

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების
შესაბამისად მომზადებული
ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	5
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	7
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	8-40

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ტავ ურბან საქართველოს“
პარტნიორებს და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ტავ ურბან საქართველოს“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებით არის აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (საერთაშორისო დამოუკიდებლობის სტანდარტების ჩათვლით) (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაზე, რომელიც განმარტავს კოვიდ-19-ის პანდემიის აფეთქებას, რომელიც ნეგატიურად მოქმედებს ეკონომიკურ პირობებზე რეგიონალურად, ასევე გლობალურად, რაც ხელს უშლის კომპანიის ფუნქციონირებას. როგორც მე-3 შენიშვნაშია განხილული, ეს მოვლენები, მე-3 შენიშვნაში მითითებულ სხვა საკითხებთან ერთად, მიანიშნებს არსებით განუსაზღვრელობაზე, რამაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი გამოიწვიოს იმასთან დაკავშირებით, აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ჩვენი მოსაზრება ამ საკითხთან მიმართებაში მოდიფიცირებული არ არის.

კომპანიის წლიურ ანგარიშში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია გულისხმობს კომპანიის 2020 წლის წლიურ ანგარიშში ასახულ ინფორმაციას, გარდა ფინანსური ანგარიშებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. კომპანიის 2020 წლის წლიური ანგარიში ჩვენთვის ხელმისაწვდომი სავარაუდოდ გახდება წინამდებარე აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოხატული ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას და მასთან დაკავშირებით ჩვენ არც ახლა და არც მომავალში გამოვთქვამთ რწმუნებას რამე ფორმით, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის შესახებ ჩვენს ანგარიშში.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა წავიკითხოთ ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია, როდესაც ის ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება, და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მიერ მიღებულ ცოდნასთან, ან თუ შეიცავს სხვა არსებით უზუსტობას.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან თავისუფალი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.

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

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის მეთვალყურეობაზე.

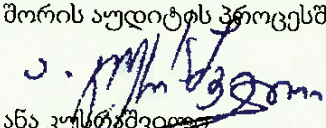
აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ისინი ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებენ მომხმარებლების მიერ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ის მიხედვით, აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ▶ გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტის შესაბამის შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- ▶ ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან მიმართებაში, შეძლებს თუ არა კომპანია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- ▶ მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება საბაზისო ოპერაციებს და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფილ იქნას სამართლიან წარდგენას.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის აუდიტის პროცესში გამოვლენილ შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს.



ანა კუსტაშვილი
შპს „იუაის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2021 წლის 5 მარტი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ტავ ურბან საქართველოს“
პარტნიორებს და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ტავ ურბან საქართველოს“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებით არის აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (საერთაშორისო დამოუკიდებლობის სტანდარტების ჩათვლით) (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსატქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაზე, რომელიც განმარტავს კოვიდ-19-ის პანდემიის აფეთქებას, რომელიც ნეგატიურად მოქმედებს ეკონომიკურ პირობებზე რეგიონალურად, ასევე გლობალურად, რაც ხელს უშლის კომპანიის ფუნქციონირებას. როგორც მე-3 შენიშვნაშია განხილული, ეს მოვლენები, მე-3 შენიშვნაში მითითებულ სხვა საკითხებთან ერთად, მიანიშნებს არსებით განუსაზღვრელობაზე, რამაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი გამოიწვიოს იმასთან დაკავშირებით, აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ჩვენი მოსაზრება ამ საკითხთან მიმართებაში მოდიფიცირებული არ არის.



**Building a better
working world**

კომპანიის წლიურ ანგარიშში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია გულისხმობს კომპანიის 2020 წლის წლიურ ანგარიშში ასახულ ინფორმაციას, გარდა ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. კომპანიის 2020 წლის წლიური ანგარიში ჩვენთვის ხელმისაწვდომი სავარაუდოდ გახდება წინამდებარე აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოხატული ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას და მასთან დაკავშირებით ჩვენ არც ახლა და არც მომავალში გამოვთქვამთ რწმუნებას რამე ფორმით, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის შესახებ ჩვენს ანგარიშში.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა წავიკითხოთ ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია, როდესაც ის ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება, და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მიერ მიღებულ ცოდნასთან, ან თუ შეიცავს სხვა არსებით უზუსტობას.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან თავისუფალი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.

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

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის მეთვალყურეობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ფასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ისინი ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებენ მომხმარებლების მიერ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.



**Building a better
working world**

ასს-ის მიხედვით, აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ▶ გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტის შესაბამის შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- ▶ ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან მიმართებაში, შეძლებს თუ არა კომპანია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებდნა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- ▶ მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება საბაზისო ოპერაციებს და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფილ იქნას სამართლიან წარდგენას.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის აუდიტის პროცესში გამოვლენილ შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს.

ანა კუსრაშვილი

შპს „იუაის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

5 მარტი, 2021 წ.

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ათას ლარში

	შენიშვნები	2020	2019
შემოსავალი	7	64,829	260,603
საოპერაციო ხარჯები	8	(21,695)	(27,618)
მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი		(18,250)	(23,351)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(8,242)	(20,963)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		16,642	188,671
საპროცენტო შემოსავალი	13	1,088	2,921
საბანკო მომსახურების საზღაური და საკომისიო		(64)	(62)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა		3,338	4,045
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული სხვა შემოსავალი	18	1,346	-
არასაოპერაციო შემოსავალი		148	-
მოგება მოგების გადასახადის გადახდამდე		22,498	195,575
მოგების გადასახადის ხარჯი	9	(5,228)	(31,976)
წლის მოგება		17,270	163,599
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის სრული შემოსავალი		17,270	163,599

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოცემა დამტკიცდა კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ და მას ხელი მოეწერა 2021 წლის 5 მარტს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი

ალპერ ტუნგა ესროი

გენერალური მენეჯერის მოადგილე ფინანსების და ადმინისტრირების დარგში

მურატ ჩევეკერი

8-40 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ათას ლარში

	შენიშვნები	2020	2019
შემოსავალი	7	64,829	260,603
საოპერაციო ხარჯები	8	(21,695)	(27,618)
მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი		(18,250)	(23,351)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(8,242)	(20,963)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		16,642	188,671
საპროცენტო შემოსავალი	13	1,088	2,921
საბანკო მომსახურების საზღაური და საკომისიო		(64)	(62)
საკუროს სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა		3,338	4,045
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული სხვა შემოსავალი	18	1,346	–
არასაოპერაციო შემოსავალი		148	–
მოგება მოგების გადასახადის გადახდამდე		22,498	195,575
მოგების გადასახადის ხარჯი	9	(5,228)	(31,976)
წლის მოგება		17,270	163,599
სხვა სრული შემოსავალი		–	–
წლის სრული შემოსავალი		17,270	163,599

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოცემა დამტკიცდა კომპანიის ხელძღვანელობის მიერ და მას ხელი მოეწერა 2021 წლის 5 მარტს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი

ალპერ ტუნგა ესროი

გენერალური მენეჯერის მოადგილე ფინანსების და
ადმინისტრირების დარგში

მურატ ჩევჭერი

8-40 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ათას ლარში

	შენიშვნები	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	15,259	18,740
აეროპორტის მართვის უფლება	11	172,940	176,884
სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გრძელვადიანი წილი	12	2,651	5,775
გაცემული სესხები	13	9,836	–
არამატერიალური აქტივები		56	100
სულ გრძელვადიანი აქტივები		200,742	201,499
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		1,970	2,202
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	12	15,650	19,668
სხვა აქტივები		219	3,297
ავანსები		606	413
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	14	16,620	22,538
სულ მიმდინარე აქტივები		35,065	48,118
სულ აქტივები		235,807	249,617
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	15	64,824	64,824
გაუნაწილებელი მოგება		151,263	163,773
სულ კაპიტალი		216,087	228,597
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სხვა გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანება	18	4,577	8,146
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		4,577	8,146
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები	16	13,756	9,585
სხვა ვალდებულებები	17	1,387	3,289
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		15,143	12,874
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		235,807	249,617

8-40 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ათას ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	64,824	184,074	248,898
წლის სრული შემოსავალი	–	163,599	163,599
დივიდენდები (მე-15 შენიშვნა)	–	(183,900)	(183,900)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	64,824	163,773	228,597
წლის სრული შემოსავალი	–	17,270	17,270
დივიდენდები (მე-15 შენიშვნა)	–	(29,780)	(29,780)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	64,824	151,263	216,087

8-40 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ათას ლარში

	შენიშვნები	2020	2019
საოპერაციო საქმიანობა			
მოგება მოგების გადასახადის გადახდამდე		22,498	195,575
არაფულადი კორექტირებები დასაბეგრი მოგების წმინდა ფულად ნაკადებთან შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით			
ცვეთა და ამორტიზაცია		8,242	20,963
სავაჭრო დებიტორული დავალიანების რეზერვის ცვლილება	12	2,251	890
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერასთან დაკავშირებული დანაკარგები		–	106
საკუროსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა		(2,631)	(4,045)
საპროცენტო შემოსავალი		(1,088)	(2,921)
		29,776	210,568
<i>საბრუნავ კაპიტალში შესული ცვლილებები</i>			
ცვლილება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		232	(24)
ცვლილება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში		4,891	(1,853)
ცვლილება გადახდილ ავანსებსა და სხვა აქტივებში		2,885	(2,680)
ცვლილება სავაჭრო კრედიტორულ დავალიანებაში		4,171	1,870
ცვლილება სხვა ვალდებულებებში		(1,902)	(1,422)
ცვლილება გრძელვადიან კრედიტორულ დავალიანებაში		(3,569)	3,391
		35,980	209,850
გადახდილი მოგების გადასახადი		(5,228)	(31,976)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		30,752	177,874
საინვესტიციო საქმიანობა			
მიღებული პროცენტი		1,082	2,921
ძირითადი საშუალებების შეძენა	10	(718)	(11,780)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(49)	(152)
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული / (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		315	(9,011)
ფინანსური საქმიანობა			
გადახდილი დივიდენდები	15	(29,780)	(183,900)
გაცემული სესხი	13	(9,836)	–
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(39,616)	(183,900)
წმინდა საკუროსო სხვაობა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		2,631	3,262
წლის ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა შემცირება		(5,918)	(11,775)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს	14	22,538	34,313
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	14	16,620	22,538

8-40 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ათას ლარში

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ტავ ურბან საქართველო“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა 2005 წლის 6 ოქტომბერს თბილისის აეროპორტის რეკონსტრუქციისა და მისი კონცესიის ხელშეკრულების (შემდგომში „ხელშეკრულება“) შესაბამისად მართვის მიზნით. კომპანია რეგისტრირებულია საქართველოს დედაქალაქ თბილისში და მისი იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, 0158, თბილისის საერთაშორისო აეროპორტი.

ამჟამად კომპანია დაკავებულია თბილისის აეროპორტის მართვით სს „თბილისის საერთაშორისო აეროპორტსა“ და ერთობლივ საწარმო „ტავ ურბანს“ შორის გაფორმებული კონცესიის ხელშეკრულების თანახმად, რომელიც თავდაპირველად 2005 წლის 6 სექტემბერს გაფორმდა, მაგრამ მოგვიანებით შეიცვალა (მე-11 შენიშვნა).

კომპანია თბილისის საერთაშორისო აეროპორტში კონცესიის ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ შემდეგ საქმიანობას ეწევა: სატერმინალო მომსახურება, ავტოსადგომის, თვითმფრინავების სადგომის და თვითმფრინავამდე მგზავრების ტრანსპორტირების მომსახურება, კონცესიის შემოსავალი, ფართის განაწილება და სხვ.

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიას 744 თანამშრომელი ჰყავდა (2019 წლის 31 დეკემბერი: 782 თანამშრომელი).

2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მფლობელობის სტრუქტურა ასეთი იყო:

	2020	2019
„TAV Havalimanlari Holding A.S.“	80.0%	80.0%
„Aeroser International Holding (U.K.)“	19.9%	19.9%
ნოდარ კურტანიძე	0.1%	0.1%
სულ	100.0%	100.0%

კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არის „Aéroports de Paris“.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ჯერ არ დამტკიცებულა პარტნიორების მიერ. პარტნიორებს შეუძლიათ ფინანსურ ანგარიშგებაში ცვლილებების შეტანა მისი გამოშვების შემდეგ.

2. მომზადების საფუძველი

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

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ათას ლარში და დამრგვალებულია ათასამდე, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც სხვა რამ არის მითითებული.

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. კოვიდ-19-ის გავლენა და ფუნქციონირებადი საწარმო

სამოქალაქო ავიაციის სექტორზე მნიშვნელოვანი გავლენა ჰქონდა კოვიდ-19-ის პანდემიას მსოფლიო მასშტაბით. კომპანიის შემოსავლებში მნიშვნელოვანი კლება დაფიქსირდა 2020 წლის აპრილის შემდეგ. სულ შემოსავალი შემცირდა 260,603 ლარიდან (2019 წ.) 64,289 ლარამდე (2020 წ.), სულ 75%-ით; წმინდა მოგება 89%-ით შემცირდა იმავე პერიოდში.

კომპანიის უნარი განაგრძოს არსებობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ დიდად არის დამოკიდებული იმაზე, თუ რამდენად სწრაფად მოახერხებს საქართველო და მსოფლიო ახალი კორონავირუსით მიყენებული ზიანის შედეგების გამოსწორებას. ხელმძღვანელობა მიზანშეწონილად მიიჩნევს ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით. ხელმძღვანელობის კონტროლს არ ექვემდებარება ბევრი რისკი და გაურკვევლობა, რის გამოც შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ანგარიშგების თარიღით გაკეთებული განცხადებებისგან. ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების ადეკვატურობის შეფასებისას, კომპანია მხედველობაში იღებს შემდეგ ფაქტორებს:

- ▶ ავტორიტეტული საერთაშორისო დაწესებულებების თანახმად, მსოფლიოში საერთაშორისო ტურიზმის აღდგენა 2021 წლის მეორე ნახევრიდან არის მოსალოდნელი. ამასთან, საერთაშორისო მგზავრობების 2019 წლის დროინდელ დონეზე დაბრუნებას შესაძლოა 2,5-დან 4 წლამდე პერიოდი დასჭირდეს. ადგილობრივ პუბლიკაციებშიც თითქმის იგივე პროგნოზებზეა საუბარი საქართველოში. ვაქცინების რაოდენობა დამტკიცდა შესაბამისი მარეგულირებელი უწყებების მიერ და ვაქცინაცია მსოფლიოს მრავალ ქვეყანაში დაიწყო, რაც მთავრობებს ბაზრების გახსნის შესაძლებლობების არსებობაში არწმუნებს.
- ▶ საქართველოს მთავრობამ 2021 წლის 1 თებერვლიდან გააუქმა შეზღუდვები საერთაშორისო ფრენებზე. კომპანია მოლაპარაკებებს აწარმოებს ავია კომპანიებთან და რამდენიმე მათგანმა უკვე აღადგინა რეგულარული ფრენები (22-ე შენიშვნა).
- ▶ მიუხედავად ფრენებისა და მგზავრების მნიშვნელოვნად შემცირებული რაოდენობისა, კომპანიამ შეძლო დადებითი ფულადი ნაკადების გამომუშავება, კრიტიკულ პერიოდშიც კი და შეინარჩუნა წმინდა მიმდინარე აქტივების პოზიცია.
- ▶ კომპანიას არ აქვს ვალები. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფულადი სახსრების ნაშთებმა 16,620 ლარი შეადგინა. ზედმეტი რაოდენობით ფულადი სახსრების არსებობის გამო, კომპანიამ შეძლო მისი დური კომპანიის – შპს „ბათუმის აეროპორტი“ ტერმინალის გაფართოების პროექტის დაფინანსების უზრუნველყოფა 2020 წელს, 7 მილიონი აშშ დოლარის ოდენობით საკრედიტო ხაზის ფორმით (მე-13 შენიშვნა).

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. კოვიდ-19-ის გავლენა და ფუნქციონირებადი საწარმო (გაგრძელება)

- ▶ 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მიმდინარე აქტივები 19,922 ლარს შეადგენდა (2019 წლის 31 დეკემბერს: 35,244 ლარი). მიუხედავად იმისა, რომ კომპანიის წმინდა მიმდინარე პოზიცია შემცირდა წინა წელთან შედარებით, ის კვლავ დადებითია და მიმდინარე აქტივები მნიშვნელოვნად აჭარბებს მიმდინარე ვალდებულებებს. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებების ნაშთის თითქმის ნახევარი უზრუნველყოფილია ანაზრებით და ავიახაზებისგან მიღებული თავდებობებით ან კრედიტორული დავალიანებით მშობელი კომპანიისა და სხვა დაკავშირებული მხარეების მიმართ. კომპანია არ მოელის ფულადი ნაკადების არსებით გადინებას ანაზრებთან მიმართებით, ხოლო ავიახაზებისგან დებიტორული დავალიანებების სახით მიღებულმა თავდებობამ უმეტეს შემთხვევაში გადააჭარბა განთავსებული ანაზრებისა და თავდებობის თანხებს და კომპანია შეძლებს წმინდა საფუძველზე მოახდინოს ანგარიშსწორება, თუ ადგილი ექნება დაბრუნებებს კლიენტების მხრიდან, ან შეწყდება ხელშეკრულება. ხელმძღვანელობა მოელის, რომ საჭიროების შემთხვევაში მშობელი კომპანია ფინანსურ მხარდაჭერას გაუწევს კომპანიას, მათ შორის არ მოითხოვს ჯგუფის კომპანიების მიმართ არსებული კრედიტორული დავალიანებების დაფარვას.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ეყრდნობა არსებულ მოლოდინებს და პროგნოზებს. არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა ისეთ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი გამოიწვიოს კომპანიის მიერ ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენის უნართან დაკავშირებით და, შესაბამისად, მან შესაძლოა ვერ შეძლოს მისი აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა საქმიანობის ნორმალურ პირობებში. დღეის მდგომარეობით, ყველა ოპერაცია ეფუძნება იმ დაშვებას, რომ საქმიანობა გაგრძელდება და წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა

(ა) აქტივებისა და ვალდებულებების მოკლე - და გრძელვადიანად კლასიფიკაცია

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

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ა) აქტივებისა და ვალდებულებების მოკლე - და გრძელვადიანად კლასიფიკაცია (გაგრძელება)

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

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

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

(ბ) უცხოური ვალუტები

კომპანიის ფას-ის მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რომელიც კომპანიის სამუშაო ვალუტაცაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარიგებები თავდაპირველად აღირიცხება გარიგების აღიარების თარიღისათვის დადგენილი ლარის გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ლარის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. ფულადი მუხლების ანგარიშსწორების ან კონვერტაციის ოპერაციების შედეგად წარმომდგარი სხვაობები ასახულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, ხდება თავდაპირველი ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით.

(გ) ამონაგები და სხვა შემოსავალი

(i) ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შემოსავლების ასახვა ხორციელდება იმ შემთხვევაში, როდესაც კომპანიაში ეკონომიკური სარგებელის შემოძინების ალბათობა მაღალია. ამასთან, შესაძლებელია შემოსავლების სარწმუნოდ შეფასება მიუხედავად იმისა, თუ როდის მიიღება გადახდა. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვადების გათვალისწინებით და გადასახადებისა და მოსაკრებლების გამოკლებით. კომპანია შემოსავლებთან დაკავშირებულ თავის შეთანხმებებს სპეციალურ კრიტერიუმებს ადარებს, რათა განსაზღვროს ამ შეთანხმებებში იგი პრინციპალად გამოდის თუ პრინციპალის აგენტ მხარედ.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(გ) ამონაგები და სხვა შემოსავალი (გაგრძელება)

კომპანიამ დაასკვნა, რომ შემოსავლებთან დაკავშირებულ თავის ყველა შეთანხმებაში იგი პრინციპულად გამოდის. შემოსავლების აღიარებამდე უნდა დაკმაყოფილდეს ქვემოთ აღწერილი აღიარების სპეციალური კრიტერიუმები.

შემოსავლების ტიპების უმრავლესობის აღიარება ხდება კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე, როდესაც კმაყოფილდება შესასრულებელი მოვალეობა. კომპანიას ძირითადად შემოსავლის შემდეგი ტიპები აქვს (მე-7 შენიშვნა):

ავიამომსახურების შემოსავალი და სახმელეთო მომსახურება

ავიამომსახურებიდან შემოსავლის და სახმელეთო მომსახურების აღიარება ხდება შესაბამისი ავიაკომპანიებისგან კლიენტების მიერ გადახდილი სატერმინალო მომსახურების ღირებულების, ასევე თვითმფრინავის მიერ გამოყენებული ტრაპის და ავიაკომპანიების მიერ გამოყენებული მგზავრთა რეგისტრაციის პუნქტის შესახებ მიღებული ყოველდღიური ანგარიშების საფუძველზე. თითოეული კონკრეტული მომსახურების გაწევა განიხილება ინდივიდუალურ შესასრულებელ მოვალეობად.

შემოსავალი ფართობის განაწილებიდან

შემოსავალი ფართობის განაწილებიდან აღიარდება დროის განმავლობაში. შესასრულებელი მოვალეობა კმაყოფილდება დროის გავლით და კომპანია ყოველთვიურად აღიარებს შემოსავალს აეროპორტის განაწილებულ ტერიტორიებზე გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე ინვოისების გაცემისთანავე. შემოსავალი ფართობის განაწილებიდან წარმოადგენს შემოსავალს საოპერაციო იჯარიდან და აღირიცხება იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით. განაწილების მეთოდი საუკეთესოდ ასახავს ტერიტორიის ფაქტიურ გამოყენებას კონტრაქტის მიერ.

შემოსავალი ბიზნეს-სალონის მომსახურებიდან და საკონცესიო მოსაკრებლიდან

შემოსავალი ბიზნეს-სალონის მომსახურებიდან და საკონცესიო მოსაკრებლის სახით დაუბეგრავი ვაჭრობის მაღაზიებში და საკვები პროდუქტებისა და სასმელების სივრცეებიდან აღიარდება დროთა განმავლობაში. შესასრულებელი მოვალეობა კმაყოფილდება დროის გასვლით და კომპანია ყოველთვიურად აღიარებს შემოსავალს აეროპორტის განაწილებულ ტერიტორიებზე გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე ინვოისების გაცემისთანავე. შემოსავალი ბიზნეს-სალონის მომსახურებებიდან და საკონცესიო მოსაკრებლის სახით წარმოადგენს განაწილებული ტერიტორიებიდან წარმოქმნილ საკომისიო შემოსავალს. შემოსავლის გენერირება ხდება კონცესიის ყოველთვიური გაყიდვების მოცულობის საფუძველზე ხელშეკრულებაში განსაზღვრული წინასწარ შეთანხმებული საკომისიო განაკვეთით. განაწილების მეთოდი საუკეთესოდ ასახავს მომსახურებების ფაქტიურ გამოყენებას.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(გ) ამონაგები და სხვა შემოსავალი (გაგრძელება)

შემოსავალი პარკირების ოპერაციებიდან

ავტოსადგომის, თვითმფრინავების სადგომის, თვითმფრინავამდე მგზავრების ტრანსპორტირების და სხვა დამატებითი მომსახურებიდან შემოსავლის აღიარება ხდება კონკრეტულ მომენტში, სახმელეთო მომსახურების პერსონალისგან და ავიაკომპანიებისგან მიღებული ყოველდღიური ანგარიშების საფუძველზე ასაფრენ-დასაჯდომი ზოლის გამოყენების (დაშვება და აფრენა), ავტოსადგომის, თვითმფრინავების სადგომის, თვითმფრინავამდე მგზავრების ტრანსპორტირების და თვითმფრინავების მიერ გაწეული სხვა მომსახურების შესახებ. თითოეული კონკრეტული მომსახურების გაწევა განიხილება ინდივიდუალურ შესასრულებელ მოვალეობად.

(ii) *საპროცენტო შემოსავალი*

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების შემთხვევაში საპროცენტო შემოსავალი თუ ხარჯი აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახორციელებს ფულადი სახსრების მომავალი მოსალოდნელი გადახდების ან შემოდინებების დისკონტირებას ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი ვადის ან უფრო ხანმოკლე პერიოდზე, საჭიროების შემთხვევაში, ფინანსური აქტივის ან ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. საპროცენტო შემოსავლები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აისახება საპროცენტო შემოსავლის და ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული სხვა შემოსავლების ნაწილში.

(დ) *გადასახადები*

მიმდინარე მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში არ იბეგრება (მე-9 შენიშვნა). მოგების გადასახადით დაიბეგრება იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც 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 ფაქტიური თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც დივიდენდები გადაიხდება. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო კრედიტორული დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამისი განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის პარტნიორებზე დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადის დავალიანება საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(დ) გადასახადები (გაგრძელება)

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 სრული შემოსავლის ანგარიშგების სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, 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 შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;
- ▶ როდესაც დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

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

(ე) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. თვითღირებულება წარმოადგენს შესყიდვის ფასს, რომელიც მოიცავს შესყიდვის არადაბრუნებად გადასახადს და აქტივის დანიშნულებისამებრ ექსპლუატაციისთვის ვარგის მდგომარეობამდე მიყვანის, ასევე თბილისის საერთაშორისო აეროპორტის განვითარებისა და გაუმჯობესების პირდაპირ დანახარჯებს, რომლებიც კაპიტალიზდება საიჯარო ქონების გაუმჯობესების სახით ძირითადი საშუალებების მუხლში.

(ii) შემდგომი დანახარჯები

ძირითადი საშუალების კომპონენტის შეცვლის ხარჯის აღიარება ხდება ამ ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაში თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს ამ კომპონენტის თანმდევ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს და თუ მისი ხარჯის სარწმუნოდ შეფასება შეიძლება. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. ძირითადი საშუალებების ტექნიკური მომსახურების ყოველდღიური ხარჯის აღიარება ხდება მისი დადგომისთანავე სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ე) ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

(iii) აღიარების შეწყვეტა

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.

(iv) ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ყოველი ერთეულის ცვეთის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადებსა და კონცესიის ხელშეკრულების მოქმედების ვადას შორის უმოკლესზე, რადგანაც ეს ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. ცალკეული აქტივის მნიშვნელოვანი კომპონენტები ფასდება და თუ ამ კომპონენტს აქტივის დანარჩენი ნაწილისგან განსხვავებული სასარგებლო გამოყენების ვადა აქვს, მისი ცვეთა განსხვავებულად ხორციელდება.

სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო საშუალო ვადა:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში
შენობები	5-10 წელი
მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	5-10 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5-7 წელი
ავეჯი და მოწყობილობები	5-10 წელი
საიჯარო ქონების გაუმჯობესება	5-10 წელი

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება და, საჭიროების შემთხვევაში, დაკორექტირდება.

(ვ) აეროპორტის ფუნქციონირების უფლება

აეროპორტის მართვის უფლების აღიარება ხდება თვითღირებულებით, ანუ აქტივის შესაძენად გადარიცხული საზღაურის სამართლიანი ღირებულებით, რაც წარმოადგენს მიწოდებული სამშენებლო მომსახურებისთვის მიღებული ან მისაღები საზღაურის სამართლიან ღირებულებას. მიღებული საზღაურის სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება პროგნოზირებული სამშენებლო დანახარჯებისთვის მარჯის დამატებით, რომელიც, დასკვნის მიხედვით, შეესაბამება ბაზრის მონაწილის მიერ სამშენებლო მომსახურების გაწევის და სამშენებლო ხარჯებთან დაკავშირებული რისკის აღებისთვის კომპენსაციის სახით მოთხოვნილ ოდენობას.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ვ) აეროპორტის ფუნქციონირების უფლება (გაგრძელება)

შემდგომი დანახარჯები კაპიტალიზდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ისინი ზრდის მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. თუ ასეთი დანახარჯები არ იქნა მოწოდებული კონცესიის თავდაპირველი ხელშეკრულებისთვის, მაშინ ისინი კაპიტალიზდება, როგორც აეროპორტის მართვის ახალი უფლება და არა როგორც არსებულ აქტივზე დამატება.

აეროპორტის მართვის უფლების ამორტიზაცია მოხდა კონცესიის ხელშეკრულების ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით იმ თარიღიდან, როდესაც ის ხელმისაწვდომი ხდება გამოსაყენებლად. 2017 წლის განმავლობაში კომპანიამ გადააფასა აეროპორტის მართვის უფლების ამორტიზაციის პოლიტიკა და 2017 წლის ივლისიდან შეცვალა წლიური ცვეთის დარიცხვის მეთოდი, კერძოდ, ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდიდან გადავიდა ამორტიზაციის წარმოების ერთეულთა ჯამის მეთოდზე, მგზავრთა პროგნოზირებული რაოდენობის საფუძველზე, რათა უკეთ აესახა, როგორ არის მოსალოდნელი კომპანიის მიერ შესაბამისი აქტივიდან მომავალში მიღებული ეკონომიკური სარგებლის გამოყენება. ამორტიზაციის ხარჯის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

(ზ) ფინანსური ინსტრუმენტები

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

(ი) ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივები კლასიფიცირება ხდება როგორც შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში და სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და მათი მართვის კომპანიისეულ ბიზნეს-მოდელზე. კომპანია ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს მისი სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების დანახარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგებაში ან ზარალში ასახვით. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკული მიდგომა გამოიყენა, ფასდება გარიგების ფასით ფასს (IFRS) 15-ის შესაბამისად.

ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას და განმეორებით აფასებს მას.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ზ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

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

ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით

კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილებულია ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა:

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

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

კომპანიამ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი უნდა აღრიცხოს თავის ყველა სავალ ფინანსურ აქტივზე ამორტიზებული ღირებულებით. კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, კომპანია, ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიას აქვს ინდივიდუალური მიდგომა მნიშვნელოვან კლიენტებთან დაკავშირებით და მას შექმნილი აქვს ანარიცხების მატრიცა სხვებისთვის. ორივე მიდგომა საკრედიტო ზარალის მის განვლილ გამოცდილებას ეფუძნება, რომელიც კორექტირდება კრედიტორებისა და ეკონომიკური გარემოს შესაბამისი პროგრესული ფაქტორებით.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ზ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

კომპანია ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად მიიჩნევს, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდები ვადაგადაცილებულია. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ სავარაუდოდ კომპანია სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, კომპანიის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება.

ყველა ის ფინანსური აქტივი, რომელსაც კომპანია ფლობს 2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით და მოიცავს ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს, სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებას და სხვა აქტივებს.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა ძირითადად მაშინ ხდება, როდესაც:

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

თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა ამაზე ხელშეკრულება, იგი აფასებს, შეინარჩუნა თუ არა ან რამდენად შეინარჩუნა ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი. როდესაც კომპანიას არც გადაუცია და არც შეუნარჩუნებია აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, და არც აქტივზე კონტროლი აქვს გადაცემული, კომპანია აგრძელებს გადაცემული აქტივის აღიარებას იმდენად, რამდენადაც გააგრძელებს მასში მონაწილეობას. ასეთ შემთხვევაში კომპანია მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება კომპანიის მიერ შენარჩუნებული უფლება-მოვალეობების საფუძველზე.

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ზ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(ii) ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

თავდაპირველი შეფასებისას ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება შემდეგ კატეგორიებში: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებასა და ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და ნასესხები სახსრები, კრედიტორული დავალიანებები ან წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განისაზღვრება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს.

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

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო კრედიტორულ დავალიანებას, სხვა ვალდებულებებს და სხვა გრძელვადიან კრედიტორულ დავალიანებებს.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, პროცენტიანი სესხების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის დროს, აგრეთვე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით დარიცხული ამორტიზაციის პროცესში.

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

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება. როდესაც ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების ჩანაცვლება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე არსებითად განსხვავებული პირობებით ან არსებული ვალდებულების პირობები არსებითად შეიცვლება, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება განიხილება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობა აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ზ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(iii) ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა მოხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის იურიდიული უფლება და ურთიერთგაქვითვის ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის სურვილი.

(iv) სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა

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

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად, ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულებით შეფასება ეყრდნობა იმ ვარაუდს, რომ ადგილი აქვს აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის გარიგებას:

- ▶ აქტივის ან ვალდებულების მთავარ ბაზარზე; ან
- ▶ მთავარი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისთვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

მთავარი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი კომპანიისთვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს.

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

არაფინანსური აქტივის სამართლიანი ღირებულების შეფასება უნდა ითვალისწინებდეს ბაზრის მონაწილის შესაძლებლობას მიიღოს ეკონომიკური სარგებელი ამ აქტივის საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოყენებით, ან მისი მიყიდვით ბაზრის სხვა მონაწილისათვის, რომელიც ამ აქტივს საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოიყენებს.

კომპანია ირჩევს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც შესაფერისია არსებული გარემოებებისთვის და რომელთა გამოყენებითაც სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად საკმარისი მონაცემები მოიძებნება, რომლებშიც მაქსიმალურად გამოიყენება საბაზრო მონაცემები და მინიმალურად – არასაბაზრო მონაცემები.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ზ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ან ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ყველა აქტივი და ვალდებულება ნაწილდება ქვემოთ წარმოდგენილი სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მიხედვით, რაც ეყრდნობა იმ ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალ მონაცემს, რომელიც მნიშვნელოვანია მთლიანად სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად:

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

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

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

ანგარიშგების ყოველი თარიღისთვის კომპანია აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ან როდესაც აქტივის წლიური შემოწმებაა საჭირო მისი გაუფასურების დასადგენად, კომპანია აფასებს აქტივის აღდგენით ღირებულებას. აქტივის აღდგენითი ღირებულება არის აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გასვლასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. აქტივის აღდგენითი ღირებულება განისაზღვრება ცალკეული აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივიდან არ ხდება ფულადი სახსრების შემოძინება, რომლებიც მეტწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებიდან ან აქტივების ჯგუფიდან მიღებული ფულადი სახსრებისგან. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება გადააჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ზ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს. აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული ხარჯით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების გამოთვლა ხდება ბოლოდროინდელი საბაზრო გარიგებების გათვალისწინებით. თუ ასეთი გარიგებების განსაზღვრა ვერ ხერხდება, გამოიყენება შეფასების სხვა შესაფერისი მეთოდი. ეს გამოთვლები დასაბუთდება შეფასების კოეფიციენტებით, აქციათა კოტირებული ფასებით საფონდო ბირჟაზე რეგისტრირებული კომპანიების შემთხვევაში და სამართლიანი ღირებულების სხვა ხელმისაწვდომი მაჩვენებლებით.

კომპანია გაუფასურებას გამოითვლის დეტალური ბიუჯეტისა და პროგნოზირებული გაანგარიშების საფუძველზე, რომლებიც ინდივიდუალურად მზადდება კომპანიის ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი თითოეული ერთეულისთვის, რომლისთვისაც გამოყოფილია ესა თუ ის აქტივი. ასეთი ბიუჯეტები და ფინანსური პროგნოზები, ჩვეულებრივ, მოიცავს პერიოდს 2027 წლამდე, ანუ კონცესიის ხელშეკრულების ვადის გასვლის თარიღამდე.

უწყვეტი ოპერაციების გაუფასურებით გამოწვეული დანაკარგების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში გაუფასურებული აქტივის ფუნქციის შესაბამის ხარჯის კატეგორიებში.

(თ) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები შედგება ბანკში და სალაროში ნაღდი ფულის ნაშთისგან.

(ი) იჯარა

იმის განსაზღვრა, შეთანხმება წარმოადგენს (ან შეიცავს) თუ არა იჯარას, ხდება იჯარის გაფორმების თარიღით შეთანხმების არსიდან გამომდინარე. შეთანხმება წარმოადგენს ან შეიცავს იჯარას, თუ მისი შესრულება დამოკიდებულია თუ არა გარკვეული აქტივის (ან აქტივების) გამოყენებაზე ან შეთანხმება ასახავს აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებას მაშინაც კი, თუ ეს უფლება მკაფიოდ არ არის მითითებული შეთანხმებაში.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

იჯარა, რომლის დროსაც კომპანია არ გადასცემს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელს, საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირდება. საოპერაციო იჯარის პირობებზე მოლაპარაკებისას გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები საიჯარო აქტივების საბალანსო ღირებულებას ემატება და მათი აღიარება ხდება იჯარის ვადაზე იმავე წესით, როგორითაც საიჯარო შემოსავლისა, ხოლო კლასიფიცირება ხდება ფართობის განაწილებიდან მიღებული შემოსავლის სახით „შემოსავლის“ მუხლში.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(კ) ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე (იურიდიული ან კონსტრუქციული) ვალდებულებები წარსულში მომხდარი მოვლენების გამო, ვალდებულებების შესასრულებლად მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება და ვალდებულებების მოცულობის მეტ-ნაკლები სიზუსტით შეფასება არის შესაძლებელი. ანარიცხებთან დაკავშირებული ხარჯები წარმოდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ნებისმიერი ანაზღაურების გამოკლებით.

5. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

რამდენიმე ცვლილება და ინტერპრეტაცია პირველად იქნა გამოყენებული 2020 წელს, თუმცა მათ არ ჰქონიათ გავლენა კომპანიის განცალკევებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ▶ ცვლილება ფასს (IFRS) 3-ში: „საქმიანობის განსაზღვრა“;
- ▶ ცვლილებები ფასს (IFRS) 7, ფასს (IFRS) 9 და ბასს (IAS) 39-ში: „საპროცენტო განაკვეთის მაჩვენებლის რეფორმა“;
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 1-სა და ბასს (IAS) 8-ში: „ტერმინის „არსებითი“ განმარტება“;
- ▶ ცვლილებები ფასს (IFRS) 16-ში: „კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო დათმობები“.

კომპანიას ვადაზე ადრე არ მიუღია ისეთი სტანდარტი, ინტერპრეტაცია თუ ცვლილება, რომელიც გამოშვებულია, მაგრამ ჯერ ძალაში არ არის შესული.

სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღის მდგომარეობით ჯერ ძალაში არ შესულა, შემოიფარგლება ბასს (IAS) 1-ის („ვალდებულებების მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიცირება“) და ბასს (IAS) 8-ის („ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი დანიშნულებისამებრ გამოყენებამდე“) ცვლილებებით.

ცვლილებები ბასს (IAS) 1-ში: „ვალდებულებების მოკლე ან გრძელვადიანად კლასიფიცირება“

2020 წლის იანვარში ბასსს-მა გამოცა ბასს (IAS) 1-ის 69-დან 76-მდე პუნქტების ცვლილება – მოკლე და გრძელვადიანი ვალდებულებების კლასიფიცირების მოთხოვნების განსასაზღვრად. ცვლილებები განმარტავს:

- ▶ რას გულისხმობს ანგარიშსწორების დაფარვის უფლება;
- ▶ რომ გადავადების უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის;
- ▶ ამ კლასიფიკაციაზე არ მოქმედებს შესაძლებლობა იმისა, რომ საწარმო ისარგებლებს გადავადების უფლებით;
- ▶ რომ მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კონვერტირებად ვალდებულებაში განივთებული წარმოებული ინსტრუმენტი თავად იქნება წილობრივი ინსტრუმენტი, ვალდებულების ვადები არ იმოქმედებს მის კლასიფიკაციაზე.

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

5. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში (გაგრძელება)

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

ცვლილებები ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს დაწყებული და მისი მომდევნო წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და მისი გამოყენება რეტროსპექტულად უნდა მოხდეს.

*„ძირითადი საშუალებები – შემოსავალი დანიშნულებისამებრ გამოყენებამდე“ –
ბასს (IAS) 16-ის ცვლილება*

2020 წლის მაისში ბასს-მა გამოსცა „ძირითადი საშუალებები – შემოსავალი დანიშნულებისამებრ გამოყენებამდე“, რომელიც საწარმოებს უკრძალავს ძირითადი საშუალების ღირებულებიდან წარმოებული ერთეულების გაყიდვიდან მიღებული ნებისმიერი ამონაგების გამოკლებას, ამგვარი აქტივის ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული ფორმით ფუნქციონირებისთვის საჭირო ადგილმდებარეობაზე და მდგომარეობაში მოყვანის დროს. ამის ნაცვლად, საწარმო აღიარებს ამონაგებს ამგვარი ერთეულების რეალიზაციიდან და მათი წარმოების ხარჯებს მოგებაში ან ზარალში. ცვლილება ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს და ამ პერიოდის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და ის რეტროსპექტულად უნდა იქნას გამოყენებული იმ ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებით, რომლებიც გამოსაყენებლად ხელმისაწვდომი გახდა ყველაზე ადრე წარმოდგენილი პერიოდის დაწყებისას ან მის შემდეგ, როდესაც საწარმო პირველად გამოიყენებს ამ ცვლილებას.

მოსალოდნელი არ არის, რომ ამ ცვლილებებს არსებითი გავლენა ექნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სხვა გამოცემული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში. მოსალოდნელი არ არის, რომ ეს სტანდარტები გავლენას მოახდენენ კომპანიაზე:

- ▶ ფასს (IFRS) 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“;
- ▶ ფასს (IFRS) 3-ის ცვლილება „კონცეპტუალური საფუძვლების საცნობარო ინფორმაცია“;
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 37-ში „დამამძიმებელი ხელშეკრულებები – ხელშეკრულების შესრულების ხარჯი“;
- ▶ ფასს (IFRS) 1 – „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება – შვილობილი კომპანიები, რომელიც პირველად იყენებს ფასს სტანდარტებს“;
- ▶ ფასს (IFRS) 9 – „ფინანსური ინსტრუმენტები – გადასახდელები „10-პროცენტიანი“ ტესტის ფარგლებში, ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისთვის“;
- ▶ ბასს (IAS) 41 „სოფლის მეურნეობა – დაბეგვრა სამართლიანი ღირებულებით შეფასებაში“.

6. შეფასებების და დაშვებების გამოყენება

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შემოსავლის, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და ასევე პირობითი ვალდებულებების გაცხადებაზე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

6. შეფასებების და დაშვებების გამოყენება (გაგრძელება)

შეფასებები და დაშვებები

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

ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები

კომპანიამ ერთად დააჯგუფა აეროპორტის მართვის თავდაპირველი, 2006 წელს აღიარებული უფლება, აეროპორტის მართვის უფლების ახალი უფლება, რომელიც წარმოიქმნა 2015, 2016 და 2017 წლებში სარეაბილიტაციო და განვითარების გეგმით გათვალისწინებული დამატებითი სამუშაოების გაწევის შედეგად და კომპანიის დაფუძნების თარიღიდან შეძენილი ძირითადი საშუალებები. კომპანიას მიაჩნია, რომ ამ აქტივებიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადები არ არის ერთმანეთისგან დამოუკიდებელი და, შესაბამისად, განიხილება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთ ერთეულად.

მიმდინარე საგადასახადები

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად იცვლება და სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. ამასთანავე, საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობისა ინტერპრეტაცია შეიძლება არ ემთხვეოდეს კომპანიის ხელმძღვანელობის ინტერპრეტაციებს.

ამის გამო საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება ექვეყნებინათ დააყენონ გარიგებები და კომპანიას დააკისრონ მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. საქართველოს კანონმდებლობა, საგადასახადო კანონმდებლობის ჩათვლით, არ არის იმდენად დახვეწილი, რომ კონცესიის ხელშეკრულების ყველა იურიდიული თუ საგადასახადო ასპექტის შესახებ გვთავაზობდეს დეტალურ მითითებებს. კომპანიის რისკის შესამცირებლად ხელმძღვანელობამ მოიპოვა წინასწარი საგადასახადო დასკვნა ორაზროვანი საკითხების შესახებ და შესაბამისი გარანტიები ასახა კონცესიის ხელშეკრულებაში.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ სათანადოდ განმარტავს შესაბამის კანონმდებლობას და რომ კომპანიის საგადასახადო და საბაჟო პოზიციებთან დაკავშირებული მონაცემები უცვლელი დარჩება (მე-9 შენიშვნა).

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

6. შეფასებების და დაშვებების გამოყენება (გაგრძელება)

ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები (გაგრძელება)

სავაჭრო დებიტორული დავალიანების რეზერვი

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის აფასებს, არსებობს თუ არა ფინანსური აქტივის გაუფასურების ობიექტური ნიშნები. კომპანია აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. ასეთი ობიექტური მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით და დანაკარგის თანხა აისახება მიმდინარე პერიოდის ხარჯებში.

ხელმძღვანელობის შეფასებით, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი 3,170 ლარის ოდენობით (2019 წ.: 919 ლარი) სავაჭრო დებიტორული დავალიანების შესაძლო რეზერვის საუკეთესო შეფასებაა (მე-12 შენიშვნა).

ცვლილება აეროპორტის მართვის უფლების ამორტიზაციაში

2017 წელს კომპანიამ შეცვალა აეროპორტის მართვის უფლების ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი პერსპექტიულად შეცვალა ერთეულთა ჯამის მეთოდით. აეროპორტის მართვის უფლების ამორტიზაცია ხდება კონცესიის ვადის განმავლობაში და ასახავს კომპანიის მიერ კონცესიის მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას, მგზავრების მოსალოდნელი რაოდენობისა და აეროპორტის გამოყენების მიხედვით. სავარაუდო ამორტიზაციის განსაზღვრის ცვლადი ფაქტორებია კონცესიის ვადის ამოწურვამდე დარჩენილ წლებში მგზავრების პროგნოზირებული მთლიანი რაოდენობა, რომელიც კორექტირდება არსებული საბაზრო და ეკონომიკური პირობების საფუძველზე მიღებული ზრდის ტემპით. 2020 წელს ბიუჯეტი შეიცვალა, კოვიდ-19-ის პანდემიის განცდილი და პოტენციური გავლენის გათვალისწინებით. 2020 წელს ბიუჯეტის ცვლილებამ და შესაბამისად წარმოების ერთეულებმა გამოიწვია წლიური ამორტიზაციის ხარჯის 13,470 ლარით კლება, 2019 წელთან შედარებით და 14,927 ლარით კლება, 2020 წლის ბიუჯეტირებულ თანხებთან შედარებით.

ცვლილებები მგზავრთა მოსალოდნელ რაოდენობასა და აეროპორტის გამოყენებაში შეიძლება აისახოს მომავალში ამორტიზაციის დარიცხვაზე.

7. შემოსავალი

	2020	2019
შემოსავალი ავიამომსახურებიდან	35,967	158,590
შემოსავალი სახმელეთო მომსახურებიდან	20,593	63,905
დაუბეგრავი სავაჭრო მაღაზიების კონცესიის საკომისიო მოსაკრებელი	2,645	16,710
შემოსავალი ფართობის განაწილებიდან	2,117	8,033
შემოსავალი ავტომანქანების პარკირების მომსახურებიდან	717	3,163
საკვები და სასმელი პროდუქტებით ვაჭრობის სივრცეების კონცესიის საკომისიო მოსაკრებელი	504	2,920
შემოსავალი ლაუნჯის მომსახურებიდან	650	2,812
სხვა შემოსავალი	1,636	4,470
სულ შემოსავალი	64,829	260,603

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

7. შემოსავალი (გაგრძელება)

სახელშეკრულებო ნაშთები

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (მე-12 შენიშვნა)	18,301	25,443
სახელშეკრულებო ვალდებულებები (მე-17 შენიშვნა)	(541)	(519)
წმინდა სახელშეკრულებო ნაშთები	17,760	24,924

2020 წელს შემოსავლის კლებამ გამოიწვია სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების ნაშთების კლება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 2019 წლის 31 დეკემბერთან შედარებით.

8. საოპერაციო ხარჯები

	2020	2019
მართვის ჰონორარი	4,590	4,322
უსაფრთხოების მომსახურების ღირებულება	2,725	7,870
გადახდა საქართველოს აეროპორტების გაერთიანებასთან (მე-18 შენიშვნა)	2,410	2,512
შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	2,372	2,948
სავაჭრო დებიტორული დავალიანების და სხვა აქტივების გაუფასურება (მე-12 შენიშვნა)	2,251	890
დაზღვევა	2,029	2,004
კომუნალური სისტემის ხარჯები	1,035	1,397
საკონსულტაციო მომსახურების ღირებულება (ა)	616	781
ავიადისპეტჩერული მომსახურება	589	734
დასუფთავების ხარჯი	571	876
ტექნიკური მომსახურების ღირებულება	569	1,182
საწვავ-საცხები მასალები	320	611
სარეკლამო ხარჯები	289	252
საგადასახადო ხარჯი, მოგების გადასახადის ხარჯის გარდა	260	679
კომუნიკაციის და საკანცელარიო საქონლის ხარჯები	138	194
სხვა ხარჯები	931	366
სულ საოპერაციო ხარჯები	21,695	27,618

(ა) აუდიტორის ანაზღაურება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის შეადგენს 186 ლარს (დღგ-ის გარეშე) (2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის: 223 ლარს).

9. მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ეფექტური განაკვეთი განსხვავდება კანონმდებლობით გათვალისწინებული განაკვეთისგან. ქვემოთ კანონმდებლობით გათვალისწინებული განაკვეთების მიხედვით, მოგების გადასახადის ხარჯი შესაბამისობაშია მოყვანილი გადასახადის რეალურ ოდენობასთან:

	2020	2019
დივიდენდები	29,780	183,900
კანონით დადგენილი საგადასახადო განაკვეთი	15/85	15/85
თეორიული მოგების გადასახადის ხარჯი კანონმდებლობით გათვალისწინებული გადასახადის განაკვეთით	5,255	32,453
გამოქვითვა 2008-2016 წლების მოგებებთან დაკავშირებით გადახდილი მოგების გადასახადიდან	(27)	(477)
მოგების გადასახადის ხარჯი	5,228	31,976

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

10. ძირითადი საშუალებები

	მანქანა- დანადგარები და აღჭურვილობა	სატრანსპორ- ტო საშუალებები	ავიჯი და მოწყობილო- ბები	მშენებლობა და ინფრასტრუქ- ტურა	სულ
მთლიანი საბალანსო ღირებულება					
2018 წლის 31 დეკემბერს	8,755	13,319	6,280	14,113	42,467
შესყიდვები	315	507	813	10,145	11,780
გასვლები	–	(26)	(255)	(1)	(282)
მთლიანი საბალანსო ღირებულება					
2019 წლის 31 დეკემბერს	9,070	13,800	6,838	24,257	53,965
შესყიდვები	3	44	159	512	718
გასვლები	–	–	(9)	(235)	(244)
მთლიანი საბალანსო ღირებულება					
2020 წლის 31 დეკემბერს	9,073	13,844	6,988	24,534	54,439
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის დარიცხული ცვეთა	6,288	11,693	5,398	8,694	32,073
ცვეთის დანარიცხი წლის განმავლობაში	572	420	291	2,045	3,328
გასვლები	–	(26)	(149)	(1)	(176)
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის დაგროვილი ცვეთა	6,860	12,087	5,540	10,738	35,225
ცვეთის დანარიცხი წლის განმავლობაში	577	471	357	2,785	4,190
გასვლები	–	–	–	(235)	(235)
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის დაგროვილი ცვეთა	7,437	12,558	5,897	13,288	39,180
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,210	1,713	1,298	13,519	18,740
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,636	1,286	1,091	11,246	15,259

11. აეროპორტის ფუნქციონირების უფლება

	აეროპორტის ფუნქციონირების უფლება
თვითღირებულება 2018 და 2019 წლების 31 დეკემბერს	334,077
შესყიდვები	–
თვითღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	334,077
დაგროვილი ამორტიზაცია	
2018 წლის 31 დეკემბერს	139,779
ამორტიზაციის დანარიცხი წლის განმავლობაში	17,414
2019 წლის 31 დეკემბერს	157,193
ამორტიზაციის დანარიცხი წლის განმავლობაში	3,944
2020 წლის 31 დეკემბერს	161,137
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	176,883
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	172,940

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

11. აეროპორტის ფუნქციონირების უფლება (გაგრძელება)

კონცესიის ხელშეკრულება თბილისის საერთაშორისო აეროპორტის ტერმინალის აგებისა და შესაბამისი ინფრასტრუქტურის შესახებ (შემდგომში „კონცესიის ხელშეკრულება“) გაფორმდა 2005 წლის 6 სექტემბერს სს „თბილისის საერთაშორისო აეროპორტს“ და ერთობლივი საწარმო „ტავ ურბანს“ შორის. ამ ხელშეკრულების საფუძველზე, კონცესიის ხელშეკრულების თარიღიდან ერთ თვეში დაფუძნდა კომპანია, რომელიც დაგეგმავდა, დააპროექტებდა, დააფინანსებდა, ააშენებდა, გამოცდიდა, ექსპლუატაციაში მიიღებდა და გამართულად ამუშავებდა თბილისის საერთაშორისო აეროპორტის ახალ ტერმინალს და სანაცვლოდ მიეცა ახალი ტერმინალის მართვის უფლება ახალ ტერმინალში საქმიანობის დაწყების თარიღიდან 10.5 წლის ვადით. ხელშეკრულების ვადის გასვლისთანავე უნდა მოხდეს თბილისში ახალი ტერმინალის გადმოცემა.

2006 წლის 4 აგვისტოს, სს „თბილისის საერთაშორისო აეროპორტმა“ და კომპანიამ გააფორმეს შეთანხმება კონცესიის ხელშეკრულების შეცვლაზე, რომლის მიხედვითაც, მხარეები შეთანხმდნენ კონცესიის ხელშეკრულების გაგრძელებაზე კიდევ 9.5 წლით, სხვა პირობებთან ერთად, იმ პირობითაც, რომ კომპანია ბათუმის საერთაშორისო აეროპორტში მინიმუმ 28,500 ათასი აშშ დოლარის ღირებულების სამუშაოებს ჩაატარებდა. ამჟამად კომპანიას თბილისის საერთაშორისო აეროპორტის მართვის უფლება 2027 წლის 21 იანვრამდე აქვს.

2015 წლის 28 მაისს, კიდევ ერთ ცვლილებას მოეწერა ხელი, რომელმაც ჩაანაცვლა წინა შეთანხმება სს „თბილისის საერთაშორისო აეროპორტის“ წინამორბედ საქართველოს აეროპორტების გაერთიანებასა და კომპანიას შორის. კომპანიამ იკისრა არსებული ასაფრენ-დასაჯდომი ზოლის გარკვეული სარეაბილიტაციო სამუშაოების ჩატარების და ახალი ჩამოფრენის ტერმინალის აშენების ვალდებულება, საქართველოს აეროპორტების გაერთიანების მიერ რეგულირებული სამგზავრო ტარიფების 2017 წლიდან 2 აშშ დოლარით და 2023 წლიდან 1 აშშ დოლარის გაზრდის ნებართვის სანაცვლოდ. ახალი ცვლილება არ შეჰხებია თბილისის აეროპორტის მართვის უფლების ვადას.

სარეაბილიტაციო სამუშაოები არსებულ ასაფრენ-დასაჯდომ ზოლზე და ახალი სატერმინალო შენობის მშენებლობასთან დაკავშირებული განვითარების გეგმით გათვალისწინებული სამუშაოები 2019 წლამდე დასრულდა. 2020 წლის განმავლობაში დამატებითი სამუშაოები არ ჩატარებულა.

12. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
მიმდინარე წილი		
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	17,884	20,083
სავაჭრო დებიტორული დავალიანების რეზერვი	(2,234)	(415)
	15,650	19,668
გრძელვადიანი წილი		
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	3,587	6,279
სავაჭრო დებიტორული დავალიანების რეზერვი	(936)	(504)
	2,651	5,775
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	18,301	25,443

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

12. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები (გაგრძელება)

სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებს, გარდა გრძელვადიანისა, პროცენტი არ ერიცხება და მათი დაფარვის ვადა, როგორც წესი, 30-60 დღეა, კოვიდ-19-ის ეპიდემიის აფეთქებამდე. თუმცა, 2020 წლის მეორე კვარტლიდან, საქართველოში კოვიდ-19-ის ეპიდემიის აფეთქების შემდეგ ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანებების ნაშთებმა ზრდა დაიწყო.

31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ანალიზი ხანდაზმულობის ვადების მიხედვით ასეთია:

2020	სულ	არც	არა	ვადაგადაცილებული, მაგრამ არა		
		ვადაგადაცი- ლებული და არც გაუფასურე- ბული	ვადაგადაცი- ლებული, მაგრამ გაუფასურე- ბული	გაუფასურებული		
				<60 დღე	60-120 დღე	>120 დღე
მთლიანი შეფასებული მოსალოდნელი დეფოლტირებული საბალანსო ღირებულება	21,471	5,036	7,174	445	1,260	7,556
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი		0%	18%	0%	13%	23%
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(3,170)	–	(1,264)	–	(158)	(1,748)
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, წმინდა	18,301	5,036	5,910	445	1,102	5,808

2019	სულ	არც	არა	ვადაგადაცილებული, მაგრამ არა		
		ვადაგადაცი- ლებული და არც გაუფასურე- ბული	ვადაგადაცი- ლებული, მაგრამ გაუფასურე- ბული	გაუფასურებული		
				<60 დღე	60-120 დღე	>120 დღე
მთლიანი შეფასებული მოსალოდნელი დეფოლტირებული საბალანსო ღირებულება	26,362	14,913	9,418	971	384	676
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი		0%	5%	0%	47%	35%
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(919)	–	(504)	–	(180)	(235)
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, წმინდა	25,443	14,914	8,914	971	204	441

2020 წელს, კოვიდ-19-ის ეპიდემიის აფეთქების შემდეგ, თბილისის აეროპორტში ფუნქციონირებადი ავიახაზების უმრავლესობამ შეწყვიტა მუშაობა, ფრენებზე საერთაშორისო და ადგილობრივი საავიაციო უწყებების მიერ დაწესებული შეზღუდვების გამო. ფრენების გაუქმების შემდეგ, ავიახაზებმა შეწყვიტეს კომპანიისთვის დაუფარავი ვალების გადახდა.

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

12. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები (გაგრძელება)

კომპანიის უმსხვილესი მოვალე 2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ადგილობრივი ავიაკომპანიაა. 2019 წელს კომპანიამ ხელშეკრულება გააფორმა ამ ავიაკომპანიასთან, რომლითაც მოახდინა ვალის დაუფარავი ნაწილის გრაფიკის ცვლილება 2019-2022 წლებისთვის. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გრძელვადიანი წილი მთლიანად უკავშირდება ამ ავიაკომპანიის მიმართ არსებულ მოთხოვნას. 2019 წლის განმავლობაში, ხელშეკრულების შედგენის შემდეგ, ავიაკომპანიამ განახორციელა რამდენიმე გადახდა გრაფიკის შესაბამისად, თუმცა შეწყვიტა რეგულარული გადახდები 2020 წელს, კოვიდ-19-ის ეპიდემიის აფეთქების და ზემოთ აღწერილი შესაბამისი შეზღუდვების დაწესების გამო. ამ ადგილობრივი ავიაკომპანიის მთლიანი ნაშთები და შესაბამისი დებიტორული დავალიანებები ასე გამოიყურება:

	2020			2019		
	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	მოსალოდ- ნელი საკრედიტო ზარალი	სულ სავაჭრო დებიტორ- ული დავალიანება, წმინდა	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	მოსალოდ- ნელი საკრედიტო ზარალი	სულ სავაჭრო დებიტორ- ული დავალიანება, წმინდა
არა ვადაგადაცილებული, მაგრამ გაუფასურებული	7,174	(1,264)	5,910	9,418	(504)	8,914
61-120 ვადაგადაცილებული დღე	897	(158)	739	-	-	-
120-ზე მეტი ვადაგადაცილებული დღე	2,690	(474)	2,216	-	-	-
სულ	10,761	(1,896)	8,865	9,418	(504)	8,914

დღეისათვის, ამ ავიაკომპანიასთან მიმდინარეობს მოლაპარაკებები ხსენებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების დამატებით რესტრუქტურისა და დაკავშირებით.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადახდებში შეფერხების მქონე ავიახაზები აცხადებდნენ, რომ გადახდების განხორციელება გაგრძელდება რეგულარული ფრენების აღდგენისთანავე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ამგვარი ავიახაზების და სხვა დებიტორებისთვის 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 1,274 ლარს შეადგენს.

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

12. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები (გაგრძელება)

წარსული გამოცდილებისა და კლიენტებთან დაკავშირებული საკრედიტო რისკის საფუძველიანი ანალიზის საფუძველზე კომპანიას მიაჩნია, რომ არაგაუფასურებული თანხები, რომლებიც 120-ზე ნაკლები დღით არის ვადაგადაცილებული, ჯერ კიდევ არის ამოღებადი.

	სავაჭრო დებიტორული დავალიანების რეზერვი
რეზერვი 2018 წლის 31 დეკემბერს	29
წლის დანარიცხი (მე-8 შენიშვნა)	890
რეზერვი 2019 წლის 31 დეკემბერს	919
წლის დანარიცხი (მე-8 შენიშვნა)	2,251
რეზერვი 2020 წლის 31 დეკემბერს	3,170

13. გაცემული სესხები

2020 წელს კომპანიამ მის დაკავშირებულ მხარეზე – შპს „ბათუმის აეროპორტი“ გასცა საკრედიტო ხაზი მთლიანი ლიმიტით 7 მილიონი აშშ დოლარი და დაფარვის ვადით 2025 წლის 31 დეკემბრამდე, ალექსანდრე ქართველის სახელობის ბათუმის საერთაშორისო აეროპორტში ტერმინალის გაფართოების პროექტის დასრულების მიზნით. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ბათუმის აეროპორტმა გამოიყენა 3 მილიონი აშშ დოლარი (9,836 ლარი).

14. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკებში	16,605	22,515
ნაღდი ფულის ნაშთი სალაროში	15	23
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	16,620	22,538

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში შედგება ლარსა და უცხოურ ვალუტებში განთავსებული 315 ლარისა და 16,290 ლარის მიმდინარე ანგარიშებისგან, შესაბამისად (2019 წლის 31 დეკემბერს: 15,947 ლარი და 6,568 ლარი, შესაბამისად).

მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებზე დაერიცხა საპროცენტო შემოსავალი 1,047 ლარის ოდენობით 2020 წელს (2019 წ.: 2,921 ლარი).

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

15. კაპიტალი

2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 64,824 ლარს.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ჰქონდა 151,263 ლარის ოდენობით (2019 წლის 31 დეკემბერი: 163,773 ლარი) გაუნაწილებელი მოგება.

2020 წლის განმავლობაში კომპანიამ გამოაცხადა და გადაიხადა 29,780 ლარის (2019 წ.: 183,900 ლარი) ოდენობის დივიდენდები, შესაბამისი გადასახადების ჩათვლით.

16. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
მიღებული ანაბრები და გარანტიები (ა)	4,072	4,727
აეროპორტის მომსახურებებში გადასახდელი თანხები (ბ)	7,255	4,858
კრედიტორული დავალიანება მშობელი კომპანიის მიმართ (გ)	2,429	–
სულ სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	13,756	9,585

- (ა) მიღებული ანაბრები და გარანტიები წარმოადგენს კომპანიის კლიენტების მიერ განთავსებულ საგარანტიო შენატანებს თბილისის საერთაშორისო აეროპორტში საქმიანობის დაწყებისას. ეს შენატანები ექვემდებარება დაბრუნებას მაშინ, როდესაც კლიენტი გადაწყვეტს თბილისის საერთაშორისო აეროპორტიდან გასვლას ან ხელშეკრულების შეწყვეტისთანავე.
- (ბ) 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აეროპორტში მომსახურებასთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანებები მოიცავს 5,884 ლარის (2019 წლის 31 დეკემბერი: 3,481 ლარი) ოდენობით ვალდებულებას საქართველოს აეროპორტების გაერთიანების მიმართ, საიჯარო მომსახურებისა და გადასახადების ანაზღაურებისთვის.
- (გ) კრედიტორული დავალიანება მშობელი კომპანიის მიმართ უკავშირდება მშობელი კომპანიის მიერ კომპანიისთვის გაწეულ ტექნიკური მხარდაჭერის და საკონსულტაციო მომსახურებებს.

17. სხვა ვალდებულებები

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
მიღებული ავანსები	541	519
გამოუყენებელი შვებულებების რეზერვი	476	1,970
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	189	493
დაქირავებულ მომუშავეთათვის გადასახდელი გასამრჯელო	143	205
სხვა კრედიტორული დავალიანება	38	102
სხვა ვალდებულებები, სულ	1,387	3,289

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

18. სხვა გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანება

სხვა გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანება მოიცავს დავალიანებას საქართველოს აეროპორტების გაერთიანების მიმართ, რომელიც 4,577 ლარს (2019 წლის 31 დეკემბერს: 7,077 ლარი) შეადგენს. კონცესიის ხელშეკრულების ცვლილების თანახმად, რომელიც გაფორმდა 2016 წლის 24 ივნისს, კომპანიას შეუძლია გადაავადოს კრედიტორული დავალიანების ნაწილის გადახდა აეროპორტის მომსახურებისთვის, რომლებიც წარმოიშვება 2017-2021 წლებში, მათი წარმოშობიდან 48 თვის განმავლობაში. 2018 წლის განმავლობაში კომპანიამ მიიღო გადაწყვეტილება ესარგებლა გადახდის ვალდებულების წარმოშობიდან 48 თვით გადავადების უფლებით და შესაბამისად ვალდებულების ნაწილი გრძელვადიანად აღრიცხა.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დანარჩენი ნაწილი მოიცავს საქართველოს აეროპორტების გაერთიანების მიმართ არსებული კრედიტორული დავალიანების გრძელვადიან წილს ქონების გადასახადთან მიმართებაში. 2019 წლის დეკემბერში საქართველოს აეროპორტების გაერთიანებამ საკუთარ სახელზე დაარეგისტრირა კომპანიის მიერ სარეაბილიტაციო სამუშაოების და განვითარების გეგმის შესაბამისად შექმნილი აქტივები, რომელიც იმართება კონცესიის ხელშეკრულებით (თარიღი: 2015 წლის მაისი). იმის გამო, რომ ეს აქტივები 2017 წლამდე დასრულდა, გაიზარდა საქართველოს აეროპორტების გაერთიანების (მათ სახელზე რეგისტრაციის შემდეგ) 2017-2019 წლებისთვის ქონების გადასახადელი გადასახადის რაოდენობა. შესაბამისად, საქართველოს აეროპორტების გაერთიანებამ კომპანიას გაუზარდა საიჯარო კრედიტორული დავალიანება, რომლის დაფარვაც შეთანხმებულია 2021 წლის ბოლოსთვის. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ამ ვალდებულების მიმდინარე წილი 1,986 ლარის ოდენობით (2019 წლის 31 დეკემბერს: 1,842 ლარი) შესულია სავაჭრო კრედიტორულ დავალიანებაში, ხოლო სხვა გრძელვადიანი კრედიტორულ დავალიანებებში არ არის გრძელვადიანი წილი (2019 წლის 31 დეკემბერს: 1,069 ლარი).

წინა წლებში გრძელვადიანი ნაშთები არ იყო დისკონტირებული, რადგან ხელშეკრულებით კომპანიას ჰქონდა გადახდის გადავადების უფლება, ანგარიშსწორების ზუსტი ვადები გაურკვეველი იყო, ხოლო 2020 წლის პანდემიის გამო კომპანიამ გადაწყვიტა გადახდების მაქსიმალურად გადავადება. გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებების დისკონტირების ეფექტმა გამოიწვია 1,346 ლარის აღიარება 2020 წლის სხვა ფინანსურ შემოსავალში.

19. პირობითი ვალდებულებები

გაცემული გარანტიები

შეცვლილი და განახლებული კონცესიის ხელშეკრულების თანახმად, კომპანიამ საქართველოს აეროპორტების გაერთიანებას წარმოუდგინა ვალდებულებების შესრულების გარანტია 2,000 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით. აღნიშნული გარანტია უზრუნველყოფილია საქართველოს ბანკისგან მიღებული საბანკო გარანტიით. გარანტიას ვადა გასდის 2027 წლის 21 იანვარს. საქართველოს აეროპორტების გაერთიანება უფლებამოსილია ისარგებლოს მოთხოვნის უფლებით ვალდებულებების შესრულების მოქმედი გარანტიის ფარგლებში იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია ვერ შეასრულებს სამშენებლო და განვითარების გეგმით გათვალისწინებულ სამუშაოებს განახლებული და შეცვლილი კონცესიის ხელშეკრულების შესაბამისად, სამუშაოები დასრულდა 2018 წლამდე, თუმცა ვალდებულებების შესრულების გარანტია დაიხურება 2027 წლის 21 იანვარს, როდესაც ვადა ამოეწურება.

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

19. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

ქონების გადასახადის ვალდებულება საქართველოს აეროპორტების გაერთიანების მიმართ

საქართველოს კანონმდებლობა არ არის იმდენად დახვეწილი, რომ კონცესიის ხელშეკრულებებიც მოიცვას. საკუთრების უფლება კონცესიის ხელშეკრულების აქტივებზე ეკუთვნის საქართველოს აეროპორტების გაერთიანებას, ხოლო კომპანია ამ აქტივებს მართავს კონცესიის ხელშეკრულების შესაბამისად. ქონების გადასახადის საკითხის დასარეგულირებლად, კომპანიამ და საქართველოს აეროპორტების გაერთიანებამ გააფორმეს შეთანხმება, რომლის მიხედვითაც კომპანია საქართველოს აეროპორტების გაერთიანებას უნაზღაურებს გადახდილ ქონების და მიწის გადასახადს. ამ შეთანხმების ყველაზე მართებული სამართლებრივი ფორმა იყო ცვალებადი იჯარის ხელშეკრულება.

ამ ხელშეკრულების საფუძველზე მომავალი კრედიტორული დავალიანების საუკეთესო შეფასებებია:

	2020	2019
ერთი წლის ვადაში	3,393	4,682
ერთი წლის შემდეგ, მაგრამ არაუმეტეს ხუთი წლისა	8,483	11,442
5 წელზე მეტი	1,532	5,633
	13,408	21,757

20. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები, ზოგადად, ითვლება დაკავშირებულად, თუ მხარეები ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა ან ერთობლივი კონტროლი მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

ქვემოთ ჩამოთვლილი კომპანიები წარმოადგენენ საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებს, „TAV Havalimanlari Holding“-ის გარდა, რომელიც კომპანიის პირდაპირ მაკონტროლებელი მშობელი კომპანიაა.

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

20. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

(i) გარიგებები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

	გაყიდვები დაკავშირებულ მხარეებზე	შესყიდვები დაკავშირებული მხარეებისგან	დივიდენდი	დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები / (დაკავშირებული მხარეების მიმართ არსებული) დავალიანება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის
2020				
შპს „ეი თი იუ ჯორჯია“ (ა)	2,665	–	–	1,014
შპს „ბათუმის აეროპორტი“	57	–	–	34
შპს „ბი-თი-ეი ჯორჯია“ (ბ)	504	(395)	–	516
შპს „ტავ ჯორჯია ოპერეიშენს“ (გ)	650	(145)	–	661
„TAV Bilisim Hizmetleri A.S.“ (დ)	–	(1,800)	–	–
„TAV Havalimanlari Holding A.S.“ (ე)	–	(4,590)	(22,633)	(2,429)
„TAV Havalimanlari Holding A.S.“ (ვ)	698	–	–	698
„HAVAS“	–	(3)	–	–
სულ	4,574	(6,894)	(22,633)	494

ამასთან, 2020 წელს კომპანიამ შპს „ბათუმის აეროპორტზე“ გასცა საკრედიტო ხაზი. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხის გაცემული ნაშთია 9,836 ლარი (მე-13 შენიშვნა).

	გაყიდვები დაკავშირებულ მხარეებზე	შესყიდვები დაკავშირებული მხარეებისგან	დივიდენდი	დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები / (დაკავშირებული მხარეების მიმართ არსებული) დავალიანება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის
2019				
შპს „ეი თი იუ ჯორჯია“ (ა)	16,814	–	–	1,327
შპს „ბათუმის აეროპორტი“	250	(1)	–	10
შპს „ბი-თი-ეი ჯორჯია“ (ბ)	3,692	(177)	–	100
შპს „ტავ ჯორჯია ოპერეიშენს“	2,815	(675)	–	211
„Airport Hotel Istanbul International“	–	(2)	–	–
„TAV Bilisim Hizmetleri A.S.“ (გ)	–	(1,598)	–	–
„TAV Havalimanlari Holding A.S.“ (დ)	92	(4,342)	(147,120)	89
„TAV EGE“	65	–	–	–
„TAV Akademi“	–	(6)	–	–
„HAVAS“	–	(2)	–	–
„TAV Tepe Akfen Yatirim Insaat A.S.“	–	–	–	–
სულ	23,728	(6,803)	(147,120)	1,737

(ა) შპს „ეი თი იუ ჯორჯია“ ამუშავებს დაუბეგრავი ვაჭრობის მაღაზიას თბილისის საერთაშორისო აეროპორტში და კომპანია იღებს შემოსავალს საკომისიო მოსაკრებლიდან დაუბეგრავი გაყიდვების საფუძველზე.

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

20. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

(i) გარიგებები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

- (ბ) კომპანიას ქვეკონტრაქტი აქვს გაფორმებული შპს „ბი-თი-ეი ჯორჯიასთან“ გარკვეული საკვები და სასმელი პროდუქტების მაღაზიის მუშაობაზე, საიდანაც იღებს გაყიდვების მიხედვით საკომისიო მოსაკრებელს.
- (გ) შპს „ტავ ჯორჯია ოპერეიშენ“ სხვადასხვა მომსახურებას გასწევს „CIP“ (VIP) მგზავრებისთვის. ამგვარად მიღებული შემოსავლიდან, ის კომპანიას ფიქსირებულ პროცენტს უხდის.
- (დ) „TAV Bilisim Hizmetleri“ ახდენს კომპანიის საინფორმაციო ტექნოლოგიების გადაწყვეტების, მომსახურებების და მიმდინარე მხარდაჭერას.
- (ე) „TAV Havalimanlari Holding“ არის კომპანიის მშობელი კომპანია, რომელსაც აქვს მასზე პირდაპირი კონტროლი და ის ტექნიკური მხარდაჭერის და საკონსულტაციო მომსახურებებს გასწევს.
- (ვ) 2020 წელს კომპანიამ კონკრეტული ხარჯები გასწია უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის როტაციასთან დაკავშირებით. მშობელმა კომპანიამ ამ ხარჯების ანაზღაურება იკისრა.

(ii) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის როტაციის გამო, 8 ხელმძღვანელიდან ოთხმა დატოვა კომპანია და გადავიდა „TAV Holding“-ჯგუფის სხვა ორგანიზაციაში. კომპანიის ხელმძღვანელობის ზედა რგოლი წარმოდგენილია 8 ფიზიკური პირით და მათი წლიური ანაზღაურებით, რომელიც მოიცავს 2,683 ლარის ოდენობით ხელფასს და 722 ლარის ოდენობით ბონუსებს (2018 წ.: 2,936 ლარი და 611 ლარი, შესაბამისად 8 პირისგან შემდგარი ხელმძღვანელობის ზედა რგოლისთვის).

21. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვა

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებისა და სხვა ვალდებულებებისგან. ამ ფინანსური ვალდებულებების ძირითადი მიზანია კომპანიის ოპერაციების დაფინანსება. კომპანიის ძირითადი ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებას, ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს, რომლებსაც ის პირდაპირ თავისი ოპერაციებიდან იღებს.

კომპანიას აქვს საკრედიტო, სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკები. კომპანია დიდი ჯგუფის ნაწილია, ამიტომ მისი ფინანსური რისკების ზედამხედველობა და კონტროლი ჯგუფის დონეზე ხდება. ფინანსური ვალდებულებების უმეტესობა კომპანიას საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების მიმართ აქვს. კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური რისკის მართვის მიზანია ყოველდღიური ოპერაციების შესრულების უზრუნველყოფა, ოპერაციებიდან საკმარისი ნაღდი ფულის მიღება, რომ დააფინანსოს საოპერაციო და მიმდინარე კაპიტალური დანახარჯები და სასესხო ვალდებულებები მესამე მხარეების მიმართ.

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

21. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვა (გაგრძელება)

(i) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ მეორე მხარე ვერ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტით ან მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით ჯგუფს ფინანსური ზარალი მიადგება. კომპანიას საკრედიტო რისკი აქვს საოპერაციო საქმიანობიდან (ძირითადად სავაჭრო დებიტორული დავალიანება) და ფინანსური საქმიანობიდან, ასევე ბანკებში განთავსებული ანგარიშებიდან გამომდინარე.

კომპანიის საკრედიტო რისკზე გავლენას ძირითადად ახდენს თითოეული კლიენტის ინდივიდუალური მახასიათებლები. თუმცა, ხელმძღვანელობა მაკროეკონომიკურ ფაქტორებსაც ითვალისწინებს. კომპანიამ შექმნა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც თითოეული ახალი კლიენტის გადახდისუნარიანობის გაანალიზება ინდივიდუალურად ხდება, სანამ მოხდება კომპანიის სტანდარტული გადახდისა და მიწოდების ვადების შეთავაზება. კომპანიის მიმოხილვა გულისხმობს გარე რეიტინგებსაც, როდესაც ამის შესაძლებლობა არსებობს. კომპანიის კლიენტების 90%-ზე მეტი მინიმუმ ხუთი წელია, რაც კომპანიასთან თანამშრომლობს და ზარალის შემთხვევა იშვიათად დამდგარა. კოვიდ-19-ის პანდემიამ მნიშვნელოვნად იმოქმედა აეროპორტებსა და ავია-ინდუსტრიებზე. ადგილობრივ და საერთაშორისო ფრენებთან დაკავშირებული შეზღუდვების გამო, ავიახაზებმა მნიშვნელოვანი ზარალი განიცადეს, რითაც მათ ფულადი სახსრების დეფიციტი წარმოექმნათ. ამასთან, კრიტიკული პერიოდი დროებითია და ავიახაზები მზაობას გამოთქვამენ დაფარონ კრედიტორული დავალიანება ფუნქციონირების აღდგენის შემდეგ. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანიას არ აქვს ზარალის მნიშვნელოვანი რისკი, რომელიც აღემატება დადგენილ რეზერვებს (მე-12 შენიშვნა).

საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული საკრედიტო რისკი ძირითადად კონტროლდება ნაღდი ფულის განთავსებით საქართველოს უმაღლესი რეიტინგის მქონე ბანკებში, რომლებსაც კომპანიასთან უწყვეტი საქმიანი ურთიერთობა აკავშირებთ. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები არც გაუფასურებულია და არც ვადაგადაცილებული.

ანგარიშგების თარიღისთვის საკრედიტო რისკის მთლიანი მოცულობა არის:

	საბალანსო ღირებულება	
	2020	2019
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (მე-12 შენიშვნა)	15,650	19,668
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (მე-14 შენიშვნა)	16,605	22,515
სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გრძელვადიანი წილი	2,651	5,775
	34,906	47,958

(ii) სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი გამოიხატება იმაში, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შეიძლება მერყეობდეს სავალუტო კურსის ცვლილების გამო. ძირითადი უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილება მოქმედებს კომპანიის ფინანსურ პოზიციაზე და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე.

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

21. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვა (გაგრძელება)

(ii) სავალუტო რისკი (გაგრძელება)

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში მოცემულია აშშ დოლართან მიმართებით ლარის კურსის მოსალოდნელი ცვლილების გავლენა გადასახადის შემდგომ წლის მოგებაზე, სხვა ფაქტორების უცვლელობის პირობით:

	გამყარება	გაუფასურება
2020		
აშშ დოლარი (10%-იანი ცვლილება)	(3,023)	3,023
2019		
აშშ დოლარი (10%-იანი ცვლილება)	(2,286)	2,286

კომპანია სავალუტო რისკს მართავს უცხოურ ვალუტაში ნაღდი ფულის ნაშთებით. სავალუტო რისკს ისიც ამცირებს, რომ შემოსავლებთან დაკავშირებული გარიგებების დიდი ნაწილი აშშ დოლარშია.

კომპანიას აქვს შემდეგი ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები უცხოურ ვალუტაში:

	აშშ დოლარში გამოხატული	
	2020	2019
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	16,284	6,565
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	9,008	15,505
სხვა დებიტორული დავალიანებები და მიმდინარე აქტივები	29	341
გაცემული სესხები	9,836	–
სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გრძელვადიანი წილი	2,651	5,775
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები	(7,412)	(4,921)
სხვა ვალდებულებები	(168)	(401)
ნეტო-პოზიცია 31 დეკემბერს	30,228	22,864

(iii) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიას გაუჭირდება ფინანსური ვალდებულებების შესრულება, რაც გულისხმობს მათ დაფარვას ფულადი სახსრებით ან სხვა რომელიმე ფინანსური აქტივით. ლიკვიდურობის მართვის მიმართ კომპანიის მიდგომაა, შეძლებისდაგვარად იმის უზრუნველყოფა, რომ ყოველთვის ჰქონდეს ვადამოსული ვალდებულებების დაფარვისთვის საკმარისი ლიკვიდურობა როგორც ნორმალურ, ისე სტრესულ პირობებში, დაუშვებელი დანაკარგების განცდისა და კომპანიის რეპუტაციისთვის საფრთხის შექმნის გარეშე.

კომპანია ფულად ნაკადებს ყოველდღიურად იღებს რეგულარული კლიენტებისგან. ეს უზრუნველყოფს კომპანიისთვის საკმარისი ფულადი სახსრების არსებობას, რომ მან თავისი ფინანსური ვალდებულებები დაფაროს.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

21. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვა (გაგრძელება)

(iii) ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებების დარჩენილი არადისკონტირებული სახელშეკრულებო ვადები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 19,860 ლარია (2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 21,020 ლარი), რომლიდანაც 13,937 ლარის დაფარვის პერიოდია 3-დან 12 თვემდე (2019 წლის 31 დეკემბერი: 12,874 ლარი), ხოლო 5,923 ლარის – 1-დან 5 წლამდე (2019 წლის 31 დეკემბერი: 8,146 ლარი). არ არის მოსალოდნელი, რომ დაფარვის ვადების მიხედვით ანალიზში შემავალი ფულადი ნაკადები შესაძლოა წარმოიშვას მნიშვნელოვნად უფრო ადრე ან მნიშვნელოვნად განსხვავებული ოდენობით.

(iv) სამართლიანი ღირებულებები

სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ მიახლოებული თანხის დასადგენად, რომელზეც შეიძლება გაიცვალოს ფინანსური ინსტრუმენტი მხარეებს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით შემდგარი გარიგების დროს. კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას მათი მოკლევადიანი ხასიათის გამო. ყველა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულებებიც განსაზღვრულია, სამართლიანი ღირებულებების იერარქიაში მე-3 დონით ფასდება, გარდა ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისა, რომლებიც ფასდება 1-ლი დონით.

(v) კაპიტალის მართვა

კომპანიას არ აქვს კაპიტალის მართვის პოლიტიკა. ხსენებული პოლიტიკის მიზანია შესაბამისი დადებითი კაპიტალის ფლობა, ოპერაციების ფუნქციონირებადი საწარმოს სახით გასაგრძელებლად.

22. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2021 წელს ბათუმის აეროპორტმა დამატებით გამოიყენა 1,100 ათასი აშშ დოლარი 2020 წელს კომპანიის მიერ გაცემული საკრედიტო ხაზის ლიმიტიდან.

2021 წლის 1 თებერვლიდან უცხოელი, ასევე ქართველი მოქალაქეები, რომლებიც საქართველოში თვითმფრინავით ჩამოფრინდებიან, უპირობოდ დაიშვებიან ქვეყანაში, თუ ისინი წარადგენენ კოვიდ-19-ის ვაქცინაციის მოწმობას, რომლითაც დადასტურდება ვაქცინის ორი სრული დოზის მიღება. არა ვაქცინირებული სტუმრების ქვეყანაში შემოსვლის წესები მოიცავს ვიზიტამდე 72 საათით ადრე PCR ტესტის ნეგატიური პასუხის მოწმობას, 8-დღიან თვითიზოლაციას და ბოლო 14 დღის განმავლობაში მოგზაურობის ისტორიას. გაერთიანებულ სამეფოში და ირლანდიაში მოგზაურობასთან დაკავშირებით კონკრეტული დამატებითი წესები არსებობს.

2021 წელს რამდენიმე ავიახაზმა უკვე აღადგინა რეგულარული ფრენები თბილისის საერთაშორისო აეროპორტის გავლით. 2021 წლის 1 მარტიდან რამდენიმე შეზღუდვა მოიხსნა ისეთ ტურისტულ ლოკაციებზე, როგორიც არის სათხილამურო კურორტები.



**Building a better
working world**

EY LLC
Kote Abkhazi Street, 44
Tbilisi, 0105, Georgia
Tel: +995 (32) 215 8811
Fax: +995 (32) 215 8822
www.ey.com/ge

შპს იუაი
საქართველო, 0105 თბილისი
კოტე აფხაზის ქუჩა 44
ტელ: +995 (32) 215 8811
ფაქსი: +995 (32) 215 8822
www.ey.com/ge

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

შპს „ტავ ურბან საქართველო“ აქციონერებსა და ხელმძღვანელობას,

შპს „ტავ ურბან საქართველო“ 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2021 წლის 5 მარტს გაცემულ დასკვნაში გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება. აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩაგვიტარებია წლიურ ანგარიშში ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

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

ანა კუსრაშვილი,

შპს „იუაის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2021 წლის 10 სექტემბერი



Building a better
working world

EY LLC
Kote Abkhazi Street, 44
Tbilisi, 0105, Georgia
Tel: +995 (32) 215 8811
Fax: +995 (32) 215 8822
www.ey.com/ge

შპს „იუაი“
საქართველო, 0105 თბილისი
კოტე აფხაზის ქუჩა 44
ტელ: +995 (32) 215 8811
ფაქსი: +995 (32) 215 8822

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

შპს „ტავ ურბან საქართველო“ აქციონერებსა და ხელმძღვანელობას,

შპს „ტავ ურბან საქართველო“ 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2021 წლის 5 მარტს გაცემულ დასკვნაში გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება. აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩაგვიტარებია წლიურ ანგარიშში ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

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

ანა კუსრაშვილი,

შპს „იუაის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2021 წლის 10 სექტემბერი



მმართველობითი ანგარიში
ტავ ჯორჯია 2020

სარჩევი

შესავალი	2
Covid-19: ძირითად პარამეტრებზე გავლენა	3
Covid-19: გავლენა შემოსავლებზე	5
კომპანიის ქმედებები პანდემიური შოკის საპასუხოდ.....	6
სამუშაო რეჟიმი	6
ჯანდაცვა და უსაფრთხოება.....	6
საკადრო პოლიტიკა.....	7
ხარჯების ოპტიმიზაცია.....	8
2021 - პოსტ-პანდემიური პერიოდი	11
კომპანიის სამომავლო ხედვა	13
რისკები და გამოწვევები	14
ხარისხის მართვა	16
ჯანმრთელობა და უსაფრთხოება.....	17
ჯანმრთელობისა და უსაფრთხოების დაცვა.....	17
სამართლებრივი სქემა.....	18
ფუნქციები და პასუხისმგებლობები	18
გარემოს დაცვა	19

10 სექტემბერი 2021

მურათ ჯევჭერი

ტავ ჯორჯია

გენერალური მენეჯერის მოადგილე ფინანსებისა და ადმინისტრაციის საკითხებში



მმართველობითი ანგარიში
ტავ ჯორჯია 2020

სარჩევი

შესავალი.....	2
Covid-19: ძირითად პარამეტრებზე გავლენა.....	3
Covid-19: გავლენა შემოსავლებზე.....	5
კომპანიის ქმედებები პანდემიური შოკის საპასუხოდ	6
სამუშაო რეჟიმი	6
ჯანდაცვა და უსაფრთხოება	6
საკადრო პოლიტიკა	7
ხარჯების ოპტიმიზაცია	8
2021 - პოსტ-პანდემიური პერიოდი.....	11
კომპანიის სამომავლო ხედვა.....	13
რისკები და გამოწვევები.....	14
ხარისხის მართვა.....	16
ჯანმრთელობა და უსაფრთხოება	17
ჯანმრთელობისა და უსაფრთხოების დაცვა.....	17
სამართლებრივი სქემა	18
ფუნქციები და პასუხისმგებლობები	18
გარემოს დაცვა.....	19

10 სექტემბერი 2021

მურათ ჯევჭერი

ტავ ჯორჯია

გენერალური მენეჯერის მოადგილე ფინანსებისა და ადმინისტრაციის საკითხებში



მმართველობითი ანგარიში
ტავ ჯორჯია 2020

შესავალი

ტავ ურბან საქართველო არის "TAV Airports Holding"-ისა და "Aéroport De Paris" ჯგუფის წევრი რომელმაც საქართველოში ოპერირება 2005 წელს დაიწყო [რეგისტრაციის ნომერი 206203491, მარეგ. ორგანო: ქ. თბილისის საგადასახადო ინსპექცია] და განახორციელებს საქმიანობას 2027 წლამდე "საქართველოს აეროპორტების გაერთიანებასთან" არსებული ხელშეკრულების ფარგლებში.

2020 წელი კომპანიისთვის განსაკუთრებით რთული აღმოჩნდა უკანასკნელი ისტორიის მანძილზე. ერთ-ერთი ყველაზე მეტად დაზარალებული სექტორი მსოფლიო ეკონომიკაში კოვიდ პანდემიისაგან სწორედ სამოქალაქო ავიაცია იყო. თუმცა, წინა წლებში დაგროვილმა გამოცდილებამ, ფინანსურმა მდგრადობამ და მოქნილობამ მმართველობით რგოლში, გამოიწვია ის, რომ პანდემიის უმძიმესი გავლენის მიუხედავად კომპანიამ მოახერხა, წელი პოზიტიური ფინანსური მაჩვენებლით დაეხურა. ამის ძირითადი განმაპირობებელი პირველი კვარტლის პოზიტიური შედეგები და შემდგომ შეზღუდული ოპერირების პირობებში ხარჯების კონტროლი და მოქნილობა გახდა.

მიუხედავად მგზავრთა ნაკადის წინა პერიოდთან შედარებით 84%-იანი კლებისა და მარტის თვიდან მოყოლებული 10-ჯერ შემცირებული საოპერაციო ინტენსივობისა, კომპანიამ არ გაათავისუფლა თანამშრომლები, მოახერხა პანდემიის პირობებში ინდუსტრიაში შემოღებული ყველა უსაფრთხოების სტანდარტის უმოკლეს ვადაში დანერგვა და ხარჯების შემცირება, რომ



უზრუნველყო მზაობა დროული და ეფექტური აღდგენისათვის პანდემიური პროცესების სტაბილიზების კვალდაკვალ.



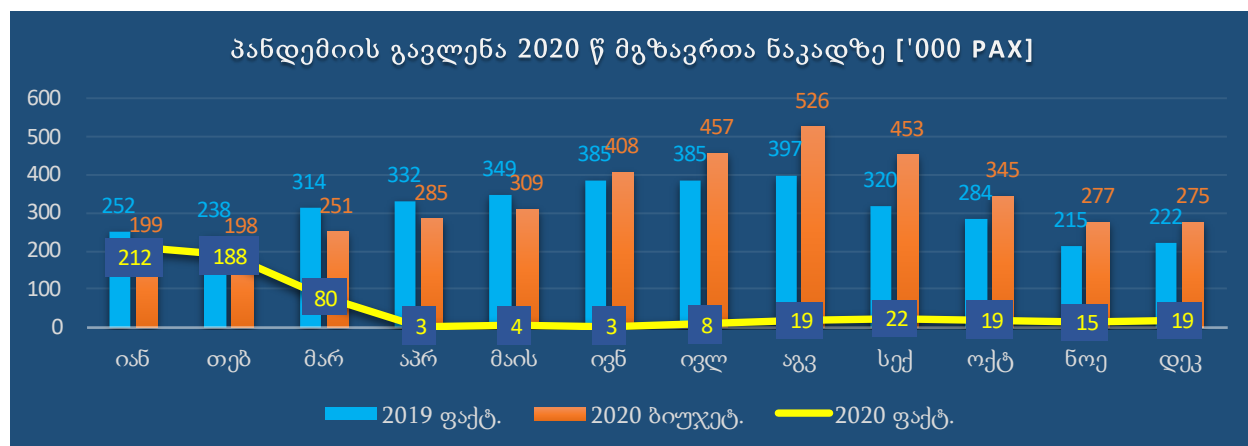
მმართველობითი ანგარიში
ტავ ჯორჯია 2020

Covid-19: ძირითად პარამეტრებზე გავლენა

2020 წლის თებერვლის თვიდან მსოფლიოში კოვიდ-19 პანდემიის გავრცელების კვალდაკვალ მსოფლიო სამოქალაქო ავიაციაში დაიწყო აქტივობის მკვეთრი შემცირება. ეს პროცესი ასევე აისახა კომპანიაზეც და მარტის შუა რიცხვებიდან, როცა საქართველოს მთავრობამ შეზღუდა ფრენები, კომპანიის ოპერაციები მკვეთრად შეიკვეცა.

აპრილის თვიდან მოყოლებული ხორციელდებოდა მხოლოდ სატვირთო, ტექნიკური ხასიათის და რეპატრაციის რეისები. ივლისი-აგვისტოს თვიდან რეგულარული ფრენები აღდგა მთავრობის მიერ განსაზღვრულ რამდენიმე კოვიდ-უსაფრთხო ქვეყანასთან [მათი რიცხვი 5-6 ფარგლებში მერყეობდა]. ამ მცირე შეღავათის მიუხედავად მთელი წლის განმავლობაში ოპერირება საგრძნობლად შეზღუდული იყო და კომპანია ნორმალური მუშაობის რეჟიმს 2020 წლის განმავლობაში არ დაბრუნებია.

ქვემოთ მოყვანილია გრაფიკული შედარება 2020 წლის რეალური მგზავრთა ნაკადისა და ფრენების სიხშირის ოდენობა წინა წლის ფაქტობრივ და 2020 წლის ბიუჯეტირებულ ციფრებთან.

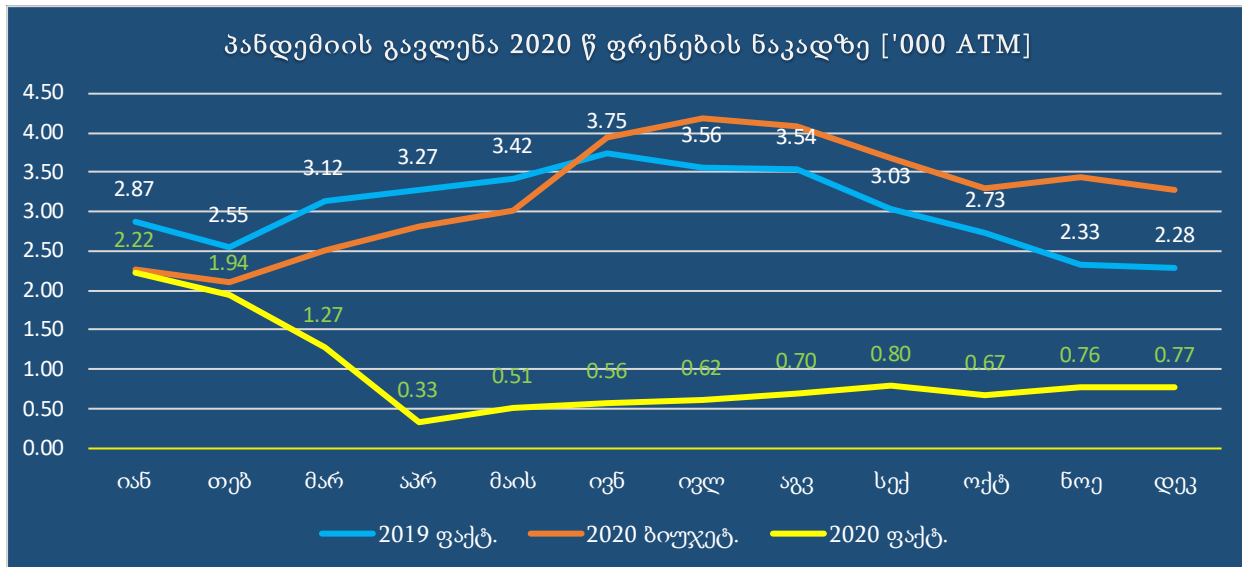


საშუალო თვიურმა კლებამ საავიაციო ლოქდაუნის თვეებში, მარტის მეორე ნახევრიდან დეკემბრის ჩათვლით, წინა წელთან შედარებით შეადგინა 96% ხოლო წლიური ჯამური კლება 84% იყო ვინაიდან პირველ კვარტალში ოპერირება სტაბილურ დონეზე ნარჩუნდებოდა. იგივე მაჩვენებელი 2020 წლის ბიუჯეტირებულ ციფრებთან მიმართებაში იყო 97% და 78% შესაბამისად.

რაც შეეხება ფრენების რაოდენობას, ამ პარამეტრშიც კლება დრამატული აღმოჩნდა, თუმცა ოდნავ უფრო მცირე, ვინაიდან გაიზარდა სატვირთო ფრენების რაოდენობა. ქვემოთ გრაფიკზე მოყვანილია ცხრილი ფრენების რაოდენობის შედარებითი ანალიზისა.



მმართველობითი ანგარიში
ტავ ჯორჯია 2020



ფრენების საშუალო თვიური კლება წინა პერიოდთან შედარებით იყო 78% პანდემიური პერიოდის თვეებში [მარტი-დეკემბერი] ხოლო ჯამურმა წლიურმა კლებამ შეადგინა 68%.

იგივე მაჩვენებლები შედარებული 2020 წლის ბიუჯეტირბეულ ციფრებს იყო 82% და 66% შესაბამისად.

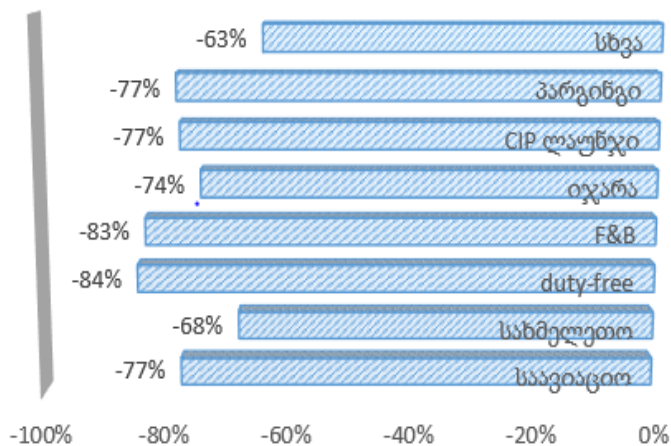


მმართველობითი ანგარიში
ტავ ჯორჯია 2020

Covid-19: გავლენა შემოსავლებზე

	2019	2020	სხვაობა	სხვაობა %
საავიაციო	158,590	35,967	(122,623)	-77%
სახმელეთო	63,905	20,593	(43,312)	-68%
duty-free	16,710	2,645	(14,065)	-84%
F&B	2,920	504	(2,416)	-83%
იჯარა	8,033	2,117	(5,916)	-74%
CIP ლაუნჯი	2,812	650	(2,162)	-77%
პარგინგი	3,163	717	(2,446)	-77%
სხვა	4,470	1,636	(2,834)	-63%
	260,603	64,829	(195,774)	-75%

ძირითადი პარამეტრებზე მკვეთრად ნეგატიური გავლენის კვალდაკვალ ასეთივე იყო გავლენა ძირითად საოპერაციო შემოსავლებზეც. სატერმინალო შემოსავლებში, რომელიც შემოსავლების ყველაზე დიდ წილს მოიცავს [61%] კლებამ შეადგინა 77%. ეს ციფრი 95%-ზე მეტია თუ ავიღებთ თვეებს გარდა პირველი კვარტალისა, როცა ოპერირება ჩვეულ რეჟიმში იყო.



კლება შემოსავლების ტიპების მიხედვით 2020 წლის ბიუჯეტირებულ ციფრებთან შედარებით მეტ-ნაკლებად მსგავსია, ვინაიდან 2020 წლის ბიუჯეტირებული ციფრები ეფუძნებოდა იმ დაშვებას რომ 2020 წელი წინა წლის მსგავსი შემოსავლიანობის დონეს შეინარჩუნებდა. ამის მიზეზი იყო 2019 წლის ივნისიდან რუსეთის ფედერაციიდან საჰაერო ემბარგოს შემოღება, რამაც მნიშვნელოვანი ნეგატიური გავლენა იქონია მგზავრთა ნაკადზე. ამის მიუხედავად, სხვა მიმართულებებში იყო ზრდა, როგორიცაა ევროპისა და არაბული ქვეყნები, რაც

იძლეოდა იმის მოლოდინს, რომ 2020 წლის შემოსავლები, რუსული საჰაერო ბაზრის დახურვის მიუხედავად, 2019 წლის დონეს შეინარჩუნებდა.



მმართველობითი ანგარიში
ტავ ჯორჯია 2020

კომპანიის ქმედებები პანდემიური შოკის საპასუხოდ

პანდემიური პროცესების გააქტიურებასთან ერთად კომპანიამ მიიღო აუცილებელი ზომები, რათა მორგებოდა ახალ რეალობას, მოეხდინა ხარჯების ოპტიმიზაცია და გაეგრძელებინა შეზღუდული მასშტაბით მუშაობა უსაფრთხოების წესების დაცვით.

სამუშაო რეჟიმი

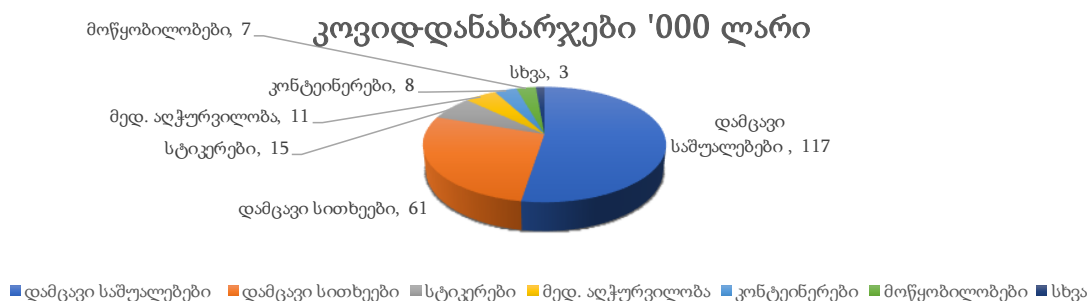
2020 წლის აპრილის თვიდან, სადაც შესაძლებლობა არსებობდა, მოხდა თანამშრომლების დისტანციურ სამუშაო რეჟიმზე გადაყვანა. იმ თანამშრომლებისთვის, რომელთა დისტანციური მუშაობა შეუძლებელი იყო დაწესდა სამუშაო მონაცვლეობის დღეები.

ამოქმედდა უსაფრთხოების შიდა პოლიტიკა, რომელიც უზრუნველყოფდა ჯანდაცვისა და უსაფრთხოების მოთხოვნების დაკმაყოფილებას: დახურულ სივრცეში პირთა რაოდენობის ყოფნის განსაზღვრა; სავალდებულო თერმო-სკრინინგი და ა.შ.

ძირითადი სახმელეთო ოპერირების [Ground Handling] თანამშრომლებისთვის გადაიხედა და გადაეწყო მორიგეობისა და ცვლის რეჟიმები უფრო მეტი უსაფრთხოებისთვის.

ჯანდაცვა და უსაფრთხოება

კომპანიას 2020 წლის განმავლობაში მოუწია პანდემიასთან დაკავშირებული სპეციფიური ხარჯების გაწევა, რათა დაკმაყოფილებულიყო უსაფრთხოებისა და ჯანდაცვის მოთხოვნების სტანდარტი. ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ინფორმაცია ამ ტიპის დანახარჯებთან დაკავშირებით:





მმართველობითი ანგარიში ტავ ჯორჯია 2020

გარდა ამ დანახარჯებისა კომპანიამ საკუთარი ხარჯით, ჯანდაცვის სამინისტროს მოთხოვნით ტერმინალის ტერიტორიაზე ააშენა და მოაწყო სპეციალური სივრცე დაავადებათა კონტროლის ეროვნული ცენტრისათვის.

მარტის თვეში კომპანიამ განახორციელა ტერმინალის ტერიტორიის სრული დეზინფექცია და სანიტარული დამუშავება. განხორციელდა საინფორმაციო დაფებისა და



ჯანდაცვის უსაფრთხოების აღჭურვილობების განთავსება. გაიკრა სტიკერები და მგზავრთა დგომა/დაყოვნების ზონების აღმნიშვნელ-მანიშნებლები.

განთავსდა თერმოსკრინინგის დანადგარები ტერმინალის ყველა შესასვლელში და დაიდგა სადეზინფექციო ხსნარის დისპენსერები ტერმინალის სრულ ტერიტორიაზე, როგორც მგზავრთა სივრცეებში ასევე ოფისებში.



საკადრო პოლიტიკა

საგრძნობლად შეკვეცილი ოპერირების მასშტაბის პირობებში კომპანიის თანამშრომლების უმეტესობა გადასული იყო დისტანციურ ან არასამუშაო რეჟიმზე. ამის მიუხედავად, სოციალური ფონის გათვალისწინებით კომპანიამ არ დაითხოვა არც ერთი თანამშრომელი და სრული წლის განმავლობაში ახდენდა მათ ანაზღაურებას.

გარდა ამისა კომპანიის უმაღლესმა მენეჯმენტმა მიიღო გადაწყვეტილება შეემცირებინათ საკუთარი ხელფასი 25%-ის ოდენობით და აპრილიდან დეკემბრამდე პერიოდში ეს გადაწყვეტილება ძალაში იყო.



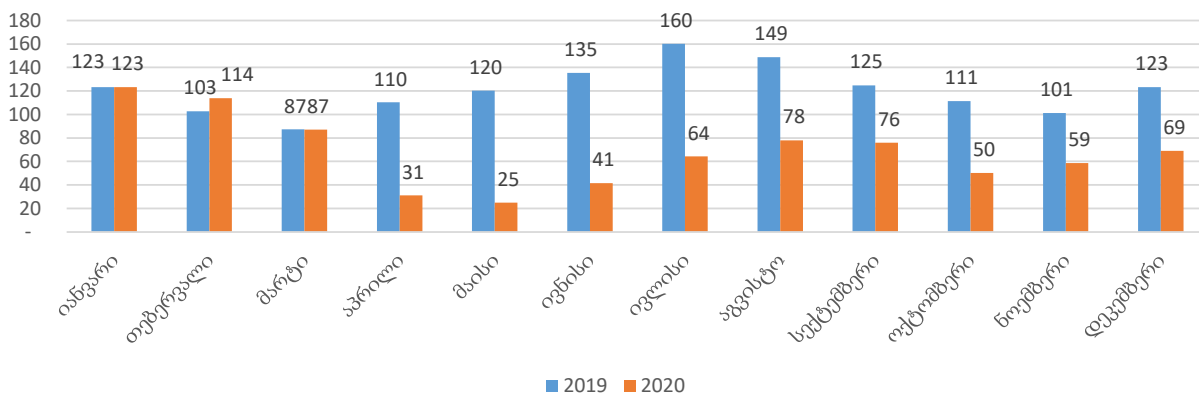
მმართველობითი ანგარიში ტავ ჯორჯია 2020

ხარჯების ოპტიმიზაცია

კომპანიამ, 2020 წლის 1 აპრილიდან, კოვიდ-19 პანდემიის ნეგატიური შედეგების შემსუბუქების მიზნით, ეკონომია გასწია ელექტროენერგიაზე. აღნიშნული ქმედებები მოიცავდა შემდეგს:

- პერონზე, გარე განათებების 12 ანძიდან ღამით ირთებოდა მხოლოდ 2;
- გარე ტერმინალის შენობა იყო მხოლოდ 10% განათებული;
- პარკინგისა და ტერმინალის წინა ზონის განათების 129 ბოძიდან ღამით ჩართული რჩებოდა მხოლოდ 20-25 ბოძი;
- ტერმინალის შენობაში, ჯამში 7 მწკრივი განათებიდან, იყო მხოლოდ იმ ზონის მწკრივი განათებული, რომლის ვერტიკალზეც იღებოდა რეგისტრაციის დახლი, როდესაც ღამით რეისი სრულდებოდა;
- პერონის თვითმფრინავების მოფრენის ზონებში, მხოლოდ იმ ზონის განათება ირთებოდა, რომელზეც დაგეგმილი იყო რეისი;
- საოფისე ნაწილში, კორიდორებსა და საერთო გამოყენების სივრცეებში, ჩართული რჩებოდა მხოლოდ 1/3 ნათურებისა.

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია 2019 და 2020 წლების განმავლობაში მოხმარებული ელექტროენერგიის ოდენობა და ხარჯი.





მმართველობითი ანგარიში ტავ ჯორჯია 2020

	2019 მოხმარება კვ./სთ	2020 მოხმარება კვ./სთ
იანვარი	830,462	123,261
თებერვალი	692,231	102,702
მარტი	584,049	87,251
აპრილი	750,943	110,288
მაისი	826,430	120,233
ივნისი	933,884	135,303
ივლისი	1,106,580	160,189
აგვისტო	1,025,573	148,704
სექტემბერი	856,904	124,803
ოქტომბერი	765,085	111,453
ნოემბერი	685,255	101,184
დეკემბერი	827,002	123,333
	9,884,398	1,448,704

როგორც ცხრილი გვიჩვენებს 2020 წლის მარტის თვიდან მოყოლებული საგრძნობლად მცირდება მოხმარებული ელექტროენერგიის რაოდენობა. პანდემიურ თვეებში საშუალო თვიური მოხმარების შემცირება აღწევდა 85%-ს. ჯამში წლის განმავლობაში მოხმარებული ელექტროენერგიის კლებამ წინა პერიოდთან შედარებით შეადგინა 40%-ზე მეტი ხოლო თანხობრივად დანაზოგი იყო 630 ათას ლარზე მეტი.

ქვემოთ მოცემულია ყოველთვიური ელექტროენერგიის ხარჯი ['000 ლარი] 2019 და 2020 წლებისთვის.

ელექტროენერგიის ხარჯის გარდა კომპანიამ შეამცირა დასუფთავების ხარჯები. დასუფთავების სერვისს კომპანიას უწევს მესამე მხარე, რომელთანაც 2020 წლის აპრილიდან გადაიხდის ხელშეკრულება და შემცირდა იმ სივრცის ფართობი, რომელიც ექვემდებარებოდა რეგულარულ დასუფთავებას.

ეს გამოწვეული იყო იმით, რომ ტერმინალის უმეტესი ნაწილი აპრილი-დეკემბრის პერიოდში არ იყო ექსპლუატაციაში და შესაბამისად არ საჭიროებდა რეგულარულ დასუფთავებას. საერთო ფართი დასუფთავების არეალისა შემცირდა, თუმცა იმ სივრცეებისთვის, სადაც დასუფთავება გაგრძელდა მოიმატა დასუფთავების ინტენსივობამ და სივრცეებს სანიტარული ხსნარებით დამუშავების პირობაც დაემატა, რათა სანიტარული და ჯანმრთელობის უსაფრთხოების ნორმები მაქსიმალურად ყოფილიყო დაცული.





მმართველობითი ანგარიში
ტავ ჯორჯია 2020

დასუფთავების ხარჯების დანაზოგი

	ღირებულება პანდემიის პირობებში [ლ]	ღირებულება პანდემიამდე 2019 წ [ლ]	დანაზოგი [ლ]
იანვარი	81,000	81,000	-
თებერვალი	81,000	81,000	-
მარტი	92,000	81,000	(11,000)
აპრილი	22,000	81,000	59,000
მაისი	22,000	81,000	59,000
ივნისი	22,000	81,000	59,000
ივლისი	22,000	81,000	59,000
აგვისტო	27,600	81,000	53,400
სექტემბერი	28,500	81,000	52,500
ოქტომბერი	27,600	81,000	53,400
ნოემბერი	31,900	81,000	49,100
დეკემბერი	31,900	81,000	49,100
	489,500	972,000	482,500

დაწესდა საოფისე და მგზავრთა სივრცეების დღეში რამდენიმეჯერ სადებიზინფექციო ხსნარებით სავალდებულო დამუშავების პრაქტიკა.

გარდა დასუფთავებისა, კომპანიამ ასევე მოახდინა გარკვეული ტიპის საკონსულტაციო ხარჯების ოპტიმიზაცია.

ერთ-ერთი ასეთი იყო მგზავრთა მომსახურების ხარისხის რეგულარული კონტროლის მომსახურება, რომელსაც კომპანიას უწევს კანადური კომპანია და ახდენს მონიტორინგს მგზავრთა მომსახურების ხარისხის საკვანძო პარამეტრებზე. რამდენადაც მგზავრთა ნაკადი მნიშვნელოვნად დაეცა ამ

მომსახურების აქტუალობა შემცირდა და კომპანიამ დროებით შეაჩერა აღნიშნული სერვისით სარგებლობა, რითიც 2020 წლის განმავლობაში დაიზოგა.

აგრეთვე, მოხდა საგადასახადო კონსულტანტთან ხელშეკრულების გადახედვა და მომსახურების საფასურის შეკვეცა, შემცირებული საოპერაციო მასშტაბების გათვალისწინებით. ჯამში ამ საკონსულტაციო ხარჯების შემცირების გზით კომპანიამ 2020 წელს დაზოგა 76 ათას ლარამდე.



მმართველობითი ანგარიში
ტავ ჯორჯია 2020

2021 - პოსტ-პანდემიური პერიოდი

ავიაციის სექტორის მოლოდინები 2021 წელთან შედარებით ზომიერი და რეალისტური იყო.

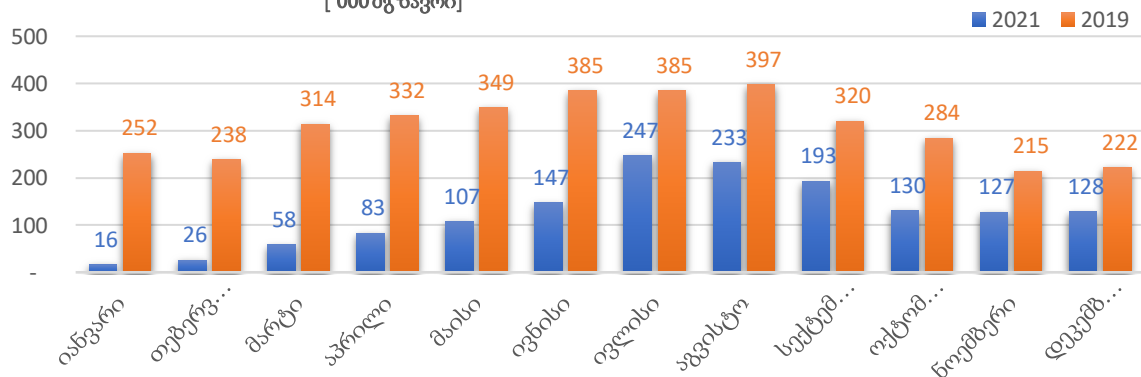
პანდემიური პროცესების პირველადი დარტყმის შემდეგ, მიუხედავად კვლავ საგრძნობლად მაღალი განუჭვრეტადობის დონისა მაინც არსებობდა მოლოდინი, რომ 2021 წელი იქნებოდა პოზიტიური ნიშნების შემცველი.

2021 წლის მარტის თვიდან, სამოქალაქო საჰაერო ტრანსპორტირების რიცხვებმა დაიწყო აღდგენა, რაც ნიშანია იმისა, რომ პანდემიის მიუხედავად საზოგადოებამ მოახერხა მორგებოდა უსაფრთხოებისა და ჯანდაცვის მოთხოვნებს და ნელ-ნელა დაუბრუნდა ცხოვრებისა და მგზავრობის ჩვეულ ფორმებსა და წესებს.

ცხადია, პანდემიური გარემო კვლავ მაღალი რისკებითა და განუჭვრეტადობით ხასიათდება, თუმცა ზომიერი პანდემიური დონის პირობებში მგზავრები იწყებენ მგზავრობის ტრადიციულ მეთოდებზე დაბრუნებას, როგორც საქმიანი ისე ტურისტული დანიშნულებით.

2021 წლის მაისის თვეში გადაყვანილ მგზავრთა რიცხვი გასცდა 100 ათასს, რას საკმაოდ დამაიმედებელი სიგნალი იყო. წლის ბოლომდე კომპანია იმედოვნებს პანდემიამდელი მგზავრთა ნაკადის 40%-მდე აღდგენას.

პანდემიამდელ წელთან [2019] შედარებით 2021 პროგნოზი მგზავრთა ნაკადის
['000 მგზავრი]



აღნიშნულ ცხრილში 2021 წლის მონაცემებიდან იანვარი-ივლისის ციფრები არის ფაქტობრივი ხოლო აგვისტოდან დეკემბერამდე - პროგნოზირებული. მიუხედავად პანდემიური ფონისა ზაფხულის სეზონის ციფრები საოპერაციო აქტივობისა დამაიმედებელია. ვაქცინაციის მასშტაბის ზრდა, როგორც საქართველოში ისე მსოფლიოში კოვიდ-ვითარების სტაბილიზაციასთან ერთად 2022 წლის პროგნოზი ოპტიმისტურია.



მმართველობითი ანგარიში ტავ ჯორჯია 2020

მენეჯმენტი თვლის, რომ 2022 წელი იქნება გარდამავალი წელი საოპერაციო მასშტაბების პანდემიამდელ დონეზე დაბრუნებამდე, ხოლო 2023 წელს სავარაუდოა, რომ როგორც საავიაციო ინდუსტრია, ასევე კომპანია, დაუბრუნდება პანდემიამდელ მაჩვენებლებს. ცხადია, ეს პროგნოზი ეფუძნება პანდემიური პროცესების ზომიერ, თუმცა შეუქცევადი სტაბილიზაციის დაშვებას.

ქვემოთ წარმოდგენილია მგზავრთა ნაკადის შედარებითი ანალიზი 2019 წლიდან 2022 წლამდე პერიოდებისა სადაც 2019 და 2020 წლების მონაცემები ფაქტობრივია, ხოლო 2021 და 2022 პროგნოზირებული. მოცემული ცხრილი კარგად წარმოადგენს აღდგენის დინამიკას კომპანიის საოპერაციო აქტივობისა.

მგზავრთა ნაკადის შედარებით ანალიზი

პერიოდი	ფაქტ 2019A	ფაქტ 2020A	პროგნ. 2021F	პროგნ. 2022F	2021F/2019A	2022F/2019A	2022F/2021F
					*	**	***
შიდა	22,871	3,556	6,606	8,660	-71%	-62%	31%
გამფრენი	10,146	1,763	3,335	3,864	-67%	-62%	16%
ჩამოფრენი	12,725	1,793	3,271	4,796	-74%	-62%	47%
ტრანზიტი	0	0	0	0	0%	0%	0%
საერთაშორისო	3,669,292	586,534	1,488,999	2,157,561	-59%	-41%	45%
გამფრენი	1,824,958	307,938	669,496	1,079,214	-63%	-41%	61%
ჩამოფრენი	1,837,722	277,658	815,176	1,074,293	-56%	-42%	32%
ტრანზიტი	6,612	938	4,326	4,054	-35%	-39%	-6%
jami	3,692,163	590,090	1,495,605	2,166,221	-59%	-41%	45%

- **2021F/2019A** - ეს შედარების სვეტი გვიჩვენებს 2021 წლის მონაცემებს 2019 წელთან მიმართებაში. 2021 წლის პროგნოზის მიხედვით, წლის ბოლოს ჯამური მგზავრთა ნაკადი 2019 წელთან შედარებით იქნება 59%-ით ნაკლები, ანუ აღდგენილი იქნება 40%-ზე მეტი პანდემიამდელი აქტივობისა.
- **2022F/2019A** - ეს შედარების სვეტი გვიჩვენებს 2022 წლის მონაცემებს 2019 წელთან მიმართებაში. 2022 წლის პროგნოზის მიხედვით, წლის ბოლოს ჯამური მგზავრთა ნაკადი 2019 წელთან შედარებით იქნება 41%-ით ნაკლები, ანუ აღდგენილი იქნება 60%-მდე პანდემიამდელი აქტივობისა.
- **2022F/2021F** - ამ სვეტიდან ვხედავთ, რომ კომპანიის გათვლებით 2022 წლის მგზავრთა ნაკადი წინა წელთან შედარებით გაიზარდება ჯამში 45%-ით და ჯამური მგზავრთა ოდენობა გასცდება 2 მილიონს.



მმართველობითი ანგარიში
ტავ ჯორჯია 2020

კომპანიის სამომავლო ხედვა

კოვიდ პანდემიის გავრცელებამ და მსოფლიო სამოქალაქო ავიაციაში კარდინალურმა ცვლილებებმა უდიდესი გავლენა იქონია კომპანიის როგორც მიმდინარე პროცესებზე ასევე მის სამომავლო გეგმებზე.

2020 წლის პანდემიამდელი პროგნოზით თბილისის აეროპორტი კონსერვატიული გათვლებით 4 მილიონამდე მგზავრს მოემსახურებოდა. 2015-2019 წლებში მგზავრთა ნაკადის საშუალო წლიური ზრდა 20%-მდე იყო.

პანდემიამდელი ზრდის შეუქცევადად მზარდი დინამიკა იძლეოდა იმის დაშვების საფუძველს, რომ რამდენიმე წელიწადში არსებული ტერმინალი არ იქნებოდა საკმარისი მგზავრთა ნაკადის მაქსიმალურად კომფორტულად მომსახურებისთვის. აქედან გამომდინარე, პანდემიის დადგომამდე კომპანია გეგმების ფაგრლებში განიხილავდა დასაშვებობას, რომ განჭრეტად მომავალში დადგებოდა ახალი ტერმინალის აშენების საჭიროება და ამ მიმართლებით ხდებოდა ხედვების შეჯერება.

თუმცა პანდემიურმა შოკმა, მსგავსი შორ პერსპექტივაზე გათვლილი გეგმები კითხვის ნიშნის ქვეშ დააყენა და დღეის მდგომარეობით კომპანიის მიზანია დაუბრუნდეს პანდემიამდელ მაჩვენებლებს. როგორც კომპანიის ბიზნეს დაგეგმარების ასევე ინდუსტრიის სპეციალისტების ვარაუდია, რომ 2023 წლის ბოლომდე მოხდება პანდემიამდელ საოპერაციო მასშტაბებზე დაბრუნება.

სრული აქცენტი ამ ეტაპზე კეთდება ხარისხისა და ჯანმრთელობის უსაფრთხოების სტანდარტების მაქსიმალურად მაღალ ნიშნულზე აწევაზე, რადგან კომპანია მიიჩნებს, რომ პოსტ-პანდემიურ რეალობაში სამოქალაქო ავიაციაში კონკურენციის მთავარი შემადგენელი, გარდა მოქნილი და კომფორტული სერვისისა, აუცილებლად იქნება ჯანმრთელობის უსაფრთხოება.



მმართველობითი ანგარიში
ტავ ჯორჯია 2020

რისკები და გამოწვევები

ფინანსური რისკები

როგორც აღნიშნულია ფინანსური უწყისის მე-21 პუნქტში კომპანია შესაძლოა დადგეს საკრედიტო, სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკების წინაშე. რამდენადაც ტავ ჯორჯია დიდი ჯგუფის წევრია, რისკების უმეტესი ნაწილი კონტროლდება ჯგუფის დონეზე. კომპანია უკანასკნელი 5 წლის განმავლობაში გარე საკრედიტო რესურსის გარეშე სრულად საკუთარი ფინანსური რესურსით ოპერირებს. კომპანიის რისკის მართვის მიზანია ყოველდღიური ოპერირების უზრუნველყოფა საკმარისი ფინანსური რესურსების გენერირების მიზნით, რომ ემსახუროს მიმდინარე კაპიტალურ ხარჯებსა და საოპერაციო ვალდებულებებს. 2020 წლის ბოლოს მიმდინარე აქტივები მიმდინარე ვალდებულებებზე 2-ჯერ მეტი იყო, ხოლო ფულადი სახსრების მიმდინარე ვალდებულებებთან შეფარდების კოეფიციენტი - 1.1. 2021 წლის აგვისტოს მდგომარეობით ეს მაჩვენებელი მნიშვნელოვნად გაიზარდა და შეადგინა 67 და 33.5 შესაბამისად, რაც ცხადყოფს კომპანიის ლიკვიდურობის განსაკუთრებულ ხარისხს.

საკრედიტო რისკი

კომპანიის საკრედიტო პოლიტიკა იძლევა კლიენტების ინდივიდუალური და ზოგადი პარამეტრებით შეფასების საშუალებას. უმეტესობას კლიენტებისა გრძელვადიანი პარტნიორობის ისტორია აქვს, ხოლო ახალ კლიენტებთან დეპოზიტური და საავანსო გადახდის ფორმატია შემუშავებული. პანდემიის გავლენამ 2020 წელს კრედიტორული დავალიანების პერიოდი გაზარდა თუმცა ფრენების აღდგენისთანავე ის დაუბრუნდა სტანდარტულ მაჩვენებელს

კომპანია პერმანენტულ მონიტორინგს უწევს საკრედიტო რისკისადმი ღიაობას, როგორც ეს წარმოდგენილია ფინანსური უწყისების მე-21 პუნქტის პირველ ქვეპუნქტში.

სავალუტო რისკი

ტავ ჯორჯია სავალუტო რისკებს აზღვევს საკმარისი უცხოური ვალუტის ფლობით მაღალი საკრედიტო რეიტინგის მქონე საბანკო ინსტიტუტებში. უმეტესობა კონტრაქტებისა არის აშშ დოლარში. სავალუტო რისკის მუდმივი მონიტორინგი ხდება სენსიტიურობის ანალიზის მეშვეობით.



მმართველობითი ანგარიში ტავ ჯორჯია 2020

არა-ფინანსური რისკი

ფინანსური რისკების გარდა კომპანია აკონტროლებს არაფინანსურ რისკებს. ასეთი რისკების და მათ სავარაუდო შედეგების მისაღებად დაბალ დონეზე შენარჩუნება კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკის საფუძველია.

ბიზნეს რისკები

განახლებული BOT ხელშეკრულების შედეგად კომპანიას 2027 წლამდე გააჩნია ოპერირების უფლება. ტავ ჯორჯია სრულად აკმაყოფილებს ამ ხელშეკრულების ვალდებულებებს და მოთხოვნებს. კომპანია მოწოდებულია განაგრძოს ინვესტირება და შეინარჩუნოს აეროპორტის კომფორტული და საიმედო ფუნქციონირების სტანდარტი.

კონკურენცია

თბილისის საერთაშორისო აეროპორტი ქართული ავიაციის ოპერირების ლიდერია მიუხედავად უკანასკნელ წლებში საავიაციო სფეროს სწრაფი განვითარებისა.

ხარისხითა და მომსახურების დონით ტავ ჯორჯიას აქვს რწმენა, რომ ადგილობრივი კონკურენცია არ წარმოადგენს მატერიალურ გამოწვევას. მიუხედავად ქუთაისის აეროპორტის მზარდი პოპულარობისა დაბალ-ბიუჯეტური მგზავრებისთვის, კომპანია საკუთარ საბაზრო სეგმენტზე საიმედო და ძლიერი მოთამაშეა.

რეპუტაციული რისკები

რეპუტაცია და გუდვილი ტავ ჯორჯიასთვის სტრატეგიული აქტივებია. არსებობს რისკები, რომ ნებისმიერი არასწორი ქმედება და დაუდევრობა, ასევე სტანდარტებისგან გადახვევა, შესაძლოა სერიოზული რეპუტაციული ზიანის გამოწვევი აღმოჩნდეს. ამდენად კომპანია მუდმივ მონიტორინგს უწევს და აფასებს რეპუტაციულ რისკებს რათა მაქსიმალურად შეამციროს მათი დადგომის ალბათობა და შესაძლო შედეგები.



მმართველობითი ანგარიში ტავ ჯორჯია 2020

ხარისხის მართვა

თბილისის საერთაშორისო აეროპორტის უმაღლესი ხელმძღვანელობისთვის ხარისხის მართვა მისი მმართველობითი საქმიანობის საკვანძო ნაწილია. ხარისხის სტანდარტების დაცვა, მონიტორინგი და გაუმჯობესება ტავ ჯგუფის პრიორიტეტია

ISO სტანდარტებისა და IATA-ს მიერ დადგენილი შესაბამისი ხარისხის მართვის ღონისძიებები რეგულარულად ხორციელდება შიდა აუდიტების (კომპანიის და ჯგუფის დონეზე) ჩატარების გზით. გარდა ამისა BOT ხელშეკრულების მიხედვით კომპანიას აქვს ვალდებულება კონკრეტულად გაწერილი კრიტერიუმების მიხედვით ახორციელებდეს ხარისხის მართვის პროცესს, რომლის კრიტერიუმები ISO-ს სტანდარტებთან და IATA-ს მოთხოვნებთან არის თანხვედრაში. ესენია:

ხარისხის პარამეტრი	განყოფილება	შემოწმების სიხშირე ტავ ჯორჯია	გარე კონს.
ავტოპარკინგი	Terminal Operation	ყოველთიური	კვარტალური
რეგისტრაცია	Passenger Handling	ყოველთიური	კვარტალური
უსაფრთხოების კონტროლი	Terminal Operation	ყოველთიური	კვარტალური
ბარგის გადატანა - საერთაშ.	Ramp Handling	ყოველთიური	კვარტალური
ჩასხდომის ხიდეები	Technical Department	ყოველთიური	კვარტალური
საინფორმაციო მონიტორები	IT Department	ყოველთიური	კვარტალური
ესკალატორები, ლიფტები	Technical Department	ყოველთიური	კვარტალური
ავტომატიზირებული მომსახ.	Technical Department	ყოველთიური	კვარტალური
ბარგის ურიკები	Terminal Operation	ყოველთიური	კვარტალური
შშმ მგზავრების მომსახურება	Passenger Handling	ყოველთიური	კვარტალური
განსაკუთრებული საჭიროების			
მგზავრთა მომსახურება	Passenger Handling	ყოველთიური	კვარტალური
საინფორმაციო / საჩივრების			
დესკი	Terminal Operation	ყოველთიური	კვარტალური
ტრანზიტული მგზავრები	Passenger Handling	ყოველთიური	კვარტალური
ტერმინალის მდგომარეობა	Technical Department	ყოველთიური	კვარტალური
საჩვრების მართვა	QMS	ყოველთიური	კვარტალური

კომპანიის უმაღლესმა ხელმძღვანელობამ განსაზღვრა ხარისხის პოლიტიკის მთავარი პუნქტები:

- მნიშვნელოვანი გაუმჯობესების ძიება მომსახურებასა და მიმდინარე პროცესებში;
- მჭიდრო თანამშრომლობა მომხმარებელთან უმაღლესი ხარისხის სტანდარტის მისაღწევად;
- მომსახურების ეფექტურობის უწყვეტი ზრდა თანამედროვე მოთხოვნების შესაბამისად;
- პერსონლისთვის ტრენინგების ჩატარება ხარისხის მართვის სფეროში.

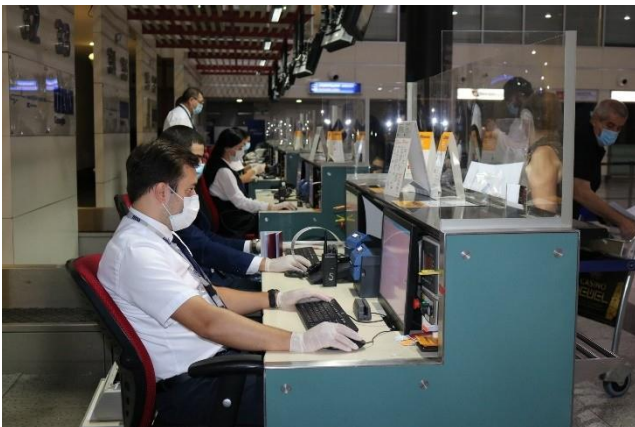


მმართველობითი ანგარიში
ტავ ჯორჯია 2020

ჯანმრთელობა და უსაფრთხოება

ჯანმრთელობისა და უსაფრთხოების დაცვა

ტავ ჯორჯიასთვის ჯანმრთელობისა და უსაფრთხოების უზრუნველყოფა ერთ-ერთ ყველაზე პრიორიტეტულ საკითხს წარმოადგენს. ორგანიზაციის ფარგლებში ჯანმრთელობისა და უსაფრთხოების უზრუნველყოფის პროცედურების განხორციელებისათვის მნიშვნელოვანი ღონისძიებები ტარდება, რაც ქმნის უკეთეს სამუშაო გარემოს და ხელს უწყობს თავიდან იქნას აცილებული შესაძლო რისკი თუ პირობები, რამაც შესაძლოა საფრთხე შეუქმნას თანამშრომლებისა და მგზავრების ჯანმრთელობას.



კოვიდ-პანდემიის გავრცელებამ კიდევ უფრო მეტი აქცენტი მოითხოვა აღნიშნული პოლიტიკების სწორად, დროულად და მოქნილად განხორციელებაზე. სამოქალაქო ავიაციისა და საერთაშორისო მარეგულირებელი ორგანოს მიერ, აგრეთვე ქვეყნის ჯანდაცვის მოთხოვნების მიხედვით ყველა შესაბამისი ჯანმრთელობისა და უსაფრთხოების სტანდარტი დროულად იქნა დანერგილი და მიმდინარეობს მუდმივი გაუმჯობესება და ახალ მოთხოვნებთან შესაბამისობის კონტროლი.

ჯანმრთელობისა და უსაფრთხოების უზრუნველყოფის ყველა პროცედურა, რაც დაკავშირებულია სამუშაო პროცესთან, ზუსტად უნდა იქნას შესრულებული, რათა მგზავრები, სტუმრები და აეროპორტის პერსონალი დაცულნი იქნან ნებისმიერი უბედური შემთხვევისაგან ან შეცდომისაგან.

მთავარ მიზანს წარმოადგენს სამუშაოს უსაფრთხო, პროდუქტიული და ხარისხიანი შესრულება.

კომპანიას აქვს სავალდებულო პროგრამა, რომელსაც პრაქტიკაში ახორციელებს და ამასთანავე, ჯანმრთელობისა და უსაფრთხოების უზრუნველყოფაზე ორიენტირებული სახელმძღვანელო, რომელიც დაფუძნებულია IATA-ს საავიაციო უსაფრთხოების სტანდარტებზე და მასთან სრულ თანხვედრაშია.



მმართველობითი ანგარიში
ტავ ჯორჯია 2020

სამართლებრივი სქემა

კომპანია ინიციატივებს ახორციელებს ჯანმრთელობისა და უსაფრთხოების უზრუნველყოფის და სამოქალაქო ავიაციის ადგილობრივი და საერთაშორისო წესდების შესაბამისად. ზემოთქმულის არარსებობის ან არაეფექტურობის შემთხვევაში, სექტორისთვის ან საერთაშორისო პრაქტიკისათვის შესაბამისი პროცედურები ტარდება რეგულარული წესით, იქნება ეს ტრენინგები, გადამზადება, ახალი პერსონალის დამატება შესაბამისობის მიმართულებით და სხვ.

ფუნქციები და პასუხისმგებლობები

ჯანმრთელობისა და უსაფრთხოების პოლიტიკას, რომელიც შედგენილია ჯანმრთელობისა და უსაფრთხოების ოფიცრების მიერ და ამტკიცებს ადმინისტრაცია, განიხილება, იხვეწება და რეგულირდება ჯანმრთელობისა და უსაფრთხოების ოფიცრების მიერ. პერსონალი ვალდებულია მიაღწიონ იმ მიზნებს, რაც პოლიტიკაშია დასახული. ყველა დეპარტამენტს ეკისრება პასუხისმგებლობა, ინდივიდუალურად მიიღოს შესაბამისი ზომები და განახორციელოს საჭირო ღონისძიებები.

საერთაშორისო ჯანმრთელობისა და უსაფრთხოების სტანდარტების მონიტორინგი ხდება მუდმივ რეჟიმში რათა კომპანია იყოს მუდამ თანხვედრაში ახალ სტანდარტებთან და მოთხოვნებთან.



მმართველობითი ანგარიში
ტავ ჯორჯია 2020

გარემოს დაცვა

ტავ ჯორჯია მოწოდებულია ბიზნესსაქმიანობა განვახორციელოთ ეთიკური და სოციალური ნორმების დაცვით ანუ იმგვარად, რომ რაიმე ზიანი არ მიაღდეს გარემოს. გარემოსდაცვით პოლიტიკა დაფუძნებულია ოთხ მთავარ ასპექტზე:

კანონმორჩილება - ჩვენ მზად ვართ დავიცვათ ყველა მოქმედი ადგილობრივი, სახელმწიფო თუ საერთაშორისო სტანდარტი, ასევე, ნებისმიერი მოთხოვნა, რომელიც ვთვლით, რომ შეესაბამება ჩვენს საქმიანობასთან და მომსახურებასთან დაკავშირებულ ეკოლოგიურ ასპექტებს. ჩვენ ვნერგავთ და ვახორციელებთ პროგრამებსა და პროცედურებს, რაც ადასტურებს ჩვენს მორჩილებას ამგვარი კანონებისა და სტანდარტების მიმართ. ამასთანავე, ვინარჩუნებთ იმავე მოთხოვნებსა და სტანდარტებს ყველა ჩვენს ბიზნეს პარტნიორებსა და კონტრაგენტებთან ვისთანაც გვაქვს ბიზნეს ურთიერთობა.

პრევენცია - კომპანიის სტანდარტია, მანამ მივიღოთ გარემოს დაბინძურების აღმკვეთი ზომები, სანამ საფრთხე რეალური გახდება. ვცდილობთ მინიმუმამდე დავიყვანოთ უარყოფითი ზეგავლენა გარემოზე შესაბამისი მიზნებისა და ამოცანების დასახვით, რაც აუმჯობესებს გარემოზე ზემოქმედების მაჩვენებელს. ჩვენ ვითვალისწინებთ გარემოს ფაქტორებს დაგეგმვის, შესყიდვების ან გადაწყვეტილებების მიღების დროს.

ინფორმირებულობა - გარემოს დაცვის პოლიტიკას ვაცნობთ პერსონალს, კონტრაქტორებს და მომწოდებლებს, რათა დავარწმუნოთ ისინი ჩვენს ზრუნვაში გარემოზე. შესაბამისი ტრეინინგები უტარდება ყველა თანამშრომელს, რათა ისინი მუდმივად იყვნენ ინფორმირებულები იმ პასუხისმგებლობების შესახებ, რაც გვეკისრება გარემოს დაცვასთან დაკავშირებით.

მუდმივი გაუმჯობესება - ჩვენ შევაფასებთ და მუდმივად სრულვყოფთ ჩვენი გარემოს მართვის სისტემის ეფექტურობას პერიოდული აუდიტების და მართვის სისტემის შემოწმების ჩატარებით ასევე, გარემოს დაცვასთან დაკავშირებული დასახული მიზნების მიღწევით. გარემოს მართვის პოლიტიკა გადაიხედება ყოველწლიურად და ხელმისაწვდომი იქნება საზოგადოებისათვის. სათაო ოფისის მიერ ხდება აღნიშნული პოლიტიკების მუდმივი განახლება და სიახლეების დანერგვა.