომხმარებელთა მომსახურების ხარისხის კვლევის სისტემატიური პროცესი, რის შედეგად ხდება კონკრეტული ნაბიჯების გადადგმა მომხმარებლების მიერ გამოკვეთილი საკითხებზე რეალურ დროში რეაგირებისთვის. კერძოდ, ჯგუფი ყოველდღიურ რეჟიმში სწავლობს მომხმარებელთა შეფასებებს და ახდენს დაუყოვნებლივ რეაგირებას მათი მხრიდან დაფიქსირებულ საკითხებზე.

შპს „თბილისი ენერჯი“
მმართველობის ანგარიშგება

თანამშრომელთა განვითარებასა და მომსახურების ხარისხზე ზრუნვა

დეტალურად იქნა შესწავლილი მომხმარებელთა მომართვები და შესწავლიდან გამომდინარე შედეგების მიხედვით შემუშავდა და დაინერგა მთელი რიგი ღონისძიებები ბიზნესპროცესების დახვეწისა და გამარტივებისათვის როგორც მომხმარებელთა, ისე ჯგუფის საჭიროებების გათვალისწინებით.

მოქალაქეთა მომართვები დამუშავდა შემდეგი კრიტერიუმების მიხედვით:

1. მომართვის არხები
 - a. public@te.ge;
 - b. მომსახურების სივრცეები
 - i. სათავო ოფისი
 - ii. ვაკე-წყნეთი
 - iii. დიღომი-დიდუბე
 - iv. ისანი-სამგორი-ვაზისუბანი
 - v. ჩუღურეთი-ნაძალადევი
 - vi. მთაწმინდა-კრწანისი
 - vii. საბურთალო-ნუცუბიძე
 - viii. გლდანი-სანჯონა-თემქა
 - c. მომხმარებლის პირადი კაბინეტი;
 - d. სემეკის სერვისები (USSD კოდი *303#);
 - e. წერილობითი ფოსტა;

2. შინაარსობრივი კატეგორიები;

3. რეგულირებული და არარეგულირებული მომსახურებები;

შემუშავდა ღონისძიებები დაინტერესებული პირებისთვის მომხმარებლის პირადი კაბინეტის უპირატესობის შესახებ ინფორმაციის მიწოდების მიმართულებით.

იმ შინაარსის მომსახურებებზე, რომლებზეც შესწავლის შედეგად გამოვლინდა მაღალი მომართვიანობა (მომარაგების დაწყება), შემუშავდა წინადადებები და რეკომენდაციები, რომლებიც დაინერგა მომსახურების პროცესში ოპერატორებისთვის გასათვალისწინებლად. ასევე, შემუშავდა რეკომენდაციები მომსახურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაციის/მომსახურების გაწერისათვის მოკლე ტექსტურ შეტყობინებებში, რომლებიც იგზავნება მომხმარებლებთან კონკრეტული მომსახურების მიღების დროს.

მომართვების შესწავლის ინფორმაციაზე დაყრდნობით ასევე შემუშავდა და IT დეპარტამენტს წარედგინა ტექნიკური დავალება დასაქმების მსურველი პირებისათვის ელექტრონულად

**შპს „თბილისი ენერჯი“
მმართველობის ანგარიშგება**

შესავსები ფორმის შესახებ, რომელიც ჩაშენდება პირად კაბინეტში და გაამარტივებს განაცხადის შევსების, გამოგზავნისა და განხილვის პროცესს.

ასევე შესწავლილ იქნა მოქალაქეთა მომართვები ქოლცენტრში:

1. მომართვის არხების მიხედვით
 - a. ქოლცენტრი 0322404004
 - b. სწრაფი რეაგირება 114
 - c. ონლაინ ჩატი
 2. მომართვის შინაარსის მიხედვით
 3. ქოლცენტრიდან სხვადასხვა სტრუქტურული ერთეულებისათვის გადაცემული საკითხების შინაარსისა და რაოდენობის მიხედვით
- აღნიშნული ანალიზის შედეგების გათვალისწინებით, განისაზღვრა ის საკითხები, რომლებიც ექვემდებარება დეტალურ შესწავლას შესაბამისი სტრუქტურული ერთეულების მხრიდან, კერძოდ:
1. გაორებული განაცხადები;
 2. დახარვეზების მიზეზები;
 3. განმეორებით მომართვების სიხშირე და მიზეზი;
 4. განაცხადის შესრულების მსვლელობა;
 5. განაცხადის შესრულების ვადები;
 6. მომსახურების გასაწევად ვიზიტის შეთანხმება;
 7. შესაბამისი კვალიფიკაციის მქონე იურიდიული პირების ცნობიერების ამაღლება პირადი კაბინეტით სარგებლობისთვის;

ასევე შემუშავდა რეკომენდაციები მომსახურების გაუმჯობესების მიზნით მომხმარებლების ინფორმირებისათვის არაციკლური/ინდივიდუალური დარიცხვების დროს, დავალიანების გადახდის შემდეგ გაზის მიწოდების აღდგენის მცდელობისას.

ბილინგის ბაზის მოწესრიგების მიზნით, მისამართებში უზუსტობების აღმოსაფხვრელად, ქოლცენტრში შემუშავდა და დაინერგა მიდგომა - მომსახურების პროცესში მომხმარებლის მხრიდან მოწოდებულ ინფორმაციასა და ბილინგის მონაცემების აცდენის შემთხვევაში - ინფორმაციის მიწოდება შესაბამისი სამსახურებისათვის, დაფიქსირებულ უზუსტობაზე რეაგირებისათვის.

**შპს „თბილისი ენერჯი“
მმართველობის ანგარიშგება**

შრომის უსაფრთხოებისა და გარემოს დაცვის სტანდარტების დასაცავად გატარებული ღონისძიებები

შპს „თბილისი ენერჯი“ შრომის უსაფრთხოების, გარემოს დაცვისა და ISO მენეჯმენტის სამსახურის მიერ 2024 წლის განმავლობაში შრომითი სტანდარტების დაცვასთან დაკავშირებით გატარდა შემდეგი ღონისძიებები:

- 2024 წლის სექტემბერში, დასახული გეგმის შესაბამისად, ჯგუფმა წარმატებით გაიარა TUV-SUD-ის აუდიტორის მიერ განხორციელებული განმეორებითი აუდიტი საერთაშორისო სტანდარტებთან ISO 9001-ISO-14001-ISO-45001 მიმართებით. აუდიტზე არცერთ პროცესთან და დოკუმენტირებული ინფორმაციის მართვასთან დაკავშირებით შეუსაბამობა არ გამოვლენილა. შესაბამისად ჯგუფს განუახლდა სამივე სტანდარტის მიხედვით სერტიფიკატი და გაუხანგრძლივდა 3 წლის ვადით;
- შრომის უსაფრთხოების, გარემოს დაცვისა და ISO მენეჯმენტის მიერ წლის განმავლობაში, აუდიტის წლიური პროგრამის შესაბამისად, განხორციელდა ძირითადი და დამხმარე/მხარდამჭერი პროცესების შიდა აუდიტი (სულ 13);
- განახლდა მეთოდური ინსტრუქციები;
- მეტროლოგიის სამსახურთან კოორდინაციის და საერთაშორისო აუდიტზე გაცემული რეკომენდაციის საფუძველზე შემუშავდა მეტროლოგიის პროცედურა PD-13;
- 2024 წლის დასაწყისში შემუშავდა შრომის უსაფრთხოების მიმართულებით ინსპექტირების წლიური პროგრამა, რომლის საფუძველზეც განსაზღვრული პერიოდულობით მოწმდება ჯგუფის სტრუქტურული ერთეულები, შენობა-ნაგებობები, ტექნიკური ჯგუფები, ინვენტარის მდგომარეობა და ა.შ. ინსპექტირებები ტარდება PD-11 შრომის უსაფრთხოების და გარემოს დაცვის პროცედურის დანართების/აქტების შესაბამისად;
- ვინაიდან, შპს „თბილისი ენერჯი“-ის საქმიანობა მიეკუთვნება ძალიან მაღალი რისკის სექტორს, კანონმდებლობით განსაზღვრული პერიოდულობით, დოკუმენტირებულად ფასდება სამუშაო სივრცის რისკები. ჯგუფში სამუშაოების განსხვავებული სპეციფიკიდან გამომდინარე რისკები ფასდება ინდივიდუალურად, კერძოდ, ცალკეული

**შპს „თბილისი ენერჯი“
მმართველობის ანგარიშგება**

პოზიციებისთვის (ტექნიკური მიმართულება, საოფისე საქმე, სამეურნეო საქმე და ა.შ.) და შენობა-ნაგებობებისთვის;

- სამსახურის მიერ ყოველწლიურად ფასდება გარემოსდაცვითი ეკოლოგიური რისკები;
- საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი პერიოდულობის შესაბამისად, ჯგუფის ყველა თანამშრომელს, პოზიციების მიხედვით, ჩაუტარდა შრომის უსაფრთხოების ტრენინგები შრომის უსაფრთხოების სერტიფიცირებული სპეციალისტების მიერ;
- საქართველოს კანონმდებლობის და საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ხდება სამუშაო სივრცეში მომხდარი უბედური შემთხვევების აღრიცხვა, მოკვლევა და ანგარიშგება;
- ეროვნული კანონმდებლობის შესაბამისად, ტრანსპორტის მართვასთან დაკავშირებულ საქმიანობაზე დასაქმებულ პირებს ჩაუტარდათ პერიოდული სამედიცინო შემოწმება;
- წლის მანძილზე ჯგუფის სათაო ოფისში ჩატარდა სამშენებლო-სარემონტო სამუშაოები. სარემონტო სამუშაოები მიმდინარეობდა შრომის უსაფრთხოების, გარემოს დაცვის სტანდარტებისა და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, შრომის უსაფრთხოების, გარემოს დაცვისა და ISO მენეჯმენტის სამსახურის რეკომენდაციების გათვალისწინებით;
- 2024 წელს ჯგუფს ჩაუტარდა სახელმწიფო შრომის რეინსპექტირება. ინსპექტირების საფუძველზე გაცემული ყველა მითითება შესრულდა;
- სამსახურის რეკომენდაციით განსაზღვრულ ადგილებში განთავსდა;
- შრომის უსაფრთხოების ნორმებთან შესაბამისობის დადგენის მიზნით, პერიოდულად მოწმდება ჯგუფის სარგებლობაში არსებული შენობები და ტექნიკური ჯგუფები;
- მოეწყო სპეციალური გალიები მაღალი წნევის ბალონების უსაფრთხოდ დასაწყობებისთვის, ტრანსპორტირებისთვის - სპეციალური სამაგრები ავტომობილებში;
- ნაწილობრივ განახლდა ავტოპარკი;
- განახლდა ტექნიკური პერსონალის ინდივიდუალური და კოლექტიური დაცვის საშუალებები;
- სამუშაო გარემოს უსაფრთხოების სტანდარტების მოთხოვნებთან შესაბამისობის მიზნით, საჭიროებიდან გამომდინარე, შეიცვალა ავეჯი, ინვენტარი, კომპიუტერული ტექნიკა და ა.შ.

V. პროგრამული უზრუნველყოფა

2024 წელს განხორციელდა შემდეგი პროგრამული პაკეტების დანერგვა:

- კორექტორების EK280 ბატარიის რეჟიმში მიერთების შესაძლებლობა
- იუსტიციის სახლიდან ახალი ტიპის განაცხადების მიღების ფუნქციონალი ("დავალიანების გადანაწილება"), ასევე დაემატა პასუხის ფორმის ველი
- my.te.ge ზე განხორციელდა რიგი განაცხადის ფორმების განახლება დადგენილებებთან მიმართებაში, გაუმჯობესდა და უფრო კომფორტული გახდა განაცხადების შევსების მეთოდები
- ლაბორატორიის პროგრამაში (metersadmin) ჩატარდა ცვლილებები და ოპტიმიზაციები
- კანცელარიის პროგრამაში ჩატარდა 12 ახალი განახლება და მოდიფიკაცია, დაიხვეწა პროცესი
- გაზიფიკაციის პროგრამას დაემატა მასალების მართვის მოდული, ასევე დერეგულირებული განაცხადებისთვის
- მონაცემთა ბაზების ოპტიმიზაცია - DBA და ახალ სერვერებზე/კლასტერებში გადატანა
- სხვადასხვა მოდიფიკაციები
 - o fiorentini meters wake up time კორექციის შესაძლებლობა
 - o Elster Themis uno კოდის გაგზავნა გათიშვისთანავე
 - o ტექნიკოსების სერვისის გადაწერა

VI. 2025 წლის გეგმები და რისკები

2025 წლის ინვესტიციები

ჯგუფი მიზნად ისახავს 35 მლნ ლარის ინვესტიციის განხორციელებას. ეს ინვესტიციები მათ შორის, მოხმარდება ამორტიზებული მილსადენების რეაბილიტაციას და ამ სამუშაოებისთვის საჭირო მანქანა-დანადგარებისა და ინვენტარის შეძენას. ასევე გაგრძელდება მრიცხველების

შპს „თბილისი ენერჯი“ მმართველობის ანგარიშგება

გარეთ გამოტანის პროცესიც. ჯგუფმა უკვე მოახდინა ბუნებრივი გაზის დანაკარგის მნიშვნელოვნად შემცირება, რომლის მთავარი გამომწვევი ფაქტორიც ამორტიზებული და დაზიანებული გაზის მილების აღდგენა ან ახლით ჩანაცვლება იყო. თუ ჯგუფს სურს, რომ მინიმუმამდე დაიყვანოს გაზის დანაკარგი და ასევე შეამციროს გარემოს დაბინძურების მაჩვენებელი, მან უნდა განაგრძოს ქსელის განახლებისთვის ინვესტიციების განხორციელება.

ტექნიკური მიმართულებით დაგეგმილი ღონისძიებები

2025 წელს დაგეგმილია 14 საინვესტიციო პროექტის განხორციელება, რომელიც მოიცავს გაზსადენების სარეაბილიტაციო/სარეკონსტრუქციო და ახალი ქსელების სამშენებლო სამუშაოებს.

ადმინისტრაციული მიმართულებით დაგეგმილი ღონისძიებები

მომხმარებელთა მომსახურების გაუმჯობესებისა და სრულყოფის მიზნით, დაგეგმილია მომსახურების სივრცეებში ვიზიტორთა ნაკადების მართვა იმისათვის, რომ მინიმუმამდე იყოს დაყვანილი სასურველი მომსახურების მიღებისთვის საჭირო დრო. აღნიშნულის უზრუნველსაყოფად საჭიროა ვიზიტორთა ნაკადების გეოგრაფიული და შინაარსობრივი შესწავლა, შესაბამისი გამოკითხვების ჩატარება და მოქალაქეთა უკუკავშირის საფუძველზე მათი ინტერესებისა და შენიშვნა/მოსაზრებების გათვალისწინებით შესაბამისი გადაწყვეტილებების მიღება.

2025 წელს იგეგმება მომსახურების ხარისხის კვლევა, მოქალაქეთა ინდივიდუალური თანხმობების საფუძველზე, როგორც ადგილზე გაწეული მომსახურების, ასევე პირადი კაბინეტის მომხმარებლების მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესებისთვის საჭიროებების დადგენის მიზნით.

2025 წლის მანძილზე დაიგეგმა დისტანციური მომსახურების მიღების კიდევ ერთი არხის - ცხელი ხაზის მომსახურების სრულყოფა და გაუმჯობესება. კერძოდ, ცხელი ხაზის პროგრამული უზრუნველყოფის ახალ პლატფორმაზე გადასვლა, რაც უზრუნველყოფს ცხელი ხაზის მეშვეობით 24/7 დაფიქსირებულ ისეთ საკითხებზე, რომლებიც საჭიროებენ შემდგომ რეაგირებას (ქსელისა და დანადგარების გადამოწმება, მრიცხველის გამართულობის

შპს „თბილისი ენერჯი“ მმართველობის ანგარიშგება

შემოწმება და სხვა), ასევე სტატისტიკური მონაცემების ანალიტიკურ დამუშავებას, რომლის მეშვეობითაც სრულიად გამჭვირვალე და ოპერატიული გახდება ქოლცენტრში შემოსული საკითხის მოძრაობისა და მასზე რეაგირების პროცესი.

დამუშავდება მომსახურების სივრცეებში KPI მაჩვენებლების შექმნისა და დანერგვის კრიტერიუმები როგორც მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესების, ისე თანამშრომელთა მოტივაციისა და ჩართულობის ამაღლების, წახალისების მექანიზმების დანერგვისა და ადამიანური რესურსების ეფექტურად გამოყენების მიზნით.

თანამშრომელთა სამუშაო სივრცის მოქნილობისა და ოპტიმიზაციის ამაღლებისათვის, მომსახურების სივრცეებში და ქოლცენტრში დაიწყება VDI თხელი კლიენტის ტესტირების სამუშაოები, ჯგუფში მთლიანად მისი ეფექტურად დანერგვის სამუშაოების მომზადებისათვის.

კომერციული მიმართულებით დაგეგმილი ღონისძიებები

მიმდინარე წელს გეგმიური რევიზიის ჩატარება კვლავინდებურად დაიწყება იმ მომხმარებელთა გადამოწმებით, რომელთაც 2019-24 წლებში უფიქსირდებოდათ რაიმე ტიპის დარღვევა. მომხმარებელთა უსაფრთხო გაზომვარაგების უზრუნველყოფისთვის 2025 წელს დაგეგმილია 552 000 მომხმარებლის შემოწმება.

2025 წელს მთაწმინდა-კრწანისის მომსახურების ცენტრში დაგეგმილია 10 000-მდე მრიცხველის გარე პერიმეტრზე გამოტანის სამუშაოები.

ქსელში არსებული ძველი მრიცხველები, რომლებსაც დიდი ხანია გასული აქვს ექსპლუატაციის ვადები ვერ უზრუნველყოფენ ფაქტობრივად მოხმარებული გაზის მოცულობის სრულყოფილად აღრიცხვას. გამომდინარე აქედან აღრიცხვიანობის მოწესრიგების მიზნით მნიშვნელოვანია შეიცვალოს ქსელში არსებული ძველი მრიცხველები ახალი. 2025 წლის პერიოდში დაგეგმილია 30 000 – ზე მეტი ექსპლუატაცია ვადაგასული მრიცხველის გამოცვლა.

2025 წელს, საჭირო ფინანსური რესურსების მოძიების შემთხვევაში, პრობლემურ აბონენტებთან დაგეგმილია 500-მდე ჰკვიანი მრიცხველის დამონტაჟება, რაც სრულად

**შპს „თბილისი ენერჯი“
მმართველობის ანგარიშგება**

უზრუნველყოფს მათ მიერ მოხმარებული ბუნებრივი გაზის მოცულობების დისტანციურად აღრიცხვის შესაძლებლობას.

გამანაწილებელ ქსელში არსებულ მრიცხველებზე საკომუნიკაციო მოდულების დამონტაჟება იძლევა მოხმარებული ბუნებრივი გაზის მოცულობის დისტანციურ რეჟიმში აღრიცხვის შესაძლებლობას. ამ კუთხით 2025 წლის განმავლობაში დაგეგმილია არსებულ 2000-მდე მრიცხველზე აღნიშნული „ჭკვიანი“ მოწყობილობების დამონტაჟება. პირველ ეტაპზე მოდულების დამონტაჟება დაგეგმილია მსხვილ კომერციულ სექტორში. აღნიშნული უზრუნველყოფს ხარჯების საათურ ჭრილში კონტროლის შესაძლებლობას, ამასთან მნიშვნელოვნად დაზოგავს შრომით რესურსს.

პროგრამული უზრუნველყოფის მიმართულებით დაგეგმილი ღონისძიებები

2025 წელს იგეგმება რამოდენიმე პროგრამული პაკეტის დანერგვა:

- ტელეფონის ნომრების/SIM ბარათების პროგრამა
- ახალი ტიპის მრიცხველების ინტეგრაცია ჭკვიანი მრიცხველების HES ში
- გადახდების სერვისში ერთიანი განახლებების მოთხოვნის შესაძლებლობის ჩამატება
- მანომეტრების წნევის საზომი აპარატების დაყენება ქსელში და მონაცემების შეგროვება
- სადისპეჩეროს SMS შეტყობინების ფუნქციონალის ოპტიმიზაცია
- Access ში არსებული პროგრამების განახლება
- ჯგუფის გაყოფასთან დაკავშირებული პროგრამული ცვლილებები:
 - o ბილინგის გადაწყობა მიმწოდებელ კომპანიებისთვის შესაბამისი ინფორმაციის მისაწოდებლად
 - o ბილინგის გადაწყობა მხოლოდ იმ გადახდების მისაღებად რაც დარჩება გამანაწილებელ ჯგუფში
 - o გადახდების სისტემის გადაწყობა
 - o te.ge ზე ონლაინ გადახდების სისტემის გადაკეთება
 - o იუსტიციის სახლის სერვისების გადაწყობა მხოლოდ იმ განცხადებების

შპს „თბილისი ენერჯი“ მმართველობის ანგარიშგება

მისაღებად რაც ეკუთვნის თბილისი ენერჯის

- o გარე სერვისების შექმნა განცხადებების მისაღებად სხვა კომპანიებიდან
- o Ussd/მოკლე ნომრების - სერვისის გადაკეთება ისე რომ მხოლოდ ის სერვისები აწარმოოს რაც თბილისი ენერჯიში რჩება
- o კანცელარიის პროგრამის გადაკეთება შესაბამისი განაცხადების წარმოების შესაძლებლობაზე და გარე წყაროებიდან მიღებაზე
- o TE programs ის სერვისების გამოდგმა ან და გადაკეთება ისე რომ გამანაწილებლებს მივცეთ საშუალება ნახონ გაზის მოცულობა და სხვა საჭირო პარამეტრები
- o გაზიფიკაციის პროგრამის გადაკეთება განცხადებების გარე წყაროდან მიღებაზე

სავალუტო რისკი

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

VII. ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები 2023-2024 წლებში

2019 წლის განმავლობაში მშობელმა საწარმომ რამდენიმე სესხი მიიღო ქართული კომერციული ბანკისგან. სესხების სრული თანხა მიიღო მშობელმა საწარმომ, თუმცა ვინაიდან ჯგუფიცა და მშობელი საწარმოც მოხსენიებული არიან როგორც მსესხებლები, ჯგუფის ხელმძღვანელობამ შეაფასა ამ სესხის ხელშეკრულებებში, როგორც საგარანტიო შეთანხმებაში მონაწილეობა და აღიარა გარანტიის სამართლიანი ღირებულება შეთანხმების თარიღში. 2023 წელს ჯგუფმა გადახედა მის მიდგომას ყველა ხელშეკრულებაში მშობელ საწარმოსთან და

შპს „თბილისი ენერჯი“
მმართველობის ანგარიშგება

კომერციულ ბანკთან მონაწილეობის შესახებ და აღიარა ისინი სხვა ფინანსური ვალდებულების სახით 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და მოახდინა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში შესული სხვა ელემენტების კორექტირება იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ყველა სესხი გადაიხდება და საბოლოოდ დაიფარება ჯგუფის მიერ.

რიცხვები წამოდგენილია ათასებში

ცხრილი #5:

	2024	2023	ცვლილება
ამონაგები	486,662	441,579	10.2%
ბუნებრივი გაზის თვითღირებულება	-315,527	-280,600	12.4%
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	-39,623	-34,233	15.7%
ბუნებრივი გაზის ტრანსპორტირების დანახარჯები	-13,053	-11,861	10.0%
ცვეთა და ამორტიზაცია	-18,846	-14,242	32.3%
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაუქმება (ანარიცხი)	554	-561	-198.8%
სხვა საოპერაციო ხარჯები	-21,461	-20,744	3.5%
საოპერაციო მოგება	78,706	79,338	-0.8%
ფინანსური შემოსავალი	779	1,995	-61.0%
ფინანსური დანახარჯები	-11,123	-11,946	-6.9%
საკურსო სხვაობით განპირობებული ზარალი, წმინდა	-59	-917	-93.6%
სხვა შემოსავალი	739	660	12.0%
სხვა ხარჯები	-410	-383	7.0%
მოგება დაბეგვრამდე	68,632	68,747	-0.2%
მოგებიდან გადასახადი	-297	-297	0%
წლის მოგება	68,335	68,450	-0.2%
წლის სხვა სრული შემოსავალი	—	—	0%
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	68,335	68,450	-0.2%

**შპს „თბილისი ენერჯი“
მმართველობის ანგარიშგება**

ჯგუფის საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა ბუნებრივი გაზის შესყიდვა და ქ. თბილისში კომუნალურ-საყოფაცხოვრებო და საწარმოო მომხმარებლებზე მიწოდება/განაწილება. ძირითადი საქმიანობიდან მიღებულმა შემოსავალმა 2024 წელს შეადგინა მთლიანი შემოსავლის 94% (2023 წელს: 94%).

2023 წელთან შედარებით 2024 წელს გაზრდილია შესყიდული ბუნებრივი გაზის თვითღირებულება. ბუნებრივი აირის შესყიდვის ფასები ჯგუფისთვის აშშ დოლარშია განსაზღვრული. 2024 წლის განმავლობაში ლარი აშშ დოლართან მიმართებაში გაუფასურდა, რამაც უარყოფითად იმოქმედა შესყიდული ბუნებრივი აირის თვითღირებულებაზე.

გაიზარდა თანამშრომელთა ხელფასები და სარგებელი 15.7%-ით, რაც უკავშირდება როგორც შრომის ბაზრის ზოგად ტენდენციებს, ისე ჯგუფის პერსონალის წახალისების პოლიტიკას. ასევე 32.3%-ით გაიზარდა ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი, რაც ძირითადად დაკავშირებულია ფიქსირებული აქტივების განახლებასა და დამატებით ინვესტიციებთან ინფრასტრუქტურაში.

2023 წელთან შედარებით 2024 წელს შემცირდა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის აღიარებული ანარიცხი, რაც საკრედიტო რისკის შემცირებით იყო განპირობებული.

2024 წელს საკურსო სხვაობით განპირობებული ზარალი მნიშვნელოვნად შემცირდა და შეადგინა 59 ლარი (2023 წელს: 917 ლარი). შემცირება ძირითადად გამოწვეულია ევროში ნომინირებული სესხების მოცულობის კლებით, რომლებიც აღიარებულია სხვა ფინანსურ ვალდებულებებში, ასევე ევროს კურსის შედარებითი სტაბილურობით ლართან მიმართებაში.

ზემოთ აღნიშნული ფაქტორების გათვალისწინებით, 2024 წელს ჯგუფის წმინდა მოგება 68,335 ლარი შეადგინა, რაც 0,2%-ით ნაკლებია წინა წელთან შედარებით.

შპს „თბილისი ენერჯის“ სახელით ხელმოწერილია და ავტორიზებულია 2025 წლის 8 აგვისტოს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი

მამუკა კობახიძე

ფინანსური დირექტორი

ბექან გურგენიძე

შპს „თბილისი ენერჯი“
მმართველობის ანგარიშგება

ჯგუფის საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა ბუნებრივი გაზის შესყიდვა და ქ. თბილისში კომუნალურ-საყოფაცხოვრებო და საწარმოო მომხმარებლებზე მიწოდება/განაწილება. ძირითადი საქმიანობიდან მიღებულმა შემოსავალმა 2024 წელს შეადგინა მთლიანი შემოსავლის 94% (2023 წელს: 94%).

2023 წელთან შედარებით 2024 წელს გაზრდილია შესყიდული ბუნებრივი გაზის თვითღირებულება. ბუნებრივი აირის შესყიდვის ფასები ჯგუფისთვის აშშ დოლარში განსაზღვრული. 2024 წლის განმავლობაში ლარი აშშ დოლართან მიმართებაში გაუფასურდა, რამაც უარყოფითად იმოქმედა შესყიდული ბუნებრივი აირის თვითღირებულებაზე.

გაიზარდა თანამშრომელთა ხელფასები და სარგებელი 15.7%-ით, რაც უკავშირდება როგორც შრომის ბაზრის ზოგად ტენდენციებს, ისე ჯგუფის პერსონალის წახალისების პოლიტიკას. ასევე 32.3%-ით გაიზარდა ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი, რაც ძირითადად დაკავშირებულია ფიქსირებული აქტივების განახლებასა და დამატებით ინვესტიციებთან ინფრასტრუქტურაში.

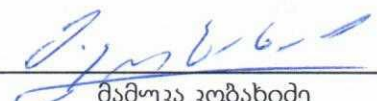
2023 წელთან შედარებით 2024 წელს შემცირდა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის აღიარებული ანარიცხი, რაც საკრედიტო რისკის შემცირებით იყო განპირობებული.

2024 წელს საკურსო სხვაობით განპირობებული ზარალი მნიშვნელოვნად შემცირდა და შეადგინა 59 ლარი (2023 წელს: 917 ლარი). შემცირება ძირითადად გამოწვეულია ევროში ნომინირებული სესხების მოცულობის კლებით, რომლებიც აღიარებულია სხვა ფინანსურ ვალდებულებებში, ასევე ევროს კურსის შედარებითი სტაბილურობით ლართან მიმართებაში.

ზემოთ აღნიშნული ფაქტორების გათვალისწინებით, 2024 წელს ჯგუფის წმინდა მოგება 68,335 ლარი შეადგინა, რაც 0,2%-ით ნაკლებია წინა წელთან შედარებით.

შპს „თბილისი ენერჯი“ სახელით ხელმოწერილია და ავტორიზებულია 2025 წლის 8 აგვისტოს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი


მამუკა კობახიძე

ფინანსური დირექტორი


გიორგი გურგენიძე