

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით
მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობის
ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

შინაარსი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2-5
ფინანსური ანგარიშგება	
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	10-35
1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ	10
2. მომზადების საფუძველი	10
3. ინფორმაცია არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის თაობაზე	11
4. ახალი და შესწორებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება	18
5. შეფასებების, განსჯისა და დაშვებების გამოყენება	22
6. შემოსავალი	24
7. საოპერაციო ხარჯები	24
8. მოგების გადასახადი	25
9. ძირითადი საშუალებები	25
10. აეროპორტის მართვის უფლება	26
11. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	27
12. ფული და ფულის ეკვივალენტები	28
13. კაპიტალი	29
14. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები	29
15. სხვა ვალდებულებები	29
16. სხვა გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	29
17. პირობითი ვალდებულებები	30
18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	31
19. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვა	32
20. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ	35
21. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	35
მმართველობის ანგარიშგება	36-47

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ტავ ურბან საქართველო“ (კომპანია) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას, კაპიტალის ცვლილებებს ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციას, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (“ფას”).

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის სწორად არჩევისა და მის შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარ და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე;
- მმართველობის ანგარიშგებაში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ინფორმაციის განმარტებაზე;
- ისეთი მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც სრულყოფილად წარმოადგენს და განმარტავს კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს გონივრული სიზუსტით წარმოაჩენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას ფასს-თან შესაბამისად;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე ადგილობრივი კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 2 მაისს:

ხელმძღვანელობის სახელით:

თეა ზაქარაძე
გენერალური მენეჯერი

2 მაისი, 2024 წ.

მურათ ჯეევერი
გენერალური მენეჯერის მოადგილე
ფინანსებსა და ადმინისტრირებაში
2 მაისი, 2024 წ.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ტავ ურბან საქართველოს“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ტავ ურბან საქართველოს“ (შემდგომში - კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებასა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციას.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

დასკვნის საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების საერთაშორისო ეთიკის კოდექსის შესაბამისად (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების ჩათვლით) (ბესსს-ის კოდექსი) და შესრულებული გვაქვს ბესსს-ის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

ხელმძღვანელობის მოვალეობები ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა ვალდებულია, მოამზადოს და სამართლიანად წარმოადგინოს ფინანსური ანგარიშგება ფასს სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს კომპანიის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებული არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძველიანი რწმუნება, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით ან თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი იქნება. საფუძველიანი რწმუნება მაღალი ხარისხის რწმუნებას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე. აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რაც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერაშეგნების რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერაშეგნების რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას;

- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან აღრიცხვის უწყვეტი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის განუსაზღვრელობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდეც დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით მოქმედება;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან სტრუქტურას, შინაარსსა და წარმოდგენის ფორმას, მათ შორის განმარტებებს და ასევე იმას, თუ როგორ შეესაბამება ფინანსური ანგარიშგების მიერ შესაბამის ტრანსაქციებსა და მოვლენებს ასახვა ინფორმაციის ობიექტურად წარმოდგენის პრინციპს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ მასშტაბსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

ანგარიში სხვა იურიდიული და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის (კანონი) მოთხოვნის შესაბამისად, და იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობის უზრუნველყოფაზე, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი მმართველობის ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით ან თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის გასარკვევად, თუ რამდენად არის მმართველობის ანგარიშგება მომზადებული ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და შეიცავს თუ არა ამავე კანონით განსაზღვრულ ინფორმაციას.

ჩვენ შევარჩიეთ და შევასრულეთ პროცედურები ჩვენი შეფასების საფუძველზე, მათ შორის, თუმცა არა მხოლოდ, გამოკითხვებით, დოკუმენტაციის ანალიზითა და მიმოხილვით, კომპანიის პოლიტიკების, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და მოხსენებული ინფორმაციის შედარებით ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან, აგრეთვე გადაანგარიშებით, შედარებებითა და რაოდენობრივი მონაცემებისა და სხვა ინფორმაციის დადარებით.

ჩვენი აზრით:

- 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშგება მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას;
- მმართველობის ანგარიშგებაში მოყვანილი ინფორმაცია ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით შეესაბამება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

შოთა ნანიაშვილი

შპს „დელოიტი და ტუმის“ სახელით

2024 წლის 2 მაისი

თბილისი, საქართველო

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2023	2022
შემოსავალი	6	260,612	234,265
საოპერაციო ხარჯები	7	(34,623)	(31,545)
მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი		(35,742)	(29,082)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(37,072)	(26,659)
სავაჭრო მოთხოვნებისა და სხვა აქტივების გაუფასურება	11	(746)	(5,909)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		152,429	141,070
საპროცენტო შემოსავალი		2,492	1,631
საკუროსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი, წმინდა		(3,074)	(8,235)
სხვა ფინანსური ხარჯები		(218)	(604)
არასაოპერაციო შემოსავალი		102	150
არასაოპერაციო ხარჯები		(624)	(365)
მოგება დაბეგრამდე		151,107	133,647
მოგების გადასახადის ხარჯი	8	(30,160)	(16,452)
წლის მოგება		120,947	117,195
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		120,947	117,195

გამოსაშვებად დამტკიცდა და კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით ხელი მოეწერა:

თეა ზაქარაძე
გენერალური მენეჯერი

2 მაისი, 2024 წ.

მურათ ჯეევერი
გენერალური მენეჯერის მოადგილე
ფინანსებსა და ადმინისტრირებაში

2 მაისი, 2024 წ.

10-35 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები არის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	26,661	23,734
აეროპორტის მართვის უფლება	10	115,345	138,575
არამატერიალური აქტივები		1,226	1,337
გრძელვადიანი გადახდილი ავანსები		1,422	-
სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გრძელვადიანი ნაწილი	11	-	794
სულ გრძელვადიანი აქტივები		144,654	164,440
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		3,703	3,532
სავაჭრო დებიტორული დავალიანები	11	27,413	22,403
გადახდილი ავანსები		1,315	2,189
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	24,754	62,482
სულ მიმდინარე აქტივები		57,185	90,606
სულ აქტივები		201,839	255,046
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	64,824	64,824
გაუნაწილებელი მოგება	13	121,968	172,889
სულ კაპიტალი		186,792	237,713
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სხვა გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანება	16	163	1,104
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		163	1,104
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	14	9,895	12,270
სხვა ვალდებულებები	15	4,989	3,959
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		14,884	16,229
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		201,839	255,046

გამოსაშვებად დამტკიცდა და კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით ხელი მოეწერა:

თეა ზაქარაძე
 გენერალური მენეჯერი

2 მაისი, 2024 წ.

მურათ ჯეჯეჭერი
 გენერალური მენეჯერის მოადგილე
 ფინანსებსა და ადმინისტრირებაში

2 მაისი, 2024 წ.

10-35 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები არის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
20223 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	64,824	149,471	214,295
წლის სრული შემოსავალი	–	117,195	117,195
დივიდენდები (შენიშვნა 13)	–	(93,777)	(93,777)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	64,824	172,889	237,713
წლის სრული შემოსავალი	–	120,947	120,947
დივიდენდები (შენიშვნა 13)	–	(171,868)	(171,868)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	64,824	121,968	186,792

გამოსაშვებად დამტკიცდა და კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით ხელი მოეწერა:

თეა ზაქარაძე
გენერალური მენეჯერი

2 მაისი, 2024 წ.

მურათ ჯეგჰერი
გენერალური მენეჯერის მოადგილე
ფინანსებსა და ადმინისტრირებაში

2 მაისი, 2024 წ.

10-35 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები არის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგრამდე		151,107	133,647
არაფულადი კორექტირება დასაბეგრი მოგების წმინდა ფულად			
ნაკადებთან შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		37,072	26,659
სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებზე რეზერვის დარიცხვა	11	746	5,909
სხვა (მოგება)/ზარალი		(41)	38
საკურსო სხვაობით მიღებული ზარალი		3,074	8,235
სხვა ფინანსური ხარჯი	16	169	483
საპროცენტო შემოსავალი	12	(2,492)	(1,631)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		189,635	173,340
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები			
ზრდა სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(120)	(924)
ზრდა სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებში		(4,771)	(7,565)
კლება/(ზრდა) გადახდილი ავანსებსა და სხვა აქტივებში		781	(1,190)
(კლება)/ზრდა სავაჭრო კრედიტორულ დავალიანებებში		(1,275)	1,702
(კლება)/ზრდა სხვა ვალდებულებებში		(744)	1,165
კლება გრძელვადიან კრედიტორულ დავალიანებებში		(1,111)	(2,410)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ნაღდი ფული		182,395	164,118
გადახდილი მოგების გადასახადი		(28,413)	(16,390)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		153,982	147,728
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
მიღებული პროცენტი		2,492	1,695
ძირითადი საშუალებების შეძენა	9	(17,802)	(7,149)
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გასხვისებიდან		14	149
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(1,224)	(247)
გაცემულ სესხზე მიღებული გადახდები		-	4,419
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(16,520)	(1,133)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
გადახდილი დივიდენდები	13	(171,868)	(93,777)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(171,868)	(93,777)
წმინდა საკურსო სხვაობა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		(3,322)	(6,247)
წლის განმავლობაში ფულისა და ფულის ეკვივალენტების (კლება)/ზრდა, წმინდა		(37,728)	46,571
ფული და ფულის ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	12	62,482	15,911
ფული და ფულის ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12	24,754	62,482

გამოსაშვებად დამტკიცდა და კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით ხელი მოეწერა:

თეა ზაქარაძე
გენერალური მენეჯერი

2 მაისი, 2024 წ.

მურათ ჯეჯეჭერი
გენერალური მენეჯერის მოადგილე
ფინანსებსა და ადმინისტრირებაში

2 მაისი, 2024 წ.

10-35 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები არის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ტავ ურბან საქართველო“ (კომპანია) (ID: 206203491) დაფუძნდა 2005 წლის 6 ოქტომბერს თბილისის აეროპორტის რეკონსტრუქციისა და ექსპლუატაციის მიზნით, მშენებლობა-ექსპლუატაცია-გადაცემის ხელშეკრულების („კონცესიის ხელშეკრულება“) საფუძველზე. კომპანია საქმიანობს საქართველოში, ქალაქ თბილისში, სადაც მისი რეგისტრირებული მისამართია თბილისის საერთაშორისო აეროპორტი, თბილისი, 0158, საქართველო.

ამჟამად კომპანია ეწევა თბილისის აეროპორტის ოპერირებას თავდაპირველად 2005 წლის 6 სექტემბერს სს „თბილისის საერთაშორისო აეროპორტსა“ და ერთობლივ საწარმო „ტავ ურბანს“ შორის ხელმოწერილი მშენებლობა-ექსპლუატაცია-გადაცემის ხელშეკრულების („კონცესიის ხელშეკრულება“) საფუძველზე, რომელიც ჩანაცვლდა მოგვიანებით ხელმოწერილი შესწორებებით (შენიშვნა 10).

თბილისის საერთაშორისო აეროპორტში კომპანია ახორციელებს კონცესიის ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ შემდეგი სახის ოპერაციებს: ტერმინალის სერვისები, სახმელეთო მომსახურება, საპერონე მომსახურება თვითმფრინავებისთვის, კონცესიის შემოსავალი, ფართის განაწილება და ა.შ.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ჰყავდა 833 დასაქმებული პირი (31 დეკემბერი 2022: 778 დასაქმებული პირი).

კომპანიის მფლობელობითი სტრუქტურა 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრისთვის ასეთია:

	2023	2022
TAV Havalimanlari Holding A.S.	80.0%	80.0%
Aeroser International Holding (U.K.) Limited	19.9%	19.9%
ნოდარ კურტანიძე	0.1%	0.1%
სულ	100.0%	100.0%

კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არის Aéroports de Paris SA.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება მფლობელების მხრიდან ჯერ არ მომხდარა. აქციონერებს აქვთ იმის უფლებამოსილება, რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესწორება შეიტანონ მისი გამოქვეყნების შემდეგ.

2. მომზადების საფუძველი

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

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებისას ხელმძღვანელობას აქვს გონივრული მოლოდინი, რომ კომპანიას მომავალში ოპერირების გაგრძელების ადეკვატური რესურსი გააჩნია. ამრიგად, ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ისინი განაგრძობენ ბუღალტრული აღრიცხვის მიმდინარე საფუძვლის მიღებას.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათასობით ლარში. ყველა თანხა, თუ სხვაგვარად არაა მითითებული, დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე.

3. ინფორმაცია არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის თაობაზე

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ და გრძელვადიანად

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

- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან
- აქტივი წარმოადგენს ფულს ან ფულის ეკვივალენტს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცემა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

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

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

უცხოური ვალუტები

კომპანიის 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 მიმდინარე გაცვლითი კურსის შესაბამისად. ფულადი მუხლების ანგარიშსწორების ან კონვერტაციის ოპერაციების შედეგად წარმომდგარი სხვაობები ასახულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

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

შემოსავალი და სხვა შემოსავალი

(i) ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შემოსავლების ასახვა ხორციელდება იმ შემთხვევაში, როდესაც კომპანიაში ეკონომიკური სარგებელის შემოდილების ალბათობა მაღალია. ამასთან, შესაძლებელია შემოსავლების სარწმუნოდ შეფასება მიუხედავად იმისა, თუ როდის ხდება ფულადი სახსრების მიღება. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვადების გათვალისწინებით და გადასახადებისა და მოსაკრებლების გამოკლებით. კომპანია შემოსავლებთან დაკავშირებულ შეთანხმებებს სპეციალურ კრიტერიუმებს ადარებს, რათა განსაზღვროს ამ შეთანხმებებში იგი პრინციპალად (მარწმუნებლად) გამოდის თუ აგენტ (რწმუნებულ) მხარედ. კომპანიამ დაასკვნა, რომ შემოსავლებთან დაკავშირებულ თავის ყველა შეთანხმებაში იგი პრინციპალად გამოდის. შემოსავლების აღიარებამდე უნდა დაკმაყოფილდეს ქვემოთ აღწერილი აღიარების სპეციალური კრიტერიუმები.

შემოსავლების ტიპების უმრავლესობის აღიარება ხდება კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. კომპანიას ძირითადად შემოსავლის შემდეგი ტიპები აქვს (მე-6 შენიშვნა):

ავიამომსახურების შემოსავალი და სახმელეთო მომსახურება

ავიამომსახურებიდან შემოსავლის და სახმელეთო მომსახურების აღიარება ხდება დროის გარკვეულ მომენტში დაკავშირებული ავიაკომპანიების ყოველდღიური ანგარიშების საფუძველზე, რომლებშიც ასახულია კლიენტების მიერ გადახდილი სატერმინალო მომსახურების ღირებულება, ასევე თვითმფრინავის მიერ გამოყენებული ბაქანის და ავიაკომპანიების მიერ გამოყენებული მგზავრთა რეგისტრაციის პუნქტის შესახებ ინფორმაცია. თითოეული კონკრეტული მომსახურების გაწევა განიხილება ინდივიდუალურ შესასრულებელ მოვალეობად.

შემოსავალი ფართის იჯარიდან

შემოსავალი ფართის იჯარიდან აღიარდება დროთა განმავლობაში. შესასრულებელი მოვალეობა კმაყოფილდება დროთა განმავლობაში და კომპანია ყოველთვიურად აღიარებს შემოსავალს აეროპორტის განაწილებულ ტერიტორიებზე გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე ინვოისების გაცემისთანავე. შემოსავალი ფართის იჯარიდან წარმოადგენს შემოსავალს საოპერაციო იჯარიდან და აღირიცხება იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით. განაწილების მეთოდი ყველაზე უკეთ ასახავს კონტრაგენტის მიერ ფართობის რეალურ გამოყენებას.

შემოსავალი ლაუნჯის მომსახურებიდან და საკონცესიო მოსაკრებლიდან

შემოსავალი ლაუნჯის მომსახურებიდან და საკონცესიო მოსაკრებლით მიღებული შემოსავალი დაუბეგრავი მაღაზიებიდან და საკვები სივრცეებიდან აღიარებას ექვემდებარება დროთა განმავლობაში. შესასრულებელი მოვალეობა კმაყოფილდება დროის გასვლის კვალდაკვალ და კომპანია შემოსავალს აღიარებს ყოველთვიურ ჭრილში მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებების საფუძველზე ინვოისების გაცემისთანავე. ლაუნჯის მომსახურებისა და საკონცესიო მოსაკრებელი წარმოადგენს დადგენილი ფართობის დათმობით მიღებულ საკომისიო შემოსავალს. შემოსავალი მიიღება კონტრაქტით განსაზღვრულ, წინასწარ შეთანხმებულ საკომისიო განაკვეთზე კონცესიების ყოველთვიური გაყიდვების მოცულობის საფუძველზე.

შემოსავალი პარკირების ოპერაციებიდან

ავტოსადგომის და სხვა დამატებითი მომსახურებიდან შემოსავლის აღიარება ხდება დროის გარკვეულ მომენტში სახმელეთო მომსახურების პერსონალისგან და ავიაკომპანიებისგან მიღებული ყოველდღიური ანგარიშების საფუძველზე ასაფრენ-დასაჯდომი ზოლის გამოყენების (დაშვება და აფრენა), ავტოსადგომის, საპერონე და სხვა მომსახურება თვითმფრინავებისთვის. 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 (EIR) არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახორციელებს ფულადი სახსრების მომავალი მოსალოდნელი გადახდების ან შემოდიწებების დისკონტირებას ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი ვადით ან უფრო ხანმოკლე პერიოდზე, საჭიროების შემთხვევაში, ფინანსური აქტივის ან ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. საპროცენტო შემოსავლები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აისახება საპროცენტო შემოსავალში.

გადასახადები

(i) მოგების გადასახადი

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

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და აღირიცხება, როგორც გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა სრული შემოსავლის ანგარიშგების საოპერაციო ხარჯებში.

(ii) 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 დავალიანებები და კრედიტორული დავალიანებები მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

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

მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი

შემოსავლები, ხელფასები, სააგენტოში საპენსიო შენატანები, წლიური ანაზღაურებადი შვებულებები, შვებულება ავადმყოფობის გამო, პრემიები და არამონეტარული ბენეფიტები ირიცხება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც თანამშრომლები კომპანიას მომსახურებას უწევენ. კომპანიას არ გააჩნია რაიმე სამართლებრივი თუ კონსტრუქციული მოვალეობა, გასცეს პენსიები თუ მსგავსი ბენეფიტები კანონით განსაზღვრული შენატანის სქემაში გადახდების მიღმა.

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 მდგომარეობაში მიყვანის, ასევე თბილისის 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 გაწვევითანავე სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

(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 აღარაა 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 ნაწილის ცვეთის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში დარიცხვის წრფივი მეთოდით მისი სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადებზე, ან კონცესიის ხელშეკრულების ვადაზე, 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 ცალკე ირიცხება.

სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო საშუალო ვადა:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში
შენობა-ნაგებობები	5-10 წელი
მანქანა-დანადგარები	5-10 წელი
ავტოსატრანსპორტო 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.

აეროპორტის მართვის უფლება

აეროპორტის მართვის უფლება აღიარებულია თვითღირებულებით, ანუ აქტივის შესყიდვაში გადახდილი ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, რაც არის გაწეული სამშენებლო მომსახურების სანაცვლოდ მიღებული ან მიღებული ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულება. მიღებული ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულება უტოლდება საპროგნოზო სამშენებლო ხარჯებს პლუს მარჟა, რომელიც ითვლება იმ განაკვეთის შესაბამისად, რომელსაც ბაზრის მონაწილე მოითხოვდა ანაზღაურებად სამშენებლო მომსახურების გაწევის სანაცვლოდ და სამშენებლო ხარჯებთან დაკავშირებული რისკისათვის.

შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ის აკმაყოფილებს აქტივის განსაზღვრებას. თუ ასეთი ხარჯები კონცესიის თავდაპირველ ხელშეკრულებაში გათვალისწინებული არ არის, მაშინ ისინი კაპიტალიზდება როგორც აეროპორტის ოპერირების ახალი უფლება და არა როგორც არსებული აქტივის დამატება.

კომპანია აეროპორტის ოპერირების უფლებას ამორტიზაციას არიცხავს წარმოების ერთეულთა მეთოდით, რომელიც ეფუძნება მგზავრთა საპროგნოზო ნაკადს, რაც უკეთ ასახავს იმ ფორმას, რომლითაც შესაბამისი აქტივიდან მომავალში მისაღები ეკონომიკური სარგებელი კომპანიამ უნდა მოიხმაროს. ამორტიზაციის ხარჯის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტები

(i) ფინანსური აქტივები

ყველა ის ფინანსური აქტივი, რომელსაც კომპანია ფლობს 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით და მოიცავს ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს, სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებს და სხვა აქტივებს.

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

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 მოთხოვნები, რომლებიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ან რომლისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკულ გამოცდილებას მიმართა, ფასდება ფასს 15-ის მიხედვით განსაზღვრული გარიგების ფასით.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდეგ ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის (EIR) 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 სავალსე 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. მნიშვნელოვან კლიენტებთან კომპანია ინდივიდუალურ მიდგომას იყენებს და ანალიზების მატრიცით, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის წარსულ გამოცდილებას და დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი პერსპექტიული ფაქტორების შესაბამისად.

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 კომპანია სავარაუდოდ სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, კომპანიის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება.

აღიარების შეწყვეტა

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

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

(ii) ფინანსური ვალდებულებები

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებებს, სხვა ვალდებულებებსა და სხვა გრძელვადიან კრედიტორული დავალიანებებს

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

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.

(iii) ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგაქვითება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, თუ არსებული კანონი იძლევა აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის უფლებას და არსებობს აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგაქვითვის სურვილი, ერთდროულად აქტივის რეალიზაციისა და ვალდებულებების დაფარვის მიზნით.

(iv) სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

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 იმ დაშვებას ეყრდნობა, რომ აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის გარიგება შედგება:

- 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 მაქსიმალური გათვალისწინებით.

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

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

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

- 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 – ღირებულებითი შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შეუძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემის განსაზღვრა.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი თარიღისთვის კომპანია აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ან როდესაც აქტივის წლიური შემოწმება საჭირო მისი გაუფასურების დასადგენად, კომპანია აფასებს აქტივის აღდგენით ღირებულებას. აქტივის აღდგენითი ღირებულება არის უდიდესი აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გასვლასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის.

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 გაუფასურებელი აქტივის შესაბამის ხარჯის კატეგორიებში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფული და ფული ეკვივალენტები შედგება ბანკში და სალაროში ნაღდი ფულის ნაშთისგან.

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.

რეკლასიფიკაცია

გარკვეული რეკლასიფიკაციები განხორციელდა მოგება-ზარალისა და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშში 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, რათა შეესაბამებოდეს 2023 წლის 31 დეკემბრის ჩვენებას. კერძოდ: ა) სავაჭრო მოთხოვნებისა და სხვა აქტივების გაუფასურება გამოცალკევდა საოპერაციო ხარჯებიდან და ახლა ცალკე არის წარმოდგენილი მოგება-ზარალისა და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშგებაში; ბ) სხვა ფინანსურ ხარჯებში შეტანილია საბანკო მომსახურების ხარჯები და საკომისიოები, რომლებიც ადრე ცალკე იყო წარმოდგენილი მოგება-ზარალისა და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშგებაში.

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	გადაანგარიშებამდე	რეკლასიფიკაცია	გადაანგარიშებული
მოგებ-ზარალისა და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის			
საოპერაციო ხარჯები	37,454	(5,909)	31,545
სავაჭრო მოთხოვნებისა და სხვა აქტივების გაუფასურება	-	5,909	5,909
საბანკო მომსახურების ხარჯები და საკომისიოები	121	(121)	-
სხვა ფინანსური ხარჯები	483	121	604

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ინფორმაციის მოცემული ფორმით წარმოდგენა უკეთესად ასახავს კომპანიის საქმიანობას.

4. ახალი და შესწორებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

მიმდინარე წელს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ გამოცემულ ფასს სტანდარტებში შეტანილია მთელი რიგი ცვლილებები, რომლებიც სავალდებულოა 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ დაწყებული სააღრიცხვო პერიოდებისთვის. მათ მიღებას არ ჰქონია რაიმე მნიშვნელოვანი გავლენა. ინფორმაციის გამჟღავნებაზე ან ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ თანხებზე.

ფასს 17 „სადაზღვევო კონტრაქტები“ (მათ შორის 2020 წლის ივნისისა და 2021 წლის დეკემბრის შესწორებები სტანდარტში)	ფასს 17 ადგენს სადაზღვევო კონტრაქტების აღიარების, გაზომვის, წარმოდგენისა და განმარტების პრინციპებს და ანაცვლებს სტანდარტს ფასს 4 „სადაზღვევო კონტრაქტები“. ფასს 17 იძლევა ზოგად მოდელს, რომელიც მოდიფიცირდება სადაზღვევო კონტრაქტებისათვის, რომლებშიც მოცემულია ცვლადი საფასურის მიდგომის სახელით ცნობილი მონაწილეობის დეტალები. გარკვეული კრიტერიუმების დაკმაყოფილების შემთხვევაში ზოგადი მოდელი მარტივდება და ვალდებულება მისი დარჩენილი მოქმედებისათვის იზომება პრემიის განაწილების მიდგომით. ზოგად მოდელში გამოიყენება მიმდინარე დაშვებები, რომლებიც ეხება მომავალი ფულადი ნაკადების ოდენობას, მიღების დროსა და განუსაზღვრელობას. ის კონკრეტულად ამ განუსაზღვრელობის ღირებულებას ზომავს. მოდელი ითვალისწინებს საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებსა და პოლისის მფლობელის ოფციებსა და გარანტიებს. კომპანიას არ აქვს ისეთი კონტრაქტები, რომლებიც აკმაყოფილებს სადაზღვევო კონტრაქტის განმარტებას ფასს 17 სტანდარტის მიხედვით.
შესწორებები სტანდარტში ბასს 1 „ფინანსური ანგარიშგების პრეზენტაცია“ და ფასს პრაქტიკის განცხადებაში 2 „არსებითობის შეფასება - სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტება“	კომპანიამ ბასს 1 სტანდარტის შესწორებები პირველად მიმდინარე წელს დანერგა. შესწორებებში შეცვლილია ის მოთხოვნები, რომლებიც სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტებას ეხება. შესწორებებით ტერმინი „მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები“ მთლიანად ჩანაცვლდა ტერმინით „არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების შესახებ ინფორმაცია“. ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ არსებითად ითვლება, თუ, სუბიექტის ფინანსურ ანგარიშგებაში შესულ სხვა ინფორმაციასთან ერთად მისი განხილვისას, გონივრულად მოსალოდნელია, რომ მას ზეგავლენა ექნება იმ გადაწყვეტილებებზე, რომელთაც ზოგადი დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მთავარი მომხმარებლები ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე აკეთებენ. შეიცვალა, აგრეთვე, ბასს 1 სტანდარტის დამხმარე პარაგრაფები. ცვლილებით ახლა განიმარტება, რომ ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ, რომელიც ეხება უმნიშვნელო ტრანზაქციებს, სხვა მოვლენებს ან გარემოებებს, არსებითი არაა და მათი განმარტება

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	აუცილებელი არ არის. ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ შეიძლება არსებითი სახის იყოს შესაბამისი ტრანზაქციების, სხვა მოვლენების ან გარემოებების ბუნებიდან გამომდინარე, თუნდაც, თანხები უმნიშვნელო იყოს. თუმცა, აუცილებელი არ არის, არსებითი ხასიათის ტრანზაქციების, სხვა მოვლენებისა თუ გარემოებების შესახებ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია თავადაც არსებითი იყოს. სტანდარტების საბჭომ აგრეთვე შეიმუშავა მაგალითები და სასწავლო მასალა, რომელიც ხსნის და პირებს უჩვენებს ფასს პრაქტიკის განცხადება 2-ში აღწერილი „არსებითობის ოთხეტაპიანი პროცესის“ გამოყენებას.
შესწორება სტანდარტში ბასს 12 „მოგების გადასახადები - ერთი ტრანზაქციიდან წარმოშობილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი“	ბასს 12 სტანდარტის შესწორებით შემოვიდა თავდაპირველი აღიარების შეღავათის დამატებითი გამონაკლისი. შესწორების მიხედვით, პირი თავდაპირველი აღიარების გამონაკლისს ვერ გამოიყენებს ისეთ ტრანზაქციებზე, რომლებიც წარმოშობს ტოლ დასაბეგრ და გამოსაქვით დროებით სხვაობებს. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის გათვალისწინებით, ტოლი დასაბეგრი და გამოსაქვითი დროებითი სხვაობები შეიძლება წარმოიშვას ისეთ ტრანზაქციაში მონაწილე აქტივსა და ვალდებულებაზე, რომელიც არ არის ბიზნესების გაერთიანება და არ ახდენს გავლენას მოგებაზე ან დასაბეგრ მოგებაზე. მოცემული შესწორებით, პირი ვალდებულია, აღიაროს შესაბამისი გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება, ხოლო გადავადებული საგადასახადო აქტივის აღიარება გადაწყვიტოს ბასს 12-ში მოცემული აღდგენადობის კრიტერიუმების გამოყენებით.
შესწორებები სტანდარტში ბასს 12 „მოგების გადასახადები - საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა - პილარ ორის მოდელის წესები“	სტანდარტების საერთაშორისო საბჭომ შეცვალა ბასს 12 სტანდარტის მოქმედების არეალი და განმარტა, რომ სტანდარტი ეხება იმ მოგების გადასახადებს, რომლებიც წარმოიშვა OECD-ის მიერ გამოქვეყნებული პილარ ორის მოდელის წესების გამოყენებისთვის მთლიანად ან არსებითად ამოქმედებული საგადასახადო კანონმდებლობის შედეგად. აქ აგრეთვე შედის ისეთი საგადასახადო კანონი, რომლითაც ხდება ამ წესებში აღწერილი კვალიფიციური ადგილობრივი მინიმალური გადასახადების ამოქმედება. შესწორებებით შემოტანილია ბასს 12-ში გადავადებული გადასახადების აღრიცხვის მოთხოვნის დროებითი შეღავათი. ამდენად, პირს შეუძლია არ აღიაროს ან განმარტოს ინფორმაცია პილარ ორის მოგების გადასახადებთან დაკავშირებული გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების შესახებ. შესწორებების დანერგვის შედეგად, კომპანია ვალდებულია, განმარტოს, რომ მან გამოიყენა ეს შეღავათი და ცალკე განმარტოს ის მიმდინარე გადასახადის ხარჯი (შემოსავალი), რომელიც პილარ ორის მოგების გადასახადებს უკავშირდება. კომპანია გადავადებული გადასახადების მეთოდს არ იყენებს.
შესწორებები სტანდარტში ბასს 8 „სააღრიცხვო პოლიტიკები, ცვლილება სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები - სააღრიცხვო შეფასების განსაზღვრება“	კომპანიამ შესწორებები სტანდარტში ბასს 8 პირველად მიმდინარე წელს მიიღო. შესწორებებით სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების განსაზღვრება ჩაანაცვლა სააღრიცხვო შეფასების განსაზღვრებით. ამ ახალი განმარტებით, სააღრიცხვო შეფასება არის „ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული ფულადი თანხები, რომლებზეც ვრცელდება შეფასების განუსაზღვრელობა“. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების განსაზღვრება ამოღებული იქნა.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისათვის, კომპანიას არ გამოუყენებია შემდეგი ახალი და რედაქტირებული ფასს სტანდარტები, რომლებიც, მართალია, გამოიცა, მაგრამ ბოლომდე ძალაში არ შესულა და, ზოგიერთ შემთხვევაში, შესაბამის სამსახურს არ დაუმტკიცებია:

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

შესწორებები სტანდარტებში ფასს 10 და ბასს 28	აქტივების გაყიდვა ან შეწირვა ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის
შესწორება სტანდარტში ბასს 1	ვალდებულებათა კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიან ვალდებულებებად
შესწორება სტანდარტში ბასს 1	გრძელვადიანი დათქმით აღებული ვალდებულებები
შესწორება სტანდარტში ბასს 7 და ფასს 7	ფინანსური შეთანხმებები მიმწოდებლებთან
შესწორება სტანდარტში ფასს 16	საიჯარო ვალდებულება გაყიდვა - უკუიჯარის ტრანზაქციაში

დირექტორები არ მოელიან, რომ ზემოთ ჩამოთვლილი სტანდარტების გამოყენებას მომავალ პერიოდებში კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ექნება, გარდა ქვემოთ აღწერილი შემთხვევებისა.

შესწორება სტანდარტებში ფასს 10 „კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება“ და ბასს 28 „ინვესტიციები მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში“ - აქტივების გაყიდვა ან შეწირვა ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის

შესწორებები სტანდარტებში ფასს 10 და ბასს 28 ეხება ისეთ სიტუაციებს, როდესაც ადგილი აქვს ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვას ან შეწირვას. კერძოდ, შესწორებების მიხედვით, ისეთი მოგება ან ზარალი, რაც წარმოიშვება ისეთ შვილობილზე კონტროლის დაკარგვით, რომელიც არ მოიცავს ბიზნესს, თუ კონტროლის დაკარგვა მოხდა კაპიტალის მეთოდით აღრიცხულ მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოსთან ტრანზაქციაში, მშობელი საწარმოს მოგებაში ან ზარალში აღიარდება მხოლოდ ამ მეკავშირე თუ ერთობლივ საწარმოში არადაკავშირებული ინვესტორის მიერ მფლობელობაში არსებული წილის პროპორციულად. ამგვარადვე, ყოფილ შვილობილში (რომელიც გახდა კაპიტალის მეთოდით აღრიცხული მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმო) შენარჩუნებული ინვესტიციების რეალურ ღირებულებაზე გადაფასებიდან წარმოშობილი მოგება და ზარალი ყოფილი მშობელი საწარმოს მოგებაში ან ზარალში აღიარდება მხოლოდ ახალ პარტნიორსა თუ ერთობლივ საწარმოში არადაკავშირებული ინვესტორის მიერ მფლობელობაში არსებული წილის პროპორციულად.

ძალაში შესვლის თარიღი საბჭოს ჯერ არ დაუდგენია. თუმცა, ვადადელი გამოყენება ნებადართულია.

კომპანიის დირექტორები ელიან, რომ აღნიშნული სტანდარტის ამოქმედებას შესაძლოა ზეგავლენა ჰქონდეს მომავალში ფინანსურ ანგარიშგებაზე, ამგვარი ტრანზაქციების განხორციელების შემთხვევაში.

შესწორება სტანდარტში ბასს 1 „ფინანსური ანგარიშგების პრეზენტაცია“ - ვალდებულებათა კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიან ვალდებულებებად

2020 წლის ივნისში გამოსული ეს შესწორება ეხება მხოლოდ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ვალდებულებათა პრეზენტაციას მიმდინარედ ან გრძელვადიანად და არა აქტივის, ვალდებულების, შემოსავლის ან ხარჯების ღირებულებას, აღიარების დროს ან მათზე განმარტებულ ინფორმაციას.

შესწორება განმარტავს, რომ კლასიფიცირების საფუძველად აღებული უნდა იყოს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მოქმედ უფლებებს და აკონკრეტებს, რომ კლასიფიკაციაზე არ მოქმედებს, რამდენად გამოიყენებს სუბიექტი ვალდებულების დაფარვის გადავადების უფლებას. შესწორება აგრეთვე გვიხსნის, რომ უფლებები არსებობს, თუ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს დათქმები შესრულებულია. შესწორებით ასევე შემოდის „დაფარვის“ განმარტებას და მკაფიოდ ადგენს, რომ დაფარვა გულისხმობს კონტრაგენტისათვის ნაღდი ფულის, კაპიტალის ინსტრუმენტების, სხვა აქტივებისა თუ მომსახურების მიწოდებას.

შესწორება რეტროსპექტიულად ვრცელდება 2024 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებულ პერიოდებზე. ვადადელი გამოყენება ნებადართულია. ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ („ბასს“) განსაზღვრა ბასს 1-ში 2022 წლის შესწორებების ძალაში შესვლის თარიღი. თუ სუბიექტი 2020 წლის შესწორებებს უფრო ადრეულ ვადაში მიმართავს, ასევე საჭიროა 2022 წლის შესწორებების ვადაზე ადრე გამოყენება.

კომპანიის დირექტორები ელიან, რომ აღნიშნული სტანდარტის ამოქმედებას შესაძლოა ზეგავლენა ჰქონდეს მომავალში ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შესწორება სტანდარტში ბასს 1 „ფინანსური ანგარიშგების პრეზენტაცია“ — „გრძელვადიანი, დათქმით აღებული ვალდებულებები“

შესწორებები განმარტავს, რომ მხოლოდ ის ვალდებულებები, რომლებიც სუბიექტმა უნდა დააკმაყოფილოს საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში ან მის დასრულებამდე, გავლენას ახდენს სუბიექტის პასუხისმგებლობის გადადების უფლებაზე საანგარიშგებო თარიღიდან სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში (შესაბამისად, გათვალისწინებული უნდა იქნას ვალდებულებების კლასიფიკაციის შეფასებისას მიმდინარე ან გრძელვადიან ვალდებულებებად). ასეთი ვალდებულებები გავლენას ახდენს უფლებაზე თუ ის არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, მაშინაც კი, თუ ვალდებულების შესრულება ფასდება მხოლოდ საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ (მაგ., საანგარიშგებო თარიღისთვის სუბიექტის ფინანსური მდგომარეობის საფუძველზე აღებული ვალდებულება, რომლის შესრულებაც ფასდება მხოლოდ საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ).

ბასს ასევე განსაზღვრავს, რომ საანგარიშგებო თარიღიდან მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ვალდებულების გადავადების უფლებაზე არ მოხდება გავლენა, თუ სუბიექტმა მხოლოდ საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ უნდა დააკმაყოფილოს ვალდებულება. ამასთან, თუ სუბიექტის უფლება ვალდებულების გადავადებაზე ექვემდებარება საანგარიშგებო პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში ვალდებულების გადადებას, სუბიექტი ამჟღავნებს ინფორმაციას, რომელითაც საშუალებას აძლევს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს გააცნობიერონ ვალდებულებების დაფარვის რისკი საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. ეს უნდა მოიცავდეს ინფორმაციას დათქმით აღებული ვალდებულებების (მათ შორის ვალდებულების ხასიათისა და სუბიექტის მიერ მათი დაკმაყოფილების დროის ჩათვლით), მასთან დაკავშირებული ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების, ფაქტებისა და გარემოებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, რაც მიუთითებს იმაზე, რომ სუბიექტს შეიძლება ჰქონდეს გარკვეული სირთულეები ვალდებულებების შესრულებაში.

შესწორებები ძალაშია რეტროსპექტიულად 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო წლებისათვის. ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია. იმ შემთხვევაში თუ სუბიექტი შესწორებებით ვადაზე ადრე პერიოდში იხელმძღვანელებს, ის ასევე ვალდებული იქნება ვადაზე ადრე იხელმძღვანელოს 2020 წლის შესწორებებით.

კომპანიის დირექტორები ელიან, რომ აღნიშნული შესწორებების ამოქმედებას შესაძლოა ზეგავლენა ჰქონდეს მომავალ პერიოდებში კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შესწორება სტანდარტში ბასს 7 „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ და ფასს 7 ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებები — „ფინანსური შეთანხმებები მიმწოდებლებთან“

შესწორებები სტანდარტში ბასს 7 მოიცავს დამატებით განმარტებებს, სადაც ნათქვამია, რომ სუბიექტს მოეთხოვება განმარტოს ინფორმაცია მიმწოდებლებთან ფინანსური შეთანხმებების შესახებ, რაც საშუალებას აძლევს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს შეაფასონ ამ შეთანხმებების შედეგები სუბიექტის ვალდებულებებსა და ფულად ნაკადებზე. გარდა ამისა, ფასს 7 შესწორდა და დამატდა ფინანსური შეთანხმებები მიმწოდებლებთან, როგორც მაგალითი, იმ მოთხოვნების ფარგლებში, რომ განმარტოს ინფორმაცია სუბიექტის ლიკვიდურობის რისკის კონცენტრაციის შესახებ.

ტერმინი "ფინანსური შეთანხმებები მიმწოდებლებთან" არ არის განსაზღვრული. ამის ნაცვლად, შესწორებებში აღწერილია ის შეთანხმებების მახასიათებლები, რომლის შესახებაც სუბიექტს მოეთხოვება ინფორმაციის მიწოდება.

განმარტების მიზნის დასაკმაყოფილებლად, სუბიექტს მოეთხოვება გაამჟღავნოს თავმოყრით მიმწოდებლებთან ფინანსური შეთანხმებების შესახებ შემდეგი ინფორმაცია:

- შეთანხმებების წესები და პირობები;
- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი საბალანსო ღირებულება და მასთან დაკავშირებული ერთეულები, ვალდებულებები, რომლებიც შეთანხმების ნაწილია;
- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი საბალანსო ღირებულება და მასთან დაკავშირებული ერთეულები, რომლებისთვისაც მომწოდებლებმა მიიღეს გადახდა ფინანსური პროვაიდერებისგან;

- გადახდის ვადების დიაპაზონი როგორც იმ ფინანსური ვალდებულებებისთვის, რომლებიც მიმწოდებელთან ფინანსური შეთანხმების ნაწილია და შესადარი სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებისთვის, რომლებიც არ არის მიმწოდებელთან ფინანსური შეთანხმების ნაწილი;
- ლიკვიდობის რისკის შესახებ ინფორმაცია.

შესწორებები, რომლებიც მოიცავს კონკრეტულ გარდამავალ შედგენებს იმ პირველი წლიური საანგარიშგებო პერიოდისთვის, როდესაც სუბიექტი ხელმძღვანელობს შესწორებებით, ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდისთვის. ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

შესწორებები სტანდარტში ფასს 16 იჯარა - „იჯარის ვალდებულება გაყიდვა-უკუიჯარის ტრანზაქციაში“

შესწორებები სტანდარტში ფასს 16 დამატებით განმარტავს შემდგომი შეფასების მოთხოვნებს, როგორ უნდა შეფასდეს გაყიდვა-უკუიჯარის ტრანზაქციები, რომლებიც ფასს 15 სტანდარტის მიხედვით, გაყიდვად ითვლება. შესწორებები მოითხოვს გამყიდველმა-მეიჯარემ განსაზღვროს "იჯარის გადახდები" ან "შესწორებული საიჯარო გადახდები", სადაც გამყიდველი-მეიჯარე არ აღიარებს მოგებას ან ზარალს, რომელიც ეხება გამყიდველის მიერ შენარჩუნებულ გამოყენების უფლებას დაწყების თარიღის შემდეგ.

შესწორებები გავლენას არ ახდენს გამყიდველი-მეიჯარის მიერ აღიარებულ მოგებაზე ან ზარალზე, რომელიც ეხება იჯარის ნაწილობრივ ან სრულ შეწყვეტას. ამ ახალი მოთხოვნების გარეშე, გამყიდველმა-მეიჯარემ შეიძლება აღიაროს მოგება მისი გამოყენების უფლებით, რომელსაც იგი ინარჩუნებს მხოლოდ საიჯარო ვალდებულების შეფასების გამო (მაგალითად, იჯარის მოდიფიკაციის ან იჯარის ვადის ცვლილების შემდეგ) ფასს 16-ში ზოგადი მოთხოვნების გამოყენებით. ეს შეიძლება იყოს განსაკუთრებით უკუიჯარის შემთხვევაში, რომელიც მოიცავს ცვალებადი იჯარის გადასახადებს, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან ტარიფზე.

შესწორებების ფარგლებში, ბასს-მა შეცვალა ილუსტრაციული მაგალითი ფასს 16-ში და დაამატა ახალი მაგალითი, იმისათვის რომ ასახოს გამოყენების უფლების მქონე აქტივების და საიჯარო ვალდებულებების შემდგომი შეფასება გაყიდვა-უკუიჯარის ტრანზაქციაში ცვალებადი იჯარის გადახდებით, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან ტარიფზე. საილუსტრაციო მაგალითები ასევე განმარტავს, რომ ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება გაყიდვა-უკუიჯარის ტრანზაქციიდან და კვალიფიცირდება როგორც ფასს 15-ის შესაბამისად გაყიდვა, არის საიჯარო ვალდებულება.

შესწორებები ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია. იმ შემთხვევაში თუ გამყიდველი-მეიჯარე შესწორებებით ვადაზე ადრე პერიოდში იხელმძღვანელებს, ის ასევე ვალდებული იქნება განმარტოს ეს ფაქტი.

გამყიდველი-მეიჯარე, ბასს 8 შესაბამისად, ხელმძღვანელობს შესწორებებით რეტროსპექტიულად, გაყიდვა-უკუიჯარის ტრანზაქციებზე რომლებიც განახორციელა შესწორებით პირველად ხელმძღვანელობის დროს, რომელიც განსაზღვრულია როგორც წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისი როდესაც სუბიექტმა პირველად იხელმძღვანელა ფასს 16-ით.

5. შეფასებების, განსჯისა 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.

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 საფუძველად გამოიყენა ის ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს. თუმცა, არსებული გარემოებები და დაშვებები მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებით შეიძლება შეიცვალოს ბაზარზე ან გარემოებებში ისეთი ცვლილებების გამო, რომლებიც არ ექვემდებარება კომპანიის კონტროლს. ასეთი ცვლილებები დაშვებებში აისახება მათი დადგომისთანავე.

გადასახადები

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.

რისკის შესამცირებლად, კომპანიის ხელმძღვანელობამ მოიპოვა წინასწარი საგადასახადო დასკვნა, რომელიც ორაზროვან ასპექტებს ეხება და გარკვეული დამცავი მექანიზმები გაითვალისწინა კონცესიის ხელშეკრულებაში.

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ სათანადოდ განმარტავს შესაბამის კანონმდებლობას და რომ კომპანიის საგადასახადო და საბაჟო პოზიციებთან დაკავშირებული შეფასებები უცვლელი დარჩება.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების რეზერვი

ყოველ საანგარიშგებო თარიღისთვის კომპანია აფასებს, ხომ არ არსებობს იმის ნიშანი, რომ ფინანსური აქტივი გაუფასურებულია. ზარალის რეზერვი აღიარდება თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებობის მანძილზე მსზ-ის საფუძველზე. თუ არსებობს იმის ობიექტური მტკიცებულება, რომ აქტივმა გაუფასურების ზარალი განიცადა, მისი საბალანსო ღირებულება ანარიცხების ანგარიშზე მცირდება და ზარალის ოდენობა აღიარდება როგორც მიმდინარე პერიოდის ხარჯი.

ხელმძღვანელობის აზრით, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო დებიტორული დავალიანების შესაძლო ანარიცხის რეკომენდებული ოდენობაა 2,079 ლარი (2022: 11,127 ლარი) (შენიშვნა 11).

ცვლილება აეროპორტის ოპერირების უფლების ამორტიზაციის დარიცხვაში

2017 წლის ივლისში კომპანიამ აეროპორტის ოპერირების უფლების ამორტიზაციის მეთოდი შეცვალა პერსპექტიულად და წრფივი დარიცხვის მეთოდიდან წარმოების ერთეულთა მეთოდზე გადავიდა. აეროპორტის ოპერირების უფლებას ამორტიზაცია ერიცხება კონცესიის ვადის განმავლობაში, მგზავრთა საპროგნოზო ნაკადისა და აეროპორტის გამოყენების საფუძველზე, რაც უკეთ ასახავს იმ ფორმას, რომლითაც შესაბამისი აქტივიდან მომავალში მისაღები ეკონომიკური სარგებელი კომპანიამ უნდა მოიხმაროს. შეფასებული ამორტიზაციის დადგენის ცვლადი ფაქტორები მოიცავს მომდევნო წლებში, კონცესიის ვადის ამოწურვამდე მგზავრთა მთლიან საპროგნოზო რაოდენობას, რომელიც კორექტირდება მიმდინარე საბაზრო და ეკონომიკური პირობებით განპირობებული ზრდის განაკვეთით. 2023 წელს 2022 წელთან შედარებით წლიური ცვლილების ხარჯი 7,767 ათასი ლარით გაიზარდა, რაც მგზავრთა შედარებით დიდი რაოდენობით და აეროპორტის მართვის უფლებაზე მიმდინარე წელს დამატებით დაკავშირებული თანხებით იყო განპირობებული.

მგზავრთა მოსალოდნელი ნაკადისა და აეროპორტის გამოყენების ცვლილებამ შეიძლება ზეგავლენა იქონიოს მომავალში დასარიცხი ცვლილების ოდენობაზე.

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

6. შემოსავალი

შემოსავალი სხვადასხვა ტიპის მომსახურების მიხედვით ნაჩვენებია ქვემოთ:

	2023	2022
შემოსავალი ავიამომსახურებიდან	152,705	139,843
შემოსავალი სახმელეთო მომსახურებიდან	61,708	57,008
დაუბეგრავი სავაჭრო მაღაზიების კონცესიის საკომისიო მოსაკრებელი	19,381	15,377
შემოსავალი ფართის იჯარიდან	7,682	7,961
შემოსავალი ავტოსადგომის მომსახურებიდან	4,381	3,534
საკვები და სასმელი პროდუქტებით ვაჭრობის სივრცეების კონცესიის საკომისიო მოსაკრებელი	5,332	3,917
შემოსავალი ლაუნჯის მომსახურებიდან	5,765	3,361
სხვა შემოსავალი	3,658	3,264
სულ შემოსავალი	260,612	234,265

შემოსავალი შემოსავლის აღიარების დროის მიხედვით ნაჩვენებია ქვემოთ:

	2023	2022
დროის გარკვეულ მომენტში გაწეული მომსახურებები	220,323	202,130
დროთა განმავლობაში გაწეული მომსახურებები	40,289	32,135
სულ შემოსავალი	260,612	234,265

ხელშეკრულებათა ნაშთები:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები (მე-11 შენიშვნა)	27,413	23,197
სახელშეკრულებო ვალდებულებები (მე-15 შენიშვნა)	(483)	(1,184)
წმინდა სახელშეკრულებო ნაშთები	26,569	22,013

ხელმძღვანელობა იმედოვნებს, რომ 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებულ სახელშეკრულებო ვალდებულებებთან დაკავშირებული შესრულების ვალდებულებები დაკმაყოფილდება 2024 წელს.

7. საოპერაციო ხარჯები

	2023	2022
უსაფრთხოების მომსახურების საფასური	7,349	7,073
შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	5,951	5,310
მმართველობის საფასური	3,957	4,362
სამოქალაქო ავიაციის საფასური	3,370	1,253
დაზღვევა	2,347	2,391
გადახდები საქართველოს აეროპორტების გაერთიანების მიმართ (მე-16 შენიშვნა)	2,259	2,260
კომუნალური ხარჯები	2,127	2,100
კონსულტაციის მომსახურების საფასური	1,746	1,163
ავიარეისების მომსახურებაზე გასახარჯი მასალები	1,671	1,781
დასუფთავების ხარჯი	1,258	1,182
საწვავ-საცხები მასალები	737	882
კომუნიკაციის და საკანცელარიო საქონლის ხარჯები	314	280
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	204	460
სარეკლამო ხარჯები	128	103
სხვა ხარჯები	1,205	945
სულ საოპერაციო ხარჯები	34,623	31,545

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

8. მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ეფექტური განაკვეთი კანონმდებლობით გათვალისწინებული განაკვეთისგან განსხვავდება. ქვემოთ მოცემულია კანონმდებლობით გათვალისწინებული განაკვეთით დაანგარიშებული მოგების გადასახადის ხარჯის რეალურთან შესაბამისობა:

	2023	2022
დივიდენდები	171,868	93,777
კანონმდებლობით გათვალისწინებული გადასახადის განაკვეთი	15/85	15/85
მოგების გადასახადის თეორიული ხარჯი კანონმდებლობით გათვალისწინებული განაკვეთით	30,330	16,549
მოგების გადასახადისგან გათავისუფლებული შემოსავლის ეფექტი	(170)	(97)
მოგების გადასახადის ხარჯი	30,160	16,452

9. ძირითადი საშუალებები

	მანქანა- დანადგარები	ავტო- ტრანსპორტი	ავეჯი და აღჭურვილობა	კონსტრუქციები და ინფრასტრუქტურა	სულ
მთლიანი საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2021	8,490	14,581	7,233	33,656	63,960
დამატება	610	3,132	711	2,904	7,357
გადატანა	-	-	228	(228)	-
რეალიზაცია	(96)	(153)	(57)	(54)	(360)
მთლიანი საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2022	9,004	17,560	8,115	36,278	70,957
დამატება	770	1,299	1,477	12,927	16,473
გადატანა	6,432	-	1	(6,433)	-
აეროპორტის მართვის უფლებაზე გადატანა	-	-	-	(7,933)	(7,933)
რეალიზაცია	(508)	(57)	(2,465)	(67)	(3,097)
მთლიანი საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2023	15,698	18,802	7,128	34,772	76,400
დაროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2021	7,485	13,373	6,094	15,956	42,908
წლიური დარიცხვა	523	500	377	3,213	4,613
რეალიზაცია	(89)	(153)	(49)	(7)	(298)
დაროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2022	7,919	13,720	6,422	19,162	47,223
წლიური დარიცხვა	1,558	1,169	628	3,819	7,174
აეროპორტის მართვის უფლებაზე გადატანა	-	-	-	(1,586)	(1,586)
რეალიზაცია	(503)	(57)	(2,447)	(65)	(3,072)
დაროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2023	8,974	14,832	4,603	21,330	49,739
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2021	1,005	1,208	1,139	17,700	21,052
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2022	1,085	3,840	1,693	17,116	23,734
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2023	6,724	3,970	2,525	13,442	26,661

2023 წელს საფრენი ბილიკი G გადავიდა ძირითადი საშუალებებიდან აეროპორტის მართვის უფლებაზე მთლიანი საბალანსო ღირებულებით 7,933 ათასი ლარი, დაგროვილი ცვეთით 1,586 ლარი და შესაბამისად, წმინდა საბალანსო ღირებულებით 6,347 ათასი ლარი.

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

10. აეროპორტის მართვის უფლება

	აეროპორტის ოპერირების უფლება
თვითღირებულება 2021 და 2022 წლების 31 დეკემბერს	334,077
გადატანა (საფრენი ბილიკი - G)	7,933
თვითღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	342,010
დაგროვილი ცვეთა	
2021 წლის 31 დეკემბერს	173,690
წლიური დარიცხვა	21,812
2022 წლის 31 დეკემბერს	195,502
წლიური დარიცხვა	29,577
გადატანა (დაროვილი ცვეთა საფრენი ბილიკი - G)	1,586
2023 წლის 31 დეკემბერს	226,665
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	138,575
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	115,345

თბილისის საერთაშორისო აეროპორტის ტერმინალის შენობისა და მასთან დაკავშირებული ინფრასტრუქტურის მშენებლობის, ოპერირებისა და გადაცემის ხელშეკრულება („კონცესიის ხელშეკრულება“) ხელმოწერილი იქნა 2005 წლის 6 სექტემბერს სს „თბილისის საერთაშორისო აეროპორტსა“ და ერთობლივ საწარმო „ტავ ურბანს“ შორის. ხელშეკრულების საფუძველზე, კომპანიას, რომელიც კონცესიის ხელშეკრულების ხელმოწერიდან ერთ თვეში დაფუძნდა, ეკისრებოდა თბილისის საერთაშორისო აეროპორტში ახალი ტერმინალის პროექტირება, ტექნიკური დაგეგმვა, დაფინანსება, აშენება, გატესტვა, ფუნქციონირების დაწყება და შენარჩუნება. ამის სანაცვლოდ, მას ეძლეოდა მისი ოპერირების უფლება ახალ ტერმინალში ოპერაციების დაწყების დღიდან 10.5 წლის განმავლობაში. კონტრაქტის დასრულებისას მოხდებოდა ახალი ტერმინალის უკან დაბრუნება.

2006 წლის 4 აგვისტოს სს „თბილისის საერთაშორისო აეროპორტმა“ და კომპანიამ ხელი მოაწერეს ხელშეკრულებას, რომელიც ითვალისწინებდა კონცესიის ხელშეკრულების შესწორებას. ამ შესწორებით მხარეები თანხმდებოდნენ კონცესიის ხელშეკრულების ვადის დამატებით 9.5 წლით გაგრძელებაზე იმ პირობით, რომ სხვა პირობებს შორის, კომპანია იკისრებდა არა ნაკლებ 28,500 ათასი აშშ დოლარის ღირებულების სამუშაოების ჩატარებას ბათუმის საერთაშორისო აეროპორტში. ამჟამად კომპანიას თბილისის საერთაშორისო აეროპორტის ოპერირების უფლება აქვს 2027 წლის 21 იანვრამდე.

2015 წლის 28 მაისს კომპანიასა და სს „თბილისის საერთაშორისო აეროპორტის“ სამართალმემკვიდრე „საქართველოს აეროპორტების გაერთიანებას“ შორის ხელი მოეწერა კიდევ ერთ შესწორებას, რომელმაც ჩაანაცვლა მანამდე არსებული ხელშეკრულება. კომპანიამ იკისრა გარკვეული სარეაბილიტაციო სამუშაოების ჩატარება არსებულ საფრენ ბილიკზე და ახალი ჩამოსვლების ტერმინალის აშენება საქართველოს აეროპორტების გაერთიანების მიერ რეგულირებული სამგზავრო ტარიფის გაზრდის ნებართვის სანაცვლოდ (2017 წელს 2 აშშ დოლარით და 2023 წლიდან 1 აშშ დოლარით). ახალი ხელშეკრულებით თბილისის აეროპორტის ოპერირების უფლების მოქმედების ვადაში ცვლილება არ შესულა.

არსებული საფრენი ბილიკის სარეაბილიტაციო სამუშაოები და ახალი ტერმინალის მშენებლობასთან დაკავშირებული სამშენებლო სამუშაოები 2019 წლამდე დასრულდა. 2023 წელს საფრენი ბილიკი - G გადავიდა ძირითადი საშუალებებიდან აეროპორტის მართვის უფლებაზე წმინდა საბალანსო ღირებულებით 6,348 ათასი ლარი.

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

11. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
მიმდინარე ნაწილი		
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	29,492	24,898
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების ანარიცხები	(2,079)	(2,495)
	27,413	22,403
გრძელვადიანი ნაწილი		
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	-	9,426
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების ანარიცხები	-	(8,632)
	-	794
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	27,413	23,197

სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებს, გრძელვადიანი სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების გარდა, პროცენტი არ ერიცხება. მათი დაფარვა, ზოგადად, ხდება 30-60 დღიან ვადაში.

31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო მოთხოვნების ხანდაზმულობის ანალიზი ასეთია:

2023	ვადაგადაცილების სულ					
	სულ	გარეშე	<30 დღე	30-60 დღე	60-120 დღე	>120 დღე
მთლიანი შეფასებული მოსალოდნელი საბალანსო ღირებულება გაუფასურებამდე, სულ	29,492	20,442	3,783	1,528	164	3,575
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	-7%	0%	0%	0%	-3%	-57%
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(2,079)	(22)	(13)	(1)	(4)	(2,039)
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები, წმინდა	27,413	20,420	3,770	1,527	160	1,536
2022	ვადაგადაცილების სულ					
	სულ	გარეშე	<30 დღე	30-60 დღე	60-120 დღე	>120 დღე
მთლიანი შეფასებული მოსალოდნელი საბალანსო ღირებულება გაუფასურებამდე, სულ	34,324	17,157	2,515	1,005	2,343	11,304
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	-32%	-2%	-14%	-41%	-55%	-78%
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(11,127)	(286)	(344)	(408)	(1,294)	(8,795)
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები, წმინდა	23,197	16,871	2,171	597	1,049	2,509

2023 წლის თებერვალში, რუსეთ-უკრაინის კონფლიქტიდან გამომდინარე, კომპანია მიიჩნევს, რომ მოთხოვნებს უკრაინული ავიახაზების მიმართ, რომლებიც დაფარული არაა, ნაწილობრივ უნდა დაერიცხოს ცვეთა 64%, რაც 957 ათას ლარს შეადგენს.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის უმსხვილესი დებიტორია ადგილობრივი ავიაკომპანია. ამ ავიაკომპანიის მიმართ არსებულმა სავაჭრო მოთხოვნების ნაწილმა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 1,014 ათასი ლარი, ხოლო 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 10,914 ათასი ლარი. 2021 წლის 29 დეკემბერს დებიტორმა ფინანსთა სამინისტროს მიმართა გადახდისუუნაროდ ცნობის / რეაბილიტაციის პროცესის დაწყების თხოვნით, რაც კოვიდ 19-ის ზეგავლენით წარმოშობილი ფინანსური სირთულეებით იყო გამოწვეული. 2022 წლის 29 სექტემბერს ავიახაზების კრედიტორების მიერ მომზადებული და დამტკიცებული რეაბილიტაციის გეგმა 2022 წლის 4 ოქტომბერს სასამართლომაც დაამტკიცა. გეგმის მიხედვით, ავიახაზებმა კრედიტორების მიმართ არსებული მთლიანი დავალიანების 10% (2021 წლის 29 დეკემბრის მდგომარეობით) 5 წელიწადში უნდა დაფაროს. 2023 წლის სექტემბერში კონტრაქტორებმა ჩამოაყალიბეს ცვლილება, რომლის მიხედვითაც, რეაბილიტაციის გეგმის უფრო მოკლე პერიოდში ეფექტურად

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

განხორციელების მიზნით, კომპანია მოვალისგან თანხას რეაბილიტაციის გეგმით გათვალისწინებულ პირობებზე ადრე მიიღებს, მაგრამ ნაკლები ოდენობით. შედეგად, 2023 წელს ავიაკომპანიამ 640 ათასი ლარი გადაიხადა და კომპანიას რეაბილიტაციის გეგმის დარჩენილი თანხის მიღების უფლება არ ექნება.

კომპანიამ ზემოაღნიშნული ფაქტები განიხილა და ადგილობრივი ავიაკომპანიის მიმართ 2022 წელს არსებულ მოთხოვნებს დაარიცხა გაუფასურება, როგორც ნაჩვენებია ქვემოთ:

	2023			2022		
	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	მოსალოდ ნელი საკრედიტო ზარალი	სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები, წმინდა	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	მოსალოდ ნელი საკრედიტო ზარალი	სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები, წმინდა
ვადაგადაუცილებელი მაგრამ გაუფასურებული	494	-	494	323	(264)	59
0-30 დღით ვადაგადაცილება	38	-	38	404	(331)	73
30-60 დღით	1	-	1	497	(407)	90
ვადაგადაცილება 60-120 დღით	-	-	-	1,489	(1,290)	199
ვადაგადაცილება >120 დღით ვადაგადაცილება	481	-	481	8,201	(7,496)	705
სულ	1,014	-	1,014	10,914	(9,788)	1,126

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოძრაობა ასე გამოიყურებოდა:

	სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების რეზერვი
ანარიცხები 31 დეკემბერი 2021	5,870
დარიცხვა წლის განმავლობაში	5,909
საკურსო სხვაობის ეფექტი	(652)
ანარიცხები 31 დეკემბერი 2022	11,127
დარიცხვა წლის განმავლობაში	746
ჩამოწერა	(9,794)
ანარიცხები 31 დეკემბერი 2023	2,079

12. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკებში	24,732	62,457
ნაღდი ფულის ნაშთი სალაროში	22	25
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	24,754	62,482

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში შედგება ეროვნულ ვალუტაში განთავსებული 5,867 ათასი ლარისა და უცხოურ ვალუტაში – 18,865 ათასი ლარის მიმდინარე ანგარიშებისგან, (31 დეკემბერი 2022: 4,976 ათასი ლარი და 57,481 ათასი ლარი, შესაბამისად).

მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებს ერიცხება საპროცენტო შემოსავალი, რომელმაც 2023 წელს შეადგინა 2,492 ათასი ლარი (2022: 1,501 ათასი ლარი).

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

13. კაპიტალი

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 64,824 ათას ლარს.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ჰქონდა 121,968 ათასი ლარის გაუნაწილებელი მოგება (31 დეკემბერი 2022: 172,889 ათასი ლარი).

2023 წელს კომპანიამ გამოაცხადა და გადაიხადა დივიდენდები 171,868 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისი გადასახადების ჩათვლით (2022: 93,777 ათასი ლარი).

14. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მიღებული დეპოზიტები და გარანტიები (ა)	3,837	3,701
კრედიტორული დავალიანებები აეროპორტის მომსახურებისათვის (ბ)	6,026	8,445
კრედიტორული დავალიანებები მშობელი საწარმოს მიმართ (გ)	32	124
სულ სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები	9,895	12,270

- ა) მიღებული დეპოზიტები და გარანტიები წარმოადგენს კომპანიის კლიენტების მიერ თბილისის საერთაშორისო აეროპორტში ოპერაციების დაწყებისას განთავსებულ საგარანტიო დეპოზიტებს. მათი დაფარვა უნდა მოხდეს მაშინ, როდესაც კლიენტი მიიღებს თბილისის საერთაშორისო აეროპორტიდან გასვლის გადაწყვეტილებას ან კონტრაქტი შეწყდება.
- ბ) 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კრედიტორული დავალიანებები აეროპორტის მომსახურებისათვის მოიცავს 3,524 ათასი ლარის ოდენობის გადასახდელს საქართველოს აეროპორტების გაერთიანების მიმართ (31 დეკემბერი 2022: 4,624 ათასი ლარი) ქირის მომსახურებისათვის და გადასახადების ანაზღაურებისთვის (მე-16 შენიშვნა).
- გ) კრედიტორული დავალიანებები მშობელი საწარმოს მიმართ წარმოშობილია მშობელი საწარმოს მიერ კომპანიისათვის გაწეული ტექნიკური მხარდაჭერისა და საკონსულტაციო მომსახურებიდან.

15. სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	2,329	914
აუთვისებელი შევსებულების რეზერვი	2,131	1,628
მიღებული ავანსები	483	1,184
სხვა კრედიტორული დავალიანებები	35	40
თანამშრომელთა ბენეფიტები	11	193
სულ სხვა ვალდებულებები	4,989	3,959

16. სხვა გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები

სხვა გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები მოიცავს საქართველოს აეროპორტების გაერთიანებისათვის გადასახდელ 163 ათას ლარს (31 დეკემბერი 2022: 1,104 ათასი ლარი). 2016 წლის 24 ივნისს ხელმოწერილი კონცესიის ხელშეკრულების შესწორების მიხედვით, კომპანიას შეუძლია 2017-2021 წლებში წარმოშობილი, აეროპორტის მომსახურებასთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანებების ნაწილის დაფარვა გადაავადოს მათი წარმოშობიდან 48 თვის განმავლობაში. 2018 წელს კომპანიამ გადაწყვიტა, გამოეყენებინა ეს უფლება ვალდებულების წარმოშობის თარიღიდან 48 თვით გადახდების გადასავადებლად და, შესაბამისად, მოახდინა ვალდებულების ნაწილის კლასიფიცირება გრძელვადიანად.

2023 წელს გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებების მანამდე აღიარებული დისკონტირების ამობრუნების ეფექტის გამო კომპანიამ 169 ათასი ლარი აღიარა სხვა ფინანსურ ხარჯებად (2022: 483 ათასი ლარი).

17. პირობითი ვალდებულებები

გაცემული გარანტიები

განახლებული კონცესიის ხელშეკრულების მოთხოვნების შესაბამისად, კომპანიამ საქართველოს აეროპორტების გაერთიანებაზე გასცა 2,000 ათასი აშშ დოლარის ვალდებულების შესრულების გარანტია. აღნიშნული გარანტია უზრუნველყოფილია სს „საქართველოს ბანკისგან“ მიღებული საბანკო გარანტიით. მისი ვადა 2027 წლის 21 იანვარს იწურება. საქართველოს აეროპორტების გაერთიანებას უფლება აქვს მოითხოვოს ვალდებულების შესრულების გარანტიის დაფარვა, თუ კომპანიამ ვერ შეძლო განახლებული კონცესიის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული სამშენებლო სამუშაოების შესრულება. აღნიშნული სამუშაოები 2018 წლამდე დასრულდა, თუმცა ვალდებულების შესრულების გარანტია გაუქმდება 2027 წლის 21 იანვარს მისი ვადის ამოწურვისას.

საქართველოს აეროპორტების გაერთიანების ქონების გადასახადთან დაკავშირებული ვალდებულებები

საქართველოს კანონმდებლობა კონცესიის ტიპის გარიგებებს სათანადოდ ვერ არეგულირებს. კონცესიის ხელშეკრულების აქტივებზე ქონებრივი უფლებები საქართველოს აეროპორტების გაერთიანებას ეკუთვნის, ხოლო ამ აქტივების ოპერირებას კომპანია ეწევა ხელშეკრულების საფუძველზე. ქონების გადასახადის დარეგულირების მიზნით კომპანიამ და საქართველოს აეროპორტების გაერთიანებამ გააფორმეს ხელშეკრულება, რომლის მიხედვით, კომპანია საქართველოს აეროპორტების გაერთიანების გადახდით ქონებისა და მიწის გადასახადებს ანაზღაურებს. ამგვარი გარიგების ყველაზე მართებული სამართლებრივი ფორმა იყო ცვალებადი იჯარის ხელშეკრულება.

ამ ხელშეკრულებით გათვალისწინებული მომავალი გადასახდელების შეფასებული ოდენობაა:

	2023	2022
ერთი წლის განმავლობაში	2,408	2,443
ერთი წლის შემდეგ მაგრამ ხუთი წლის ფარგლებში	4,008	6,267
ხუთი წლის შემდეგ	-	-
	6,416	8,710

აშშ სანქციები

რუსეთის, ბელარუსისა და ირანის წინააღმდეგ აშშ მთავრობის მიერ დაწესებული სანქციების კონტექსტში, 2023 წლის იანვარში ტავ ურბან საქართველომ აშშ მრეწველობისა და უსაფრთხოების ბიუროს ექსპორტის გაძლიერების ოფისისგან წერილი მიიღო, რომელშიც აღნიშნულია ამერიკის შეერთებულ შტატებში მოქმედი სანქციების რეჟიმის რეგულირების პრინციპები, კერძოდ კი ექსპორტის ადმინისტრირების რეგულაციებთან დაკავშირებით, ჩამოთვლილია აღნიშნული სანქციების რეჟიმით მოცული კონკრეტული ავიახომალდები (ის თვითმფრინავები, რომლის კომპონენტების სულ მცირე 25% ამერიკული წარმოშობისაა და რომელთა ოპერირებას რუსული, ბელარუსული და ირანული ავიახაზები ახორციელებენ) და „ტავს“ სთხოვს, შეაფასოს თურქეთსა და საქართველოს საჰაერო სივრცეში მოძრავი ჩამოთვლილი თვითმფრინავებისათვის მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული რისკები.

შედეგად, „ტავ ჰოლდინგმა“ და „გრუპ ეიდიპიმ“ იურიდიულ მრჩეველს, „ჰოგან ლოველს“ დაავალეს მიღებულ პრინციპებთან დაკავშირებული იმ პოტენციური რისკებისა და ვალდებულებების სამართლებრივად შეფასება, რომლებიც ჯგუფს შეიძლება დაეკისროს აშშ ვაჭრობის დეპარტამენტის მრეწველობისა და უსაფრთხოების ბიუროს 2023 წლის 12 იანვრს მიღებული წერილის საფუძველზე („12 იანვრის წერილი“).

- „ჰოგან ლოველისგან“ მიღებული სამართლებრივი დასკვნის თანახმად, კომპანიას არ აქვს საფუძველი, ჩათვალოს, რომ მრეწველობისა და უსაფრთხოების ბიურო აპირებს მოცემულ მომენტში ტავ ურბან

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

საქართველოზე სამოქალაქო ან კრიმინალური სასჯელის გამოყენებას, იმის გათვალისწინებით, რომ „ტავ ჰოლდინგი“ დაუყოვნებლივ იღებს 2023 წლის 12 იანვრის წერილის შესაბამის ზომებს.

- კომპანიის გაუფასურების ტესტი ჩატარდა 2023 წლის საწყისი ბიუჯეტის საფუძველზე და დადგინდა, რომ „ტავ ურბან საქართველო“ განახლებულ პროგნოზში მოცემულ რიცხვებს აკმაყოფილებს. ამდენად, კომპანია, მიიჩნევს, რომ ახალი გაუფასურების ტესტების ჩატარება საჭირო არ არის.
- 2023 წლის 12 თებერვლიდან მოყოლებული „ტავ ურბან საქართველომ“ შეწყვიტა „ბელავიასათვის“ სახმელეთო მომსახურების გაწევა.
- პროცესში მონაწილეობენ იურიდიული, ოპერაციებისა და ფინანსების პერსონალი. კომპანიამ შეაფასა და გააანალიზა წერილის პოტენციური ზეგავლენა და მიღებული ინფორმაციის საფუძველზე ვერ გამოავლინა მნიშვნელოვანი სიდიდის ფინანსური ეფექტი.

18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

ქვემოთ ჩამოთვლილი კომპანიები წარმოადგენენ ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებს, TAV Havalimanlari Holding-ის გარდა, რომელიც არის კომპანიის მშობელი საწარმო, რომელიც მისი უშუალო მაკონტროლებელი მხარეცაა.

გარიგებები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

2023	გაციდები დაკავშირებულ მხარეებზე	შესყიდვები დაკავშირებული მხარეებისგან	დღივდენდი	მოთხოვნა/ (დავალიანება) დაკავშირებულ მხარეებთან 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
შპს „ეი თი იუ ჯორჯია“ (ა)	19,400	-	-	2,193
შპს „ბათუმის აეროპორტი“	182	(30)	-	3
შპს „ბი-თი-ეი ჯორჯია“ (ბ)	5,744	(3,179)	-	568
შპს „ტავ ჯორჯია ოფერეიშენს“ (გ)	5,766	(441)	-	1,762
TAV Bilisim Hizmetleri A.S. (დ)	-	(2,919)	-	(148)
შპს „TAV Bilisim Hizmetleri Georgia“ (დ)	84	(1,685)	-	175
TAV Havalimanlari Holding A.S. (ე)	-	(4,820)	(137,494)	(20)
სს ალმატის საერთაშორისო აეროპორტი	-	(20)	-	-
შპს „ტავ ბათუმი ოფერეიშენს“	-	(61)	-	-
TAV Akademi Eğitim ve Danışmanlık Hizmetleri A.Ş.	-	(1)	-	-
Aéroports de Paris Ingénierie SA (ADPI)	-	(30)	-	-
Aeroser International Holding (U.K.) Limited (ვ)	-	-	(34,202)	-
ნოდარ კურტანიძე (ვ)	-	-	(172)	-
სულ	31,176	(13,186)	(171,868)	4,533

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

2022	გაყიდვები დაკავშირებული მხარეებზე	შესყიდვები დაკავშირებული მხარეებისგან	დივიდენდი	მოთხოვნა/ (დავალიანება) დაკავშირებულ მხარეებთან 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
შპს „ეი თი იუ ჯორჯია“ (ა)	15,491	-	-	1,866
შპს „ბათუმის აეროპორტი“	215	(45)	-	-
შპს „ბი-თი-ეი ჯორჯია“ (ბ)	4,691	(2,480)	-	295
შპს „ტავ ჯორჯია ოფერეიშენს“ (გ)	3,363	(385)	-	1,673
TAV Bilisim Hizmetleri A.S. (დ)	-	(3,489)	-	(1,224)
შპს „TAV Bilisim Hizmetleri Georgia“ (დ)	103	(1,739)	-	(335)
TAV Havalimanlari Holding A.S. (ე)	-	(4,818)	(75,021)	(124)
სს აღმატის საერთაშორისო აეროპორტი	222	-	-	211
TAV Akademi Eğitim ve Danışmanlık Hizmetleri A.Ş.	-	(9)	-	-
Havaş Havaalanları Yer Hizmetleri A.Ş.	-	(171)	-	-
HAVAS Georgia LLC	25	(317)	-	-
Aeroser International Holding (U.K.) Limited (ვ)	-	-	(18,662)	-
ნოდარ კურტანიძე (ვ)	-	-	(94)	-
სულ	24,110	(13,453)	(93,777)	2,362

დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები / დაკავშირებულ მხარეებზე გადასახდელი წმინდა თანხები, კონტრაქტების მიხედვით, მოკლევადიანია და მათი ანგარიშწორება მოხდება ერთი თვის განმავლობაში.

- (ა) შპს „ეი-თი-იუ ჯორჯია“ ამუშავებს დაუბეგრავ მაღაზიას თბილისის საერთაშორისო აეროპორტში და კომპანია დაუბეგრავი გაყიდვების საფუძველზე იღებს შემოსავალს საკომისიო მოსაკრებლების სახით.
- (ბ) კომპანიას ქვეკონტრაქტი აქვს გაფორმებული შპს „ბი-თი-ეი ჯორჯიასთან“ გარკვეული საკვები და სასმელი ობიექტების მუშაობაზე, საიდანაც იღებს გაყიდვების მიხედვით საკომისიო მოსაკრებელს.
- (გ) შპს „ტავ ჯორჯია ოფერეიშენს“ VIP მგზავრებს უწევს გარკვეულ მომსახურებას. ამ გზით მიღებული შემოსავლიდან ის კომპანიას უხდის ფიქსირებულ წილს.
- (დ) TAV Bilisim Hizmetleri და TAV Bilisim Hizmetleri Georgia კომპანიას აწვდის საინფორმაციო-ტექნოლოგიურ გადაწყვეტილებებს, მომსახურებასა და მიმდინარე მხარდაჭერას.
- (ე) TAV Havalimanlari Holding არის კომპანიის უშუალო მაკონტროლებელი მშობელი საწარმო და ის მას ასევე უწევს ტექნიკურ მხარდაჭერასა და საკონსულტაციო მომსახურებას.
- (ვ) Aeroser International Holding და ნოდარ კურტანიძე არიან კომპანიის პარტნიორები 19.9% და 0.1% წილებით, შესაბამისად.

(ii) კომპანიის უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა, კომპანიის ამჟამად არსებული ძირითადი ხელმძღვანელობის პერსონალი წარმოდგენილია 12 პირით. მათი წლიური გასამრჯელო მოიცავს თანამშრომელთა მოკლევადიან ბენეფიტებს, 3,332 ათასი ლარის ოდენობის ხელფასისა და 938 ათასი ლარის ოდენობის ბონუსების სახით (2022: 3,142 ათასი ლარი და 858 ათასი ლარი შესაბამისად 12 საკვანძო მენეჯერისათვის).

19. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვა

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო კრედიტორულ დავალიანებებს. ამ ფინანსური ვალდებულებების ძირითადი მიზანია კომპანიის ოპერაციების დაფინანსება. კომპანიის ძირითადი ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებსა და ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს.

კომპანიას აქვს საკრედიტო, სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკები. კომპანია დიდი ჯგუფის ნაწილია, ამიტომ მისი ფინანსური რისკების ზედამხედველობა და კონტროლი ხორციელდება ჯგუფის დონეზე. კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური რისკის მართვის მიზანია ყოველდღიური ოპერაციების შესრულების

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

უზრუნველყოფა, ოპერაციებიდან საკმარისი ნაღდი ფულის მიღება, რომ დააფინანსოს საოპერაციო და მიმდინარე კაპიტალური დანახარჯები, აგრეთვე მესამე მხარეებისგან მიღებული მომსახურებები.

(i) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ მომწოდებელი ვერ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტით ან კლიენტთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით კომპანიას ფინანსური ზარალი მიადგება. კომპანიას საკრედიტო რისკი აქვს საოპერაციო საქმიანობიდან (ძირითადად სავაჭრო მოთხოვნები) და ფინანსური საქმიანობიდან, მათ შორის ბანკებსა და სხვა ფინანსურ ინსტიტუტებში 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 მხრიდან კლიენტის გადახდისუნარიანობის შემოწმება გულისხმობს გარე რეიტინგებსაც, როდესაც ამის შესაძლებლობა არსებობს. კომპანიის კლიენტების 90%-ზე მეტი მინიმუმ ხუთი წელია, რაც კომპანიასთან თანამშრომლობს და ზარალის შემთხვევა იშვიათად დამდგარა (შენიშვნა 11).

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

ანგარიშგების თარიღისთვის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური მოცულობა არის:

	საბალანსო ღირებულება	
	2023	2022
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები (მე-11 შენიშვნა)	27,413	22,403
ფული და ფულის ეკვივალენტები (მე-12 შენიშვნა)	24,732	62,457
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების გრძელვადიანი ნაწილი (მე-11 შენიშვნა)	-	794
	52,145	85,654

(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 ნაკადების მოძრაობაზე.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია ლარი/აშშ დოლარის გაცვლითი კურსის გონივრულად მოსალოდნელი ცვლილების ზემოქმედება დასრულებული წლის დაბეგრულ მოგებაზე, როცა სხვა ფაქტორები მუდმივია:

	გამყარება	გაუფასურება
2023		
USD (10% ცვლილება)	2,878	(2,878)
2022		
USD (10% ცვლილება)	6,556	(6,556)

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:

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	აშშ დოლარში დენომინირებული	
	2023	2022
ფული და ფულის ეკვივალენტები	18,205	57,309
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	13,564	11,241
სხვა დებიტორული დავალიანებები და მიმდინარე აქტივები	1,363	1,099
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების გრძელვადიანი ნაწილი	-	794
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები	(3,926)	(3,843)
სხვა ვალდებულებები	(429)	(1,046)
ნეტო პოზიცია 31 დეკემბრის მდგომარეობით	28,777	65,554

(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 ვადა დამდგარი ვალდებულებების დაფარვისთვის საკმარისი ლიკვიდურობა როგორც ნორმალურ, ისე სტრესულ პირობებში, დაუშვებელი დანაკარგების განცდისა თუ 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.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია დარჩენილი სახელშეკრულებო ხანდაზმულობით გაანალიზებული ვალდებულებები. ცხრილში მოცემული თანხები არის არადისკონტირებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები. ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შესული თანხებისგან განსხვავებულია, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს ეფუძნება.

ფინანსურ ვალდებულებათა ხანდაზმულობის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასე გამოიყურება:

	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები	3 თვეზე ნაკლები	3-12 თვე	1-5 წელი	5 წელზე მეტი
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები	9,895	9,895	4,849	4,464	582	-
სხვა ვალდებულებები	2,375	2,375	2,364	11	-	-
სხვა გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	163	184	-	-	184	-
	12,433	12,454	7,213	4,475	766	-

ფინანსურ ვალდებულებათა ხანდაზმულობის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასე გამოიყურება:

	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები	3 თვეზე ნაკლები	3-12 თვე	1-5 წელი	5 წელზე მეტი
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები	12,270	12,270	6,141	5,538	591	-
სხვა ვალდებულებები	1,147	1,147	954	193	-	-
სხვა გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	1,104	1,294	-	-	1,294	-
	14,521	14,711	7,095	5,731	1,885	-

(iv) სამართლიანი ღირებულებები

სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ თანხის დაახლოებით დასადგენად, რომელზეც შეიძლება გაიცვალოს ფინანსური ინსტრუმენტი მხარეებს შორის საბაზრო პრინციპით შემდგარი გარიგების დროს. კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას მათი მოკლევადიანი ხასიათის გამო.

(v) კაპიტალის მართვა

კომპანიას არ აქვს კაპიტალის მართვის კომპლექსური პოლიტიკა. ამის მიზანია, საკმარისი დადებითი კაპიტალის ქონა იმისათვის, რათა უზრუნველყოფილი იქნას უწყვეტი საწარმოს პრინციპით ოპერაციების გაგრძელება.

20. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ

დივიდენდები

2024 წლის 22 აპრილს გამართულ აქციონერთა შეხვედრაზე ტავ ურბან საქართველომ გამოაცხადა დივიდენდები 40,067 ათასი ლარის ოდენობით (საშემოსავლო გადასახადის ჩათვლით).

21. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 2 მაისს.

შესავალი

„ტავ ურბან საქართველო“ არის "TAV Airports Holding"-ის წევრი ["Aéroport De Paris" ჯგუფის წევრი], რომელმაც საქართველოში ოპერირება 2005 წელს დაიწყო [რეგისტრაციის ნომერი 206203491] და განახორციელებს საქმიანობას 2027 წლამდე "საქართველოს აეროპორტების გაერთიანებასთან" არსებული მშენებლობა-ოპერირება-ტრანსფერის (BOT) ხელშეკრულების ფარგლებში.

მიუხედავად 2020-2022 წლების Covid-19 პანდემიის გამოწვევებისა, თბილისის აეროპორტმა 2023 წელს შთამბეჭდავ ნიშნულს მიაღწია აღდგენის კუთხით. სამოქალაქო ავიაცია გლობალური ეკონომიკის ერთ-ერთი სექტორი იყო რომელიც მნიშვნელოვნად დააზარალა პანდემიამ. თუმცა, ბოლო წლებში მიღებული გამოცდილების, ფინანსური მდგრადობისა და მოქნილი მენეჯმენტის წყალობით, კომპანიამ 2023 წელს წმინდა მოგების 74% აღადგინა 2019 წელთან შედარებით (პანდემიამდელი წელი) და აჩვენა 3% -ით ზრდა 2022 წელთან შედარებით.

არც მიმდინარე წელს და არც წინა წლებში კომპანიას თანამშრომლები არ გაუთავისუფლებია. ამავდროულად, კომპანია მკაცრად იცავდა უსაფრთხოების ყველა სტანდარტს და პანდემიის პერიოდში შემოდებულ ხარჯების შემცირების პოლიტიკას, რამაც უზრუნველყო საკმარისი მზადყოფნა პანდემიის შემდგომი სტაბილიზაციასთან დაკავშირებული დროული და ეფექტური აღდგენისათვის. აღსანიშნავია, რომ პანდემიის პერიოდში აეროპორტებისა და ავიაციის გამოჩენილმა სარეიტინგო სააგენტომ, „სქაითრაქსმა“ თბილისის საერთაშორისო აეროპორტს 5 ვარსკვლავი მიანიჭა კოვიდ-19-ის უსაფრთხოების რეიტინგში.



ბიზნესის შესახებ

„ტავ ურბან საქართველო“ „ტავ ჰოლდინგის“ წარმატებული ბიზნეს-მოდელია, რომელიც მშენებლობა-ოპერირება-ტრანსფერის პროექტს ეფუძნება და ინტეგრირებული სერვისებით აღჭურვილ აეროპორტის მართვის პლატფორმას იყენებს.

კომპანია კლიენტებს სთავაზობს სამგზავრო და სახმელეთო მომსახურებათა მთელ სპექტრს, რომელიც მდიდარი გამოცდილების და კლიენტებისა და საზოგადოების მომსახურების ღრმა ცოდნის კოორდინაციაზეა დაფუძნებული. კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ უპირველესი მნიშვნელობა კლიენტებისა და პარტნიორების კომფორტს ენიჭება და ამ ღირებულებების გარშემო მისი ყველა ღონისძიებაა ფოკუსირებული.

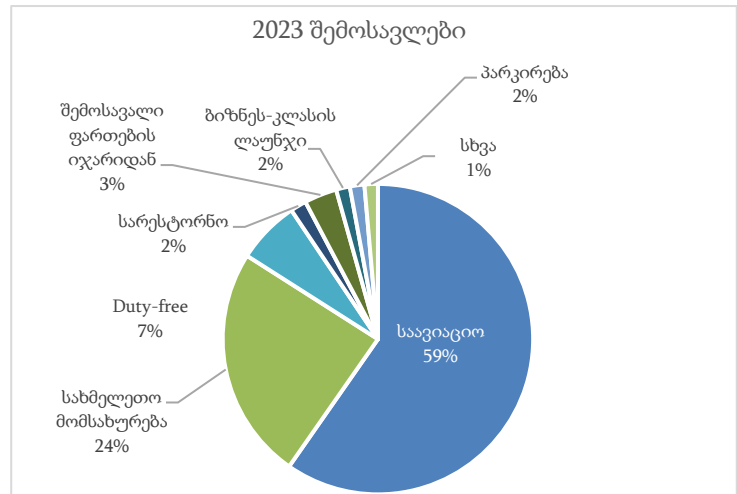
დღესდღეობით თბილისის საერთაშორისო აეროპორტი კლიენტებს ორი კატეგორიის მომსახურებას სთავაზობს: საავიაციოსა და არა-სავიაციოს. პირველში შედის მგზავრთა გადაყვანა და სახმელეთო მომსახურება, მეორეში კი წარმოდგენილია არა-სავიაციო, დამხმარე სერვისები.

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ხელმძღვანელობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)

- შემოსავალი საავიაციო მომსახურებიდან
- სახმელეთო მომსახურება
- Duty-free
- სარესტორნო მომსახურება
- შემოსავალი ფართის იჯარიდან
- ბიზნეს-კლასის ლაუნჯი
- პარკირება
- სხვა



შემოსავლების 83%-ზე მეტი საავიაციო შემოსავლითაა წარმოდგენილი. დანარჩენი კი დამხმარე სერვისებზე მოდის.

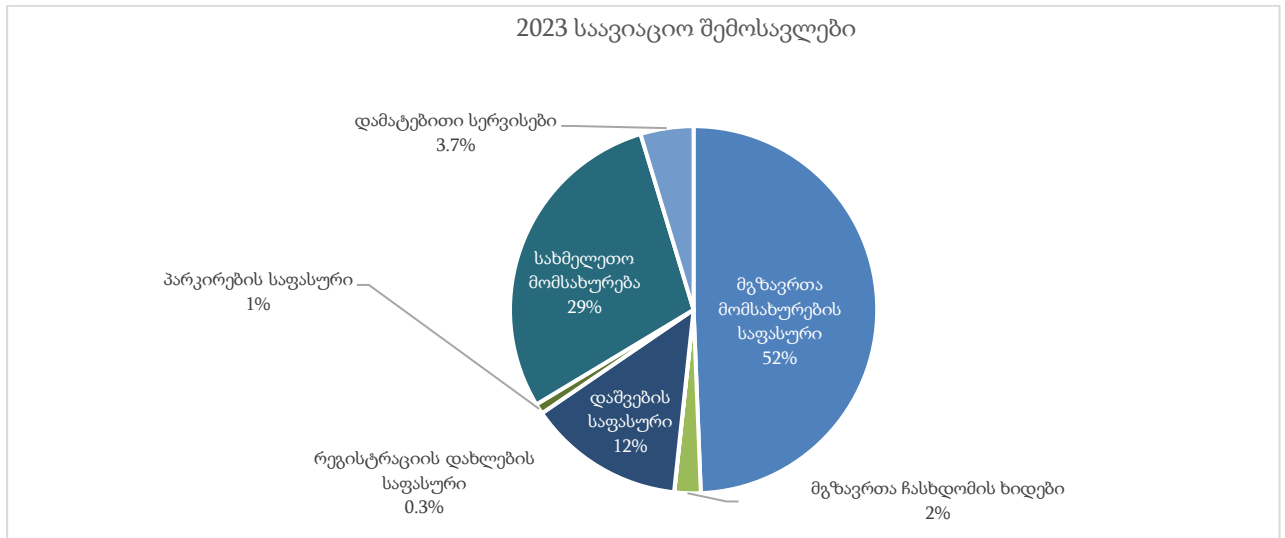
მგზავრთა მომსახურების საფასური

მგზავრთა მომსახურებაში შედის სამგზავრო სერვისების სრული ციკლი. ერთი მხრივ, ამ კატეგორიაში წარმოდგენილია პროცესი რეგისტრაციიდან ჩასხდომამდე, მეორე მხრივ, პროცესი თვითმფრინავიდან ჩამოსვლიდან საპასპორტო კონტროლამდე. მგზავრთა მომსახურების საფასური ერიცხება ყველა მგზავრს. ადგილობრივი, საერთაშორისო და ტრანზიტული ფრენების ტარიფები ერთმანეთისგან განსხვავებულია.

მგზავრთა მომსახურების საფასური ირიცხება IATA სტანდარტებით.

გამონაკლისები:

- 2 წლამდე ასაკის ბავშვები
- ქვეყნის მეთაურები
- ბორტის ეკიპაჟები
- დეპორტირებული მგზავრები
- საჰაერო მარშლები
- ჰუმანიტარული მისიები
- ტექნიკური დავის შემთხვევები
- გადამისამართებული ფრენები



თვითმფრინავის დაშვების საფასური

როდესაც თვითმფრინავი თბილისის საერთაშორისო აეროპორტში დაეშვება, ის დაშვების საფასურს იხდის. საფასური ცვლადია და ეფუძნება თვითმფრინავის წონას (MTOW) და დაჯდომის დროს დღის განმავლობაში.

გამონაკლისებია:

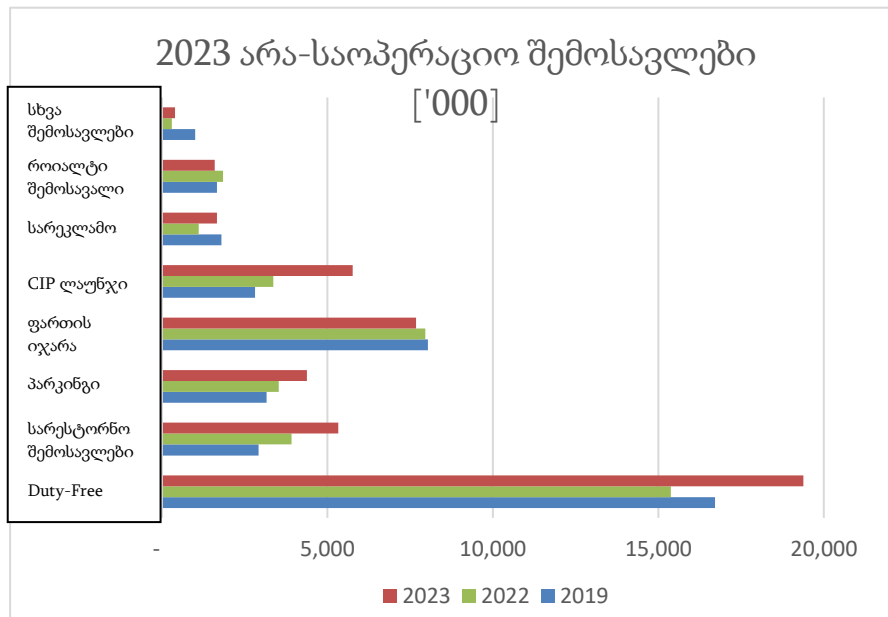
- გადაუდებელი დაფრენა
- სადემონსტრაციო ფრენა
- ალტერნატიული დაფრენა ამინდის პირობების გამო

სახმელეთო მომსახურებები

სახმელეთო მომსახურებებზე მთლიანი შემოსავლის მნიშვნელოვანი ნაწილი მოდის. მასში შედის თვითმფრინავზე დარიცხული ყველა ტიპის საფასური. ტექნიკური პერსონალი თვითმფრინავს ეხმარება ტერმინალის ზონაში თავისუფლად გადაადგილებაში და ყოველგვარ კომფორტს უქმნის მგზავრებს. სახმელეთო მომსახურებაში შედის ბარგის კონტროლი, ბარგის ტრანსპორტირება, მგზავრთა გადაყვანა და სხვა სერვისები.

არა-საავიაციო შემოსავლები

საოპერაციო საქმიანობის გარდა, კომპანია ახორციელებს არასაოპერაციო საქმიანობას და სხვადასხვა ტიპის მომსახურებას უწევს როგორც მგზავრებს, აგრეთვე ოპერატორ კომპანიებს.



- აეროპორტის ტერიტორიაზე უბაჟო გაყიდვების მომსახურების პროვაიდერია ATU Duty Free. ის გაყიდვების გარკვეულ წილს უხდის „ტავ ურბან საქართველოს“.
- სარესტორნო მომსახურებით აეროპორტს უზრუნველყოფს კომპანია „ბითიფი ჯორჯია“, რომელიც ამუშავებს და მართავს აეროპორტში მდებარე სარესტორნო ობიექტებს. აეროპორტში „ბითიფი ჯორჯიას“ ასევე აქვს კაფეტერია, რომლის ხარჯებს „ტავ ურბან საქართველო“ აფინანსებს.

2023 წელს სარესტორნო შემოსავლები 36%-ით გაიზარდა, რაც, უმეტესწილად, გაზრდილ მგზავრთა მიმოსვლას უკავშირდება.

ლაუნჯის შემოსავლებმა ასევე განიცადა მნიშვნელოვანი ზრდა 72%-ით წინა წელთან შედარებით და შთამბეჭდავი 105%-იანი ზრდა 2019 წელთან შედარებით.

„ტავ ურბან საქართველო“ ტერმინალში მდებარე ფართებს აქირავებს კომერციულ მაღაზიებსა და ოფისებზე. 2023 წლის ბოლოს იჯარით გაცემული ფართების რიცხვი 150 ერთეულს აღემატებოდა.

2019 წელთან შედარებით (პანდემიამდელი წელი), 2023 წელს კომპანიამ შეძლო არასაავიაციო შემოსავლის 21%-ით გაზრდა.

2023 წელი – ავიაკომპანიები

თბილისის საერთაშორისო აეროპორტმა ახალი ხელშეკრულებები გააფორმა და ფრენები დანიშნა შემდეგ ავიაკომპანიასთან:

- „აზიმუტის“ ავიახაზები – მოსკოვი / სოჭი / „მინერალნიე ვოდი“
- „ცენტრუმ ეარ“ (My Freighter) – ტაშკენტი
- Georgian Wings – ბაქო/ბათუმი
- „Fly One“ მოლდოვა – კიშინიოვი
- „Fly Sepehran“ - თეირანი
- „Indigo Airlines“ – ნიუ დელი
- ერაყის ავიახაზები – ბაღდადი / ერბილი
- Red Wings – ეკატერინბურგი / პეტერბურგი / სოჭი / სამარა / ჩელიაბინსკი / ყაზანი
- „სან ექსპრესი“ - იზმირი/ანტალია / ანკარა

აღსანიშნავია, რომ საქართველოში პირდაპირ ფრენებზე რუსული ავიაკომპანიებისთვის 2019 წელს დაწყებული შეზღუდვა გაუქმდა 2023 წელს.

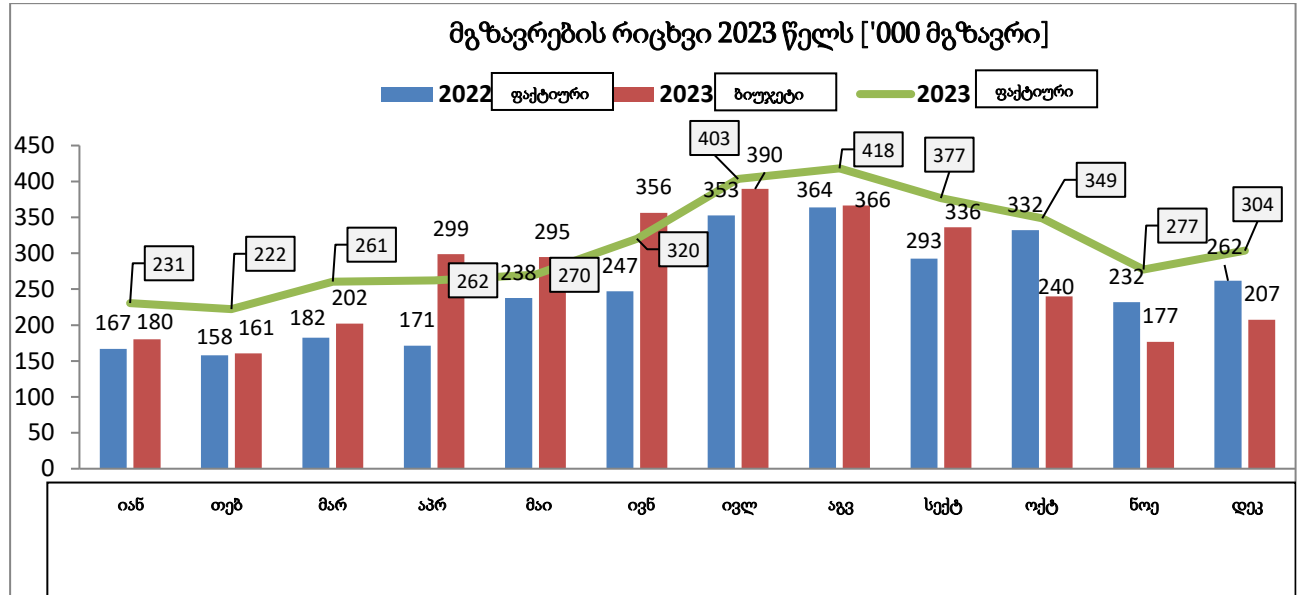
გარდა ამისა, ჩინეთის სამხრეთ ავიახაზებმა – „ურუმჩი“ ფრენები განაახლა 2023 წელს.

რუსული მარშრუტების განახლების გამო, ერევნის მარშრუტებზე მოთხოვნა მინიმუმამდე დავიდა, რასაც მოჰყვა შემდეგი კომპანიების მიერ თბილისის აეროპორტში ფრენების შეწყვეტა:

- „ეარ მოლდოვა“ - კიშინიოვი (შეწყვეტა ფრენა 04.2023)
- „კონდორი“ - ფრანკფურტი (შეწყვეტა ფრენა 10.2023)
- „თბილისი ეარვეისი“ - თელ-ავივი, ერევანი (შეწყვეტა ფრენა 06.2023)

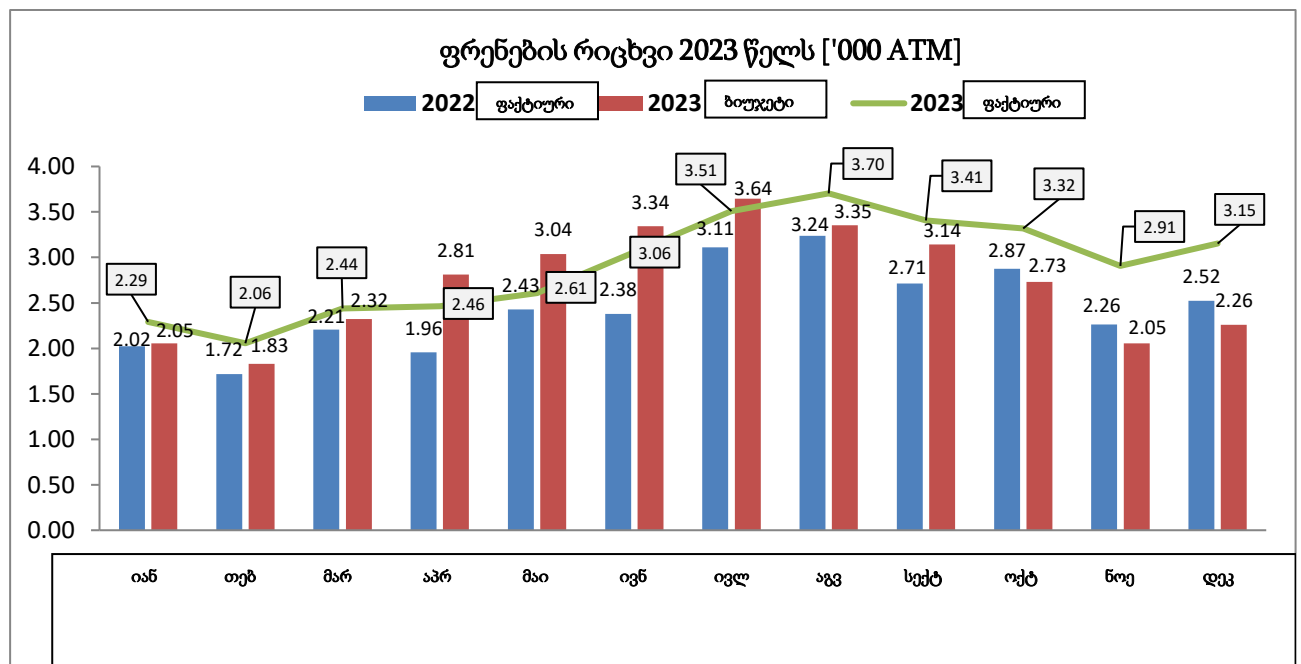
2023 წელი - სტატისტიკა

მგზავრებისა და თვითმფრინავების მიმოსვლა



2023 წელს პოსტ-პანდემიური პერიოდიდან სწრაფმა აღდგენამ გამოიწვია მგზავრთა რაოდენობის თანმიმდევრული ზრდა და ბიუჯეტური მაჩვენებლის 15%-ით გადაჭარბება, რაც, ასევე, წინა წელთან შედარებით მნიშვნელოვან 23%-იან ზრდას აჩვენებს. გარდა ამისა, აღსანიშნავია, რომ აეროპორტმა არა მხოლოდ მიაღწია, არამედ ოდნავ გადააჭარბა კიდევ პანდემიამდელ სამგზავრო მიმოსვლის დონეს.

რაც შეეხება ფრენების რიცხვს, 2023 წელს იყო [7%] წლიური ზრდა ბიუჯეტის მაჩვენებლებზე და მნიშვნელოვანი [19%] ზრდა წინა წელთან შედარებით. ქვემოთ მოცემულ გრაფიკში ნაჩვენებია ფრენების სიხშირის შედარებითი ანალიზი.

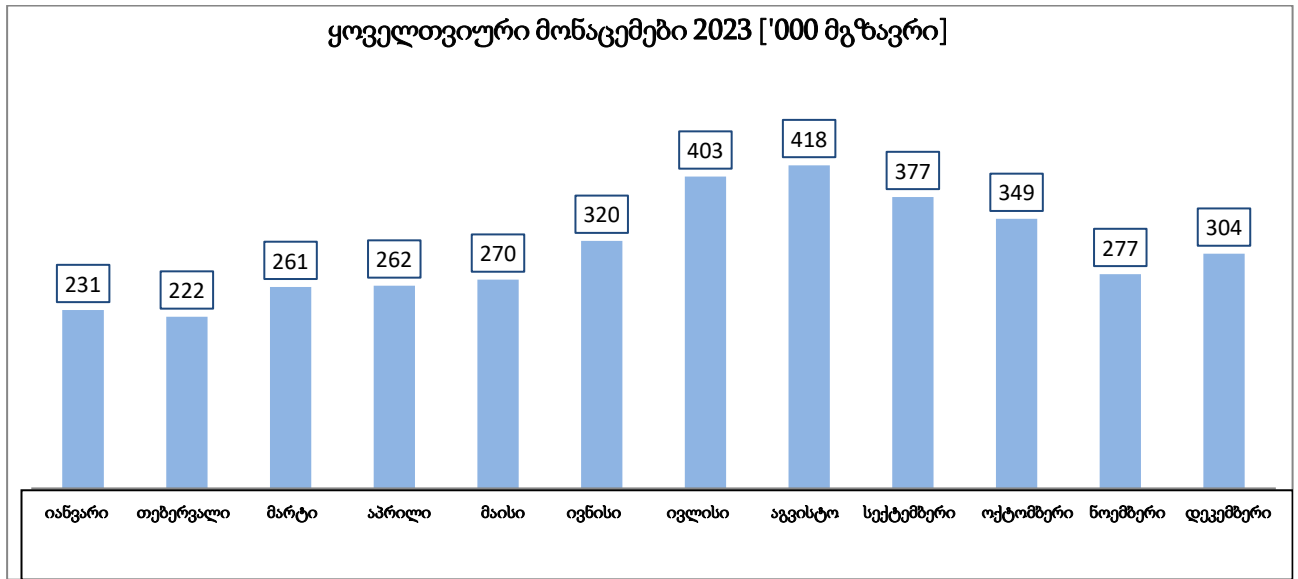


სეზონურობის თვალსაზრისით, საერთო სურათი არ შეცვლილა. მგზავრთა ნაკადი ზრდას იწყებს გაზაფხულზე და პიკს აღწევს აგვისტოში. ამის შემდეგ მგზავრების რიცხვი წლის ბოლომდე ნელნელა მცირდება.

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ხელმძღვანელობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)



2023 წელს თბილისის საერთაშორისო აეროპორტმა მიაღწია 2019 წლის მგზავრთა ნაკადის მონაცემებს, ხოლო თვითმფრინავთა რაოდენობის მხრივ, აღადგინა 96%.

მგზავრების რაოდენობა:

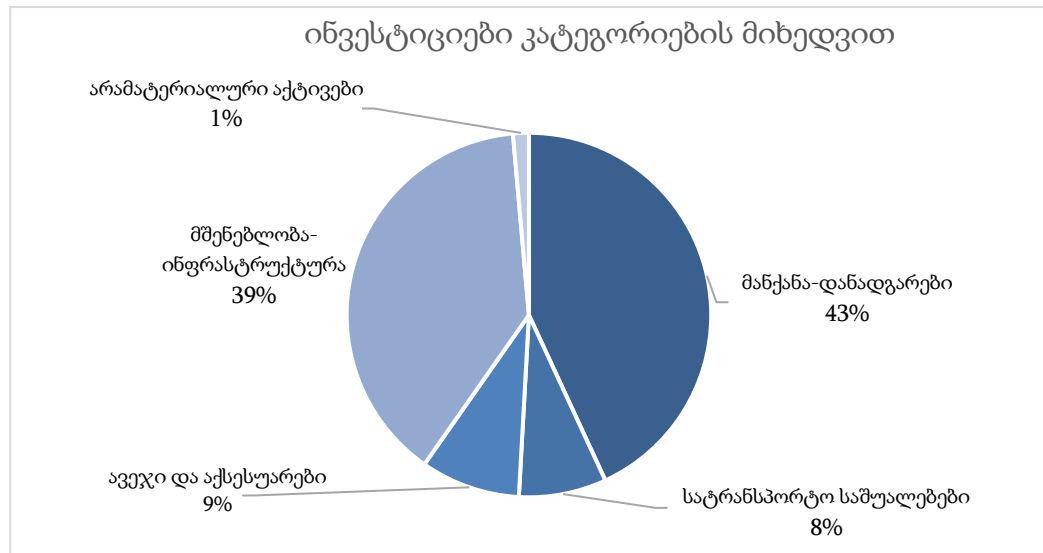
პერიოდი	2019- ფაქტობრივი	2022- ფაქტობრივი	2023- ფაქტობრივი	2024F [რეალური იან, თებ] + დაგეგმილი	2024 დაგეგმილი/ 2019 ფაქტობრივი	2023 ფაქტობრივი/ 2019 ფაქტობრივი	2023 ფაქტობრივი/ 2022 ფაქტობრივი
ადგილობრივი	22,871	2,052	16,140	30,213	32%	-29%	687%
გაფრენა	10,146	1,027	7,703	15,061	48%	-24%	650%
ჩამოფრენა	12,725	1,025	8,437	15,152	19%	-34%	723%
საერთაშორისო	3,669,292	2,996,512	3,678,074	4,039,142	10%	0%	23%
გაფრენა	1,824,958	1,513,165	1,844,492	2,025,214	11%	1%	22%
ჩამოფრენა	1,837,722	1,480,823	1,831,762	2,011,097	9%	0%	24%
ტრანზიტი	6,612	2,524	1,820	2,831	-57%	-72%	-28%
სულ	3,692,163	2,998,564	3,694,214	4,069,355	10%	0%	23%

თვითმფრინავების რაოდენობა:

პერიოდი	2019- ფაქტობრივი	2022- ფაქტობრივი	2023- ფაქტობრივი	2024F [რეალური იან, თებ] + დაგეგმილი	2024 დაგეგმილი/ 2019 ფაქტობრივი	2023 ფაქტობრივი/ 2019 ფაქტობრივი	2023 ფაქტობრივი/ 2022 ფაქტობრივი
ადგილობრივი	1,204	686	922	832	-31%	-23%	34%
გაფრენა	602	343	461	416	-31%	-23%	34%
ჩამოფრენა	602	343	461	416	-31%	-23%	34%
საერთაშორისო	35,224	28,746	33,990	38,338	9%	-4%	18%
გაფრენა	17,612	14,373	16,995	19,169	9%	-4%	18%
ჩამოფრენა	17,612	14,373	16,995	19,169	9%	-4%	18%
სულ	36,428	29,432	34,912	39,170	8%	-4%	19%

2023 წელი - ინვესტიციები

2023 წელს კაპიტალური დანახარჯების ოდენობამ 16.7 მილიონ ლარს გადააჭარბა, საიდანაც, როგორც გრაფიკზე ვხედავთ, 39% მშენებლობასა და ინფრასტრუქტურასთან და 43% მანქანა-დანადგარებთანაა დაკავშირებული.



საფრენი ბილიკი – [E]

2023 წელს საფრენი ბილიკი - E (Echo) ტერიტორიაზე ჩატარდა ყოვლისმომცველი სარემონტო სამუშაოები, რომელიც მოიცავს მოსახვევი მონაკვეთის გაფართოებას და შეადგენს 10,230 კვადრატულ მეტრ ფართობს.

მთლიანობაში თბილისის საერთაშორისო აეროპორტში ექვსი საფრენი ბილიკია. საფრენი ბილიკი - E (Echo) სარემონტო და გაფართოების პროექტი 2023 წლის ოქტომბერში დაიწყო და „ტავ საქართველომ“ 2023 წლის განმავლობაში და მომდევნო პერიოდში ამ პროექტში 2.2 მილიონი ლარის ინვესტიცია განახორციელა.

X-Ray აპარატურა

2023 წლის მაისში „ტავ ურბან საქართველომ“ ოპერირებისთვის შეიძინა და აამუშავა ორი X-Ray-ს მოწყობილობა (Nuctech - XT2100HS). მოწყობილობების ჯამური ღირებულება 5.1 მილიონ ლარს შეადგენდა.

აღსანიშნავია, რომ ძველი X-Ray მოწყობილობების შეცვლის შემდეგ, „ტავ ურბან საქართველო“ ECAC სტანდარტი 2-დან ECAC სტანდარტ 3-ზე დაწინაურდა.

2023 წელი - დაქირავებული პირები

„ტავ ურბან საქართველოს“ ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ თითოეული თანამშრომელი ორგანიზაციისათვის ძვირფასი აქტივია. ჩვენ მოწოდებულნი ვართ, მუდმივად განვავითაროთ და ვიზრუნოთ ჩვენს თანამშრომლებზე. მათ მიერ ჩატარებული სამუშაოს ადეკვატური ანაზღაურება და პატივისცემა ორგანიზაციისათვის ყველაზე მნიშვნელოვანია. კომპანია უზრუნველყოფს თანაბარი შესაძლებლობების არსებობას და პატივს სცემს სამუშაო-პირადი ცხოვრების ბალანსს, რაც ადამიანური რესურსების პოლიტიკის ერთერთი მთავარი პრინციპია.

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ხელმძღვანელობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)

დაქირავებულ პირთა რიცხვი	ადგილობრივი		უცხოელი		სულ	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
იანვარი	770	725	5	5	775	730
თებერვალი	780	731	5	5	785	736
მარტი	813	730	5	5	818	735
აპრილი	865	773	5	5	870	778
მაისი	876	793	5	5	881	798
ივნისი	870	790	5	5	875	795
ივლისი	883	807	5	5	888	812
აგვისტო	874	802	5	5	879	807
სექტემბერი	861	789	5	5	866	794
ოქტომბერი	860	784	5	5	865	789
ნოემბერი	845	774	5	5	850	779
დეკემბერი	840	773	5	5	845	778
საშუალო	845	773	5	5	850	778
ცვლილება	9%		0%		9%	

კომპანიის თანამშრომლებს უფინანსდებათ დაზღვევის საბაზისო პაკეტი.

გარდა ამისა, კაფეტერიაში „ტავ ურბან საქართველოს“ მიერ დაფინანსებულმა მთლიანმა ხარჯებმა 2023 წელს შეადგინა 4.2 მილიონ ლარზე მეტი.

ამას გარდა, კომპანია თანამშრომლებს უზრუნველყოფს ტრანსპორტით (სამსახურიდან სახლში და პირიქით).

კომპანიის სატრენინგო ცენტრის უფროსის მიერ თანამშრომელთა ტრენინგები იგეგმება სტანდარტების საფუძველზე და სამუშაოს სპეციფიკის გათვალისწინებით. ტრენინგებს ხარისხის კონტროლის დეპარტამენტის უფროსი ამტკიცებს. ამის მიზანია იმის უზრუნველყოფა, რომ კომპანიას ჰყავდეს რეგულირების უახლეს მოთხოვნებში მომზადებული თანამშრომლები.

მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი მოიცავს:

2023	2022	
29,133	23,870	სახელფასო ფონდი
4,272	3,320	საკვებით უზრუნველყოფა
126	77	ტრენინგები
191	131	ტრანსპორტირება
724	667	დაზღვევა
470	360	პენსია
826	657	სხვა
35,742	29,082	

კომპანია მკაცრად იცავს ადგილობრივი შრომითი კანონმდებლობის ყველა მოთხოვნას.

რისკები და გამოწვევები

ფინანსური რისკები

როგორც აღნიშნულია ფინანსური ანგარიშგების მე-19 შენიშვნაში, კომპანია შესაძლოა დადგეს საკრედიტო, სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკების წინაშე. რამდენადაც „ტავ საქართველო“ დიდი საერთაშორისო ჯგუფის წევრია, რისკების უმეტესი ნაწილი კონტროლდება ჯგუფის დონეზე. კომპანია უკანასკნელი 8 წლის განმავლობაში გარე საკრედიტო რესურსის გარეშე სრულად საკუთარი ფინანსური რესურსით ოპერირებს. კომპანიის რისკის მართვის მიზანია ყოველდღიური ოპერირების უზრუნველყოფა საკმარისი ფინანსური რესურსების გენერირების მიზნით, რომ კომპანიამ შეძლოს მიმდინარე კაპიტალურ ხარჯებისა და საოპერაციო ვალდებულებების მომსახურება. 2023 წლის ბოლოს მიმდინარე აქტივები მიმდინარე ვალდებულებებს 3.8 -ჯერ აღემატებოდა, ხოლო ნაღდი ფულის

წაშლისა და მიმდინარე ვალდებულებების ფარდობა 1.7 იყო, რაც კომპანიის განსაკუთრებულად მძლავრი ლიკვიდობის მაჩვენებელია.

საკრედიტო რისკი

კომპანიის საკრედიტო პოლიტიკა იძლევა კლიენტების ინდივიდუალური და ზოგადი პარამეტრებით შეფასების საშუალებას. კლიენტების უმეტესობას გრძელვადიანი პარტნიორობის ისტორია აქვს, ხოლო ახალ კლიენტებთან დეპოზიტური და საავანსო გადახდის ფორმატია შემუშავებული. პანდემიის გავლენით 2020-2021 წლებში მოთხოვნების ამოღების პერიოდი გაიზარდა. თუმცა, კოვიდ-19-ის სიტუაციის სტაბილიზებისა და თანდათანობითი აღდგენის პარალელურად, ეს მაჩვენებლები უმჯობესდება.

კომპანია პერმანენტულ მონიტორინგს უწევს საკრედიტო რისკისადმი ღიაობას, როგორც ეს წარმოდგენილია ფინანსური უწყისების მე-19 შენიშვნის პირველ ქვეპუნქტში.

სავალუტო რისკი

თბილისის აეროპორტი სავალუტო რისკებს აზღვევს საკმარისი უცხოური ვალუტის ფლობით მაღალი საკრედიტო რეიტინგის მქონე საბანკო ინსტიტუტებში. შემოსავლებთან დაკავშირებული ხელშეკრულებების მნიშვნელოვანი უმრავლესობა გაფორმებულია აშშ დოლარში. სავალუტო რისკის მუდმივი მონიტორინგი ხდება სენსიტიურობის ანალიზის მეშვეობით.

არაფინანსური რისკები

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

ბიზნეს-რისკები

კონცესიის განახლებული ხელშეკრულების თანახმად, კომპანიას ოპერირების უფლება აქვს 2027 წლამდე. „ტავ საქართველო“ სრულად ასრულებს ხელშეკრულებით ნაკისრ ვალდებულებებსა და მოთხოვნებს. კომპანია მოწოდებულია, გააგრძელოს ინვესტირება და დაიცვას კომფორტული და სანდო აეროპორტის ოპერატორის სტანდარტები.

კონკურენცია

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

ხარისხითა და მომსახურების დონით კომპანიას აქვს რწმენა, რომ ადგილობრივი კონკურენცია არ წარმოადგენს მატერიალურ გამოწვევას. მიუხედავად ქუთაისის აეროპორტის მზარდი პოპულარობისა და დაბალ-ბიუჯეტური მგზავრების შორის, კომპანია თავის საბაზრო სეგმენტზე, სადაც კლიენტები კომფორტსა და მომსახურების ხარისხს განსაკუთრებით აფასებენ, საიმედო და ძლიერი მოთამაშეა.

რეპუტაციული რისკები

რეპუტაცია და გუდვილი კომპანიისთვის 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. ხარისხის მართვის ფუნქცია აკვირდება ყველა ასეთ რისკს და მის მინიმუმამდე შესამცირებლად მიმართავს შესაბამის სტანდარტებს.

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 კომპანიას აქვს ვალდებულება, კონკრეტულად გაწერილი კრიტერიუმების მიხედვით ახორციელებდეს ხარისხის მართვის პროცესს, რომლის კრიტერიუმები ISO-ს სტანდარტებთან და IATA-ს მოთხოვნებთან არის თანხვედრაში. ესენია:

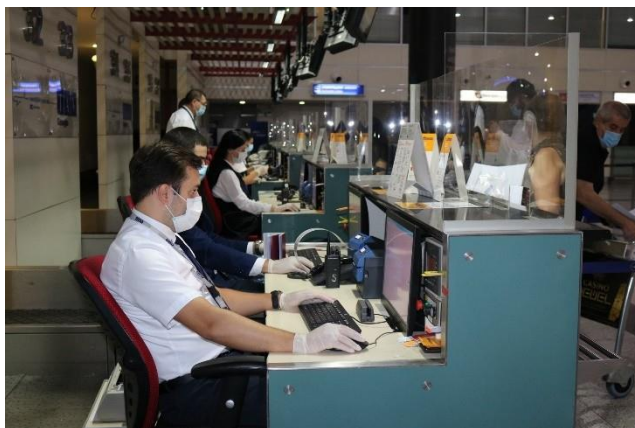
ხარისხის პარამეტრი	განყოფილება	შემოწმების სიხშირე	
		თვითონ	გარე კონს.
ავტოპარკინგი	ტერმინალის ოპერაციები	ყოველთიური	კვარტალური
რეგისტრაცია	მგზავრთა მომსახურება	ყოველთიური	კვარტალური
უსაფრთხოების კონტროლი	ტერმინალის ოპერაციები	ყოველთიური	კვარტალური
ბარგის გადატანა - საერთაშ.	საბაჟანო ოპერაციები	ყოველთიური	კვარტალური
ჩასხდომის ხიდეები	ტექნიკური დეპარტამენტი	ყოველთიური	კვარტალური
საინფორმაციო მონიტორები	აიტი დეპარტამენტი	ყოველთიური	კვარტალური
ესკალატორები, ლიფტები	ტექნიკური დეპარტამენტი	ყოველთიური	კვარტალური
ავტომატიზირებული მომსახ.	ტექნიკური დეპარტამენტი	ყოველთიური	კვარტალური
ბარგის ურიკები	ტერმინალის ოპერაციები	ყოველთიური	კვარტალური
შშმ მგზავრების მომსახურება	მგზავრთა მომსახურება	ყოველთიური	კვარტალური
განსაკუთრებული საჭიროების მგზავრთა მომსახურება	მგზავრთა მომსახურება	ყოველთიური	კვარტალური
საინფორმაციო / საჩივრების მაგიდა	ტერმინალის ოპერაციები	ყოველთიური	კვარტალური
ტრანზიტული მგზავრები	მგზავრთა მომსახურება	ყოველთიური	კვარტალური
ტერმინალის მდგომარეობა	ტექნიკური დეპარტამენტი	ყოველთიური	კვარტალური
საჩვრების მართვა	ხარისხის მართვა	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;
- პერსონალისთვის ტრენინგების ჩატარება ხარისხის მართვის სფეროში.

ჯანმრთელობა და უსაფრთხოება

„ტავ საქართველოსათვის“ ჯანმრთელობისა და უსაფრთხოების უზრუნველყოფა ერთ-ერთ ყველაზე პრიორიტეტულ საკითხს წარმოადგენს. ორგანიზაციის ფარგლებში ჯანმრთელობისა და უსაფრთხოების უზრუნველყოფის პროცედურების განხორციელებაზე დასაკვირვებლად მრავალწახნაგოვანი 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 დაავადებათა კონტროლის ეროვნული ცენტრის მოთხოვნების მიხედვით ყველა შესაბამისი ჯანმრთელობისა და უსაფრთხოების სტანდარტი დროულად იქნა დანერგული და მიმდინარეობს მუდმივი გაუმჯობესება და ახალ მოთხოვნებთან შესაბამისობის კონტროლი.

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

მთავარ მიზანს წარმოადგენს სამუშაოს უსაფრთხო, პროდუქტიული და ხარისხიანი შესრულება.

კომპანიას აქვს სავალდებულო პროგრამა, რომელსაც პრაქტიკაში ახორციელებს და ამასთანავე, ჯანდაცვასა და უსაფრთხოებაზე ორიენტირებული სახელმძღვანელო, რომელიც დაფუძნებულია ICAO-ს საავიაციო უსაფრთხოების სტანდარტებზე და მასთან სრულ თანხვედრაშია. 2023 წელს კომპანიამ აგრეთვე განაახლა აეროპორტების საერთაშორისო საბჭოში მისი აეროპორტის ჯანდაცვის აკრედიტაცია.

სამართლებრივი საფუძვლები

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 თუ სხვა.

ფუნქციები და პასუხისმგებლობები

ჯანმრთელობისა და უსაფრთხოების პოლიტიკა, რომელიც შედგენილია ჯანმრთელობისა და უსაფრთხოების ოფიცრების მიერ და ამტკიცებს ადმინისტრაცია, განიხილება, იხვეწება და რეგულირდება ჯანმრთელობისა და უსაფრთხოების ოფიცრების მიერ. პერსონალი ვალდებულია, მიადგინოს 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 ახალ სტანდარტებთან და მოთხოვნებთან მუდამ თანხვედრაში.

„სქაიტრაქსის“ ჯილდო

„სქაიტრაქსი“ გავლენიანი ბრიტანული საკონსულტაციო კომპანიაა, რომელიც 1999 წლიდან მოყოლებული იკვლევს და აფასებს მსოფლიოს აეროპორტებისა და ავიახაზების მომსახურების ხარისხს. მსოფლიო აეროპორტების ჯილდო ეფუძნება 550 აეროპორტის 106 ეროვნების 13 მილიონზე მეტი მგზავრისეულ შეფასებას მთელი მსოფლიო გარშემო, რომელიც გამოკითხვით დგინდება.

„სქაიტრაქსის“ რეიტინგით თბილისის საერთაშორისო აეროპორტი აღმოსავლეთ ევროპის 5 საუკეთესო აეროპორტში შედის.

2023 წლის „სქაიტრაქსის“ მსოფლიო აეროპორტების დაჯილდოებაზე, რომელიც ამსტერდამში ჩატარდა, „ტავ საქართველო“ მართული ორივე აეროპორტი აღმოსავლეთ ევროპის 10 საუკეთესო აეროპორტში შეიყვანეს.

თბილისის საერთაშორისო აეროპორტი ამ კატეგორიაში მიყოლებით მეათეჯერ მოხვდა.

მგზავრთა გამოკითხვით გამოვლინდა, რომ აღმოსავლეთ ევროპაში ხუთი საუკეთესო აეროპორტია ბუდაპეშტის, ტალინის, რიგის, სოფიისა და თბილისის აეროპორტები.

„სქაიტრაქსის“ მსოფლიო აეროპორტების დაჯილდოებაზე დასახელებულ საუკეთესო აეროპორტებში Groupe ADP-ის წევრი „ტავ ეარპორტისი“ ექვსი აეროპორტი შევიდა. დაჯილდოების ცერემონიალი ჩატარდა ამსტერდამში, „სამგზავრო ტერმინალის ექსპოში“ და მას ესწრებოდა 130 ქვეყნის ავიაციების 10,000-ზე მეტი წარმომადგენელი.

გარემოს დაცვა

„ტავ საქართველო“ მოწოდებულია, ბიზნესსაკმიანობა განახორციელოს ეთიკური და სოციალური ნორმების დაცვით ანუ იმგვარად, რომ რაიმე ზიანი არ მიადგეს გარემოს. გარემოსდაცვით პოლიტიკა დაფუძნებულია ოთხ მთავარ ასპექტზე:

კანონმორჩილება - ჩვენ მზად ვართ, დავიცვათ ყველა მოქმედი ადგილობრივი, სახელმწიფო თუ საერთაშორისო სტანდარტი, ასევე, ნებისმიერი მოთხოვნა, რომელიც ჩვენი აზრით შეესაბამება ჩვენს საქმიანობასთან და მომსახურებასთან დაკავშირებულ ეკოლოგიურ ასპექტებს. ჩვენ ვწერავთ და ვახორციელებთ პროგრამებსა და პროცედურებს, რაც ადასტურებს ჩვენს მორჩილებას ამგვარი კანონებისა და სტანდარტების მიმართ. ამასთანავე, ვინარჩუნებთ იმავე მოთხოვნებსა და სტანდარტებს ყველა ჩვენს ბიზნეს პარტნიორსა და კონტრაგენტთან, 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 აუმაჯობებს 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, რომ ვზრუნავთ გარემოზე. შესაბამისი ტრენინგები უტარდება ყველა თანამშრომელს, რათა ისინი მუდმივად იყვნენ ინფორმირებულები იმ პასუხისმგებლობების შესახებ, რაც გვეკისრება გარემოს დაცვასთან დაკავშირებით.

მუდმივი გაუმჯობესება - ჩვენ შევაფასებთ და მუდმივად სრულყოფთ 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 ხელმისაწვდომია საზოგადოებისათვის. სათაო ოფისის მიერ ხდება აღნიშნული პოლიტიკების მუდმივი განახლება და სიახლეების დანერგვა.

აეროპორტების ნახშირბადის აკრედიტაცია

2023 წელს, თბილისის საერთაშორისო აეროპორტმა მიიღო „აეროპორტების ნახშირბადის აკრედიტაციის მე-2 დონის სერტიფიკატი“, აეროპორტების ნახშირბადის აკრედიტაცია (ACA) ხაზს უსვამს თბილისის საერთაშორისო აეროპორტის ძალისხმევას ნახშირბადის ნაკვალევის გაზომვის, მართვისა და შემცირების მიზნით. აეროპორტის ნახშირბადის აკრედიტაცია არის ერთადერთი ინსტიტუციურად დამტკიცებული, გლობალური ნახშირბადის მართვის სერტიფიკირების პროგრამა აეროპორტებისთვის. პროგრამა დამოუკიდებლად აფასებს და აღიარებს ნახშირბადების ემისიების მართვა-შემცირებაზე მიმართულ ძალისხმევას. ის ასევე არის ერთადერთი გლობალური, აეროპორტის-სპეციფიკური ნახშირბადის სტანდარტი, რომელიც ეყრდნობა საერთაშორისოდ აღიარებულ მეთოდოლოგიებს.

„ISAGO“ პროგრამა

2023 წელს „ტავ ურბან საქართველომ“ წამოიწყო „ISAGO“ პროგრამის განხორციელება, პრესტიჟული აკრედიტაციის სქემა, რომელიც შეიქმნა სახმელეთო ოპერაციების უსაფრთხოების აუდიტისთვის საერთაშორისო საჰაერო ტრანსპორტის ასოციაციის (IATA) მიერ.

პროგრამა ფლობს საერთაშორისო აღიარებას, როგორც ყოვლისმომცველი სისტემა, რომელიც მიზნად ისახავს ორგანიზაციის საოპერაციო მართვისა და კონტროლის სისტემების შეფასებას ავიაკომპანიებისთვის სახმელეთო სერვისების მიწოდებისას. ინდუსტრიისთვის დამტკიცებული ხარისხის აუდიტის პრინციპების გათვალისწინებით, „ISAGO“ სტრუქტურირებულია სტანდარტიზებული აუდიტის უზრუნველსაყოფად, რაც უზრუნველყოფს თანმიმდევრულ შედეგებს საავიაციო ბიზნესში.

„ISAGO“-ს ძირითადი მიზანია სახმელეთო ოპერაციების უსაფრთხოების გაძლიერება სახმელეთო მომსახურების მიმწოდებლების მართვის სისტემების განხორციელების ზედამხედველობით, რითაც ხელს უწყობს სტანდარტიზებული საოპერაციო პროცედურების მიღებას.

თბილისის საერთაშორისო აეროპორტის „ISAGO“-ს საბოლოო სერტიფიკატი 2024 წელს არის მოსალოდნელი. იგი აღნიშნავს მნიშვნელოვან ეტაპს სახმელეთო ოპერაციებში სრულყოფილებისა და უსაფრთხოების ვალდებულების შესასრულებლად.

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით
მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობის
ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ნინო ნიჭილაძე

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

შინაარსი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2-5
ფინანსური ანგარიშგება	
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	10-35
1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ	10
2. მომზადების საფუძველი	10
3. ინფორმაცია არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის თაობაზე	11
4. ახალი და შესწორებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება	18
5. შეფასებების, განსჯისა და დაშვებების გამოყენება	22
6. შემოსავალი	24
7. საოპერაციო ხარჯები	24
8. მოგების გადასახადი	25
9. ძირითადი საშუალებები	25
10. აეროპორტის მართვის უფლება	26
11. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	27
12. ფული და ფულის ეკვივალენტები	28
13. კაპიტალი	29
14. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები	29
15. სხვა ვალდებულებები	29
16. სხვა გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	29
17. პირობითი ვალდებულებები	30
18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	31
19. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვა	32
20. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ	35
21. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	35
მმართველობის ანგარიშგება	36-47

შპს „ტავ ურზან საქართველო“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ტავ ურზან საქართველო“ (კომპანია) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას, კაპიტალის ცვლილებებს ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციას, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (“ფასს”).

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის სწორად არჩევასა და მის შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესაძარ და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე;
- მმართველობის ანგარიშგებაში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ინფორმაციის განმარტებაზე;
- ისეთი მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც სრულყოფილად წარმოადგენს და განმარტავს კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს გონივრული სიზუსტით წარმოაჩენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას ფასს-თან შესაბამისად;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე ადგილობრივი კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 2 მაისს:

ხელმძღვანელობის სახელით:

თეა ზაქარაძე
გენერალური მენეჯერი

2 მაისი, 2024 წ.

მურათ ჯეჯეერი
გენერალური მენეჯერის მოადგილე
ფინანსებსა და ადმინისტრირებაში
2 მაისი, 2024 წ.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ტავ ურბან საქართველოს“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ტავ ურბან საქართველოს“ (შემდგომში - კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებასა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციას.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

დასკვნის საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების საერთაშორისო ეთიკის კოდექსის შესაბამისად (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების ჩათვლით) (ბესსს-ის კოდექსი) და შესრულებული გვაქვს ბესსს-ის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

ხელმძღვანელობის მოვალეობები ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა ვალდებულია, მოამზადოს და სამართლიანად წარმოადგინოს ფინანსური ანგარიშგება ფასს სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს კომპანიის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებული არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძველიანი რწმუნება, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით ან თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გაცვეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც ჩვენი თვალსაზრისის გამოხატველი იქნება. საფუძველიანი რწმუნება მაღალი ხარისხის რწმუნებას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავედროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე. აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რაც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერაუქმების რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერაუქმების რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას;

- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან აღრიცხვის უწყვეტი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის განუსაზღვრელობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ჩვენ ვალდებულები ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდეც დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით მოქმედება;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან სტრუქტურას, შინაარსსა და წარმოდგენის ფორმას, მათ შორის განმარტებებს და ასევე იმას, თუ როგორ შეესაბამება ფინანსური ანგარიშგების მიერ შესაბამის ტრანსაქციებსა და მოვლენებს ასახვა ინფორმაციის ობიექტურად წარმოდგენის პრინციპს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ მასშტაბსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

ანგარიში სხვა იურიდიული და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის (კანონი) მოთხოვნის შესაბამისად, და იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობის უზრუნველყოფაზე, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი მმართველობის ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით ან თალღითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის გასარკვევად, თუ რამდენად არის მმართველობის ანგარიშგება მომზადებული ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და შეიცავს თუ არა ამავე კანონით განსაზღვრულ ინფორმაციას.

ჩვენ შევარჩიეთ და შევასრულეთ პროცედურები ჩვენი შეფასების საფუძველზე, მათ შორის, თუმცა არა მხოლოდ, გამოკითხვებით, დოკუმენტაციის ანალიზითა და მიმოხილვით, კომპანიის პოლიტიკების, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და მოხსენებული ინფორმაციის შედარებით ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან, აგრეთვე გადაანგარიშებით, შედარებითა და რაოდენობრივი მონაცემებისა და სხვა ინფორმაციის დადარებით.

ჩვენი აზრით:

- 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშგება მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას;
- მმართველობის ანგარიშგებაში მოყვანილი ინფორმაცია ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით შეესაბამება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

შოთა ნანიტაშვილი

შპს „დელოიტი და ტუშის“ სახელით

2024 წლის 2 მაისი

თბილისი, საქართველო

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2023	2022
შემოსავალი	6	260,612	234,265
საოპერაციო ხარჯები	7	(34,623)	(31,545)
მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი		(35,742)	(29,082)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(37,072)	(26,659)
საეაქრო მოთხოვნებისა და სხვა აქტივების გაუფასურება	11	(746)	(5,909)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		152,429	141,070
საპროცენტო შემოსავალი		2,492	1,631
საკუროსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი, წმინდა		(3,074)	(8,235)
სხვა ფინანსური ხარჯები		(218)	(604)
არასაოპერაციო შემოსავალი		102	150
არასაოპერაციო ხარჯები		(624)	(365)
მოგება დაბეგვრამდე		151,107	133,647
მოგების გადასახადის ხარჯი	8	(30,160)	(16,452)
წლის მოგება		120,947	117,195
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		120,947	117,195

გამოსაშვებად დამტკიცდა და კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით ხელი მოეწერა:

თეა ზაქარაძე
გენერალური მენეჯერი

2 მაისი, 2024 წ.

მურათ ჯეჯეური
გენერალური მენეჯერის მოადგილე
ფინანსებსა და ადმინისტრირებაში

2 მაისი, 2024 წ.

10-35 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები არის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

შპს „ტავე ურბან საქართველო“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	26,661	23,734
აეროპორტის მართვის უფლება	10	115,345	138,575
არამატერიალური აქტივები		1,226	1,337
გრძელვადიანი გადახდილი ავანსები		1,422	-
სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გრძელვადიანი ნაწილი	11	-	794
სულ გრძელვადიანი აქტივები		144,654	164,440
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		3,703	3,532
სავაჭრო დებიტორული დავალიანები	11	27,413	22,403
გადახდილი ავანსები		1,315	2,189
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	24,754	62,482
სულ მიმდინარე აქტივები		57,185	90,606
სულ აქტივები		201,839	255,046
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	64,824	64,824
გაუნაწილებელი მოგება	13	121,968	172,889
სულ კაპიტალი		186,792	237,713
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სხვა გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანება	16	163	1,104
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		163	1,104
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	14	9,895	12,270
სხვა ვალდებულებები	15	4,989	3,959
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		14,884	16,229
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		201,839	255,046

გამოსაშვებად დამტკიცდა და კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით ხელი მოეწერა:

თეა ზაქარაძე
გენერალური მენეჯერი

2 მაისი, 2024 წ.

მურათ ჯეჯეჭერი
გენერალური მენეჯერის მოადგილე
ფინანსებსა და ადმინისტრირებაში

2 მაისი, 2024 წ.

10-35 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები არის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
20223 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	64,824	149,471	214,295
წლის სრული შემოსავალი	-	117,195	117,195
დივიდენდები (შენიშვნა 13)	-	(93,777)	(93,777)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	64,824	172,889	237,713
წლის სრული შემოსავალი	-	120,947	120,947
დივიდენდები (შენიშვნა 13)	-	(171,868)	(171,868)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	64,824	121,968	186,792

გამოსაშვებად დამტკიცდა და კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით ხელი მოეწერა:

თეა ზაქარაძე
გენერალური მენეჯერი

2 მაისი, 2024 წ.

მურათ ჯეჯეური
გენერალური მენეჯერის მოადგილე
ფინანსებსა და ადმინისტრირებაში

2 მაისი, 2024 წ.

10-35 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები არის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

შპს „ტავ ურზან საქართველო“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		151,107	133,647
<i>არაფულადი კორექტირება დასაბეგრი მოგების წმინდა ფულად ნაკადებთან შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით:</i>			
ცვთა და ამორტიზაცია		37,072	26,659
სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებზე რეზერვის დარიცხვა	11	746	5,909
სხვა (მოგება)/ზარალი		(41)	38
საკურსო სხვაობით მიღებული ზარალი		3,074	8,235
სხვა ფინანსური ხარჯი	16	169	483
საპროცენტო შემოსავალი	12	(2,492)	(1,631)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		189,635	173,340
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები			
ზრდა სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(120)	(924)
ზრდა სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებში		(4,771)	(7,565)
კლება/(ზრდა) გადახდილ ავანსებსა და სხვა აქტივებში		781	(1,190)
(კლება)/ზრდა სავაჭრო კრედიტორულ დავალიანებებში		(1,275)	1,702
(კლება)/ზრდა სხვა ვალდებულებებში		(744)	1,165
კლება გრძელვადიან კრედიტორულ დავალიანებებში		(1,111)	(2,410)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ნაღდი ფული		182,395	164,118
გადახდილი მოგების გადასახადი		(28,413)	(16,390)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		153,982	147,728
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
მიღებული პროცენტი		2,492	1,695
ძირითადი საშუალებების შეძენა	9	(17,802)	(7,149)
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გასხვებისგან		14	149
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(1,224)	(247)
გაცემულ სესხზე მიღებული გადახდები		-	4,419
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(16,520)	(1,133)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
გადახდილი დივიდენდები	13	(171,868)	(93,777)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(171,868)	(93,777)
წმინდა საკურსო სხვაობა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		(3,322)	(6,247)
წლის განმავლობაში ფულისა და ფულის ეკვივალენტების (კლება)/ზრდა, წმინდა		(37,728)	46,571
ფული და ფულის ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	12	62,482	15,911
ფული და ფულის ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12	24,754	62,482

გამოსაშვებად დამტკიცდა და კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით ხელი მოეწერა:

თეა ზაქარაძე
გენერალური მენეჯერი

მურათ ჯეჯეური
გენერალური მენეჯერის მოადგილე
ფინანსებსა და ადმინისტრირებაში

2 მაისი, 2024 წ.

2 მაისი, 2024 წ.

10-35 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები არის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ტავ ურბან საქართველო“ (კომპანია) (ID: 206203491) დაფუძნდა 2005 წლის 6 ოქტომბერს თბილისის აეროპორტის რეკონსტრუქციისა და ექსპლუატაციის მიზნით, მშენებლობა-ექსპლუატაცია-გადაცემის ხელშეკრულების („კონცესიის ხელშეკრულება“) საფუძველზე. კომპანია საქმიანობს საქართველოში, ქალაქ თბილისში, სადაც მისი რეგისტრირებული მისამართია თბილისის საერთაშორისო აეროპორტი, თბილისი, 0158, საქართველო.

ამჟამად კომპანია ეწევა თბილისის აეროპორტის ოპერირებას თავდაპირველად 2005 წლის 6 სექტემბერს სს „თბილისის საერთაშორისო აეროპორტსა“ და ერთობლივ საწარმო „ტავ ურბანს“ შორის ხელმოწერილი მშენებლობა-ექსპლუატაცია-გადაცემის ხელშეკრულების („კონცესიის ხელშეკრულება“) საფუძველზე, რომელიც ჩანაცვლდა მოგვიანებით ხელმოწერილი შესწორებებით (შენიშვნა 10).

თბილისის საერთაშორისო აეროპორტში კომპანია ახორციელებს კონცესიის ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ შემდეგი სახის ოპერაციებს: ტერმინალის სერვისები, სახმელეთო მომსახურება, საპრონე მომსახურება თვითმფრინავებისთვის, კონცესიის შემოსავალი, ფართის განაწილება და ა.შ.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ჰყავდა 833 დასაქმებული პირი (31 დეკემბერი 2022: 778 დასაქმებული პირი).

კომპანიის მფლობელობითი სტრუქტურა 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრისთვის ასეთია:

	2023	2022
TAV Havalimanlari Holding A.S.	80.0%	80.0%
Aeroser International Holding (U.K.) Limited	19.9%	19.9%
ნოდარ კურტანიძე	0.1%	0.1%
სულ	100.0%	100.0%

კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არის Aéroports de Paris SA.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება მფლობელების მხრიდან ჯერ არ მომხდარა. აქციონერებს აქვთ იმის უფლებამოსილება, რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესწორება შეიტანონ მისი გამოქვეყნების შემდეგ.

2. მომზადების საფუძველი

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

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებისას ხელმძღვანელობას აქვს გონივრული მოლოდინი, რომ კომპანიას მომავალში ოპერირების გაგრძელების ადეკვატური რესურსი გააჩნია. ამრიგად, ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ისინი განაგრძობენ ბუღალტრული აღრიცხვის მიმდინარე საფუძვლის მიღებას.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათასობით ლარში. ყველა თანხა, თუ სხვაგვარად არაა მითითებული, დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე.

3. ინფორმაცია არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის თაობაზე

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ და გრძელვადიანად

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

- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ფლობის ძირითადი მიზანია გაჭრობა;
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან
- აქტივი წარმოადგენს ფულს ან ფულის ეკვივალენტს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცემა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ფლობის ძირითადი მიზანია გაჭრობა;
- 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.

უცხოური ვალუტები

კომპანიის 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 მიმდინარე გაცვლითი კურსის შესაბამისად. ფულადი მუხლების ანგარიშსწორების ან კონვერტაციის ოპერაციების შედეგად წარმომდგარი სხვაობები ასახულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

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

შემოსავალი და სხვა შემოსავალი

(i) ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შემოსავლების ასახვა ხორციელდება იმ შემთხვევაში, როდესაც კომპანიაში ეკონომიკური სარგებელის შემოდინების ალბათობა მაღალია. ამასთან, შესაძლებელია შემოსავლების სარწმუნოდ შეფასება მიუხედავად იმისა, თუ როდის ხდება ფულადი სახსრების მიღება. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვადების გათვალისწინებით და გადასახადებისა და მოსაკრებლების გამოკლებით. კომპანია შემოსავლებთან დაკავშირებულ შეთანხმებებს სპეციალურ კრიტერიუმებს ადარებს, რათა განსაზღვროს ამ შეთანხმებებში იგი პრინციპალად (მარწმუნებლად) გამოდის თუ აგენტ (რწმუნებულ) მხარედ. კომპანია დაასკვნა, რომ შემოსავლებთან დაკავშირებულ თავის ყველა შეთანხმებაში იგი პრინციპალად გამოდის. შემოსავლების აღიარებამდე უნდა დაკმაყოფილდეს ქვემოთ აღწერილი აღიარების სპეციალური კრიტერიუმები.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

შემოსავლების ტიპების უმრავლესობის აღიარება ხდება კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. კომპანიას ძირითადად შემოსავლის შემდეგი ტიპები აქვს (მე-6 შენიშვნა):

ავიამომსახურების შემოსავალი და სახმელეთო მომსახურება

ავიამომსახურებიდან შემოსავლის და სახმელეთო მომსახურების აღიარება ხდება დროის გარკვეულ მომენტში დაკავშირებული ავიაკომპანიების ყოველდღიური ანგარიშების საფუძველზე, რომლებშიც ასახულია კლიენტების მიერ გადახდილი სატერმინალო მომსახურების ღირებულება, ასევე თვითმფრინავის მიერ გამოყენებული ბაჟანის და ავიაკომპანიების მიერ გამოყენებული მგზავრთა რეგისტრაციის პუნქტის შესახებ ინფორმაცია. თითოეული კონკრეტული მომსახურების გაწევა განიხილება ინდივიდუალურ შესასრულებელ მოვალეობად.

შემოსავალი ფართის იჯარიდან

შემოსავალი ფართის იჯარიდან აღიარდება დროთა განმავლობაში. შესასრულებელი მოვალეობა კმაყოფილდება დროთა განმავლობაში და კომპანია ყოველთვიურად აღიარებს შემოსავალს აეროპორტის განაწილებულ ტერიტორიებზე გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე ინვოისების გაცემისთანავე. შემოსავალი ფართის იჯარიდან წარმოდგენს შემოსავალს საოპერაციო იჯარიდან და აღირიცხება იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით. განაწილების მეთოდი ყველაზე უკეთ ასახავს კონტრაგენტის მიერ ფართობის რეალურ გამოყენებას.

შემოსავალი ლაუნჯის მომსახურებიდან და საკონცესიო მოსაკრებლიდან

შემოსავალი ლაუნჯის მომსახურებიდან და საკონცესიო მოსაკრებლით მიღებული შემოსავალი დაუბეგრავი მაღაზიებიდან და საკვები სივრცეებიდან აღიარებას ექვემდებარება დროთა განმავლობაში. შესასრულებელი მოვალეობა კმაყოფილდება დროის გასვლის კვალდაკვალ და კომპანია შემოსავალს აღიარებს ყოველთვიურ კრილში მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებების საფუძველზე ინვოისების გაცემისთანავე. ლაუნჯის მომსახურებისა და საკონცესიო მოსაკრებელი წარმოდგენს დადგენილი ფართობის დათმობით მიღებულ საკომისიო შემოსავალს. შემოსავალი მიიღება კონტრაქტით განსაზღვრულ, წინასწარ შეთანხმებულ საკომისიო განაკვეთზე კონცესიების ყოველთვიური გაყიდვების მოცულობის საფუძველზე.

შემოსავალი პარკირების ოპერაციებიდან

ავტოსადგომის და სხვა დამატებითი მომსახურებიდან შემოსავლის აღიარება ხდება დროის გარკვეულ მომენტში სახმელეთო მომსახურების პერსონალისგან და ავიაკომპანიებისგან მიღებული ყოველდღიური ანგარიშების საფუძველზე ასაფრენ-დასაჯდომი ზოლის გამოყენების (დაშვება და აფრენა), ავტოსადგომის, საპერონე და სხვა მომსახურება თვითმფრინავებისთვის. 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 (EIR) არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახორციელებს ფულადი სახსრების მომავალი მოსალოდნელი გადახდების ან შემოდიხების დისკონტირებას ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი ვადით ან უფრო ხანმოკლე პერიოდზე, საჭიროების შემთხვევაში, ფინანსური აქტივის ან ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. საპროცენტო შემოსავლები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აისახება საპროცენტო შემოსავალში.

გადასახადები

(i) მოგების გადასახადი

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

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და აღირიცხება, როგორც გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა სრული შემოსავლის ანგარიშგების საოპერაციო ხარჯებში.

(ii) 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 დავალიანებები და კრედიტორული დავალიანებები მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

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

მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი

შემოსავლები, ხელფასები, სააგენტოში საპენსიო შენატანები, წლიური ანაზღაურებადი შვებულებები, შვებულება ავადმყოფობის გამო, პრემიები და არამონეტარული ბენეფიციები ირიცხება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც თანამშრომლები კომპანიას მომსახურებას უწევენ. კომპანიას არ გააჩნია რაიმე სამართლებრივი თუ კონსტრუქციული მოვალეობა, გასცეს პენსიები თუ მსგავსი ბენეფიციები კანონით განსაზღვრული შენატანის სქემაში გადახდების მიღმა.

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 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 თანამდევ 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 გაწვევითანავე სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

(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 აღარაა 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 ნაწილის ცვეთის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში დარიცხვის წრფივი მეთოდით მისი სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადებზე, ან კონცესიის ხელშეკრულების ვადაზე, 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 ცალკე ირიცხება.

სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო საშუალო ვადა:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში
შენობა-ნაგებობები	5-10 წელი
მანქანა-დანადგარები	5-10 წელი
ავტოსატრანსპორტო 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.

აეროპორტის მართვის უფლება

აეროპორტის მართვის უფლება აღიარებულია თვითღირებულებით, ანუ აქტივის შესყიდვაში გადახდილი ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, რაც არის გაწეული სამშენებლო მომსახურების სანაცვლოდ მიღებული ან მიღებული ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულება. მიღებული ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულება უტოლდება საპროგნოზო სამშენებლო ხარჯებს პლუს მარჟა, რომელიც ითვლება იმ განაკვეთის შესაბამისად, რომელსაც ბაზრის მონაწილე მოითხოვდა ანაზღაურებად სამშენებლო მომსახურების გაწევის სანაცვლოდ და სამშენებლო ხარჯებთან დაკავშირებული რისკისათვის.

შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ის აკმაყოფილებს აქტივის განსაზღვრებას. თუ ასეთი ხარჯები კონცესიის თავდაპირველ ხელშეკრულებაში გათვალისწინებული არ არის, მაშინ ისინი კაპიტალიზდება როგორც აეროპორტის ოპერირების ახალი უფლება და არა როგორც არსებული აქტივის დამატება.

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

კომპანია აეროპორტის ოპერირების უფლებას ამორტიზაციას არიცხავს წარმოების ერთეულთა მეთოდით, რომელიც ეფუძნება მგზავრთა საპროგნოზო ნაკადს, რაც უკეთ ასახავს იმ ფორმას, რომლითაც შესაბამისი აქტივიდან მომავალში მისაღები ეკონომიკური სარგებელი კომპანიამ უნდა მოიხმაროს. ამორტიზაციის ხარჯის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტები

(i) ფინანსური აქტივები

ყველა ის ფინანსური აქტივი, რომელსაც კომპანია ფლობს 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით და მოიცავს ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს, სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებს და სხვა აქტივებს.

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

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 მოთხოვნები, რომლებიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ან რომლისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკულ გამოცდილებას მიმართა, ფასდება ფასს 15-ის მიხედვით განსაზღვრული გარიგების ფასით.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდეგ ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის (EIR) 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 სავალო 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. მნიშვნელოვან კლიენტებთან კომპანია ინდივიდუალურ მიდგომას იყენებს და ანარიცხების მატრიცით, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის წარსულ გამოცდილებას და დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი პერსპექტიული ფაქტორების შესაბამისად.

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 კომპანია სავარაუდოდ სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, კომპანიის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება.

აღიარების შეწყვეტა

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

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

(ii) ფინანსური ვალდებულებები

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებებს, სხვა ვალდებულებებსა და სხვა გრძელვადიან კრედიტორული დავალიანებებს

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

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.

(iii) ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგაქვითება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, თუ არსებული კანონი იძლევა აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის უფლებას და არსებობს აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგაქვითვის სურვილი, ერთდროულად აქტივის რეალიზაციისა და ვალდებულებების დაფარვის მიზნით.

(iv) სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

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 იმ დაშვებას ეყრდნობა, რომ აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის გარიგება შედეგად:

- 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 მაქსიმალური გათვალისწინებით.

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

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

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

- 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 – ღირებულებითი შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შეუძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემის განსაზღვრა.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

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 უდიდესი აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გასვლასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის.

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 გაუფასურებელი აქტივის შესაბამის ხარჯის კატეგორიებში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფული და ფული ეკვივალენტები შედგება ბანკში და სალაროში ნაღდი ფულის ნაშთისგან.

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.

რეკლასიფიკაცია

გარკვეული რეკლასიფიკაციები განხორციელდა მოგება-ზარალისა და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშში 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, რათა შეესაბამებოდეს 2023 წლის 31 დეკემბრის ჩვენებას. კერძოდ: ა) სავაჭრო მოთხოვნებისა და სხვა აქტივების გაუფასურება გამოცალკევდა საოპერაციო ხარჯებიდან და ახლა ცალკე არის წარმოდგენილი მოგება-ზარალისა და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშგებაში; ბ) სხვა ფინანსურ ხარჯებში შეტანილია საბანკო მომსახურების ხარჯები და საკომისიოები, რომლებიც ადრე ცალკე იყო წარმოდგენილი მოგება-ზარალისა და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშგებაში.

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	გადაანგარიშებამდე	რეკლასიფიკაცია	გადაანგარიშებული
მოგებ-ზარალისა და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის			
საოპერაციო ხარჯები	37,454	(5,909)	31,545
სავაჭრო მოთხოვნებისა და სხვა აქტივების გაუფასურება		5,909	5,909
საბანკო მომსახურების ხარჯები და საკომისიოები	121	(121)	-
სხვა ფინანსური ხარჯები	483	121	604

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ინფორმაციის მოცემული ფორმით წარმოდგენა უკეთესად ასახავს კომპანიის საქმიანობას.

4. ახალი და შესწორებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

მიმდინარე წელს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ გამოცემულ ფასს სტანდარტებში შეტანილია მთელი რიგი ცვლილებები, რომლებიც სავალდებულოა 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ დაწყებული სააღრიცხვო პერიოდებისთვის. მათ მიღებას არ ჰქონია რაიმე მნიშვნელოვანი გავლენა. ინფორმაციის გამჟღავნებაზე ან ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ თანხებზე.

ფასს 17 „სადაზღვევო კონტრაქტები“ (მათ შორის 2020 წლის ივნისისა და 2021 წლის დეკემბრის შესწორებები სტანდარტში)	ფასს 17 ადგენს სადაზღვევო კონტრაქტების აღიარების, გაზომვის, წარმოდგენისა და განმარტების პრინციპებს და ანაცვლებს სტანდარტს ფასს 4 „სადაზღვევო კონტრაქტები“. ფასს 17 იძლევა ზოგად მოდელს, რომელიც მოდიფიცირდება სადაზღვევო კონტრაქტებისათვის, რომლებშიც მოცემულია ცვლადი საფასურის მიდგომის სახელით ცნობილი მონაწილეობის დეტალები. გარკვეული კრიტერიუმების დაკმაყოფილების შემთხვევაში ზოგადი მოდელი მარტივდება და ვალდებულება მისი დარჩენილი მოქმედებისათვის იზომება პრემიის განაწილების მიდგომით. ზოგად მოდელში გამოიყენება მიმდინარე დამატებები, რომლებიც ეხება მომავალი ფულადი ნაკადების ოდენობას, მიღების დროსა და განუსაზღვრელობას. ის კონკრეტულად ამ განუსაზღვრელობის ღირებულებას ზომავს. მოდელი ითვალისწინებს საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებსა და პოლისის მფლობელის ოფციებსა და გარანტიებს. კომპანიას არ აქვს ისეთი კონტრაქტები, რომლებიც აკმაყოფილებს სადაზღვევო კონტრაქტის განმარტებას ფასს 17 სტანდარტის მიხედვით.
შესწორებები სტანდარტში ბასს 1 „ფინანსური ანგარიშგების პრეზენტაცია“ და ფასს პრაქტიკის განცხადებაში 2 „არსებითობის შეფასება - სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტება“	კომპანიამ ბასს 1 სტანდარტის შესწორებები პირველად მიმდინარე წელს დანერგა. შესწორებებში შეცვლილია ის მოთხოვნები, რომლებიც სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტებას ეხება. შესწორებებით ტერმინი „მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები“ მთლიანად ჩანაცვლდა ტერმინით „არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების შესახებ ინფორმაცია“. ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ არსებითად ითვლება, თუ, სუბიექტის ფინანსურ ანგარიშგებაში შესულ სხვა ინფორმაციასთან ერთად მისი განხილვისას, გონივრულად მოსალოდნელია, რომ მას ზეგავლენა ექნება იმ გადაწყვეტილებებზე, რომელთაც ზოგადი დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მთავარი მომხმარებლები ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე აკეთებენ. შეიცვალა, აგრეთვე, ბასს 1 სტანდარტის დამხმარე პარაგრაფები. ცვლილებით ახლა განიმარტება, რომ ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ, რომელიც ეხება უმნიშვნელო ტრანზაქციებს, სხვა მოვლენებს ან გარემოებებს, არსებითი არაა და მათი განმარტება

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
 (ათასობით ქართულ ლარში)

	აუცილებელი არ არის. ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ შეიძლება არსებითი სახის იყოს შესაბამისი ტრანზაქციების, სხვა მოვლენების ან გარემოებების ბუნებიდან გამომდინარე, თუნდაც, თანხები უმნიშვნელო იყოს. თუმცა, აუცილებელი არ არის, არსებითი ხასიათის ტრანზაქციების, სხვა მოვლენებისა თუ გარემოებების შესახებ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია თავადაც არსებითი იყოს. სტანდარტების საბჭომ აგრეთვე შეიმუშავა მაგალითები და სასწავლო მასალა, რომელიც ხსნის და პირებს უჩვენებს ფასს პრაქტიკის განცხადება 2-ში აღწერილი „არსებითობის ოთხეტაპიანი პროცესის“ გამოყენებას.
შესწორება სტანდარტში ბასს 12 „მოგების გადასახადები - ერთი ტრანზაქციიდან წარმოშობილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი“	ბასს 12 სტანდარტის შესწორებით შემოვიდა თავდაპირველი აღიარების შეღავათის დამატებითი გამონაკლისი. შესწორების მიხედვით, პირი თავდაპირველი აღიარების გამონაკლისს ვერ გამოიყენებს ისეთ ტრანზაქციებზე, რომლებიც წარმოშობს ტოლ დასაბეგრ და გამოსაქვით დროებით სხვაობებს. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის გათვალისწინებით, ტოლი დასაბეგრი და გამოსაქვითი დროებითი სხვაობები შეიძლება წარმოიშვას ისეთ ტრანზაქციაში მონაწილე აქტივსა და ვალდებულებაზე, რომელიც არ არის ბიზნესების გაერთიანება და არ ახდენს გავლენას მოგებაზე ან დასაბეგრ მოგებაზე. მოცემული შესწორებით, პირი ვალდებულია, აღიაროს შესაბამისი გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება, ხოლო გადავადებული საგადასახადო აქტივის აღიარება გადაწყვიტოს ბასს 12-ში მოცემული აღდგენადობის კრიტერიუმების გამოყენებით.
შესწორებები სტანდარტში ბასს 12 „მოგების გადასახადები - საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა - პილარ ორის მოდელის წესები“	სტანდარტების საერთაშორისო საბჭომ შეცვალა ბასს 12 სტანდარტის მოქმედების არეალი და განმარტა, რომ სტანდარტი ეხება იმ მოგების გადასახადებს, რომლებიც წარმოიშვა OECD-ის მიერ გამოქვეყნებული პილარ ორის მოდელის წესების გამოყენებისთვის მთლიანად ან არსებითად ამოქმედებული საგადასახადო კანონმდებლობის შედეგად. აქ აგრეთვე შედის ისეთი საგადასახადო კანონი, რომლითაც ხდება ამ წესებში აღწერილი კვალიფიციური ადგილობრივი მინიმალური გადასახადების ამოქმედება. შესწორებებით შემოტანილია ბასს 12-ში გადავადებული გადასახადების აღრიცხვის მოთხოვნის დროებითი შეღავათი. ამდენად, პირს შეუძლია არ აღიაროს ან განმარტოს ინფორმაცია პილარ ორის მოგების გადასახადებთან დაკავშირებული გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების შესახებ. შესწორებების დანერგვის შედეგად, კომპანია ვალდებულია, განმარტოს, რომ მან გამოიყენა ეს შეღავათი და ცალკე განმარტოს ის მიმდინარე გადასახადის ხარჯი (შემოსავალი), რომელიც პილარ ორის მოგების გადასახადებს უკავშირდება. კომპანია გადავადებული გადასახადების მეთოდს არ იყენებს.
შესწორებები სტანდარტში ბასს 8 „სააღრიცხვო პოლიტიკები, ცვლილება სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები - სააღრიცხვო შეფასების განსაზღვრება“	კომპანიამ შესწორებები სტანდარტში ბასს 8 პირველად მიმდინარე წელს მიიღო. შესწორებებით სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების განსაზღვრება ჩაანაცვლა სააღრიცხვო შეფასების განსაზღვრებით, ამ ახალი განმარტებით, სააღრიცხვო შეფასება არის „ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული ფულადი თანხები, რომლებზეც ვრცელდება შეფასების განუსაზღვრელობა“. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების განსაზღვრება ამოღებული იქნა.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისათვის, კომპანიას არ გამოუყენებია შემდეგი ახალი და რედაქტირებული ფასს სტანდარტები, რომლებიც, მართალია, გამოიცა, მაგრამ ზოლომდე ძალაში არ შესულა და, ზოგიერთ შემთხვევაში, შესაბამის სამსახურს არ დაუმტკიცებია:

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

შესწორებები სტანდარტებში ფასს 10 და ბასს 28	აქტივების გაყიდვა ან შეწირვა ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის
შესწორება სტანდარტში ბასს 1	ვალდებულებათა კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიან ვალდებულებებად
შესწორება სტანდარტში ბასს 1	გრძელვადიანი დათქმით აღებული ვალდებულებები
შესწორება სტანდარტში ბასს 7 და ფასს 7	ფინანსური შეთანხმებები მიმწოდებლებთან
შესწორება სტანდარტში ფასს 16	საიჯარო ვალდებულება გაყიდვა - უკუიჯარის ტრანზაქციაში

დირექტორები არ მოელიან, რომ ზემოთ ჩამოთვლილი სტანდარტების გამოყენებას მომავალ პერიოდებში კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ექნება, გარდა ქვემოთ აღწერილი შემთხვევებისა.

შესწორება სტანდარტებში ფასს 10 „კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება“ და ბასს 28 „ინვესტიციები მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში“ - აქტივების გაყიდვა ან შეწირვა ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის

შესწორებები სტანდარტებში ფასს 10 და ბასს 28 ეხება ისეთ სიტუაციებს, როდესაც ადგილი აქვს ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვას ან შეწირვას. კერძოდ, შესწორებების მიხედვით, ისეთი მოგება ან ზარალი, რაც წარმოიშობება ისეთ შვილობილზე კონტროლის დაკარგვით, რომელიც არ მოიცავს ზიზნესს, თუ კონტროლის დაკარგვა მოხდა კაპიტალის მეთოდით აღრიცხულ მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოსთან ტრანზაქციაში, მშობელი საწარმოს მოგებაში ან ზარალში აღიარდება მხოლოდ ამ მეკავშირე თუ ერთობლივ საწარმოში არადაკავშირებული ინვესტორის მიერ მფლობელობაში არსებული წილის პროპორციულად. ამგვარადვე, ყოფილ შვილობილში (რომელიც გახდა კაპიტალის მეთოდით აღრიცხული მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმო) შენარჩუნებული ინვესტიციების რეალურ ღირებულებაზე გადაფასებიდან წარმოშობილი მოგება და ზარალი ყოფილი მშობელი საწარმოს მოგებაში ან ზარალში აღიარდება მხოლოდ ახალ პარტნიორსა თუ ერთობლივ საწარმოში არადაკავშირებული ინვესტორის მიერ მფლობელობაში არსებული წილის პროპორციულად.

ძალაში შესვლის თარიღი საბჭოს ჯერ არ დაუდგენია. თუმცა, ვადადელი გამოყენება ნებადართულია.

კომპანიის დირექტორები ელიან, რომ აღნიშნული სტანდარტის ამოქმედებას შესაძლოა ზეგავლენა ჰქონდეს მომავალში ფინანსურ ანგარიშგებაზე, ამგვარი ტრანზაქციების განხორციელების შემთხვევაში.

შესწორება სტანდარტში ბასს 1 „ფინანსური ანგარიშგების პრეზენტაცია“ - ვალდებულებათა კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიან ვალდებულებებად

2020 წლის ივნისში გამოსული ეს შესწორება ეხება მხოლოდ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ვალდებულებათა პრეზენტაციას მიმდინარედ ან გრძელვადიანად და არა აქტივის, ვალდებულების, შემოსავლის ან ხარჯების ღირებულებას, აღიარების დროს ან მათზე განმარტებულ ინფორმაციას.

შესწორება განმარტავს, რომ კლასიფიცირების საფუძველად აღებული უნდა იყოს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მოქმედ უფლებებს და აკონკრეტებს, რომ კლასიფიკაციაზე არ მოქმედებს, რამდენად გამოიყენებს სუბიექტი ვალდებულების დაფარვის გადავადების უფლებას. შესწორება აგრეთვე გვიხსნის, რომ უფლებები არსებობს, თუ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს დათქმები შესრულებულია. შესწორებით ასევე შემოდის „დაფარვის“ განმარტებას და მკაფიოდ ადგენს, რომ დაფარვა გულისხმობს კონტრაგენტისათვის ნაღდი ფულის, კაპიტალის ინსტრუმენტების, სხვა აქტივებისა თუ მომსახურების მიწოდებას.

შესწორება რეტროსპექტიულად ვრცელდება 2024 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებულ პერიოდებზე. ვადადელი გამოყენება ნებადართულია. ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ („ბასს“) განსაზღვრა ბასს 1-ში 2022 წლის შესწორებების ძალაში შესვლის თარიღი. თუ სუბიექტი 2020 წლის შესწორებებს უფრო ადრეულ ვადაში მიმართავს, ასევე საჭიროა 2022 წლის შესწორებების ვადაზე ადრე გამოყენება.

კომპანიის დირექტორები ელიან, რომ აღნიშნული სტანდარტის ამოქმედებას შესაძლოა ზეგავლენა ჰქონდეს მომავალში ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შესწორება სტანდარტში ბასს 1 „ფინანსური ანგარიშგების პრეზენტაცია“ — „გრძელვადიანი, დათქმით აღებული ვალდებულებები“

შესწორებები განმარტავს, რომ მხოლოდ ის ვალდებულებები, რომლებიც სუბიექტმა უნდა დააკმაყოფილოს საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში ან მის დასრულებამდე, გავლენას ახდენს სუბიექტის პასუხისმგებლობის გადადების უფლებაზე საანგარიშგებო თარიღიდან სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში (შესაბამისად, გათვალისწინებული უნდა იქნას ვალდებულებების კლასიფიკაციის შეფასებისას მიმდინარე ან გრძელვადიან ვალდებულებებად). ასეთი ვალდებულებები გავლენას ახდენს უფლებაზე თუ ის არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, მაშინაც კი, თუ ვალდებულების შესრულება ფასდება მხოლოდ საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ (მაგ., საანგარიშგებო თარიღისთვის სუბიექტის ფინანსური მდგომარეობის საფუძველზე აღებული ვალდებულება, რომლის შესრულებაც ფასდება მხოლოდ საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ).

ბასს ასევე განსაზღვრავს, რომ საანგარიშგებო თარიღიდან მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ვალდებულების გადავადების უფლებაზე არ მოხდება გავლენა, თუ სუბიექტმა მხოლოდ საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ უნდა დააკმაყოფილოს ვალდებულება. ამასთან, თუ სუბიექტის უფლება ვალდებულების გადავადებაზე ექვემდებარება საანგარიშგებო პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში ვალდებულების გადადებას, სუბიექტი ამჟღავნებს ინფორმაციას, რომელითაც საშუალებას აძლევს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს გააცნობიერონ ვალდებულებების დაფარვის რისკი საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. ეს უნდა მოიცავდეს ინფორმაციას დათქმით აღებული ვალდებულებების (მათ შორის ვალდებულების ხასიათისა და სუბიექტის მიერ მათი დაკმაყოფილების დროის ჩათვლით), მასთან დაკავშირებული ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების, ფაქტებისა და გარემოებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, რაც მიუთითებს იმაზე, რომ სუბიექტს შეიძლება ჰქონდეს გარკვეული სირთულეები ვალდებულებების შესრულებაში.

შესწორებები ძალაშია რეტროსპექტიულად 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო წლებისათვის. ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია. იმ შემთხვევაში თუ სუბიექტი შესწორებებით ვადაზე ადრე პერიოდში იხელმძღვანელებს, ის ასევე ვალდებული იქნება ვადაზე ადრე იხელმძღვანელოს 2020 წლის შესწორებებით.

კომპანიის დირექტორები ელიან, რომ აღნიშნული შესწორებების ამოქმედებას შესაძლოა ზეგავლენა ჰქონდეს მომავალ პერიოდებში კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შესწორება სტანდარტში ბასს 7 „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ და ფასს 7 ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებები — „ფინანსური შეთანხმებები მიმწოდებლებთან“

შესწორებები სტანდარტში ბასს 7 მოიცავს დამატებით განმარტებებს, სადაც ნათქვამია, რომ სუბიექტს მოეთხოვება განმარტოს ინფორმაცია მიმწოდებლებთან ფინანსური შეთანხმებების შესახებ, რაც საშუალებას აძლევს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს შეაფასონ ამ შეთანხმებების შედეგები სუბიექტის ვალდებულებებსა და ფულად ნაკადებზე. გარდა ამისა, ფასს 7 შესწორდა და დაემატა ფინანსური შეთანხმებები მიმწოდებლებთან, როგორც მაგალითი, იმ მოთხოვნების ფარგლებში, რომ განმარტოს ინფორმაცია სუბიექტის ლიკვიდურობის რისკის კონცენტრაციის შესახებ.

ტერმინი „ფინანსური შეთანხმებები მიმწოდებლებთან“ არ არის განსაზღვრული. ამის ნაცვლად, შესწორებებში აღწერილია ის შეთანხმებების მახასიათებლები, რომლის შესახებაც სუბიექტს მოეთხოვება ინფორმაციის მიწოდება.

განმარტების მიზნის დასაკმაყოფილებლად, სუბიექტს მოეთხოვება გაამჟღავნოს თავმოყრით მიმწოდებლებთან ფინანსური შეთანხმებების შესახებ შემდეგი ინფორმაცია:

- შეთანხმებების წესები და პირობები;
- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი საბალანსო ღირებულება და მასთან დაკავშირებული ერთეულები, ვალდებულებები, რომლებიც შეთანხმების ნაწილია;
- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი საბალანსო ღირებულება და მასთან დაკავშირებული ერთეულები, რომლებისთვისაც მომწოდებლებმა მიიღეს გადახდა ფინანსური პროვაიდერებისგან;

- გადახდის ვადების დიაპაზონი როგორც იმ ფინანსური ვალდებულებებისთვის, რომლებიც მიმწოდებელთან ფინანსური შეთანხმების ნაწილია და შესაძარი სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებისთვის, რომლებიც არ არის მიმწოდებელთან ფინანსური შეთანხმების ნაწილი;
- ლიკვიდობის რისკის შესახებ ინფორმაცია.

შესწორებები, რომლებიც მოიცავს კონკრეტულ გარდამავალ შეღავათებს იმ პირველი წლიური საანგარიშგებო პერიოდისთვის, როდესაც სუბიექტი ხელმძღვანელობს შესწორებებით, ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდისთვის. ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

შესწორებები სტანდარტში ფასს 16 იჯარა - „იჯარის ვალდებულება გაყიდვა-უკუიჯარის ტრანზაქციაში“

შესწორებები სტანდარტში ფასს 16 დამატებით განმარტავს შემდგომი შეფასების მოთხოვნებს, როგორ უნდა შეფასდეს გაყიდვა-უკუიჯარის ტრანზაქციები, რომლებიც ფასს 15 სტანდარტის მიხედვით, გაყიდვად ითვლება. შესწორებები მოითხოვს გამყიდველმა-მეიჯარემ განსაზღვროს „იჯარის გადახდები“ ან „შესწორებული საიჯარო გადახდები“, სადაც გამყიდველი-მეიჯარე არ აღიარებს მოგებას ან ზარალს, რომელიც ეხება გამყიდველის მიერ შენარჩუნებულ გამოყენების უფლებას დაწყების თარიღის შემდეგ.

შესწორებები გავლენას არ ახდენს გამყიდველი-მეიჯარის მიერ აღიარებულ მოგებაზე ან ზარალზე, რომელიც ეხება იჯარის ნაწილობრივ ან სრულ შეწყვეტას. ამ ახალი მოთხოვნების გარეშე, გამყიდველმა-მეიჯარემ შეიძლება აღიაროს მოგება მისი გამოყენების უფლებით, რომელსაც იგი ინარჩუნებს მხოლოდ საიჯარო ვალდებულების შეფასების გამო (მაგალითად, იჯარის მოდიფიკაციის ან იჯარის ვადის ცვლილების შემდეგ) ფასს 16-ში ზოგადი მოთხოვნების გამოყენებით. ეს შეიძლება იყოს განსაკუთრებით უკუიჯარის შემთხვევაში, რომელიც მოიცავს ცვალებადი იჯარის გადასახადებს, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან ტარიფზე.

შესწორებების ფარგლებში, ბასს-მა შეცვალა ილუსტრაციური მაგალითი ფასს 16-ში და დაამატა ახალი მაგალითი, იმისათვის რომ ასახოს გამოყენების უფლების მქონე აქტივების და საიჯარო ვალდებულებების შემდგომი შეფასება გაყიდვა-უკუიჯარის ტრანზაქციაში ცვალებადი იჯარის გადახდებით, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან ტარიფზე. საილუსტრაციო მაგალითები ასევე განმარტავს, რომ ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება გაყიდვა-უკუიჯარის ტრანზაქციიდან და კვალიფიცირდება როგორც ფასს 15-ის შესაბამისად გაყიდვა, არის საიჯარო ვალდებულება.

შესწორებები ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია. იმ შემთხვევაში თუ გამყიდველი-მეიჯარე შესწორებებით ვადაზე ადრე პერიოდში იხელმძღვანელებს, ის ასევე ვალდებული იქნება განმარტოს ეს ფაქტი.

გამყიდველი-მეიჯარე, ბასს 8 შესაბამისად, ხელმძღვანელობს შესწორებებით რეტროსპექტიულად, გაყიდვა-უკუიჯარის ტრანზაქციებზე რომლებიც განახორციელა შესწორებით პირველად ხელმძღვანელობის დროს, რომელიც განსაზღვრულია როგორც წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისი როდესაც სუბიექტმა პირველად იხელმძღვანელა ფასს 16-ით.

5. შეფასებების, განსჯისა 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.

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 საფუძველად გამოიყენა ის ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს. თუმცა, არსებული გარემოებები და დაშვებები მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებით შეიძლება შეიცვალოს ბაზარზე ან გარემოებებში ისეთი ცვლილებების გამო, რომლებიც არ ექვემდებარება კომპანიის კონტროლს. ასეთი ცვლილებები დაშვებებში აისახება მათი დადგომისთანავე.

გადასახადები

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად იცვლება და სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. ამასთანავე, საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობის 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.

რისკის შესამცირებლად, კომპანიის ხელმძღვანელობამ მოიპოვა წინასწარი საგადასახადო დასკვნა, რომელიც ორაზროვან ასპექტებს ეხება და გარკვეული დამცავი მექანიზმები გაითვალისწინა კონცესიის ხელშეკრულებაში.

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ სათანადოდ განმარტავს შესაბამის კანონმდებლობას და რომ კომპანიის საგადასახადო და საბაჟო პოზიციებთან დაკავშირებული შეფასებები უცვლელი დარჩება.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების რეზერვი

ყოველ საანგარიშგებო თარიღისთვის კომპანია აფასებს, ხომ არ არსებობს იმის ნიშანი, რომ ფინანსური აქტივი გაუფასურებულია. ზარალის რეზერვი აღიარდება თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებობის მანძილზე მსზ-ის საფუძველზე. თუ არსებობს იმის ობიექტური მტკიცებულება, რომ აქტივმა გაუფასურების ზარალი განიცადა, მისი საბალანსო ღირებულება ანარიცხების ანგარიშზე მცირდება და ზარალის ოდენობა აღიარდება როგორც მიმდინარე პერიოდის ხარჯი.

ხელმძღვანელობის აზრით, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო დებიტორული დავალიანების შესაძლო ანარიცხის რეკომენდებული ოდენობაა 2,079 ლარი (2022: 11,127 ლარი) (შენიშვნა 11).

ცვლილება აეროპორტის ოპერირების უფლების ამორტიზაციის დარიცხვაში

2017 წლის ივლისში კომპანიამ აეროპორტის ოპერირების უფლების ამორტიზაციის მეთოდი შეცვალა პერსპექტიულად და წრფივი დარიცხვის მეთოდიდან წარმოების ერთეულთა მეთოდზე გადავიდა. აეროპორტის ოპერირების უფლებას ამორტიზაცია ერიცხება კონცესიის ვადის განმავლობაში, მგზავრთა საპროგნოზო ნაკადისა და აეროპორტის გამოყენების საფუძველზე, რაც უკეთ ასახავს იმ ფორმას, რომლითაც შესაბამისი აქტივიდან მომავალში მისაღები ეკონომიკური სარგებელი კომპანიამ უნდა მოიხმაროს. შეფასებული ამორტიზაციის დადგენის ცვლადი ფაქტორები მოიცავს მომდევნო წლებში, კონცესიის ვადის ამოწურვამდე მგზავრთა მთლიან საპროგნოზო რაოდენობას, რომელიც კორექტირდება მიმდინარე საბაზრო და ეკონომიკური პირობებით განპირობებული ზრდის განაკვეთით. 2023 წელს 2022 წელთან შედარებით წლიური ცვთვის ხარჯი 7,767 ათასი ლარით გაიზარდა, რაც მგზავრთა შედარებით დიდი რაოდენობით და აეროპორტის მართვის უფლებაზე მიმდინარე წელს დამატებით დაკაპიტალიზირებული თანხებით იყო განპირობებული.

მგზავრთა მოსალოდნელი ნაკადისა და აეროპორტის გამოყენების ცვლილებამ შეიძლება ზეგავლენა იქონიოს მომავალში დასარიცხი ცვთვის ოდენობაზე.

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

6. შემოსავალი

შემოსავალი სხვადასხვა ტიპის მომსახურების მიხედვით ნაჩვენებია ქვემოთ:

	2023	2022
შემოსავალი ავიაგაზაფხულებიდან	152,705	139,843
შემოსავალი სახმელეთო მომსახურებიდან	61,708	57,008
დაუბეგრავი სავაჭრო მაღაზიების კონცესიის საკომისიო მოსაკრებელი	19,381	15,377
შემოსავალი ფართის იჯარიდან	7,682	7,961
შემოსავალი ავტოსადგომის მომსახურებიდან	4,381	3,534
საკვები და სასმელი პროდუქტებით ვაჭრობის სივრცეების კონცესიის საკომისიო მოსაკრებელი	5,332	3,917
შემოსავალი ლაუნჯის მომსახურებიდან	5,765	3,361
სხვა შემოსავალი	3,658	3,264
სულ შემოსავალი	260,612	234,265

შემოსავალი შემოსავლის აღიარების დროის მიხედვით ნაჩვენებია ქვემოთ:

	2023	2022
დროის გარკვეულ მომენტში გაწეული მომსახურებები	220,323	202,130
დროთა განმავლობაში გაწეული მომსახურებები	40,289	32,135
სულ შემოსავალი	260,612	234,265

ხელშეკრულებათა ნაშთები:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები (მე-11 შენიშვნა)	27,413	23,197
სახელშეკრულებო ვალდებულებები (მე-15 შენიშვნა)	(483)	(1,184)
წმინდა სახელშეკრულებო ნაშთები	26,569	22,013

ხელმძღვანელობა იმედოვნებს, რომ 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებულ სახელშეკრულებო ვალდებულებებთან დაკავშირებული შესრულების ვალდებულებები დაკმაყოფილდება 2024 წელს.

7. საოპერაციო ხარჯები

	2023	2022
უსაფრთხოების მომსახურების საფასური	7,349	7,073
შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	5,951	5,310
მმართველობის საფასური	3,957	4,362
სამოქალაქო ავიაციის საფასური	3,370	1,253
დაზღვევა	2,347	2,391
გადახდები საქართველოს აეროპორტების გაერთიანების მიმართ (მე-16 შენიშვნა)	2,259	2,260
კომუნალური ხარჯები	2,127	2,100
კონსულტაციის მომსახურების საფასური	1,746	1,163
ავიარეისების მომსახურებაზე გასახარჯი მასალები	1,671	1,781
დასუფთავების ხარჯი	1,258	1,182
საწვავ-საცხები მასალები	737	882
კომუნიკაციის და საკანცელარიო საქონლის ხარჯები	314	280
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	204	460
სარეკლამო ხარჯები	128	103
სხვა ხარჯები	1,205	945
სულ საოპერაციო ხარჯები	34,623	31,545

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

8. მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ეფექტური განაკვეთი კანონმდებლობით გათვალისწინებული განაკვეთისგან განსხვავდება. ქვემოთ მოცემულია კანონმდებლობით გათვალისწინებული განაკვეთით დაანგარიშებული მოგების გადასახადის ხარჯის რეალურთან შესაბამისობა:

	2023	2022
დივიდენდები	171,868	93,777
კანონმდებლობით გათვალისწინებული გადასახადის განაკვეთი	15/85	15/85
მოგების გადასახადის თეორიული ხარჯი კანონმდებლობით გათვალისწინებული განაკვეთით	30,330	16,549
მოგების გადასახადისგან გათავისუფლებული შემოსავლის ეფექტი	(170)	(97)
მოგების გადასახადის ხარჯი	30,160	16,452

9. ძირითადი საშუალებები

	მანქანა- დანადგარები	ავტო- ტრანსპორტი	ავეჯი და აღჭურვილობა	კონსტრუქციები და ინფრასტრუქტურა	სულ
მთლიანი საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2021	8,490	14,581	7,233	33,656	63,960
დამატება	610	3,132	711	2,904	7,357
გადატანა	-	-	228	(228)	-
რეალიზაცია	(96)	(153)	(57)	(54)	(360)
მთლიანი საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2022	9,004	17,560	8,115	36,278	70,957
დამატება	770	1,299	1,477	12,927	16,473
გადატანა	6,432	-	1	(6,433)	-
აეროპორტის მართვის უფლებაზე გადატანა	-	-	-	(7,933)	(7,933)
რეალიზაცია	(508)	(57)	(2,465)	(67)	(3,097)
მთლიანი საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2023	15,698	18,802	7,128	34,772	76,400
დაროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2021	7,485	13,373	6,094	15,956	42,908
წლიური დარიცხვა	523	500	377	3,213	4,613
რეალიზაცია	(89)	(153)	(49)	(7)	(298)
დაროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2022	7,919	13,720	6,422	19,162	47,223
წლიური დარიცხვა	1,558	1,169	628	3,819	7,174
აეროპორტის მართვის უფლებაზე გადატანა	-	-	-	(1,586)	(1,586)
რეალიზაცია	(503)	(57)	(2,447)	(65)	(3,072)
დაროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2023	8,974	14,832	4,603	21,330	49,739
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2021	1,005	1,208	1,139	17,700	21,052
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2022	1,085	3,840	1,693	17,116	23,734
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2023	6,724	3,970	2,525	13,442	26,661

2023 წელს საფრენი ბილიკი G გადავიდა ძირითადი საშუალებებიდან აეროპორტის მართვის უფლებაზე მთლიანი საბალანსო ღირებულებით 7,933 ათასი ლარი, დაროვილი ცვეთით 1,586 ლარი და შესაბამისად, წმინდა საბალანსო ღირებულებით 6,347 ათასი ლარი.

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

10. აეროპორტის მართვის უფლება

	აეროპორტის ოპერირების უფლება
თვითღირებულება 2021 და 2022 წლების 31 დეკემბრის	334,077
გადატანა (საფრენი ბილიკი - G)	7,933
თვითღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის	342,010
დაგროვილი ცვეთა	
2021 წლის 31 დეკემბრის	173,690
წლიური დარიცხვა	21,812
2022 წლის 31 დეკემბრის	195,502
წლიური დარიცხვა	29,577
გადატანა (დაროვილი ცვეთა საფრენი ბილიკი - G)	1,586
2023 წლის 31 დეკემბრის	226,665
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის	138,575
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის	115,345

თბილისის საერთაშორისო აეროპორტის ტერმინალის შენობისა და მასთან დაკავშირებული ინფრასტრუქტურის მშენებლობის, ოპერირებისა და გადაცემის ხელშეკრულება („კონცესიის ხელშეკრულება“) ხელმოწერილი იქნა 2005 წლის 6 სექტემბერს სს „თბილისის საერთაშორისო აეროპორტსა“ და ერთობლივ საწარმო „ტავ ურბანს“ შორის. ხელშეკრულების საფუძველზე, კომპანიას, რომელიც კონცესიის ხელშეკრულების ხელმოწერიდან ერთ თვეში დაფუძნდა, ეკისრებოდა თბილისის საერთაშორისო აეროპორტში ახალი ტერმინალის პროექტირება, ტექნიკური დაგეგმვა, დაფინანსება, აშენება, გატესტვა, ფუნქციონირების დაწყება და შენარჩუნება. ამის სანაცვლოდ, მას ეძლეოდა მისი ოპერირების უფლება ახალ ტერმინალში ოპერაციების დაწყების დღიდან 10.5 წლის განმავლობაში. კონტრაქტის დასრულებისას მოხდებოდა ახალი ტერმინალის უკან დაბრუნება.

2006 წლის 4 აგვისტოს სს „თბილისის საერთაშორისო აეროპორტმა“ და კომპანიამ ხელი მოაწერეს ხელშეკრულებას, რომელიც ითვალისწინებდა კონცესიის ხელშეკრულების შესწორებას. ამ შესწორებით მხარეები თანხმდებოდნენ კონცესიის ხელშეკრულების ვადის დამატებით 9.5 წლით გაგრძელებაზე იმ პირობით, რომ სხვა პირობებს შორის, კომპანია იკისრებდა არა ნაკლებ 28,500 ათასი აშშ დოლარის ღირებულების სამუშაოების ჩატარებას ბათუმის საერთაშორისო აეროპორტში. ამჟამად კომპანიას თბილისის საერთაშორისო აეროპორტის ოპერირების უფლება აქვს 2027 წლის 21 იანვრამდე.

2015 წლის 28 მაისს კომპანიასა და სს „თბილისის საერთაშორისო აეროპორტის“ სამართალმემკვიდრე „საქართველოს აეროპორტების გაერთიანებას“ შორის ხელი მოეწერა კიდევ ერთ შესწორებას, რომელმაც ჩაანაცვლა მანამდე არსებული ხელშეკრულება. კომპანიამ იკისრა გარკვეული სარეაბილიტაციო სამუშაოების ჩატარება არსებულ საფრენ ბილიკზე და ახალი ჩამოსვლების ტერმინალის აშენება საქართველოს აეროპორტების გაერთიანების მიერ რეგულირებული სამგზავრო ტარიფის გაზრდის ნებართვის სანაცვლოდ (2017 წელს 2 აშშ დოლარით და 2023 წლიდან 1 აშშ დოლარით). ახალი ხელშეკრულებით თბილისის აეროპორტის ოპერირების უფლების მოქმედების ვადაში ცვლილება არ შესულა.

არსებული საფრენი ბილიკის სარეაბილიტაციო სამუშაოები და ახალი ტერმინალის მშენებლობასთან დაკავშირებული სამშენებლო სამუშაოები 2019 წლამდე დასრულდა. 2023 წელს საფრენი ბილიკი - G გადავიდა ძირითადი საშუალებებიდან აეროპორტის მართვის უფლებაზე წმინდა საბალანსო ღირებულებით 6,348 ათასი ლარი.

შპს „ტავ ურზან საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

11. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
მიმდინარე ნაწილი		
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	29,492	24,898
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების ანარიცხები	(2,079)	(2,495)
	27,413	22,403
გრძელვადიანი ნაწილი		
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	-	9,426
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების ანარიცხები	-	(8,632)
	-	794
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	27,413	23,197

სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებს, გრძელვადიანი სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების გარდა, პროცენტი არ ერიცხება. მათი დაფარვა, ზოგადად, ხდება 30-60 დღიან ვადაში.

31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო მოთხოვნების ხანდაზმულობის ანალიზი ასეთია:

2023	ვადაგადაცილების					
	სულ	გარეშე	<30 დღე	30-60 დღე	60-120 დღე	>120 დღე
მთლიანი შეფასებული მოსალოდნელი საბალანსო ღირებულება გაუფასურებამდე, სულ	29,492	20,442	3,783	1,528	164	3,575
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	-7%	0%	0%	0%	-3%	-57%
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(2,079)	(22)	(13)	(1)	(4)	(2,039)
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები, წმინდა	27,413	20,420	3,770	1,527	160	1,536
2022	ვადაგადაცილების					
	სულ	გარეშე	<30 დღე	30-60 დღე	60-120 დღე	>120 დღე
მთლიანი შეფასებული მოსალოდნელი საბალანსო ღირებულება გაუფასურებამდე, სულ	34,324	17,157	2,515	1,005	2,343	11,304
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	-32%	-2%	-14%	-41%	-55%	-78%
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(11,127)	(286)	(344)	(408)	(1,294)	(8,795)
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები, წმინდა	23,197	16,871	2,171	597	1,049	2,509

2023 წლის თებერვალში, რუსეთ-უკრაინის კონფლიქტიდან გამომდინარე, კომპანია მიიჩნევს, რომ მოთხოვნებს უკრაინული ავიახაზების მიმართ, რომლებიც დაფარული არაა, ნაწილობრივ უნდა დაერიცხოს ცვეთა 64%, რაც 957 ათას ლარს შეადგენს.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის უმსხვილესი დებიტორია ადგილობრივი ავიაკომპანია. ამ ავიაკომპანიის მიმართ არსებულმა სავაჭრო მოთხოვნების ნაწილმა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 1,014 ათასი ლარი, ხოლო 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 10,914 ათასი ლარი. 2021 წლის 29 დეკემბერს დებიტორმა ფინანსთა სამინისტროს მიმართა გადახდის უუნაროდ ცნობის / რეაბილიტაციის პროცესის დაწყების თხოვნით, რაც კოვიდ 19-ის ზეგავლენით წარმოშობილი ფინანსური სირთულეებით იყო გამოწვეული. 2022 წლის 29 სექტემბერს ავიახაზების კრედიტორების მიერ მომზადებული და დამტკიცებული რეაბილიტაციის გეგმა 2022 წლის 4 ოქტომბერს სასამართლომაც დაამტკიცა. გეგმის მიხედვით, ავიახაზებმა კრედიტორების მიმართ არსებული მთლიანი დავალიანების 10% (2021 წლის 29 დეკემბრის მდგომარეობით) 5 წელიწადში უნდა დაფაროს. 2023 წლის სექტემბერში კონტრაქტორებმა ჩამოაყალიბეს ცვლილება, რომლის მიხედვითაც, რეაბილიტაციის გეგმის უფრო მოკლე პერიოდში ეფექტურად

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

განხორციელების მიზნით, კომპანია მოვალისგან თანხას რეაბილიტაციის გეგმით გათვალისწინებულ პირობებზე ადრე მიიღებს, მაგრამ ნაკლები ოდენობით. შედეგად, 2023 წელს ავიაკომპანიამ 640 ათასი ლარი გადაიხადა და კომპანიას რეაბილიტაციის გეგმის დარჩენილი თანხის მიღების უფლება არ ექნება.

კომპანიამ ზემოაღნიშნული ფაქტები განიხილა და ადგილობრივი ავიაკომპანიის მიმართ 2022 წელს არსებულ მოთხოვნებს დაარიცხა გაუფასურება, როგორც ნაჩვენებია ქვემოთ:

	2023			2022		
	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	მოსალოდ ნელი საკრედიტო ზარალი	სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები, წმინდა	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	მოსალოდ ნელი საკრედიტო ზარალი	სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები, წმინდა
ვადაგადაუცილებელი მაგრამ გაუფასურებული	494	-	494	323	(264)	59
0-30 დღით ვადაგადაცილება	38	-	38	404	(331)	73
30-60 დღით	1	-	1	497	(407)	90
ვადაგადაცილება 60-120 დღით	-	-	-	1,489	(1,290)	199
ვადაგადაცილება >120 დღით ვადაგადაცილება	481	-	481	8,201	(7,496)	705
სულ	1,014	-	1,014	10,914	(9,788)	1,126

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოძრაობა ასე გამოიყურებოდა:

	სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების რეზერვი
ანარიცხები 31 დეკემბერი 2021	5,870
დარიცხვა წლის განმავლობაში	5,909
საკურსო სხვაობის ეფექტი	(652)
ანარიცხები 31 დეკემბერი 2022	11,127
დარიცხვა წლის განმავლობაში	746
ჩამოწერა	(9,794)
ანარიცხები 31 დეკემბერი 2023	2,079

12. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკებში	24,732	62,457
ნაღდი ფულის ნაშთი სალაროში	22	25
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	24,754	62,482

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში შედგება ეროვნულ ვალუტაში განთავსებული 5,867 ათასი ლარისა და უცხოურ ვალუტაში – 18,865 ათასი ლარის მიმდინარე ანგარიშებისგან, (31 დეკემბერი 2022: 4,976 ათასი ლარი და 57,481 ათასი ლარი, შესაბამისად).

მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებს ერიცხება საპროცენტო შემოსავალი, რომელმაც 2023 წელს შეადგინა 2,492 ათასი ლარი (2022: 1,501 ათასი ლარი).

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

13. კაპიტალი

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 64,824 ათას ლარს.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ჰქონდა 121,968 ათასი ლარის გაუნაწილებელი მოგება (31 დეკემბერი 2022: 172,889 ათასი ლარი).

2023 წელს კომპანიამ გამოაცხადა და გადაიხადა დივიდენდები 171,868 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისი გადასახადების ჩათვლით (2022: 93,777 ათასი ლარი).

14. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მიღებული დეპოზიტები და გარანტიები (ა)	3,837	3,701
კრედიტორული დავალიანებები აეროპორტის მომსახურებისათვის (ბ)	6,026	8,445
კრედიტორული დავალიანებები მშობელი საწარმოს მიმართ (გ)	32	124
სულ სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები	9,895	12,270

ა) მიღებული დეპოზიტები და გარანტიები წარმოადგენს კომპანიის კლიენტების მიერ თბილისის საერთაშორისო აეროპორტში ოპერაციების დაწყებისას განთავსებულ საგარანტიო დეპოზიტებს. მათი დაფარვა უნდა მოხდეს მაშინ, როდესაც კლიენტი მიიღებს თბილისის საერთაშორისო აეროპორტიდან გასვლის გადაწყვეტილებას ან კონტრაქტი შეწყდება.

ბ) 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კრედიტორული დავალიანებები აეროპორტის მომსახურებისათვის მოიცავს 3,524 ათასი ლარის ოდენობის გადასახდელს საქართველოს აეროპორტების გაერთიანების მიმართ (31 დეკემბერი 2022: 4,624 ათასი ლარი) ქირის მომსახურებისათვის და გადასახადების ანაზღაურებისთვის (მე-16 შენიშვნა).

გ) კრედიტორული დავალიანებები მშობელი საწარმოს მიმართ წარმოშობილია მშობელი საწარმოს მიერ კომპანიისათვის გაწეული ტექნიკური მხარდაჭერისა და საკონსულტაციო მომსახურებიდან.

15. სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	2,329	914
აუთვისებელი შევსებულების რეზერვი	2,131	1,628
მიღებული ავანსები	483	1,184
სხვა კრედიტორული დავალიანებები	35	40
თანამშრომელთა ბენეფიტები	11	193
სულ სხვა ვალდებულებები	4,989	3,959

16. სხვა გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები

სხვა გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები მოიცავს საქართველოს აეროპორტების გაერთიანებისათვის გადასახდელ 163 ათას ლარს (31 დეკემბერი 2022: 1,104 ათასი ლარი). 2016 წლის 24 ივნისს ხელმოწერილი კონცესიის ხელშეკრულების შესწორების მიხედვით, კომპანიას შეუძლია 2017-2021 წლებში წარმოშობილი, აეროპორტის მომსახურებასთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანებების ნაწილის დაფარვა გადაავადოს მათი წარმოშობიდან 48 თვის განმავლობაში. 2018 წელს კომპანიამ გადაწყვიტა, გამოეყენებინა ეს უფლება ვალდებულების წარმოშობის თარიღიდან 48 თვით გადახდების გადასავადებლად და, შესაბამისად, მოახდინა ვალდებულების ნაწილის კლასიფიცირება გრძელვადიანად.

2023 წელს გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებების მანამდე აღიარებული დისკონტირების ამობრუნების ეფექტის გამო კომპანიამ 169 ათასი ლარი აღიარა სხვა ფინანსურ ხარჯებად (2022: 483 ათასი ლარი).

17. პირობითი ვალდებულებები

გაცემული გარანტიები

განახლებული კონცესიის ხელშეკრულების მოთხოვნების შესაბამისად, კომპანიამ საქართველოს აეროპორტების გაერთიანებაზე გასცა 2,000 ათასი აშშ დოლარის ვალდებულების შესრულების გარანტია. აღნიშნული გარანტია უზრუნველყოფილია სს „საქართველოს ბანკისგან“ მიღებული საბანკო გარანტიით. მისი ვადა 2027 წლის 21 იანვარს იწურება. საქართველოს აეროპორტების გაერთიანებას უფლება აქვს მოითხოვოს ვალდებულების შესრულების გარანტიის დაფარვა, თუ კომპანიამ ვერ შეძლო განახლებული კონცესიის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული სამშენებლო სამუშაოების შესრულება. აღნიშნული სამუშაოები 2018 წლამდე დასრულდა, თუმცა ვალდებულების შესრულების გარანტია გაუქმდება 2027 წლის 21 იანვარს მისი ვადის ამოწურვისას.

საქართველოს აეროპორტების გაერთიანების ქონების გადასახადთან დაკავშირებული ვალდებულებები

საქართველოს კანონმდებლობა კონცესიის ტიპის გარიგებებს სათანადოდ ვერ არეგულირებს. კონცესიის ხელშეკრულების აქტივებზე ქონებრივი უფლებები საქართველოს აეროპორტების გაერთიანებას ეკუთვნის, ხოლო ამ აქტივების ოპერირებას კომპანია ეწევა ხელშეკრულების საფუძველზე. ქონების გადასახადის დარეგულირების მიზნით კომპანიამ და საქართველოს აეროპორტების გაერთიანებამ გააფორმეს ხელშეკრულება, რომლის მიხედვით, კომპანია საქართველოს აეროპორტების გაერთიანების გადახდილ ქონებისა და მიწის გადასახადებს ანაზღაურებს. ამგვარი გარიგების ყველაზე მართებული სამართლებრივი ფორმა იყო ცვალებადი იჯარის ხელშეკრულება.

ამ ხელშეკრულებით გათვალისწინებული მომავალი გადასახდელების შეფასებული ოდენობაა:

	2023	2022
ერთი წლის განმავლობაში	2,408	2,443
ერთი წლის შემდეგ მაგრამ ხუთი წლის ფარგლებში	4,008	6,267
ხუთი წლის შემდეგ	-	-
	6,416	8,710

აშშ სანქციები

რუსეთის, ბელარუსისა და ირანის წინააღმდეგ აშშ მთავრობის მიერ დაწესებული სანქციების კონტექსტში, 2023 წლის იანვარში ტავ ურბან საქართველომ აშშ მრეწველობისა და უსაფრთხოების ბიუროს ექსპორტის გაძლიერების ოფისისგან წერილი მიიღო, რომელშიც აღნიშნულია ამერიკის შეერთებულ შტატებში მოქმედი სანქციების რეჟიმის რეგულირების პრინციპები, კერძოდ კი ექსპორტის ადმინისტრირების რეგულაციებთან დაკავშირებით, ჩამოთვლილია აღნიშნული სანქციების რეჟიმით მოცული კონკრეტული ავიახომალდები (ის თვითმფრინავები, რომლის კომპონენტების სულ მცირე 25% ამერიკული წარმოშობისაა და რომელთა ოპერირებას რუსული, ბელარუსული და ირანული ავიახაზები ახორციელებენ) და „ტავს“ სთხოვს, შეაფასოს თურქეთსა და საქართველოს საჰაერო სივრცეში მოძრავი ჩამოთვლილი თვითმფრინავებისათვის მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული რისკები.

შედეგად, „ტავ ჰოლდინგმა“ და „გრუპ ედიპიმ“ იურიდიულ მრჩეველს, „ჰოგან ლოველს“ დაავალეს მიღებული პრინციპებთან დაკავშირებული იმ პოტენციური რისკებისა და ვალდებულებების სამართლებრივად შეფასება, რომლებიც ჯგუფს შეიძლება დაეკისროს აშშ ვაჭრობის დეპარტამენტის მრეწველობისა და უსაფრთხოების ბიუროს 2023 წლის 12 იანვრს მიღებული წერილის საფუძველზე („12 იანვრის წერილი“).

- „ჰოგან ლოველსისგან“ მიღებული სამართლებრივი დასკვნის თანახმად, კომპანიას არ აქვს საფუძველი, ჩათვალოს, რომ მრეწველობისა და უსაფრთხოების ბიურო აპირებს მოცემულ მომენტში ტავ ურბან

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

- საქართველოზე სამოქალაქო ან კრიმინალური სასჯელის გამოყენებას, იმის გათვალისწინებით, რომ „ტავ პოლდინგი“ დაუყოვნებლივ იღებს 2023 წლის 12 იანვრის წერილის შესაბამის ზომებს.
- კომპანიის გაუფასურების ტესტი ჩატარდა 2023 წლის საწყისი ბიუჯეტის საფუძველზე და დადგინდა, რომ „ტავ ურბან საქართველო“ განახლებულ პროგნოზში მოცემულ რიცხვებს აკმაყოფილებს. ამდენად, კომპანია, მიიჩნევს, რომ ახალი გაუფასურების ტესტების ჩატარება საჭირო არ არის.
- 2023 წლის 12 თებერვლიდან მოყოლებული „ტავ ურბან საქართველომ“ შეწყვიტა „ბელავიასათვის“ სახმელეთო მომსახურების გაწევა.
- პროცესში მონაწილეობენ იურიდიული, ოპერაციებისა და ფინანსების პერსონალი. კომპანიამ შეაფასა და გააანალიზა წერილის პოტენციური ზეგავლენა და მიღებული ინფორმაციის საფუძველზე ვერ გამოავლინა მნიშვნელოვანი სიდიდის ფინანსური ეფექტი.

18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

ქვემოთ ჩამოთვლილი კომპანიები წარმოადგენენ ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებს, TAV Havalimanlari Holding-ის გარდა, რომელიც არის კომპანიის მშობელი საწარმო, რომელიც მისი უშუალო მაკონტროლებელი მხარეცაა.

გარიგებები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

2023	გაყიდვები დაკავშირებულ მხარეებზე	შესყიდვები დაკავშირებული მხარეებისგან	დღივდენდი	მოთხოვნა/ (დავალანება) დაკავშირებულ მხარეებთან 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
შპს „ეი თი იუ ჯორჯია“ (ა)	19,400	-	-	2,193
შპს „ბათუმის აეროპორტი“	182	(30)	-	3
შპს „ბი-თი-ეი ჯორჯია“ (ბ)	5,744	(3,179)	-	568
შპს „ტავ ჯორჯია ოფერეიშენს“ (გ)	5,766	(441)	-	1,762
TAV Bilisim Hizmetleri A.S. (დ)	-	(2,919)	-	(148)
შპს „TAV Bilisim Hizmetleri Georgia“ (დ)	84	(1,685)	-	175
TAV Havalimanlari Holding A.S. (ე)	-	(4,820)	(137,494)	(20)
სს აღმატის საერთაშორისო აეროპორტი	-	(20)	-	-
შპს „ტავ ბათუმი ოფერეიშენს“	-	(61)	-	-
TAV Akademi Eğitim ve Danışmanlık Hizmetleri A.Ş.	-	(1)	-	-
Aéroports de Paris Ingénierie SA (ADPI)	-	(30)	-	-
Aeroser International Holding (U.K.) Limited (ვ)	-	-	(34,202)	-
ნოდარ კურტანიძე (ვ)	-	-	(172)	-
სულ	31,176	(13,186)	(171,868)	4,533

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

2022	გაყიდვები დაკავშირებული მხარეებზე	შესყიდვები დაკავშირებული მხარეებისგან	დივიდენდი	მოთხოვნა/ (დავალიანება) დაკავშირებულ მხარეებთან 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
შპს „ეი თი იუ ჯორჯია“ (ა)	15,491	-	-	1,866
შპს „მათუმის აეროპორტი“	215	(45)	-	-
შპს „ბი-თი-ეი ჯორჯია“ (ბ)	4,691	(2,480)	-	295
შპს „ტავ ჯორჯია ოფერეიშენს“ (გ)	3,363	(385)	-	1,673
TAV Bilisim Hizmetleri A.S. (დ)	-	(3,489)	-	(1,224)
შპს „TAV Bilisim Hizmetleri Georgia“ (დ)	103	(1,739)	-	(335)
TAV Havalimanlari Holding A.S. (ე)	-	(4,818)	(75,021)	(124)
სს ალმატის საერთაშორისო აეროპორტი	222	-	-	211
TAV Akademi Eğitim ve Danışmanlık Hizmetleri A.Ş.	-	(9)	-	-
Havaş Havaalanları Yer Hizmetleri A.Ş.	-	(171)	-	-
HAVAS Georgia LLC	25	(317)	-	-
Aeroser International Holding (U.K.) Limited (ვ)	-	-	(18,662)	-
ნოდარ კურტანიძე (ვ)	-	-	(94)	-
სულ	24,110	(13,453)	(93,777)	2,362

დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები / დაკავშირებულ მხარეებზე გადასახდელი წმინდა თანხები, კონტრაქტების მიხედვით, მოკლევადიანია და მათი ანგარიშწორება მოხდება ერთი თვის განმავლობაში.

- (ა) შპს „ეი-თი-იუ ჯორჯია“ ამუშავებს დაუბეგრავ მალაზიას თბილისის საერთაშორისო აეროპორტში და კომპანია დაუბეგრავი გაყიდვების საფუძველზე იღებს შემოსავალს საკომისიო მოსაკრებლების სახით.
- (ბ) კომპანიას ქვეკონტრაქტი აქვს გაფორმებული შპს „ბი-თი-ეი ჯორჯიასთან“ გარკვეული საკვები და სასმელი ობიექტების მუშაობაზე, საიდანაც იღებს გაყიდვების მიხედვით საკომისიო მოსაკრებელს.
- (გ) შპს „ტავ ჯორჯია ოფერეიშენს“ VIP მგზავრებს უწევს გარკვეულ მომსახურებას. ამ გზით მიღებული შემოსავლიდან ის კომპანიას უხდის ფიქსირებულ წილს.
- (დ) TAV Bilisim Hizmetleri და TAV Bilisim Hizmetleri Georgia კომპანიას აწვდის საინფორმაციო-ტექნოლოგიურ გადაწყვეტილებებს, მომსახურებასა და მიმდინარე მხარდაჭერას.
- (ე) TAV Havalimanlari Holding არის კომპანიის უშუალო მაკონტროლებელი მშობელი საწარმო და ის მას ასევე უწევს ტექნიკურ მხარდაჭერასა და საკონსულტაციო მომსახურებას.
- (ვ) Aeroser International Holding და ნოდარ კურტანიძე არიან კომპანიის პარტნიორები 19.9% და 0.1% წილებით, შესაბამისად.

(ii) კომპანიის უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა, კომპანიის ამჟამად არსებული ძირითადი ხელმძღვანელობის პერსონალი წარმოდგენილია 12 პირით. მათი წლიური გასამრგელო მოიცავს თანამშრომელთა მოკლევადიან ბენეფიტებს, 3,332 ათასი ლარის ოდენობის ხელფასისა და 938 ათასი ლარის ოდენობის ბონუსების სახით (2022: 3,142 ათასი ლარი და 858 ათასი ლარი შესაბამისად 12 საკვანძო მენეჯერისათვის).

19. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვა

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო კრედიტორულ დავალიანებებს. ამ ფინანსური ვალდებულებების ძირითადი მიზანია კომპანიის ოპერაციების დაფინანსება. კომპანიის ძირითადი ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებსა და ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს.

კომპანიას აქვს საკრედიტო, სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკები. კომპანია დიდი ჯგუფის ნაწილია, ამიტომ მისი ფინანსური რისკების ზედამხედველობა და კონტროლი ხორციელდება ჯგუფის დონეზე. კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური რისკის მართვის მიზანია ყოველდღიური ოპერაციების შესრულების

უზრუნველყოფა, ოპერაციებიდან საკმარისი ნაღდი ფულის მიღება, რომ დააფინანსოს საოპერაციო და მიმდინარე კაპიტალური დანახარჯები, აგრეთვე შესაძენი მხარეებისგან მიღებული მომსახურებები.

(i) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ მომწოდებელი ვერ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტით ან კლიენტთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით კომპანიას ფინანსური ზარალი მიადგება. კომპანიას საკრედიტო რისკი აქვს საოპერაციო საქმიანობიდან (ძირითადად სავაჭრო მოთხოვნები) და ფინანსური საქმიანობიდან, მათ შორის ბანკებსა და სხვა ფინანსურ ინსტიტუტებში 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 მხრიდან კლიენტის გადახდისუნარიანობის შემოწმება გულისხმობს გარე რეიტინგებსაც, როდესაც ამის შესაძლებლობა არსებობს. კომპანიის კლიენტების 90%-ზე მეტი მინიმუმ ხუთი წელია, რაც კომპანიასთან თანამშრომლობს და ზარალის შემთხვევა იშვიათად დამდგარა (შენიშვნა 11).

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

ანგარიშგების თარიღისთვის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური მოცულობა არის:

	საბალანსო ღირებულება	
	2023	2022
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები (მე-11 შენიშვნა)	27,413	22,403
ფული და ფულის ეკვივალენტები (მე-12 შენიშვნა)	24,732	62,457
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების გრძელვადიანი ნაწილი (მე-11 შენიშვნა)	-	794
	52,145	85,654

(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 ნაკადების მოძრაობაზე.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია ლარი/აშშ დოლარის გაცვლითი კურსის გონივრულად მოსალოდნელი ცვლილების ზემოქმედება დასრულებული წლის დაბეგრულ მოგებაზე, როცა სხვა ფაქტორები მუდმივია:

	გამყარება	გაუფასურება
2023		
USD (10% ცვლილება)	2,878	(2,878)
2022		
USD (10% ცვლილება)	6,556	(6,556)

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:

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	აშშ დოლარში დენომინირებული	
	2023	2022
ფული და ფულის ეკვივალენტები	18,205	57,309
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	13,564	11,241
სხვა დებიტორული დავალიანებები და მიმდინარე აქტივები	1,363	1,099
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების გრძელვადიანი ნაწილი	-	794
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები	(3,926)	(3,843)
სხვა ვალდებულებები	(429)	(1,046)
ნეტო პოზიცია 31 დეკემბრის მდგომარეობით	28,777	65,554

(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 ვადა დამდგარი ვალდებულებების დაფარვისთვის საკმარისი ლიკვიდურობა როგორც ნორმალურ, ისე სტრესულ პირობებში, დაუშვებელი დანაკარგების განცდისა თუ 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.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია დარჩენილი სახელშეკრულებო ხანდაზმულობით გაანალიზებული ვალდებულებები. ცხრილში მოცემული თანხები არის არადისკონტირებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები. ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შესული თანხებისგან განსხვავებულია, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს ეფუძნება.

ფინანსურ ვალდებულებათა ხანდაზმულობის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასე გამოიყურება:

	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები	3 თვეზე ნაკლები	3-12 თვე	1-5 წელი	5 წელზე მეტი
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები	9,895	9,895	4,849	4,464	582	-
სხვა ვალდებულებები	2,375	2,375	2,364	11	-	-
სხვა გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	163	184	-	-	184	-
	12,433	12,454	7,213	4,475	766	-

ფინანსურ ვალდებულებათა ხანდაზმულობის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასე გამოიყურება:

	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები	3 თვეზე ნაკლები	3-12 თვე	1-5 წელი	5 წელზე მეტი
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები	12,270	12,270	6,141	5,538	591	-
სხვა ვალდებულებები	1,147	1,147	954	193	-	-
სხვა გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	1,104	1,294	-	-	1,294	-
	14,521	14,711	7,095	5,731	1,885	-

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

(iv) სამართლიანი ღირებულებები

სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ თანხის დაახლოებით დასადგენად, რომელზეც შეიძლება გაიცვალოს ფინანსური ინსტრუმენტი მხარეებს შორის საბაზრო პრინციპით შემდგარი გარიგების დროს. კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას მათი მოკლევადიანი ხასიათის გამო.

(v) კაპიტალის მართვა

კომპანიას არ აქვს კაპიტალის მართვის კომპლექსური პოლიტიკა. ამის მიზანია, საკმარისი დადებითი კაპიტალის ქონა იმისათვის, რათა უზრუნველყოფილი იქნას უწყვეტი საწარმოს პრინციპით ოპერაციების გაგრძელება.

20. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ

დივიდენდები

2024 წლის 22 აპრილს გამართულ აქციონერთა შეხვედრაზე ტავ ურბან საქართველომ გამოაცხადა დივიდენდები 40,067 ათასი ლარის ოდენობით (საშემოსავლო გადასახადის ჩათვლით).

21. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 2 მაისს.

შესავალი

„ტავ ურბან საქართველო“ არის „TAV Airports Holding“-ის წევრი [“Aéroport De Paris” ჯგუფის წევრი], რომელმაც საქართველოში ოპერირება 2005 წელს დაიწყო [რეგისტრაციის ნომერი 206203491] და განახორციელეს საქმიანობას 2027 წლამდე „საქართველოს აეროპორტების გაერთიანებასთან“ არსებული მშენებლობა-ოპერირება-ტრანსფერის (BOT) ხელშეკრულების ფარგლებში.

მიუხედავად 2020-2022 წლების Covid-19 პანდემიის გამოწვევებისა, თბილისის აეროპორტმა 2023 წელს შთამბეჭდავ ნიშნულს მიაღწია აღდგენის კუთხით. სამოქალაქო ავიაცია გლობალური ეკონომიკის ერთ-ერთი სექტორი იყო რომელიც მნიშვნელოვნად დააზარალა პანდემიამ. თუმცა, ბოლო წლებში მიღებული გამოცდილების, ფინანსური მდგრადობისა და მოქნილი მენეჯმენტის წყალობით, კომპანიამ 2023 წელს წმინდა მოგების 74% აღადგინა 2019 წელთან შედარებით (პანდემიამდელი წელი) და აჩვენა 3% -ით ზრდა 2022 წელთან შედარებით.

არც მიმდინარე წელს და არც წინა წლებში კომპანიას თანამშრომლები არ გაუთავისუფლებია. ამავდროულად, კომპანია მკაცრად იცავდა უსაფრთხოების ყველა სტანდარტს და პანდემიის პერიოდში შემოღებულ ხარჯების შემცირების პოლიტიკას, რამაც უზრუნველყო საკმარისი მზადყოფნა პანდემიის შემდგომი სტაბილიზაციასთან დაკავშირებული დროული და ეფექტური აღდგენისათვის. აღსანიშნავია, რომ პანდემიის პერიოდში აეროპორტებისა და ავიაციის გამოჩენილმა სარეიტინგო სააგენტომ, „სკაიტრაქსმა“ თბილისის საერთაშორისო აეროპორტს 5 ვარსკვლავი მიანიჭა კოვიდ-19-ის უსაფრთხოების რეიტინგში.



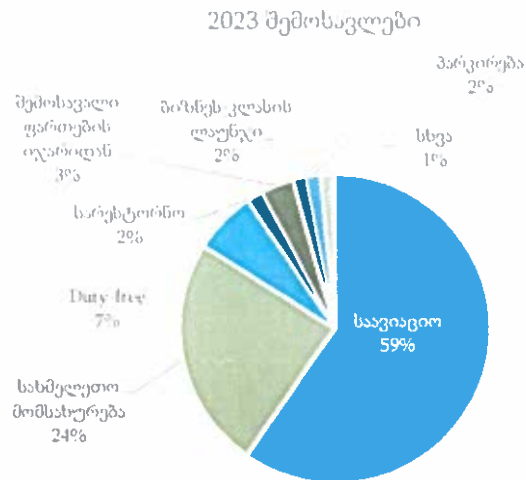
ბიზნესის შესახებ

„ტავ ურბან საქართველო“ „ტავ ჰოლდინგის“ წარმატებული ბიზნეს-მოდელია, რომელიც მშენებლობა-ოპერირება-ტრანსფერის პროექტს ეფუძნება და ინტეგრირებული სერვისებით აღჭურვილ აეროპორტის მართვის პლატფორმას იყენებს.

კომპანია კლიენტებს სთავაზობს სამგზავრო და სახმელეთო მომსახურებათა მთელ სპექტრს, რომელიც მდიდარი გამოცდილების და კლიენტებისა და საზოგადოების მომსახურების ღრმა ცოდნის კოორდინაციაზეა დაფუძნებული. კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ უპირველესი მნიშვნელობა კლიენტებისა და პარტნიორების კომფორტს ენიჭება და ამ ღირებულებების გარშემო მისი ყველა ღონისძიებაა ფოკუსირებული.

დღესდღეობით თბილისის საერთაშორისო აეროპორტი კლიენტებს ორი კატეგორიის მომსახურებას სთავაზობს: საავიაციოსა და არა-საავიაციოს. პირველში შედის მგზავრთა გადაყვანა და სახმელეთო მომსახურება, მეორეში კი წარმოდგენილია არა-საავიაციო, დამხმარე სერვისები.

- შემოსავალი საავიაციო მომსახურებიდან
- სახმელეთო მომსახურება
- Duty-free
- სარესტორნო მომსახურება
- შემოსავალი ფართის იჯარიდან
- ბიზნეს-კლასის ლაუნჯი
- პარკირება
- სხვა



შემოსავლების 83%-ზე მეტი საავიაციო შემოსავლითაა წარმოდგენილი. დანარჩენი კი დამხმარე სერვისებზე მოდის.

მგზავრთა მომსახურების საფასური

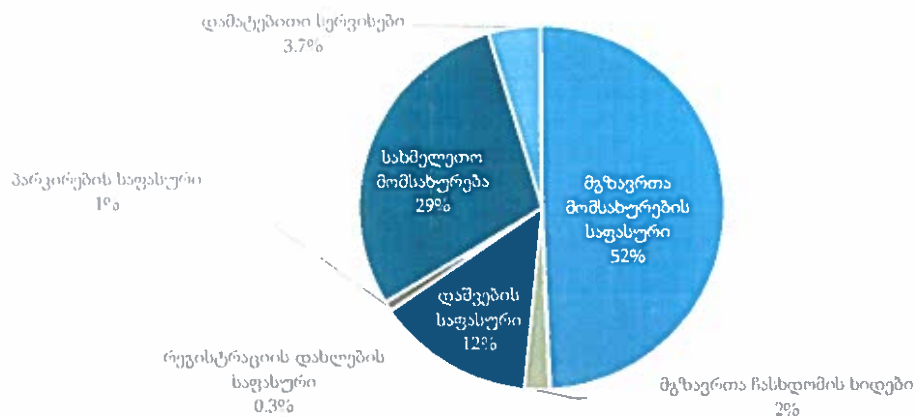
მგზავრთა მომსახურებაში შედის სამგზავრო სერვისების სრული ციკლი. ერთი მხრივ, ამ კატეგორიაში წარმოდგენილია პროცესი რეგისტრაციიდან ჩასხდომამდე, მეორე მხრივ, პროცესი თვითმფრინავიდან ჩამოსვლიდან საპასპორტო კონტროლამდე. მგზავრთა მომსახურების საფასური ერიცხება ყველა მგზავრს, ადგილობრივი, საერთაშორისო და ტრანზიტული ფრენების ტარიფები ერთმანეთისგან განსხვავებულია.

მგზავრთა მომსახურების საფასური ირიცხება IATA სტანდარტებით.

გამონაკლისები:

- 2 წლამდე ასაკის ბავშვები
- ქვეყნის მეთაურები
- ბორტის ეკიპაჟები
- დეპორტირებული მგზავრები
- საჰაერო მარშლები
- ჰუმანიტარული მისიები
- ტექნიკური დავის შემთხვევები
- გადამისამართებული ფრენები

2023 საავიაციო შემოსავლები



თვითმფრინავის დაშვების საფასური

როდესაც თვითმფრინავი თბილისის საერთაშორისო აეროპორტში დაეშვება, ის დაშვების საფასურს იხდის. საფასური ცვლადია და ეფუძნება თვითმფრინავის წონას (MTOW) და დაჯდომის დროს დღის განმავლობაში.

გამონაკლისებია:

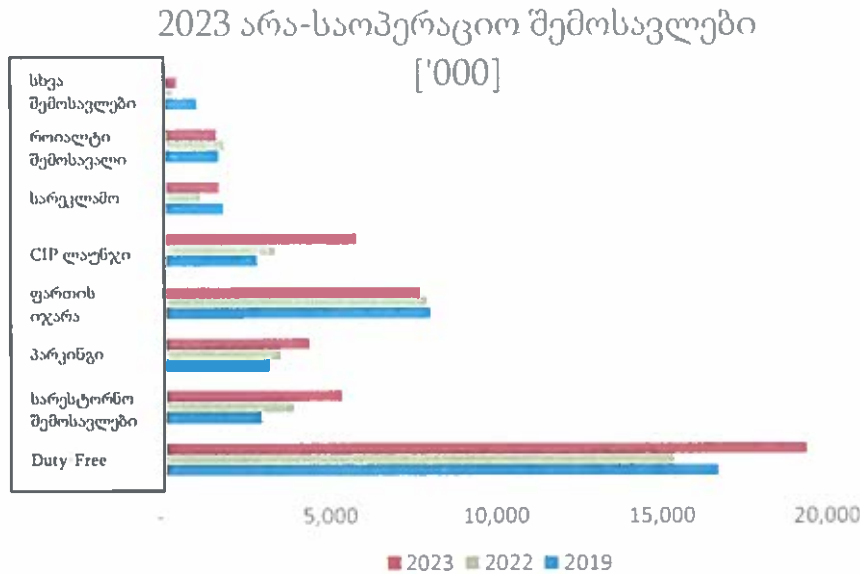
- გადაუდებელი დაფრენა
- სადემონსტრაციო ფრენა
- ალტერნატიული დაფრენა ამინდის პირობების გამო

სახმელეთო მომსახურებები

სახმელეთო მომსახურებებზე მთლიანი შემოსავლის მნიშვნელოვანი ნაწილი მოდის. მასში შედის თვითმფრინავზე დარიცხული ყველა ტიპის საფასური. ტექნიკური პერსონალი თვითმფრინავს ეხმარება ტერმინალის ზონაში თავისუფლად გადაადგილებაში და ყოველგვარ კომფორტს უქმნის მგზავრებს. სახმელეთო მომსახურებაში შედის ბარგის კონტროლი, ბარგის ტრანსპორტირება, მგზავრთა გადაყვანა და სხვა სერვისები.

არა-საავიაციო შემოსავლები

საოპერაციო საქმიანობის გარდა, კომპანია ახორციელებს არასაოპერაციო საქმიანობას და სხვადასხვა ტიპის მომსახურებას უწევს როგორც მგზავრებს, აგრეთვე ოპერატორ კომპანიებს.



- აეროპორტის ტერიტორიაზე უბაჟო გაყიდვების მომსახურების პროვაიდერია ATU Duty Free. ის გაყიდვების გარკვეულ წილს უხდის „ტავ ურბან საქართველოს“.
- სარესტორნო მომსახურებით აეროპორტს უზრუნველყოფს კომპანია „ბითიფი ჯორჯია“, რომელიც ამუშავებს და მართავს აეროპორტში მდებარე სარესტორნო ობიექტებს. აეროპორტში „ბითიფი ჯორჯიას“ ასევე აქვს კაფეტერია, რომლის ხარჯებს „ტავ ურბან საქართველო“ აფინანსებს.

2023 წელს სარესტორნო შემოსავლები 36%-ით გაიზარდა, რაც, უმეტესწილად, გაზრდილ მგზავრთა მიმოსვლას უკავშირდება.

ლაუნჯის შემოსავლებმა ასევე განიცადა მნიშვნელოვანი ზრდა 72%-ით წინა წელთან შედარებით და შთამბეჭდავი 105%-იანი ზრდა 2019 წელთან შედარებით.

„ტავ ურბან საქართველო“ ტერმინალში მდებარე ფართებს აქირავებს კომერციულ მაღაზიებსა და ოფისებზე. 2023 წლის ბოლოს იჯარით გაცემული ფართების რიცხვი 150 ერთეულს აღემატებოდა.

2019 წელთან შედარებით (პანდემიამდელი წელი), 2023 წელს კომპანიამ შეძლო არასავაიაციო შემოსავლის 21%-ით გაზრდა.

2023 წელი – ავიაკომპანიები

თბილისის საერთაშორისო აეროპორტმა ახალი ხელშეკრულებები გააფორმა და ფრენები დანიშნა შემდეგ ავიაკომპანიასთან:

- „აზიმუტის“ ავიახაზები – მოსკოვი / სოჭი / „მინერალნიე ვოდი“
- „ცენტრუმ ეარ“ (My Freighter) – ტაშკენტი
- Georgian Wings – ბაქო/ზათუმი
- „Fly One“ მოლდოვა – კიშინიოვი
- „Fly Sepehran“ - თეირანი
- „Indigo Airlines“ – ნიუ დელი
- ერაყის ავიახაზები – ბაღდადი / ერბილი
- Red Wings – ეკატერინბურგი / პეტერბურგი / სოჭი / სამარა / ჩელიაბინსკი / ყაზანი
- „სან ექსპრესი“ - იზმირი/ანტალია / ანკარა

აღსანიშნავია, რომ საქართველოში პირდაპირ ფრენებზე რუსული ავიაკომპანიებისთვის 2019 წელს დაწყებული შეზღუდვა გაუქმდა 2023 წელს.

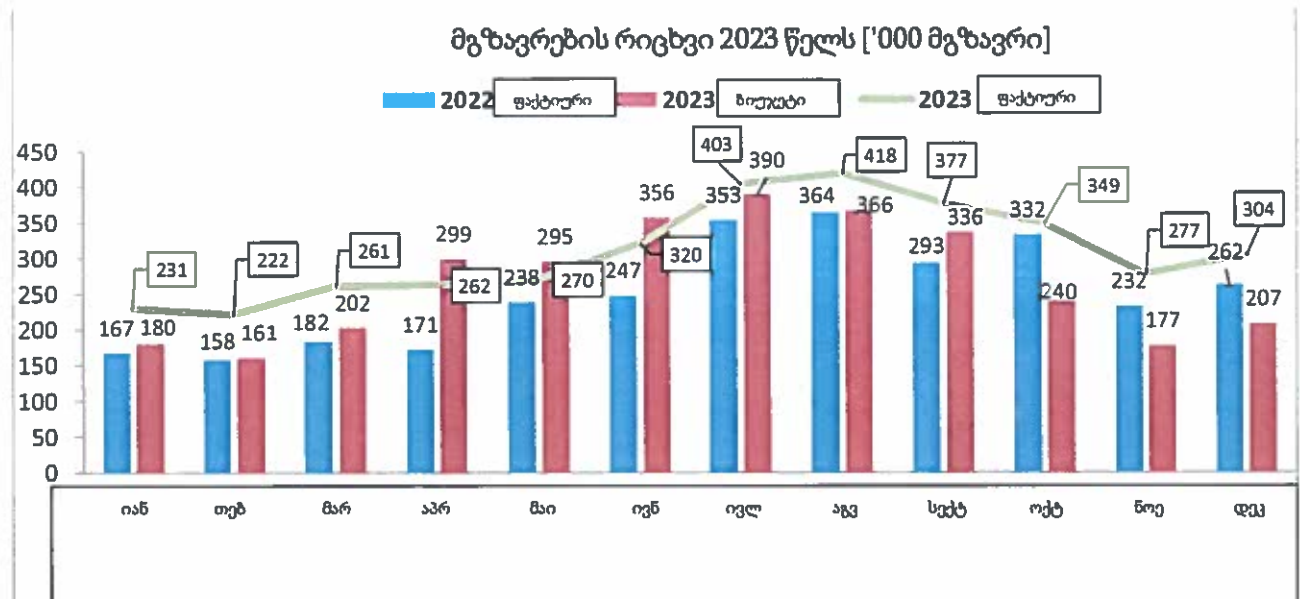
გარდა ამისა, ჩინეთის სამხრეთ ავიახაზებმა – „ურუმკი“ ფრენები განაახლა 2023 წელს.

რუსული მარშრუტების განახლების გამო, ერევნის მარშრუტებზე მოთხოვნა მინიმუმამდე დავიდა, რასაც მოჰყვა შემდეგი კომპანიების მიერ თბილისის აეროპორტში ფრენების შეწყვეტა:

- „ეარ მოლდოვა“ - კიშინიოვი (შეწყვიტა ფრენა 04.2023)
- „კონდორი“ - ფრანკფურტი (შეწყვიტა ფრენა 10.2023)
- „თბილისი ეარვეისი“ - თელ-ავივი, ერევანი (შეწყვიტა ფრენა 06.2023)

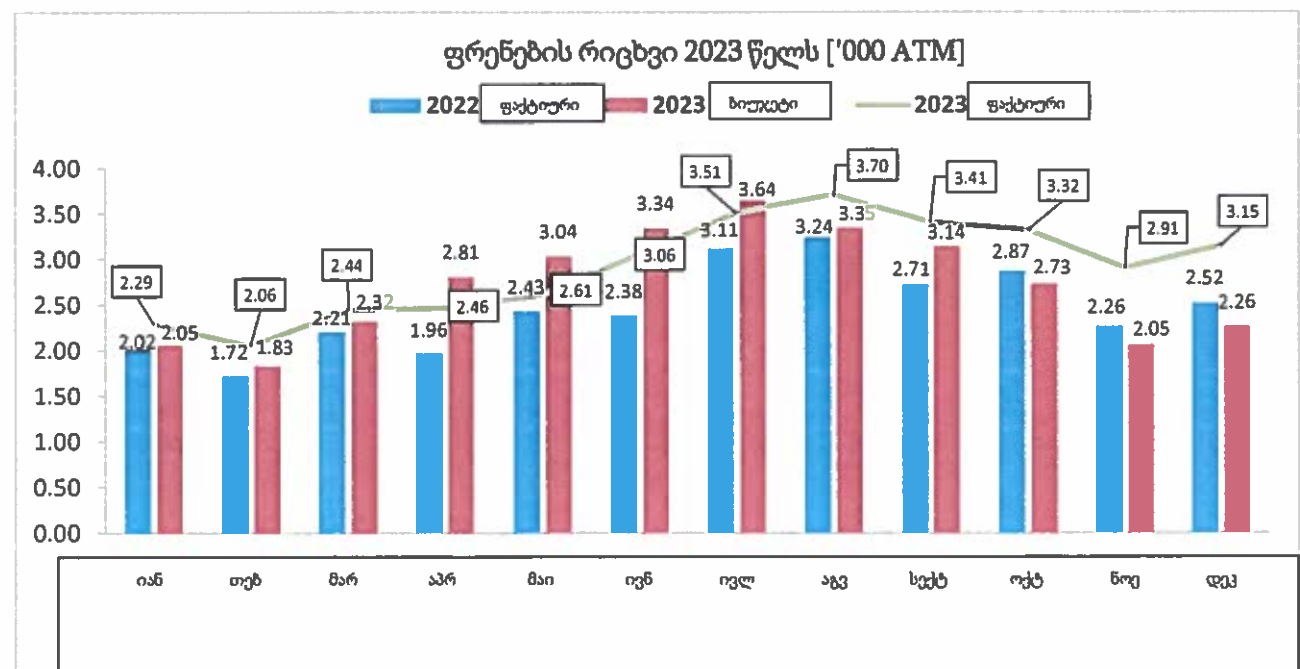
2023 წელი - სტატისტიკა

მგზავრებისა და თვითმფრინავების მიმოსვლა



2023 წელს პოსტ-პანდემიური პერიოდიდან სწრაფმა აღდგენამ გამოიწვია მგზავრთა რაოდენობის თანმიმდევრული ზრდა და ბიუჯეტური მაჩვენებლის 15%-ით გადაჭარბება, რაც, ასევე, წინა წელთან შედარებით მნიშვნელოვან 23%-იან ზრდას აჩვენებს. გარდა ამისა, აღსანიშნავია, რომ აეროპორტმა არა მხოლოდ მიაღწია, არამედ ოდნავ გადააჭარბა კიდევ პანდემიამდელ სამგზავრო მიმოსვლის დონეს.

რაც შეეხება ფრენების რიცხვს, 2023 წელს იყო [7%] წლიური ზრდა ბიუჯეტის მაჩვენებლებზე და მნიშვნელოვანი [19%] ზრდა წინა წელთან შედარებით. ქვემოთ მოცემულ გრაფიკში ნაჩვენებია ფრენების სიხშირის შედარებითი ანალიზი.

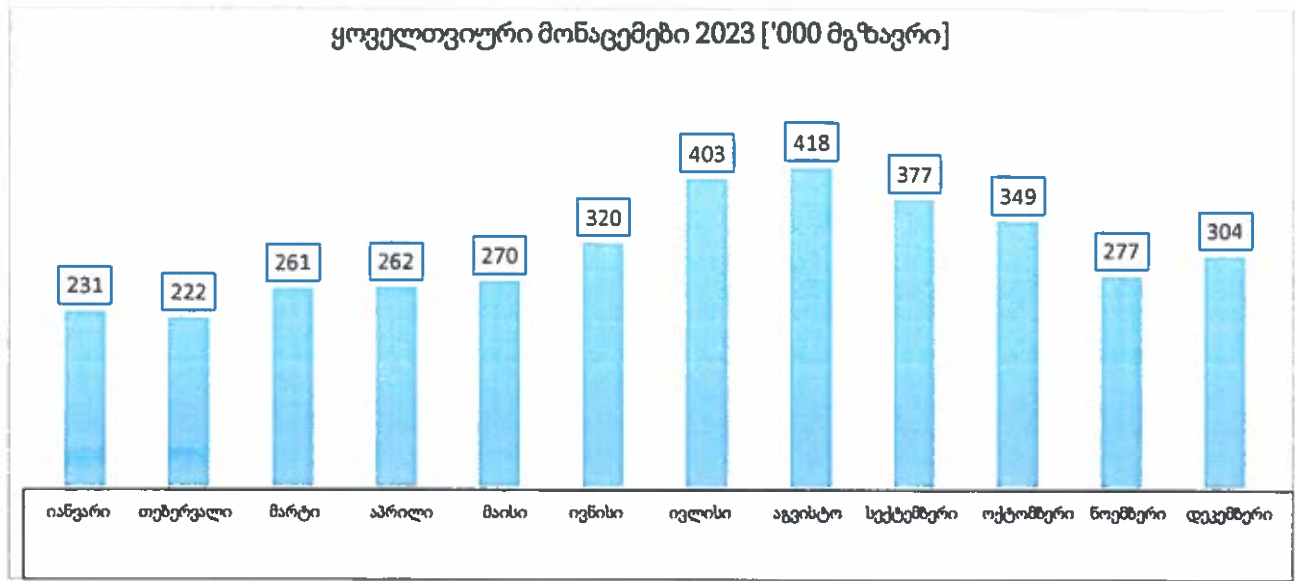


სეზონურობის თვალსაზრისით, საერთო სურათი არ შეცვლილა. მგზავრთა ნაკადი ზრდას იწყებს გაზაფხულზე და პიკს აღწევს აგვისტოში. ამის შემდეგ მგზავრების რიცხვი წლის ბოლომდე ნელნელა მცირდება.

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ხელმძღვანელობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)



2023 წელს თბილისის საერთაშორისო აეროპორტმა მიაღწია 2019 წლის მგზავრთა ნაკადის მონაცემებს, ხოლო თვითმფრინავთა რაოდენობის მხრივ, აღადგინა 96%.

მგზავრების რაოდენობა:

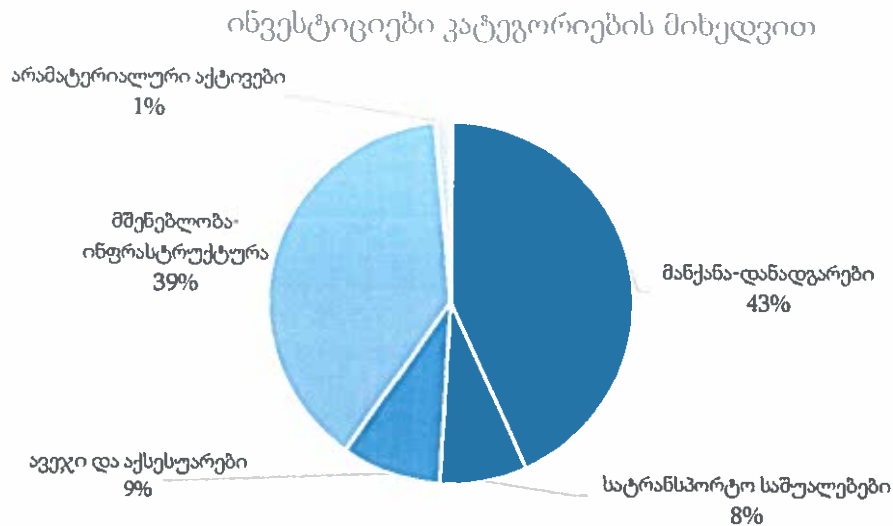
პერიოდი	2019- ფაქტობრივი	2022- ფაქტობრივი	2023- ფაქტობრივი	2024F [რეალური იან, თებ] + დაგეგმილი	2024 დაგეგმილი/ 2019 ფაქტობრივი	2023 ფაქტობრივი/ 2019 ფაქტობრივი	2023 ფაქტობრივი/ 2022 ფაქტობრივი
აღვილობრივი	22,871	2,052	16,140	30,213	32%	-29%	687%
გაფრენა	10,146	1,027	7,703	15,061	48%	-24%	650%
ჩამოფრენა	12,725	1,025	8,437	15,152	19%	-34%	723%
საერთაშორისო	3,669,292	2,996,512	3,678,074	4,039,142	10%	0%	23%
გაფრენა	1,824,958	1,513,165	1,844,492	2,025,214	11%	1%	22%
ჩამოფრენა	1,837,722	1,480,823	1,831,762	2,011,097	9%	0%	24%
ტრანზიტი	6,612	2,524	1,820	2,831	-57%	-72%	-28%
სულ	3,692,163	2,998,564	3,694,214	4,069,355	10%	0%	23%

თვითმფრინავების რაოდენობა:

პერიოდი	2019- ფაქტობრივი	2022- ფაქტობრივი	2023- ფაქტობრივი	2024F [რეალური იან, თებ] + დაგეგმილი	2024 დაგეგმილი/ 2019 ფაქტობრივი	2023 ფაქტობრივი/ 2019 ფაქტობრივი	2023 ფაქტობრივი/ 2022 ფაქტობრივი
აღვილობრივი	1,204	686	922	832	-31%	-23%	34%
გაფრენა	602	343	461	416	-31%	-23%	34%
ჩამოფრენა	602	343	461	416	-31%	-23%	34%
საერთაშორისო	35,224	28,746	33,990	38,338	9%	-4%	18%
გაფრენა	17,612	14,373	16,995	19,169	9%	-4%	18%
ჩამოფრენა	17,612	14,373	16,995	19,169	9%	-4%	18%
სულ	36,428	29,432	34,912	39,170	8%	-4%	19%

2023 წელი - ინვესტიციები

2023 წელს კაპიტალური დანახარჯების ოდენობამ 16.7 მილიონ ლარს გადააჭარბა, საიდანაც, როგორც გრაფიკზე ვხედავთ, 39% მშენებლობასა და ინფრასტრუქტურასთან და 43% მანქანა-დანადგარებთანაა დაკავშირებული.



საფრენი ბილიკი – [E]

2023 წელს საფრენი ბილიკი - E (Echo) ტერიტორიაზე ჩატარდა ყოვლისმომცველი სარემონტო სამუშაოები, რომელიც მოიცავს მოსახვევი მონაკვეთის გაფართოებას და შეადგენს 10,230 კვადრატულ მეტრ ფართობს.

მთლიანობაში თბილისის საერთაშორისო აეროპორტში ექვსი საფრენი ბილიკია. საფრენი ბილიკი - E (Echo) სარემონტო და გაფართოების პროექტი 2023 წლის ოქტომბერში დაიწყო და „ტავ საქართველომ“ 2023 წლის განმავლობაში და მომდევნო პერიოდში ამ პროექტში 2.2 მილიონი ლარის ინვესტიცია განახორციელა.

X-Ray აპარატურა

2023 წლის მაისში „ტავ ურბან საქართველომ“ ოპერირებისთვის შეიძინა და აამუშავა ორი X-Ray-ს მოწყობილობა (Nuctech - XT2100HS). მოწყობილობების ჯამური ღირებულება 5.1 მილიონ ლარს შეადგენდა.

აღსანიშნავია, რომ ძველი X-Ray მოწყობილობების შეცვლის შემდეგ, „ტავ ურბან საქართველო“ ECAC სტანდარტი 2-დან ECAC სტანდარტ 3-ზე დაწინაურდა.

2023 წელი - დაქირავებული პირები

„ტავ ურბან საქართველომ“ ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ თითოეული თანამშრომელი ორგანიზაციისათვის ძვირფასი აქტივია. ჩვენ მოწოდებულნი ვართ, მუდმივად განვახიზნოთ და ვიზრუნოთ ჩვენს თანამშრომლებზე. მათ მიერ ჩატარებული სამუშაოს ადეკვატური ანაზღაურება და პატივისცემა ორგანიზაციისათვის ყველაზე მნიშვნელოვანია. კომპანია უზრუნველყოფს თანაბარი შესაძლებლობების არსებობას და პატივს სცემს სამუშაო-პირადი ცხოვრების ბალანსს, რაც ადამიანური რესურსების პოლიტიკის ერთერთი მთავარი პრინციპია.

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ხელმძღვანელობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)

დაქირავებულ პირთა რიცხვი	ადგილობრივი		უცხოელი		სულ	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
იანვარი	770	725	5	5	775	730
თებერვალი	780	731	5	5	785	736
მარტი	813	730	5	5	818	735
აპრილი	865	773	5	5	870	778
მაისი	876	793	5	5	881	798
ივნისი	870	790	5	5	875	795
ივლისი	883	807	5	5	888	812
აგვისტო	874	802	5	5	879	807
სექტემბერი	861	789	5	5	866	794
ოქტომბერი	860	784	5	5	865	789
ნოემბერი	845	774	5	5	850	779
დეკემბერი	840	773	5	5	845	778
საშუალო	845	773	5	5	850	778
ცვლილება	9%		0%		9%	

კომპანიის თანამშრომლებს უფინანსდებათ დაზღვევის საბაზისო პაკეტი.

გარდა ამისა, კაფეტერიაში „ტავ ურბან საქართველო“ მიერ დაფინანსებულმა მთლიანმა ხარჯებმა 2023 წელს შეადგინა 4.2 მილიონ ლარზე მეტი.

ამას გარდა, კომპანია თანამშრომლებს უზრუნველყოფს ტრანსპორტით (სამსახურიდან სახლში და პირიქით).

კომპანიის სატრენინგო ცენტრის უფროსის მიერ თანამშრომელთა ტრენინგები იგეგმება სტანდარტების საფუძველზე და სამუშაოს სპეციფიკის გათვალისწინებით. ტრენინგებს ხარისხის კონტროლის დეპარტამენტის უფროსი ამტკიცებს. ამის მიზანია იმის უზრუნველყოფა, რომ კომპანიას ჰყავდეს რეგულირების უახლეს მოთხოვნებში მომზადებული თანამშრომლები.

მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი მოიცავს:

2023	2022	
29,133	23,870	სახელფასო ფონდი
4,272	3,320	საკვებით უზრუნველყოფა
126	77	ტრენინგები
191	131	ტრანსპორტირება
724	667	დაზღვევა
470	360	პენსია
826	657	სხვა
35,742	29,082	

კომპანია მკაცრად იცავს ადგილობრივი შრომითი კანონმდებლობის ყველა მოთხოვნას.

რისკები და გამოწვევები

ფინანსური რისკები

როგორც აღნიშნულია ფინანსური ანგარიშგების მე-19 შენიშვნაში, კომპანია შესაძლოა დადგეს საკრედიტო, სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკების წინაშე. რამდენადაც „ტავ საქართველო“ დიდი საერთაშორისო ჯგუფის წევრია, რისკების უმეტესი ნაწილი კონტროლდება ჯგუფის დონეზე. კომპანია უკანასკნელი 8 წლის განმავლობაში გარე საკრედიტო რესურსის გარეშე სრულად საკუთარი ფინანსური რესურსით ოპერირებს. კომპანიის რისკის მართვის მიზანია ყოველდღიური ოპერირების უზრუნველყოფა საკმარისი ფინანსური რესურსების გენერირების მიზნით, რომ კომპანიამ შემდგომ მიმდინარე კაპიტალურ ხარჯებისა და საოპერაციო ვალდებულებების მომსახურება, 2023 წლის ბოლოს მიმდინარე აქტივები მიმდინარე ვალდებულებებს 3.8 -ჯერ აღემატებოდეს, ხოლო ნაღდი ფულის

შპს „ტავ ურზან საქართველო“

ხელმძღვანელობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)

ნაშთისა და მიმდინარე ვალდებულებების ფარდობა 1.7 იყო, რაც კომპანიის განსაკუთრებულად მძლავრი ლიკვიდობის მაჩვენებელია.

საკრედიტო რისკი

კომპანიის საკრედიტო პოლიტიკა იძლევა კლიენტების ინდივიდუალური და ზოგადი პარამეტრებით შეფასების საშუალებას. კლიენტების უმეტესობას გრძელვადიანი პარტნიორობის ისტორია აქვს, ხოლო ახალ კლიენტებთან დეპოზიტური და საავანსო გადახდის ფორმატია შემუშავებული. პანდემიის გავლენით 2020-2021 წლებში მოთხოვნების ამოღების პერიოდი გაიზარდა. თუმცა, კოვიდ-19-ის სიტუაციის სტაბილიზებისა და თანდათანობითი აღდგენის პარალელურად, ეს მაჩვენებლები უმჯობესდება.

კომპანია პერმანენტულ მონიტორინგს უწევს საკრედიტო რისკისადმი ღიაობას, როგორც ეს წარმოდგენილია ფინანსური უწყისების მე-19 შენიშვნის პირველ ქვეპუნქტში.

სავალუტო რისკი

თბილისის აეროპორტი სავალუტო რისკებს აზღვევს საკმარისი უცხოური ვალუტის ფლობით მაღალი საკრედიტო რეიტინგის მქონე საბანკო ინსტიტუტებში. შემოსავლებთან დაკავშირებული ხელშეკრულებების მნიშვნელოვანი უმრავლესობა გაფორმებულია აშშ დოლარში. სავალუტო რისკის მუდმივი მონიტორინგი ხდება სენსიტიურობის ანალიზის მეშვეობით.

არაფინანსური რისკები

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

ბიზნეს-რისკები

კონცესიის განახლებული ხელშეკრულების თანახმად, კომპანიას ოპერირების უფლება აქვს 2027 წლამდე. „ტავ საქართველო“ სრულად ასრულებს ხელშეკრულებით ნაკისრ ვალდებულებებსა და მოთხოვნებს. კომპანია მოწოდებულია, გააგრძელოს ინვესტირება და დაიცვას კომფორტული და სანდო აეროპორტის ოპერატორის სტანდარტები.

კონკურენცია

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

ხარისხითა და მომსახურების დონით კომპანიას აქვს რწმენა, რომ ადგილობრივი კონკურენცია არ წარმოადგენს მატერიალურ გამოწვევას. მიუხედავად ქუთაისის აეროპორტის მზარდი პოპულარობისა დაბალ-ბიუჯეტური მგზავრებს შორის, კომპანია თავის საბაზრო სეგმენტზე, სადაც კლიენტები კომფორტსა და მომსახურების ხარისხს განსაკუთრებით აფასებენ, საიმედო და ძლიერი მოთამაშეა.

რეპუტაციული რისკები

რეპუტაცია და გუდვილი კომპანიისთვის 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. ხარისხის მართვის ფუნქცია აკვირდება ყველა ასეთ რისკს და მის მინიმუმამდე შესამცირებლად მიმართავს შესაბამის სტანდარტებს.

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 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	
		თვითონ	გარე კონს.
ავტოპარკინგი	ტერმინალის ოპერაციები	ყოველთიური	კვარტალური
რეგისტრაცია	მგზავრთა მომსახურება	ყოველთიური	კვარტალური
უსაფრთხოების კონტროლი	ტერმინალის ოპერაციები	ყოველთიური	კვარტალური
ბარგის გადატანა - საერთაშ.	საბაჟანო ოპერაციები	ყოველთიური	კვარტალური
ჩასხდომის ხიდეები	ტექნიკური დეპარტამენტი	ყოველთიური	კვარტალური
საინფორმაციო მონიტორინგი	აიტი დეპარტამენტი	ყოველთიური	კვარტალური
ესკალატორები, ლიფტები	ტექნიკური დეპარტამენტი	ყოველთიური	კვარტალური
ავტომატიზირებული მომსახ.	ტექნიკური დეპარტამენტი	ყოველთიური	კვარტალური
ბარგის ურეკები	ტერმინალის ოპერაციები	ყოველთიური	კვარტალური
შშმ მგზავრების მომსახურება	მგზავრთა მომსახურება	ყოველთიური	კვარტალური
განსაკუთრებული საჭიროების მგზავრთა მომსახურება	მგზავრთა მომსახურება	ყოველთიური	კვარტალური
საინფორმაციო / საჩივრების მაგიდა	ტერმინალის ოპერაციები	ყოველთიური	კვარტალური
ტრანზიტული მგზავრები	მგზავრთა მომსახურება	ყოველთიური	კვარტალური
ტერმინალის მდგომარეობა	ტექნიკური დეპარტამენტი	ყოველთიური	კვარტალური
საჩერების მართვა	ხარისხის მართვა	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;
- პერსონალისთვის ტრენინგების ჩატარება ხარისხის მართვის სფეროში.

ჯანმრთელობა და უსაფრთხოება

„ტავ საქართველოსათვის“ ჯანმრთელობისა და უსაფრთხოების უზრუნველყოფა ერთ-ერთ ყველაზე პრიორიტეტულ საკითხს წარმოადგენს. ორგანიზაციის ფარგლებში ჯანმრთელობისა და უსაფრთხოების უზრუნველყოფის პროცედურების განხორციელებაზე დასაკვირვებლად მრავალწახნაგოვანი 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 დაავადებათა კონტროლის ეროვნული ცენტრის მოთხოვნების მიხედვით ყველა შესაბამისი ჯანმრთელობისა და უსაფრთხოების სტანდარტი დროულად იქნა დანერგილი და მიმდინარეობს მუდმივი გაუმჯობესება და ახალ მოთხოვნებთან შესაბამისობის კონტროლი.

შპს „ტავ ურზან საქართველო“

ხელმძღვანელობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)

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

მთავარ მიზანს წარმოადგენს სამუშაოს უსაფრთხო, პროდუქტიული და ხარისხიანი შესრულება.

კომპანიას აქვს სავალდებულო პროგრამა, რომელსაც პრაქტიკაში ახორციელებს და ამასთანავე, ჯანდაცვასა და უსაფრთხოებაზე ორიენტირებული სახელმძღვანელო, რომელიც დაფუძნებულია ICAO-ს საავიაციო უსაფრთხოების სტანდარტებზე და მასთან სრულ თანხვედრაშია. 2023 წელს კომპანიამ აგრეთვე განაახლა აეროპორტების საერთაშორისო საბჭოში მისი აეროპორტის ჯანდაცვის აკრედიტაცია.

სამართლებრივი საფუძვლები

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

ფუნქციები და პასუხისმგებლობები

ჯანმრთელობისა და უსაფრთხოების პოლიტიკა, 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 ახალ სტანდარტებთან და მოთხოვნებთან მუდამ თანხვედრაში.

„სქაიტრაქსის“ ჯილდო

„სქაიტრაქსი“ გავლენიანი ბრიტანული საკონსულტაციო კომპანიაა, რომელიც 1999 წლიდან მოყოლებული იკვლევს და აფასებს მსოფლიოს აეროპორტებისა და ავიახაზების მომსახურების ხარისხს. მსოფლიო აეროპორტების ჯილდო ეფუძნება 550 აეროპორტის 106 ეროვნების 13 მილიონზე მეტი მგზავრისეულ შეფასებას მთელი მსოფლიო გარემო, რომელიც გამოკითხვით დგინდება.

„სქაიტრაქსის“ რეიტინგით თბილისის საერთაშორისო აეროპორტი აღმოსავლეთ ევროპის 5 საუკეთესო აეროპორტში შედის.

2023 წლის „სქაიტრაქსის“ მსოფლიო აეროპორტების დაჯილდოებაზე, რომელიც ამსტერდამში ჩატარდა, „ტავ საქართველოს“ მართული ორივე აეროპორტი აღმოსავლეთ ევროპის 10 საუკეთესო აეროპორტში შეიყვანეს.

თბილისის საერთაშორისო აეროპორტი ამ კატეგორიაში მიყოლებით მეათეჯერ მოხვდა.

მგზავრთა გამოკითხვით გამოვლინდა, რომ აღმოსავლეთ ევროპაში ხუთი საუკეთესო აეროპორტია ბუდაპეშტის, ტალინის, რიგის, სოფიისა და თბილისის აეროპორტები.

„სქაიტრაქსის“ მსოფლიო აეროპორტების დაჯილდოებაზე დასახელებულ საუკეთესო აეროპორტებში Groupe ADP-ის წევრი „ტავ ევროპის“ ექვსი აეროპორტი შევიდა. დაჯილდოების ცერემონიალი ჩატარდა ამსტერდამში, „სამგზავრო ტერმინალის ექსპოში“ და მას ესწრებოდა 130 ქვეყნის ავიაციების 10,000-ზე მეტი წარმომადგენელი.

გარემოს დაცვა

„ტავ საქართველო“ მოწოდებულია, ბიზნესსაქმიანობა განახორციელოს ეთიკური და სოციალური ნორმების დაცვით ანუ იმგვარად, რომ რაიმე ზიანი არ მიაღეს გარემოს. გარემოსდაცვით პოლიტიკა დაფუძნებულია ოთხ მთავარ ასპექტზე:

კანონმორჩილება - ჩვენ მზად ვართ, დავიცვათ ყველა მოქმედი ადგილობრივი, სახელმწიფო თუ საერთაშორისო სტანდარტი, ასევე, ნებისმიერი მოთხოვნა, რომელიც ჩვენი აზრით შეესაბამება ჩვენს საქმიანობასთან და მომსახურებასთან დაკავშირებულ ეკოლოგიურ ასპექტებს. ჩვენ ვწერგავთ და ვახორციელებთ პროგრამებსა და პროცედურებს, რაც ადასტურებს ჩვენს მორჩილებას ამგვარი კანონებისა და სტანდარტების მიმართ. ამასთანავე, ვინარჩუნებთ იმავე მოთხოვნებსა და სტანდარტებს ყველა ჩვენს ბიზნეს პარტნიორსა და კონტრაგენტთან, 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, რომ ვზრუნავთ გარემოზე. შესაბამისი ტრენინგები 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 ხელმისაწვდომია საზოგადოებისათვის. სათაო ოფისის მიერ ხდება აღნიშნული პოლიტიკების მუდმივი განახლება და სიახლეების დანერგვა.

აეროპორტების ნახშირბადის აკრედიტაცია

2023 წელს, თბილისის საერთაშორისო აეროპორტმა მიიღო „აეროპორტების ნახშირბადის აკრედიტაციის მე-2 დონის სერტიფიკატი“. აეროპორტების ნახშირბადის აკრედიტაცია (ACA) ხაზს უსვამს თბილისის საერთაშორისო აეროპორტის ძალისხმევას ნახშირბადის ნაკვალევის გაზომვის, მართვისა და შემცირების მიზნით. აეროპორტის ნახშირბადის აკრედიტაცია არის ერთადერთი ინსტიტუციურად დამტკიცებული, გლობალური ნახშირბადის მართვის სერტიფიცირების პროგრამა აეროპორტებისთვის. პროგრამა დამოუკიდებლად აფასებს და აღიარებს ნახშირბადების ემისიების მართვა-შემცირებაზე მიმართულ ძალისხმევას. ის ასევე არის ერთადერთი გლობალური, აეროპორტის-სპეციფიკური ნახშირბადის სტანდარტი, რომელიც ეყრდნობა საერთაშორისოდ აღიარებულ მეთოდოლოგიებს.

„ISAGO“ პროგრამა

2023 წელს „ტავ ურბან საქართველომ“ წამოიწყო „ISAGO“ პროგრამის განხორციელება, პრესტიჟული აკრედიტაციის სქემა, რომელიც შეიქმნა სახმელეთო ოპერაციების უსაფრთხოების აუდიტისთვის საერთაშორისო საჰაერო ტრანსპორტის ასოციაციის (IATA) მიერ.

პროგრამა ფლობს საერთაშორისო აღიარებას, როგორც ყოვლისმომცველი სისტემა, რომელიც მიზნად ისახავს ორგანიზაციის საოპერაციო მართვისა და კონტროლის სისტემების შეფასებას ავიაკომპანიებისთვის სახმელეთო სერვისების მიწოდებისას. ინდუსტრიისთვის დამტკიცებული ხარისხის აუდიტის პრინციპების გათვალისწინებით, „ISAGO“ სტრუქტურირებულია სტანდარტიზებული აუდიტის უზრუნველსაყოფად, რაც უზრუნველყოფს თანმიმდევრულ შედეგებს საავიაციო ბიზნესში.

„ISAGO“-ს ძირითადი მიზანია სახმელეთო ოპერაციების უსაფრთხოების გაძლიერება სახმელეთო მომსახურების მიმწოდებლების მართვის სისტემების განხორციელების ზედამხედველობით, რითაც ხელს უწყობს სტანდარტიზებული საოპერაციო პროცედურების მიღებას.

თბილისის საერთაშორისო აეროპორტის „ISAGO“-ს საბოლოო სერტიფიკატი 2024 წელს არის მოსალოდნელი. იგი აღნიშნავს მნიშვნელოვან ეტაპს სახმელეთო ოპერაციებში სრულყოფილებისა და უსაფრთხოების ვალდებულების შესასრულებლად.

26.07.2024წ., მე, ნოტარიუსს ნუნუ კალანდარიშვილს, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ვაჟა-ფშაველას 70"ბ" (I სართული), მომმართა ჩემთვის ცნობილმა თარჯიმანმა ნინო წოჭოლაურმა (დაბ. 19.09.1981წ. თბილისში, რეგისტრირებული მისამართზე: თბილისი მირიან მეფეს ქ. N77 ბ. 20, პ/№01025008026) რომელმაც წარმოადგინა – წინამდებარე დოკუმენტი და მისი თარგმანი ინგლისურიდან ქართულ ენაზე. თარჯიმანმა მოითხოვა თარგმანზე თავისი ხელმოწერის ნამდვილობის სანოტარო წესით დამოწმება. (აღნიშნული დოკუმენტის თარგმანი შესრულებულია 01 ეგზემპლარად, შესრულებულია 49 გვერდზე 49 ხელმოწერა). მე შევამოწმე მისი ქმედუნარიანობა და დავრწმუნდი რომ მის ქმედუნარიანობაში ეჭვის შეტანის საფუძველი არ მქონდა. თარჯიმანმა წარმოადგინა ენის ცოდნის დამადასტურებელი დოკუმენტი: ბაკალავრის დიპლომი B #07786, გაც. ივანე ჯავახიშვილის სახელობის თბილისის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ 2002წ. სარეგ. N01/143. შემდეგ დავადგინე მისი ნების გამოვლენის ნამდვილობა, განეუმარტე ხელმოწერის სამართლებრივი შედეგები, მე თარჯიმანი გავაფრთხილე იმ პასუხისმგებლობის შესახებ რომელიც მოჰყვება არაზუსტ თარგმანს. თარჯიმანმა ჩემს წინაშე დაადასტურა, რომ თარგმანი ზუსტია და თარგმანზე ხელი მოაწერა ჩემი თანდასწრებით, რასაც ვამოწმებ.

გადახდილია სანოტარო სახალური 147.00 ლარი თანახმად 2011 წლის 29 დეკემბრის საქართველოს მთავრობის დადგენილება №507 სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის სახალურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისთვის საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ დადგენილების 31- მუხლისა და 5.00 ლარი რეგისტრაციის საფასური, თანახმად 39-მუხლისა, აგრეთვე დღე 26.00 ლარი და 0.42 თეთრი, თანახმად საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლისა. სულ 178.00 ლარი და 0.46 თეთრი.

26.07.2024, to me, notary Nunu Kalandarishvili, at my notary office, located at the address: 70"b" Vazha-Pshavela Ave., 1st floor, Tbilisi was applied by translator known for me Nino Tsotskolauri (born on 19.09.1981 in Tbilisi, registered at the address: Apt 20, №10 mirian Mepe st, Tbilisi, p/#01025008026) who presented – above document and its translation from English into Georgian. The translator asked to certify authenticity of her signature (this document is made 01 copy in 49 signature on 49 page). I verified her capability and was convinced that I had no reason for doubting her competence. She produced Bachelor's Diploma B #07786 issued in 2002 by Ivane Javakhishvili State University of Tbilisi Reg. No 01/143. I notified the translator that she assumes responsibility for incorrect translation; the translator confirmed that the translation is correct and signed on it in my presence that I am certifying.

Notary fee paid – 147.00 GEL pursuant to December 29th, 2011 decision No. 507 of the Government of Georgia on the tariff for notary acts and the law on the amounts of fee of the chamber of notaries of Georgia, rule of payment and approval of the terms of service, Article 31, and 5.00 GEL registration fee according to the article 39, also vat. 26.00 GEL., and 0.46 tetri according to the tax code of Georgia, article 166 totally was paid: 178.00 Gel, and 0.46 tetri.

Notary

ნოტარიუსი



/Nunu kalandarishvili

/ნუნუ კალანდარიშვილი

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N240955059



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

26.07.2024 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

ნუნუ კალანდარიშვილი

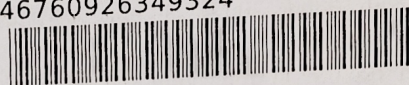
სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ. თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზირი N70-ბ (I სართული)

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

46760926349324



სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი პოპულარიზაციის და/ან
გაუქმების შესახებ) მიღება-გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტ
გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18

TAV Urban Georgia LLC

Financial Statements prepared in accordance with
International Financial Reporting Standards,
Management Report and Independent Auditor's Report
For the year ended 31 December 2023

TAV Urban Georgia LLC

TABLE OF CONTENTS

	Page
STATEMENT OF MANAGEMENT’S RESPONSIBILITY FOR THE PREPARATION AND APPROVAL OF THE FINANCIAL STATEMENTS AND MANAGEMENT REPORT FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023	1
Independent auditor’s report	2-5
Financial statements	
Statement of profit or loss and other comprehensive income	6
Statement of financial position	7
Statement of changes in equity	8
Statement of cash flows	9
Notes to the financial statements	10-35
1. Corporate information	10
2. Basis of preparation	10
3. Material accounting policy information	11
4. Adoption of New or Revised Standards and Interpretations	18
5. Use of estimates judgments and assumptions	22
6. Revenue	23
7. Operating expenses	24
8. Income tax	24
9. Property, plant and equipment	25
10. Airport operation right	26
11. Trade receivables	27
12. Cash and cash equivalents	28
13. Equity	28
14. Trade payables	29
15. Other liabilities	29
16. Other long-term payables	29
17. Commitments and contingencies	30
18. Related party transactions	31
19. Financial instruments and risk management	33
20. Events after the reporting period	35
21. Approval of the financial statements	35
Management report	36-49

TAV URBAN GEORGIA LLC

STATEMENT OF MANAGEMENT’S RESPONSIBILITIES FOR THE PREPARATION AND APPROVAL OF THE FINANCIAL STATEMENTS AND MANAGEMENT REPORT FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023

Management of TAV Urban Georgia LLC (the “Company”) is responsible for the preparation of the financial statements that present fairly the financial position of the Company as of 31 December 2023, and results of its operations, cash flows and changes in equity for the year then ended, and notes to the financial statements, including material accounting policy information in compliance with International Financial Reporting Standards (“IFRS”).

In preparing the financial statements, management is responsible for:

- Properly selecting and applying accounting policies;
- Presenting information, including accounting policies, in a manner that provides relevant, reliable, comparable and understandable information;
- Providing additional disclosures when compliance with the specific requirements in IFRSs are insufficient to enable users to understand the impact of particular transactions, other events and conditions on the Company’s financial position and financial performance;
- Making an assessment of the Company’s ability to continue as a going concern;
- Disclosing the information in the management report as required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing;
- Preparation of the management report in consistent with the financial statements.

Management is also responsible for:

- Designing, implementing and maintaining an effective and sound system of internal controls, throughout the Company;
- Maintaining adequate accounting records that are sufficient to show and explain the Company’s transactions and disclose with reasonable accuracy at any time the financial position of the Company, and which enable them to ensure that the financial statements of the Company comply with IFRS;
- Maintaining statutory accounting records in compliance with local legislation and accounting standards;
- Taking such steps as are reasonably available to them to safeguard the assets of the Company; and
- Preventing and detecting fraud and other irregularities.

The financial statements and the management report of the Company for the year ended 31 December 2023 were approved by management on 2 May 2024:

On behalf of the Management:

Tea Zakaradze
General Manager

2 May 2024

Murat Cevher
**Deputy General Manager in Finance
and Administration**

2 May 2024

**STATEMENT OF MANAGEMENT'S RESPONSIBILITIES FOR THE PREPARATION
AND APPROVAL OF THE FINANCIAL STATEMENTS AND MANAGEMENT REPORT
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023**

Management of TAV Urban Georgia LLC (the "Company") is responsible for the preparation of the financial statements that present fairly the financial position of the Company as of 31 December 2023, and results of its operations, cash flows and changes in equity for the year then ended, and notes to the financial statements, including material accounting policy information in compliance with International Financial Reporting Standards ("IFRS").

In preparing the financial statements, management is responsible for:

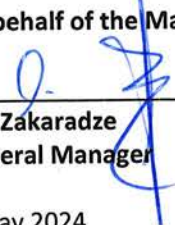
- Properly selecting and applying accounting policies;
- Presenting information, including accounting policies, in a manner that provides relevant, reliable, comparable and understandable information;
- Providing additional disclosures when compliance with the specific requirements in IFRSs are insufficient to enable users to understand the impact of particular transactions, other events and conditions on the Company's financial position and financial performance;
- Making an assessment of the Company's ability to continue as a going concern;
- Disclosing the information in the management report as required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing;
- Preparation of the management report in consistent with the financial statements.

Management is also responsible for:

- Designing, implementing and maintaining an effective and sound system of internal controls, throughout the Company;
- Maintaining adequate accounting records that are sufficient to show and explain the Company's transactions and disclose with reasonable accuracy at any time the financial position of the Company, and which enable them to ensure that the financial statements of the Company comply with IFRS;
- Maintaining statutory accounting records in compliance with local legislation and accounting standards;
- Taking such steps as are reasonably available to them to safeguard the assets of the Company; and
- Preventing and detecting fraud and other irregularities.

The financial statements and the management report of the Company for the year ended 31 December 2023 were approved by management on 2 May 2024:

On behalf of the Management:



Tea Zakaradze
General Manager

2 May 2024



Murat Cevher
Deputy General Manager in Finance
and Administration
2 May 2024

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To the Shareholders and the management of TAV Urban Georgia LLC

Opinion

We have audited the accompanying financial statements of TAV Urban Georgia LLC (the "Company"), which comprise the statement of financial position as of 31 December 2023 and the statement of profit or loss and other comprehensive income, statement of changes in equity and statement of cash flows for the year then ended, and notes to the financial statements, including material accounting policy information.

In our opinion, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of the Company as at 31 December 2023, and its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards ("IFRSs").

Basis for Opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the *Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements* section of our report. We are independent of the Company in accordance with the International Ethics Standards Board for Accountants' *International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards)* (IESBA Code) and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with the IESBA Code. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Other Information

Management is responsible for the other information. The other information comprises the Management Report prepared in accordance with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing, but does not include the financial statements and our auditor's report thereon.

Our opinion on the financial statements does not cover the Management Report and we do not express any form of assurance conclusion thereon.

In connection with our audit of the financial statements, our responsibility is to read the other information and, in doing so, consider whether the other information is materially inconsistent with the financial statements or our knowledge obtained in the audit or otherwise appears to be materially misstated. If, based on the work we have performed, we conclude that there is a material misstatement of this other information, we are required to report that fact.

We have nothing to report based on these responsibilities.

Responsibilities of Management for the Financial Statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with IFRSs, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the Company's financial reporting process.

Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional skepticism throughout the audit. We also:

- ▶ Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- ▶ Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- ▶ Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- ▶ Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.
- ▶ Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

Report on Other Legal and Regulatory Requirements

Management is responsible for the preparation of the management report in accordance with the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing ("the Law"), and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the management report that is free from material misstatement, whether due to fraud or error.

We performed procedures with respect to whether the management report is prepared in accordance with the requirements of Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing and includes the information required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

We have selected and performed procedures based on our judgment, including but not limited to inquiries, analysis and review of documentation, comparison of the Company's policies, procedures, methodologies and reported information with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing, as well as recalculations, comparisons and reconciliations of numeric values and other information.

In our opinion:

- The management report for the year ended 31 December 2023 is prepared in accordance with the requirements of Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing;
- The management report for the year ended 31 December 2023 includes the information required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing;
- The information provided in the Management Report is consistent, in all material respects, with the financial statements for the year ended 31 December 2023.

Shota Nanitashvili
On behalf of Deloitte and Touche LLC

2 May 2024
Tbilisi, Georgia

We have selected and performed procedures based on our judgment, including but not limited to inquiries, analysis and review of documentation, comparison of the Company's policies, procedures, methodologies and reported information with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing, as well as recalculations, comparisons and reconciliations of numeric values and other information.

In our opinion:

- The management report for the year ended 31 December 2023 is prepared in accordance with the requirements of Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing;
- The management report for the year ended 31 December 2023 includes the information required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing;
- The information provided in the Management Report is consistent, in all material respects, with the financial statements for the year ended 31 December 2023.



Shota Nanitashvili

On behalf of Deloitte and Touche LLC

Deloitte & Touche

2 May 2024

Tbilisi, Georgia

TAV URBAN GEORGIA LLC

STATEMENT OF PROFIT OR LOSS AND OTHER COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (in thousands of Georgian Lari)

	Notes	2023	2022
Revenue	6	260,612	234,265
Operating expenses	7	(34,623)	(31,545)
Employee benefits expense		(35,742)	(29,082)
Depreciation and amortisation		(37,072)	(26,659)
Impairment for trade receivables and other assets	11	(746)	(5,909)
Operating profit		152,429	141,070
Interest income		2,492	1,631
Foreign exchange loss, net		(3,074)	(8,235)
Other financial expenses		(218)	(604)
Non-operating income		102	150
Non-operating expenses		(624)	(365)
Profit before income tax		151,107	133,647
Income tax expense	8	(30,160)	(16,452)
Profit for the year		120,947	117,195
Other comprehensive income		-	-
Total comprehensive income for the year		120,947	117,195

Approved for issue and signed on behalf of the Management:

Tea Zakaradze
General Manager

2 May 2024

Murat Cevher
Deputy General Manager in Finance and Administration

2 May 2024

The notes on pages 10-35 form an integral part of these financial statements.

TAV URBAN GEORGIA LLC

STATEMENT OF PROFIT OR LOSS AND OTHER COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (in thousands of Georgian Lari)

	Notes	2023	2022
Revenue	6	260,612	234,265
Operating expenses	7	(34,623)	(31,545)
Employee benefits expense		(35,742)	(29,082)
Depreciation and amortisation		(37,072)	(26,659)
Impairment for trade receivables and other assets	11	(746)	(5,909)
Operating profit		152,429	141,070
Interest income		2,492	1,631
Foreign exchange loss, net		(3,074)	(8,235)
Other financial expenses		(218)	(604)
Non-operating income		102	150
Non-operating expenses		(624)	(365)
Profit before income tax		151,107	133,647
Income tax expense	8	(30,160)	(16,452)
Profit for the year		120,947	117,195
Other comprehensive income		-	-
Total comprehensive income for the year		120,947	117,195

Approved for issue and signed on behalf of the Management:


Tea Zakaradze
General Manager

2 May 2024


Murat Cevher
Deputy General Manager in Finance and Administration

2 May 2024

The notes on pages 10-35 form an integral part of these financial statements.

TAV URBAN GEORGIA LLC

STATEMENT OF FINANCIAL POSITION FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (in thousands of Georgian Lari)

	Notes	31 December 2023	31 December 2022
Assets			
Non-current assets			
Property, plant and equipment	9	26,661	23,734
Airport operation right	10	115,345	138,575
Intangible assets		1,226	1,337
Long-term prepayments		1,422	-
Long-term portion of trade receivables	11	-	794
Total non-current assets		144,654	164,440
Current assets			
Inventories		3,703	3,532
Trade receivables	11	27,413	22,403
Prepayments		1,315	2,189
Cash and cash equivalents	12	24,754	62,482
Total current assets		57,185	90,606
Total assets		201,839	255,046
Equity and liabilities			
Equity			
Charter capital	13	64,824	64,824
Retained earnings	13	121,968	172,889
Total equity		186,792	237,713
Liabilities			
Non-current liabilities			
Other long-term payables	16	163	1,104
Total non-current liabilities		163	1,104
Current liabilities			
Trade payables	14	9,895	12,270
Other liabilities	15	4,989	3,959
Total current liabilities		14,884	16,229
Total equity and liabilities		201,839	255,046

Approved for issue and signed on behalf of the Management:

Tea Zakaradze
General Manager

2 May 2024

Murat Cevher
Deputy General Manager in Finance and Administration

2 May 2024

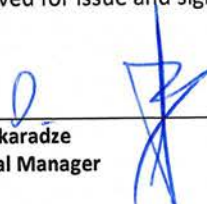
The notes on pages 10-35 form an integral part of these financial statements.

TAV URBAN GEORGIA LLC

STATEMENT OF FINANCIAL POSITION FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (in thousands of Georgian Lari)

	Notes	31 December 2023	31 December 2022
Assets			
Non-current assets			
Property, plant and equipment	9	26,661	23,734
Airport operation right	10	115,345	138,575
Intangible assets		1,226	1,337
Long-term prepayments		1,422	-
Long-term portion of trade receivables	11	-	794
Total non-current assets		144,654	164,440
Current assets			
Inventories		3,703	3,532
Trade receivables	11	27,413	22,403
Prepayments		1,315	2,189
Cash and cash equivalents	12	24,754	62,482
Total current assets		57,185	90,606
Total assets		201,839	255,046
Equity and liabilities			
Equity			
Charter capital	13	64,824	64,824
Retained earnings	13	121,968	172,889
Total equity		186,792	237,713
Liabilities			
Non-current liabilities			
Other long-term payables	16	163	1,104
Total non-current liabilities		163	1,104
Current liabilities			
Trade payables	14	9,895	12,270
Other liabilities	15	4,989	3,959
Total current liabilities		14,884	16,229
Total equity and liabilities		201,839	255,046

Approved for issue and signed on behalf of the Management:


Tea Zakaradze
General Manager

2 May 2024


Murat Cevher
Deputy General Manager in Finance and Administration

2 May 2024

The notes on pages 10-35 form an integral part of these financial statements.

TAV URBAN GEORGIA LLC

STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (in thousands of Georgian Lari)

	Charter capital	Retained earnings	Total equity
Balance at 1 January 2022	64,824	149,471	214,295
Total comprehensive income for the year	–	117,195	117,195
Dividends (Note 13)	–	(93,777)	(93,777)
Balance at 31 December 2022	64,824	172,889	237,713
Total comprehensive income for the year	–	120,947	120,947
Dividends (Note 13)	–	(171,868)	(171,868)
Balance at 31 December 2023	64,824	121,968	186,792

Approved for issue and signed on behalf of the Management:

Tea Zakaradze
General Manager

2 May 2024

Murat Cevher
Deputy General Manager in Finance and Administration

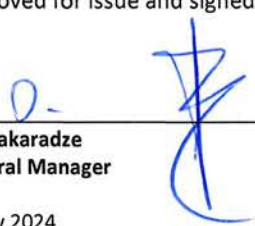
2 May 2024

The notes on pages 10-35 form an integral part of these financial statements.

TAV URBAN GEORGIA LLC**STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023**
(in thousands of Georgian Lari)

	Charter capital	Retained earnings	Total equity
Balance at 1 January 2022	64,824	149,471	214,295
Total comprehensive income for the year	-	117,195	117,195
Dividends (Note 13)	-	(93,777)	(93,777)
Balance at 31 December 2022	64,824	172,889	237,713
Total comprehensive income for the year	-	120,947	120,947
Dividends (Note 13)	-	(171,868)	(171,868)
Balance at 31 December 2023	64,824	121,968	186,792

Approved for issue and signed on behalf of the Management:


Tea Zakaradze
General Manager

2 May 2024


Murat Cevher
Deputy General Manager in Finance and Administration

2 May 2024

The notes on pages 10-35 form an integral part of these financial statements.

TAV URBAN GEORGIA LLC

STATEMENT OF CASH FLOWS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (in thousands of Georgian Lari)

	Notes	2023	2022
Cash flows from operating activities			
Profit before income tax		151,107	133,647
<i>Non-cash adjustment to reconcile profit before tax to net cash flows:</i>			
Depreciation and amortisation		37,072	26,659
Charge of allowance on trade receivables	11	746	5,909
Other (gains)/losses		(41)	38
Net foreign exchange loss		3,074	8,235
Other financial expense	16	169	483
Interest income	12	(2,492)	(1,631)
Operating cash flows before movements in working capital		189,635	173,340
Working capital adjustments			
Increase in inventories		(120)	(924)
Increase in trade receivables		(4,771)	(7,565)
Decrease/(Increase) in prepayments and other assets		781	(1,190)
(Decrease)/Increase in trade payables		(1,275)	1,702
(Decrease)/Increase in other liabilities		(744)	1,165
Decrease in long-term payables		(1,111)	(2,410)
Cash generated by operations		182,395	164,118
Income tax paid		(28,413)	(16,390)
Net cash flows from operating activities		153,982	147,728
Cash flows from investing activities			
Interest received		2,492	1,695
Purchase of property, plant and equipment	9	(17,802)	(7,149)
Proceeds on disposal of property, plant and equipment		14	149
Purchase of intangible assets		(1,224)	(247)
Payments received from issued loan		-	4,419
Net cash flows used in investing activities		(16,520)	(1,133)
Cash flows from financing activities			
Dividends paid	13	(171,868)	(93,777)
Net cash flows used in financing activities		(171,868)	(93,777)
Net foreign exchange differences on cash and cash equivalents		(3,322)	(6,247)
Net (decrease)/increase in cash and cash equivalents for the year		(37,728)	46,571
Cash and cash equivalents at 1 January	12	62,482	15,911
Cash and cash equivalents at 31 December	12	24,754	62,482

Approved for issue and signed on behalf of the Management:

Tea Zakaradze
General Manager

2 May 2024

Murat Cevher
Deputy General Manager in Finance and Administration

2 May 2024

The notes on pages 10-35 form an integral part of these financial statements.

TAV URBAN GEORGIA LLC

STATEMENT OF CASH FLOWS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (in thousands of Georgian Lari)

	Notes	2023	2022
Cash flows from operating activities			
Profit before income tax		151,107	133,647
<i>Non-cash adjustment to reconcile profit before tax to net cash flows:</i>			
Depreciation and amortisation		37,072	26,659
Charge of allowance on trade receivables	11	746	5,909
Other (gains)/losses		(41)	38
Net foreign exchange loss		3,074	8,235
Other financial expense	16	169	483
Interest income	12	(2,492)	(1,631)
Operating cash flows before movements in working capital		189,635	173,340
Working capital adjustments			
Increase in inventories		(120)	(924)
Increase in trade receivables		(4,771)	(7,565)
Decrease/(Increase) in prepayments and other assets		781	(1,190)
(Decrease)/Increase in trade payables		(1,275)	1,702
(Decrease)/Increase in other liabilities		(744)	1,165
Decrease in long-term payables		(1,111)	(2,410)
Cash generated by operations		182,395	164,118
Income tax paid		(28,413)	(16,390)
Net cash flows from operating activities		153,982	147,728
Cash flows from investing activities			
Interest received		2,492	1,695
Purchase of property, plant and equipment	9	(17,802)	(7,149)
Proceeds on disposal of property, plant and equipment		14	149
Purchase of intangible assets		(1,224)	(247)
Payments received from issued loan		-	4,419
Net cash flows used in investing activities		(16,520)	(1,133)
Cash flows from financing activities			
Dividends paid	13	(171,868)	(93,777)
Net cash flows used in financing activities		(171,868)	(93,777)
Net foreign exchange differences on cash and cash equivalents		(3,322)	(6,247)
Net (decrease)/increase in cash and cash equivalents for the year		(37,728)	46,571
Cash and cash equivalents at 1 January	12	62,482	15,911
Cash and cash equivalents at 31 December	12	24,754	62,482

Approved for issue and signed on behalf of the Management:


Tea Zakaradze
General Manager

2 May 2024


Murat Cevher
Deputy General Manager in Finance and Administration

2 May 2024

The notes on pages 10-35 form an integral part of these financial statements.

TAV URBAN GEORGIA LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (in thousands of Georgian Lari)

1. Corporate information

TAV Urban Georgia LLC (the “Company”) (ID: 206203491) was incorporated on 6 October 2005 for the purpose of reconstructing Tbilisi airport and operating it in accordance with Build, Operate and Transfer Agreement (the “BOT Agreement”). The Company is domiciled in Tbilisi, Georgia and its registered address is Tbilisi International Airport, Tbilisi, 0158, Georgia.

Currently the Company is engaged in operating the Tbilisi Airport by the virtue of Build, Operate and Transfer Agreement (the “BOT Agreement”) signed initially on 6 September 2005 between JSC Tbilisi International Airport and TAV URBAN Joint Venture, which has been superseded by subsequent amendments (Note 10).

The Company is engaged in the following operations at Tbilisi International Airport as specified in the BOT Agreement: terminal services, ground handling, parking-apron-taxi services for aircrafts, concession revenue, area allocation and etc.

As at 31 December 2023, the Company had 833 employees (31 December 2022: 778 employees).

Ownership structure of the Company as at 31 December 2023 and 2022 is as follows:

	2023	2022
TAV Havalimanlari Holding A.S.	80.0%	80.0%
Aeroser International Holding (U.K.) Limited	19.9%	19.9%
Nodar Kurtanidze	0.1%	0.1%
Total	100.0%	100.0%

The ultimate controlling party of the Company is Aéroports de Paris SA.

These financial statements have not yet been approved by the shareholders. The shareholders have the power to amend the financial statements after issue.

2. Basis of preparation

These financial statements of the Company have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRS) as issued by the International Accounting Standards Board (IASB).

The financial statements have been prepared on a historical cost basis.

Management have, at the time of approving these financial statements, a reasonable expectation that the Company has adequate resources to continue in operational existence for the foreseeable future. Thus, they continue to adopt the going concern basis of accounting in preparing the financial statements.

The financial statements are presented in thousands of Georgian Lari (GEL) and all values are rounded to the nearest thousand, except when otherwise indicated.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023
(in thousands of Georgian Lari)

3. Material accounting policy information

Current versus non-current classification

The Company presents assets and liabilities in statement of financial position based on current/non-current classification. An asset is current when it is:

- Expected to be realized or intended to be sold or consumed in normal operating cycle;
- Held primarily for the purpose of trading;
- Expected to be realized within twelve months after the reporting period; or
- Cash or cash equivalent unless restricted from being exchanged or used to settle a liability for at least twelve months after the reporting period.

All other assets are classified as non-current.

A liability is current when:

- It is expected to be settled in normal operating cycle;
- It is held primarily for the purpose of trading;
- It is due to be settled within twelve months after the reporting period; or
- There is no unconditional right to defer the settlement of the liability for at least twelve months after the reporting period.

The Company classifies all other liabilities as non-current.

Foreign currencies

The Company's financial statements are presented in GEL, which is also the Company's functional currency. Transactions in foreign currencies are initially recorded at GEL exchange rates prevailing at the date the transaction qualifies for recognition.

Monetary assets and liabilities denominated in foreign currencies are retranslated at GEL spot rate of exchange ruling at the reporting date. All differences arising on settlement or translation of monetary items are taken to the statement of comprehensive income.

Non-monetary items that are measured in terms of historical cost in a foreign currency are translated using the exchange rates as at the dates of the initial transactions.

Revenue and other income

(i) Revenue from contracts with customers

Revenue is recognized to the extent that it is probable that the economic benefits will flow to the Company and the revenue can be reliably measured, regardless of when the payment is received. Revenue is measured at the fair value of the consideration received or receivable, taking into account contractually defined terms of payment and excluding taxes or duty. The Company assesses its revenue arrangements against specific criteria in order to determine if it is acting as principal or agent.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023
(in thousands of Georgian Lari)

The Company has concluded that it is the principal in all of its revenue arrangements. The specific recognition criteria described below must be met before revenue is recognized.

For most types of revenue, recognition occurs upon provision to the customer, when the performance obligation is satisfied. The Company has the following main types of revenue (Note 6):

Aviation income and ground handling

Aviation income and ground handling is recognised at a point in time, based on the daily reports obtained from related airline companies for terminal service income charged to passengers, as well as for ramps utilized by aircraft and check-in counters utilized by the airlines. Provision of each specific service is treated as a separate performance obligation.

Area allocation income

Area allocation income is recognised over time. Performance obligation is satisfied with the passage of time and the Company recognises revenue on a monthly basis, upon issuance of invoices based on the contracts made for the allocated areas in the airport. Area allocation income represents rental income arising from operating leases and is accounted for on a straight-line basis over the lease terms. This method of allocation best reflects the actual usage of the area by the counterparty.

Lounge services and concession fee income

Revenue from lounge services and concession fee income from duty free and from food and beverage spaces is recognised over time. Performance obligation is satisfied with the passage of time and the Company recognises revenue on a monthly basis, upon issuance of invoices based on the contracts made with the customers. Lounge services and concession fee income represent commission income generated from conceding designated areas. The revenue is generated based on the monthly sales volumes of concessions at pre-agreed commission rate defined in contracts.

Income from parking operations

Parking-apron-taxi and additional services revenues are recognized at a point in time, based on the daily reports obtained from ground staff and airline companies related to the utilisation of runway (for landing and take-off), parking areas, apron, taxi and other services by aircrafts. Provision of each specific service is treated as a separate performance obligation.

(ii) Interest income

For all financial instruments measured at amortised cost, interest income or expense is recorded using the effective interest rate (EIR). EIR is the rate that exactly discounts the estimated future cash payments or receipts over the expected life of the financial instruments or a shorter period, where appropriate, to the net carrying amount of the financial asset or liability. Interest income is included in Interest Income in the statement of comprehensive income.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023
(in thousands of Georgian Lari)

Taxes

(i) Income tax

The annual profit earned by entities other than banks, insurance companies and microfinance organizations is not taxed in Georgia starting from 1 January 2017. Corporate income tax is levied on profit distributed as dividends to the shareholders that are individuals or non-residents of Georgia at the rate of 15/85 of net distribution. The corporate income tax arising from the payment of dividends is accounted for as a liability and expense in the period in which dividends are declared, regardless of the actual payment date or the period for which the dividends are paid. In certain circumstances, deductions from income tax charge payable are available that are accounted as reduction of income tax expense related to respective distribution. Due to the nature of the Georgian taxation system, no deferred tax assets and liabilities arise for the entities registered in Georgia. Withholding tax payable in respect of dividend distribution to the shareholders of the Company is recognized as deduction from equity in the statement of changes in equity.

Georgian tax legislation also provides for charging corporate income tax on certain transactions that are considered deemed profit distributions (for example, transactions at non-market prices, non-business related expenses or supply of goods and services free of charge). Taxation of such transactions is accounted for similarly to operating taxes and is reported as Tax Expense, Other Than Income Tax within Operating Expenses in the statement of comprehensive income.

(ii) Value added tax

Revenues, expenses and assets are recognized net of the amount of value added tax, except:

- When the value added tax incurred on a purchase of assets or services is not recoverable from the taxation authority, in which case, the value added tax is recognized as part of the cost of acquisition of the asset or as part of the expense item, as applicable;
- When receivables and payables that are stated with the amount of value added tax included.

The net amount of value added tax recoverable from, or payable to, the taxation authority is included as part of receivables or payables in the statement of financial position.

Employee benefits expense

Wages, salaries, contributions to the Pension Agency, paid annual leave and sick leave, bonuses, and non-monetary benefits are accrued in the year in which the associated services are rendered by the employees of the Company. The Company has no legal or constructive obligation to make pension or similar benefit payments beyond the payments to the statutory defined contribution scheme.

Property, plant and equipment

(i) Recognition and measurement

Property and equipment is stated at cost less accumulated depreciation and impairment losses, if any. Such cost comprises of purchase price, including non-refundable purchase taxes and any directly attributable costs of bringing the asset to condition of its intended use, also costs for enhancement and improvement of Tbilisi International Airport, which are capitalized as leasehold improvement under the property, plant and equipment.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023
(in thousands of Georgian Lari)

(ii) Subsequent costs

The cost of replacing a component of an item of property, plant and equipment is recognized in the carrying amount of the item if it is probable that the future economic benefits embodied within the component will flow to the Company, and its cost can be measured reliably. The carrying amount of the replaced component is derecognized. The costs of the day-to-day servicing of property, plant and equipment are recognized in the statement of comprehensive income as incurred.

(iii) Derecognition

An item of property, plant and equipment and any significant part initially recognized is derecognised upon disposal or when no future economic benefits are expected from its use or disposal. Any gain or loss arising on derecognition of the asset (calculated as the difference between the net disposal proceeds and the carrying amount of the asset) is included in the statement of comprehensive income when the asset is derecognised.

(iv) Depreciation

Depreciation for each part of an item of property, plant and equipment is recognized in the statement of comprehensive income on a straight-line basis over the estimated useful lives or the BOT Agreement period, whichever is shorter, since this most closely reflects the expected pattern of consumption of the future economic benefits embodied in the asset. Significant components of individual assets are assessed and if a component has a useful life that is different from the remainder of that asset, that component is depreciated separately.

The average estimated useful lives are as follows:

	Useful lives in years
Buildings	5-10 years
Machinery and equipment	5-10 years
Vehicles	5-7 years
Furniture and fixtures	5-10 years
Leasehold improvements	5-10 years

The assets' residual values, useful lives and methods of depreciation are reviewed, and adjusted if appropriate, at the end of each reporting period.

Airport operation right

The airport operation right is recognized at cost, i.e. the fair value of consideration transferred to acquire the asset, which is the fair value of the consideration received or receivable for the construction services delivered. The fair value of consideration received is estimated as equal to the forecast construction costs plus margin, which is concluded to be consistent with the rate that a market participant would require as compensation for providing the construction services and for assuming the risk associated with the construction costs.

Subsequent expenditure is capitalized only when it meets the definition of an asset. If such expenditures were not provided for in the initial BOT Agreement, then such expenditures are capitalized as new airport operation right and not as an addition to existing asset.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023
(in thousands of Georgian Lari)

The Company applies the units of production method for amortizing the Airport Operation Right based on forecast passenger volume to better reflect the pattern in which the related asset's future economic benefits are expected to be consumed by the Company. The amortisation expense is recognized in the statement of comprehensive income.

Financial instruments

(i) Financial assets

All financial assets that the Company owns at 31 December 2023 and 2022 are measured at amortised cost and include cash and cash equivalents, trade receivables and other assets.

Initial recognition and subsequent measurement

The Company initially measures a financial asset at its fair value plus, in the case of a financial asset not at fair value through profit or loss, transaction costs. Trade receivables that do not contain a significant financing component or for which the Company has applied the practical expedient are measured at the transaction price determined under IFRS 15.

Financial assets at amortised cost are subsequently measured using the effective interest (EIR) method and are subject to impairment. Gains and losses are recognised in profit or loss when the asset is derecognised, modified or impaired.

The Company recognises an allowance for expected credit losses (ECLs) for all of its financial assets at amortised cost. The Company applies a simplified approach in calculating ECLs. Therefore, the Company does not track changes in credit risk, but instead recognises a loss allowance based on lifetime ECLs at each reporting date. The Company has individual approach towards significant customers and has established a provision matrix for others. Both approaches are based on its historical credit loss experience, adjusted for forward-looking factors specific to the debtors and the economic environment.

The Company considers a financial asset in default when contractual payments are past due. However, in certain cases, the Company may also consider a financial asset to be in default when internal or external information indicates that the Company is unlikely to receive the outstanding contractual amounts in full before taking into account any credit enhancements held by the Company. A financial asset is written off when there is no reasonable expectation of recovering the contractual cash flows.

Derecognition

A financial asset (or, where applicable a part of a financial asset or part of a group of similar financial assets) is primarily derecognised when:

- The rights to receive cash flows from the asset have expired;
- The Company has transferred its rights to receive the cash flows from the asset or has assumed an obligation to pay the received cash flows in full without material delay to a third party under a "pass-through" arrangement; and either (a) the Company has transferred substantially all the risks and rewards of the asset, or (b) the Company has neither transferred nor retained substantially all the risks and rewards of the asset, but has transferred control of the asset.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023
(in thousands of Georgian Lari)

(ii) Financial liabilities

The Company's financial liabilities include trade payables, other liabilities and other long-term payables.

Initial recognition and subsequent measurement

After initial recognition, interest bearing loans and borrowings are subsequently measured at amortised cost using the EIR method. Gains and losses are recognised in the statement of comprehensive income when the liabilities are derecognised as well as through the EIR amortisation process.

Amortised cost is calculated by taking into account any discount or premium on acquisition and fees or costs that are an integral part of the EIR. The EIR amortisation is included in finance costs in the statement of comprehensive income.

Derecognition

A financial liability is derecognised when the obligation under the liability is discharged or cancelled or expires.

(iii) Offsetting of financial instruments

Financial assets and financial liabilities are offset and the net amount is reported in the statement of financial position if there is a currently enforceable legal right to offset the recognised amounts and there is an intention to settle on a net basis, to realize the assets and settle the liabilities simultaneously.

(iv) Fair value measurement

The Company measures financial instruments at fair value at each balance sheet date.

Fair value is the price that would be received to sell an asset or paid to transfer a liability in an orderly transaction between market participants at the measurement date. The fair value measurement is based on the presumption that the transaction to sell the asset or transfer the liability takes place either:

- In the principal market for the asset or liability; or
- In the absence of a principal market, in the most advantageous market for the asset or liability.

The principal or the most advantageous market must be accessible by the Company.

The fair value of an asset or a liability is measured using the assumptions that market participants would use when pricing the asset or liability, assuming that market participants act in their economic best interest.

A fair value measurement of a non-financial asset takes into account a market participant's ability to generate economic benefits by using the asset in its highest and best use or by selling it to another market participant that would use the asset in its highest and best use.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023
(in thousands of Georgian Lari)

The Company uses valuation techniques that are appropriate in the circumstances and for which sufficient data are available to measure fair value, maximizing the use of relevant observable inputs and minimizing the use of unobservable inputs.

All assets and liabilities for which fair value is measured or disclosed in the financial statements are categorized within the fair value hierarchy, described as follows, based on the lowest level input that is significant to the fair value measurement as a whole:

- Level 1 – quoted (unadjusted) market prices in active markets for identical assets or liabilities;
- Level 2 – valuation techniques for which the lowest level input that is significant to the fair value measurement is directly or indirectly observable;
- Level 3 – valuation techniques for which the lowest level input that is significant to the fair value measurement is unobservable.

Impairment of non-financial assets

The Company assesses, at each reporting date, whether there is an indication that an asset may be impaired. If any indication exists, or when annual impairment testing for an asset is required, the Company estimates the asset's recoverable amount. An asset's recoverable amount is the higher of an asset's or cash-generating unit's (CGU) fair value less costs of disposal and its value in use.

The Company bases its impairment calculation on detailed budgets and forecast calculations, which are prepared separately for each of the Company's CGUs to which the individual assets are allocated. These budgets and forecast calculations generally cover a period of before 2027, the date on which BOT Agreement expires.

Impairment losses of continuing operations are recognised in the statement of comprehensive income in expense categories consistent with the function of the impaired asset.

Cash and cash equivalents

Cash and cash equivalents in the statement of financial position comprise cash at banks and on hand.

Provisions

Provisions are recognized when the Company has a present obligation (legal or constructive) as a result of a past event, it is probable that an outflow of resources embodying economic benefits will be required to settle the obligation and a reliable estimate can be made of the amount of the obligation. The expense relating to any provision is presented in the statement of comprehensive income net of any reimbursement.

Reclassifications

Certain reclassifications have been made to the Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income for the year ended 31 December 2022 to conform to the presentation as at 31 December 2023. In particular: a) Impairment for trade receivables and other assets has been excluded from Operating Expenses and is now separately presented in the Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income; b) Bank Charges and Fees, which was previously presented separately in the Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income, has been included in Other financial expenses.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023
(in thousands of Georgian Lari)

	As previously reported	Reclassification	As restated
Statement of profit or loss and other comprehensive income for the year ended 31 December 2022			
Operating expenses	37,454	(5,909)	31,545
Impairment for trade receivables and other assets	-	5,909	5,909
Bank charges and fees	121	(121)	-
Other financial expenses	483	121	604

Management believes that such presentations provide a better view of the Company's performance.

4. Adoption of New or Revised Standards and Interpretations

In the current year, there are a number of amendments to IFRS Accounting Standards issued by the International Accounting Standards Board (IASB) that are mandatorily effective for an accounting period that begins on or after 1 January 2023. Their adoption has not had any material impact on the disclosures or on the amounts reported in these financial statements.

IFRS 17 Insurance Contracts (including the June 2020 and December 2021 Amendments to IFRS 17)	IFRS 17 establishes the principles for the recognition, measurement, presentation and disclosure of insurance contracts and supersedes IFRS 4 Insurance Contracts. IFRS 17 outlines a general model, which is modified for insurance contracts with direct participation features, described as the variable fee approach. The general model is simplified if certain criteria are met by measuring the liability for remaining coverage using the premium allocation approach. The general model uses current assumptions to estimate the amount, timing and uncertainty of future cash flows and it explicitly measures the cost of that uncertainty. It takes into account market interest rates and the impact of policyholders' options and guarantees. The Company does not have any contracts that meet the definition of an insurance contract under IFRS 17.
Amendments to IAS 1 Presentation of Financial Statements and IFRS Practice Statement 2 Making Materiality Judgements—Disclosure of Accounting Policies	The Company has adopted the amendments to IAS 1 for the first time in the current year. The amendments change the requirements in IAS 1 with regard to disclosure of accounting policies. The amendments replace all instances of the term 'significant accounting policies' with 'material accounting policy information'. Accounting policy information is material if, when considered together with other information included in an entity's financial statements, it can reasonably be expected to influence decisions that the primary users of general purpose financial statements make on the basis of those financial statements. The supporting paragraphs in IAS 1 are also amended to clarify that accounting policy information that relates to immaterial transactions, other events or conditions is immaterial and need not be disclosed. Accounting policy information may be material because of the nature of the related transactions, other events or conditions, even if the amounts are immaterial. However, not all accounting policy information relating to material transactions, other events or conditions is itself material. The IASB has also developed guidance and examples to explain and demonstrate the application of the 'four-step materiality process' described in IFRS Practice Statement 2.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023
(in thousands of Georgian Lari)

Amendments to IAS 12 Income Taxes—Deferred Tax related to Assets and Liabilities arising from a Single Transaction	The amendments to IAS 12 introduce a further exception from the initial recognition exemption. Under the amendments, an entity does not apply the initial recognition exemption for transactions that give rise to equal taxable and deductible temporary differences. Depending on the applicable tax law, equal taxable and deductible temporary differences may arise on initial recognition of an asset and liability in a transaction that is not a business combination and affects neither accounting profit nor taxable profit. Following the amendments to IAS 12, an entity is required to recognise the related deferred tax asset and liability, with the recognition of any deferred tax asset being subject to the recoverability criteria in IAS 12. The Company does not apply deferred tax method.
Amendments to IAS 12 Income Taxes—International Tax Reform—Pillar Two Model Rules	The IASB amends the scope of IAS 12 to clarify that the Standard applies to income taxes arising from tax law enacted or substantively enacted to implement the Pillar Two model rules published by the OECD, including tax law that implements qualified domestic minimum top-up taxes described in those rules. The amendments introduce a temporary exception to the accounting requirements for deferred taxes in IAS 12, so that an entity would neither recognise nor disclose information about deferred tax assets and liabilities related to Pillar Two income taxes. Following the amendments, the Company is required to disclose that it has applied the exception and to disclose separately its current tax expense (income) related to Pillar Two income taxes. The Company does not apply deferred tax method.
Amendments to IAS 8 Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors—Definition of Accounting Estimates	The Company has adopted the amendments to IAS 8 for the first time in the current year. The amendments replace the definition of a change in accounting estimates with a definition of accounting estimates. Under the new definition, accounting estimates are “monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty”. The definition of a change in accounting estimates was deleted.

At the date of authorisation of these financial statements, the Company has not applied the following new and revised IFRS Accounting Standards that have been issued but are not yet effective and in some cases, had not yet been adopted by the relevant body:

Amendments to IFRS 10 and IAS 28	Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture
Amendments to IAS 1	Classification of Liabilities as Current or Non-current
Amendments to IAS 1	Non-current Liabilities with Covenants
Amendments to IAS 7 and IFRS 7	Supplier Finance Arrangements
Amendments to IFRS 16	Lease Liability in a Sale and Leaseback

The directors do not expect that the adoption of the Standards listed above will have a material impact on the financial statements of the Company in future periods, except if indicated below.

Amendments to IFRS 10 Consolidated Financial Statements and IAS 28 Investments in Associates and Joint Ventures—Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture

The amendments to IFRS 10 and IAS 28 deal with situations where there is a sale or contribution of assets between an investor and its associate or joint venture. Specifically, the amendments state that

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023
(in thousands of Georgian Lari)

gains or losses resulting from the loss of control of a subsidiary that does not contain a business in a transaction with an associate or a joint venture that is accounted for using the equity method, are recognised in the parent's profit or loss only to the extent of the unrelated investors' interests in that associate or joint venture. Similarly, gains and losses resulting from the remeasurement of investments retained in any former subsidiary (that has become an associate or a joint venture that is accounted for using the equity method) to fair value are recognised in the former parent's profit or loss only to the extent of the unrelated investors' interests in the new associate or joint venture.

The effective date of the amendments has yet to be set by the IASB; however, earlier application of the amendments is permitted.

The directors of the Company anticipate that the application of these amendments may have an impact on the financial statements in future periods should such transactions arise.

Amendments to IAS 1 Presentation of Financial Statements—Classification of Liabilities as Current or Non-current

The amendments to IAS 1 published in January 2020 affect only the presentation of liabilities as current or non-current in the statement of financial position and not the amount or timing of recognition of any asset, liability, income or expenses, or the information disclosed about those items.

The amendments clarify that the classification of liabilities as current or non-current is based on rights that are in existence at the end of the reporting period, specify that classification is unaffected by expectations about whether an entity will exercise its right to defer settlement of a liability, explain that rights are in existence if covenants are complied with at the end of the reporting period, and introduce a definition of 'settlement' to make clear that settlement refers to the transfer to the counterparty of cash, equity instruments, other assets or services.

The amendments are applied retrospectively for annual periods beginning on or after 1 January 2024, with early application permitted. The IASB has aligned the effective date with the 2022 amendments to IAS 1. If an entity applies the 2020 amendments for an earlier period, it is also required to apply the 2022 amendments early.

The directors of the Company anticipate that the application of these amendments may have an impact on the financial statements in future periods.

Amendments to IAS 1 Presentation of Financial Statements—Non-current Liabilities with Covenants

The amendments specify that only covenants that an entity is required to comply with on or before the end of the reporting period affect the entity's right to defer settlement of a liability for at least twelve months after the reporting date (and therefore must be considered in assessing the classification of the liability as current or noncurrent). Such covenants affect whether the right exists at the end of the reporting period, even if compliance with the covenant is assessed only after the reporting date (e.g. a covenant based on the entity's financial position at the reporting date that is assessed for compliance only after the reporting date).

The IASB also specifies that the right to defer settlement of a liability for at least twelve months after the reporting date is not affected if an entity only has to comply with a covenant after the reporting period. However, if the entity's right to defer settlement of a liability is subject to the entity complying with covenants within twelve months after the reporting period, an entity discloses information that

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023
(in thousands of Georgian Lari)

enables users of financial statements to understand the risk of the liabilities becoming repayable within twelve months after the reporting period. This would include information about the covenants (including the nature of the covenants and when the entity is required to comply with them), the carrying amount of related liabilities and facts and circumstances, if any, that indicate that the entity may have difficulties complying with the covenants.

The amendments are applied retrospectively for annual reporting periods beginning on or after 1 January 2024. Earlier application of the amendments is permitted. If an entity applies the amendments for an earlier period, it is also required to apply the 2020 amendments early.

The directors of the Company anticipate that the application of these amendments may have an impact on the Company's financial statements in future periods.

Amendments to IAS 7 Statement of Cash Flows and IFRS 7 Financial Instruments: Disclosures—Supplier Finance Arrangements

The amendments add a disclosure objective to IAS 7 stating that an entity is required to disclose information about its supplier finance arrangements that enables users of financial statements to assess the effects of those arrangements on the entity's liabilities and cash flows. In addition, IFRS 7 was amended to add supplier finance arrangements as an example within the requirements to disclose information about an entity's exposure to concentration of liquidity risk.

The term 'supplier finance arrangements' is not defined. Instead, the amendments describe the characteristics of an arrangement for which an entity would be required to provide the information.

To meet the disclosure objective, an entity will be required to disclose in aggregate for its supplier finance arrangements:

- The terms and conditions of the arrangements
- The carrying amount, and associated line items presented in the entity's statement of financial position, of the liabilities that are part of the arrangements
- The carrying amount, and associated line items for which the suppliers have already received payment from the finance providers
- Ranges of payment due dates for both those financial liabilities that are part of a supplier finance arrangement and comparable trade payables that are not part of a supplier finance arrangement
- Liquidity risk information

The amendments, which contain specific transition reliefs for the first annual reporting period in which an entity applies the amendments, are applicable for annual reporting periods beginning on or after 1 January 2024. Earlier application is permitted.

Amendments to IFRS 16 Leases - Lease Liability in a Sale and Leaseback

The amendments to IFRS 16 add subsequent measurement requirements for sale and leaseback transactions that satisfy the requirements in IFRS 15 to be accounted for as a sale. The amendments require the seller-lessee to determine 'lease payments' or 'revised lease payments' such that the seller-lessee does not recognise a gain or loss that relates to the right of use retained by the seller-lessee, after the commencement date.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023
(in thousands of Georgian Lari)

The amendments do not affect the gain or loss recognised by the seller-lessee relating to the partial or full termination of a lease. Without these new requirements, a seller-lessee may have recognised a gain on the right of use it retains solely because of a remeasurement of the lease liability (for example, following a lease modification or change in the lease term) applying the general requirements in IFRS 16. This could have been particularly the case in a leaseback that includes variable lease payments that do not depend on an index or rate.

As part of the amendments, the IASB amended an Illustrative Example in IFRS 16 and added a new example to illustrate the subsequent measurement of a right-of-use asset and lease liability in a sale and leaseback transaction with variable lease payments that do not depend on an index or rate. The illustrative examples also clarify that the liability, that arises from a sale and leaseback transaction that qualifies as a sale applying IFRS 15, is a lease liability.

The amendments are effective for annual reporting periods beginning on or after 1 January 2024. Earlier application is permitted. If a seller-lessee applies the amendments for an earlier period, it is required to disclose that fact.

A seller-lessee applies the amendments retrospectively in accordance with IAS 8 to sale and leaseback transactions entered into after the date of initial application, which is defined as the beginning of the annual reporting period in which the entity first applied IFRS 16.

5. Use of estimates judgments and assumptions

The preparation of the Company's financial statements requires management to make judgments, estimates and assumptions that affect the reported amounts of revenues, expenses, assets and liabilities, and the accompanying disclosures, and the disclosure of contingent liabilities at the end of the reporting period. Uncertainty about these assumptions and estimates could result in outcomes that require a material adjustment to the carrying amount of the assets or liabilities affected in future periods.

Estimates and assumptions

The key assumptions concerning the future and other key sources of estimation uncertainty at the reporting date, that have a significant risk of causing a material adjustment to the carrying amounts of assets and liabilities within the next financial year, are discussed below. The Company based its assumptions and estimates on parameters available when the financial statements were prepared. Existing circumstances and assumptions about future developments, however, may change due to market changes or circumstances arising beyond the control of the Company. Such changes are reflected in the assumptions when they occur.

Taxation

Georgian tax and customs legislation is subject to varying interpretations and changes occur frequently. Further, the interpretation of tax legislation by tax authorities as applied to the transactions and activity of the Company may not coincide with that of management.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023
(in thousands of Georgian Lari)

As a result, tax authorities may challenge transactions and additional taxes, penalties and interest, may be assessed which can be significant. Georgian legislation, including tax legislation is not advanced enough to have detailed guidance on all legal and taxation aspects of the BOT Agreements.

To reduce the Company's risk management has obtained advance tax ruling covering areas of ambiguity and has included relevant safeguards in the BOT Agreement.

As at 31 December 2023 management believes that its interpretation of the relevant legislation is appropriate and that it is probable that the Company's tax and customs positions will be sustained.

Allowance for trade receivables

The Company assesses at each reporting date whether there is any objective evidence that a financial asset is impaired. The Company recognises a loss allowance based on lifetime ECLs at each reporting date. If there is objective evidence that impairment loss has occurred, the carrying amount of the asset is reduced through the use of an allowance account and the amount of loss is recognised as current period expense.

Management estimated that as of 31 December 2023, ECL allowance of GEL 2,079 (2022: GEL 11,127) is the best estimate of possible allowance of trade receivable (Note 11).

Change in amortisation of airport operation right

In July 2017 the Company changed the amortisation method of the Airport operational right from straight line to Units of Production Method prospectively. The Airport operation right is amortised over the concession period reflecting the pattern with which the concession's future economic benefits are expected to be consumed by the Company based on the expected number of passengers and the utilisation of the airport. The variable factors in determining the estimated amortisation include projected total number of passengers for subsequent years to the end of concession period adjusted by growth rate based on current market and economic conditions. In 2023, annual depreciation expense increased by GEL 7,767 thousand compared to 2022 due to higher number of passengers and addition to Airport Operation Right.

Changes in the expected passenger volume and usage of the airport could impact future amortisation charges.

6. Revenue

Revenue by types of services is presented below:

	2023	2022
Aviation income	152,705	139,843
Ground handling income	61,708	57,008
Concession fee-duty free	19,381	15,377
Area allocation income	7,682	7,961
Income from car parking services	4,381	3,534
Concession fee-food and beverage spaces	5,332	3,917
Income from lounge services	5,765	3,361
Other revenue	3,658	3,264
Total revenue	260,612	234,265

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023
(in thousands of Georgian Lari)

Revenue by the timing of revenue recognition is presented below:

	2023	2022
Services transferred at a point in time	220,323	202,130
Services transferred over time	40,289	32,135
Total revenue	260,612	234,265

Contract balances are as follows:

	31 December 2023	31 December 2022
Trade receivables (Note 11)	27,413	23,197
Contract liabilities (Note 15)	(483)	(1,184)
Net contract balances	26,569	22,013

Management expects that performance obligations related to the contract liabilities as at 31 December 2023 will be satisfied in 2024.

7. Operating expenses

	2023	2022
Security fees	7,349	7,073
Repair and maintenance expense	5,951	5,310
Management fee	3,957	4,362
Civil aviation fee	3,370	1,253
Insurance	2,347	2,391
Payments to the UAG (Note 16)	2,259	2,260
Utility costs	2,127	2,100
Consultancy fees	1,746	1,163
Flight service consumables	1,671	1,781
Cleaning expense	1,258	1,182
Fuel and lubricants	737	882
Communication and stationary expenses	314	280
Tax expense, other than income tax	204	460
Advertising expenses	128	103
Other expenses	1,205	945
Total operating expenses	34,623	31,545

8. Income tax

The effective income tax rate differs from the statutory income tax rates. A reconciliation of the income tax expense based on statutory rates with actual is as follows:

	2023	2022
Dividends	171,868	93,777
Statutory tax rate	15/85	15/85
Theoretical income tax expense at the statutory rate	30,330	16,549
Effect of tax-exempt income	(170)	(97)
Income tax expense	30,160	16,452

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023
(in thousands of Georgian Lari)

9. Property, plant and equipment

	Machinery and equipment	Vehicles	Furniture and fixtures	Construction and infrastructure	Total
Gross book value at 31 December 2021	8,490	14,581	7,233	33,656	63,960
Additions	610	3,132	711	2,904	7,357
Transfers	-	-	228	(228)	-
Disposals	(96)	(153)	(57)	(54)	(360)
Gross book value at 31 December 2022	9,004	17,560	8,115	36,278	70,957
Additions	770	1,299	1,477	12,927	16,473
Transfers	6,432	-	1	(6,433)	-
Transfer to Airport operation right	-	-	-	(7,933)	(7,933)
Disposals	(508)	(57)	(2,465)	(67)	(3,097)
Gross book value at 31 December 2023	15,698	18,802	7,128	34,772	76,400
Accumulated depreciation at 31 December 2021	7,485	13,373	6,094	15,956	42,908
Depreciation charge for the year	523	500	377	3,213	4,613
Disposals	(89)	(153)	(49)	(7)	(298)
Accumulated depreciation at 31 December 2022	7,919	13,720	6,422	19,162	47,223
Depreciation charge for the year	1,558	1,169	628	3,819	7,174
Transfer to Airport operation right	-	-	-	(1,586)	(1,586)
Disposals	(503)	(57)	(2,447)	(65)	(3,072)
Accumulated depreciation at 31 December 2023	8,974	14,832	4,603	21,330	49,739
Net book value as of 31 December 2021	1,005	1,208	1,139	17,700	21,052
Net book value as of 31 December 2022	1,085	3,840	1,693	17,116	23,734
Net book value as of 31 December 2023	6,724	3,970	2,525	13,442	26,661

During 2023, G taxiway was transferred from Property, plant and equipment to Airport operation right at a cost of GEL 7,933 thousand, accumulated depreciation amounted of GEL 1,586 and net book value of GEL 6,347 thousand.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023
(in thousands of Georgian Lari)

10. Airport operation right

	Airport operation right
Cost at 31 December 2021 and 2022	334,077
Transfer (G taxiway)	7,933
Cost at 31 December 2023	342,010
Accumulated amortization	
At 31 December 2021	173,690
Amortisation charge for the year	21,812
At 31 December 2022	195,502
Amortisation charge for the year	29,577
Transfer (Accumulated depreciation of G taxiway)	1,586
At 31 December 2023	226,665
Net book value at 31 December 2022	138,575
Net book value at 31 December 2023	115,345

The Build, Operate and Transfer Agreement for Tbilisi International Airport Terminal Building and the Related Infrastructure (the “BOT Agreement”) was signed on 6 September 2005 between JSC Tbilisi International Airport and TAV URBAN Joint Venture. Based on the agreement, the Company that was incorporated one month after the BOT Agreement date, would design, engineer, finance, construct, test, commission and maintain the new terminal at Tbilisi International Airport and in return was granted the right to operate it for 10.5 years from the date of commencing operations at the new terminal. At the end of the contract, the new terminal in Tbilisi should be transferred back.

On 4 August 2006, JSC Tbilisi International Airport and the Company entered into an agreement to amend the BOT Agreement under which the parties agreed to extend the term of the BOT Agreement for an additional 9.5 years on the condition that, inter alia, the Company would perform works on Batumi International Airport with a minimum value of USD 28,500 thousand. Currently the Company is granted the right to operate Tbilisi international airport until 21 January 2027.

On 28 May 2015, another amendment was signed superseding the previous agreement between the United Airports of Georgia (the “UAG”), successor to JSC Tbilisi International Airport, and the Company. The Company committed to perform certain rehabilitation works related to the existing runway and build a new arrival terminal, in return for the permission to increase the passenger tariffs regulated by the UAG from 2017 by USD 2 and from 2023 by USD 1. The new amendment did not affect the duration of Tbilisi airport operation right.

Rehabilitation works on the existing runway and development works related to construction of a new terminal building were completed before 2019. During 2023, G taxiway was transferred from Property, plant and equipment to Airport operation right at a net book value of GEL 6,348 thousand.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023
(in thousands of Georgian Lari)

11. Trade receivables

	<u>31 December 2023</u>	<u>31 December 2022</u>
Current portion		
Trade receivables	29,492	24,898
Allowance for trade receivables	(2,079)	(2,495)
	<u>27,413</u>	<u>22,403</u>
Non-current portion		
Trade receivables	-	9,426
Allowance for trade receivables	-	(8,632)
	<u>-</u>	<u>794</u>
Total trade receivable	<u>27,413</u>	<u>23,197</u>

Trade receivables, other than non-current, are non-interest bearing and are generally settled on 30-60 days terms.

As at 31 December, the ageing analysis of trade receivables is as follows:

2023	Total	Not Past Due	<30 days	30-60 days	60-120 days	>120 days
Estimated total gross carrying amount at default	29,492	20,442	3,783	1,528	164	3,575
Expected loss rate	-7%	0%	0%	0%	-3%	-57%
Expected credit loss	(2,079)	(22)	(13)	(1)	(4)	(2,039)
Trade receivables, net	<u>27,413</u>	<u>20,420</u>	<u>3,770</u>	<u>1,527</u>	<u>160</u>	<u>1,536</u>
2022	Total	Not Past Due	<30 days	30-60 days	60-120 days	>120 days
Estimated total gross carrying amount at default	34,324	17,157	2,515	1,005	2,343	11,304
Expected loss rate	-32%	-2%	-14%	-41%	-55%	-78%
Expected credit loss	(11,127)	(286)	(344)	(408)	(1,294)	(8,795)
Trade receivables, net	<u>23,197</u>	<u>16,871</u>	<u>2,171</u>	<u>597</u>	<u>1,049</u>	<u>2,509</u>

In February 2023, following the Russian-Ukrainian conflict, the Company considers that receivables from Ukrainian airlines outstanding should be partially impaired by 64%, which represents GEL 957 thousand.

The Company's largest debtor as at 31 December 2022 is a local airline company. The portion of trade receivables from this airline company amounted to GEL 1,014 thousand as at 31 December 2023 and GEL 10,914 thousand as at 31 December 2022. On December 29, 2021, the debtor applied to the Ministry of Finance to initiate insolvency/rehabilitation process, considering the financial difficulties arising from Covid-19. On October 4, 2022 the rehabilitation plan, which was prepared and confirmed by the creditors of the debtor on September 29, 2022, was approved by the Court. According to the plan, 10% of total liability (As of December 29, 2021) would be covered to its creditors by airline in 5 years. In September 2023, the counterparties formed an amendment, according to which, in order to implement the rehabilitation plan efficiently in a shorter period, the Company will receive the money from the debtor earlier than the terms provided in the rehabilitation plan, but with less amount. As a result, GEL 640 thousand was paid by the airline in 2023 and the Company will not have right to receive the remaining amount of the rehabilitation plan.

The Company considered the above-mentioned facts and impaired receivables in 2022 from the local company airline as shown below:

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023
(in thousands of Georgian Lari)

	2023			2022		
	Gross carrying amount	ECL	Total trade receivables, net	Gross carrying amount	ECL	Total trade receivables, net
Not past due but impaired	494	-	494	323	(264)	59
0-30 days past due	38	-	38	404	(331)	73
30-60 days past due	1	-	1	497	(407)	90
60-120 days past due	-	-	-	1,489	(1,290)	199
>120 days past due	481	-	481	8,201	(7,496)	705
Total	1,014	-	1,014	10,914	(9,788)	1,126

As at 31 December 2023 and 2022, movement of expected credit loss for trade receivable was as follows:

	Allowance for trade receivables
Allowance at 31 December 2021	5,870
Charge for the year	5,909
Forex effect	(652)
Allowance at 31 December 2022	11,127
Charge for the year	746
Write-off	(9,794)
Allowance at 31 December 2023	2,079

12. Cash and cash equivalents

	31 December 2023	31 December 2022
Cash at banks	24,732	62,457
Cash on hand	22	25
Total cash and cash equivalents	24,754	62,482

As at 31 December 2023 cash at bank consists of current accounts placed in Georgian Lari and in foreign currencies in the amounts of GEL 5,867 thousand and GEL 18,865 thousand respectively (31 December 2022: GEL 4,976 thousand and GEL 57,481 thousand, respectively).

Cash placed on current accounts generated GEL 2,492 of interest income in 2023 (2022: GEL 1,501 thousand).

13. Equity

As at 31 December 2023 and 2022 charter capital of the Company was established as GEL 64,824 thousand.

As at 31 December 2023 the Company had distributable retained earnings of GEL 121,968 thousand (31 December 2022: GEL 172,889 thousand).

During 2023 the Company declared and paid out dividends in the amount of GEL 171,868 thousand including respective taxes (2022: GEL 93,777 thousand).

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023
(in thousands of Georgian Lari)

14. Trade payables

	<u>31 December 2023</u>	<u>31 December 2022</u>
Deposits and guarantees received (a)	3,837	3,701
Payables for airport services (b)	6,026	8,445
Payables to the Parent (c)	32	124
Total trade payables	<u>9,895</u>	<u>12,270</u>

- (a) Deposits and guarantees received represent security deposits placed by the customers of the Company upon starting operations at Tbilisi International Airport. These deposits are repayable back at the moment the customer decides to withdraw from Tbilisi International Airport or once the contract is terminated.
- (b) As at 31 December 2023 payables for airport services includes GEL 3,524 thousand of payable towards UAG (31 December 2022: GEL 4,624 thousand) for rent services and compensation for the taxes (Note 16).
- (c) Payable towards the Parent is related to technical support and consultancy services provided by the Parent to the Company.

15. Other liabilities

	<u>31 December 2023</u>	<u>31 December 2022</u>
Other taxes payables	2,329	914
Unused vacations reserve	2,131	1,628
Advances received	483	1,184
Other payables	35	40
Employee benefits payable	11	193
Total other liabilities	<u>4,989</u>	<u>3,959</u>

16. Other long-term payables

Other long-term payables consist of liability towards UAG amounting to GEL 163 thousand (31 December 2022: GEL 1,104 thousand). According to the BOT Agreement amendment signed on 24 June 2016, the Company can postpone repayment of part of payables for airport services originated in 2017-2021 years for 48 months from their origination. During 2018 the Company decided to utilize its right to postpone the payment for 48 months since origination of the liability and respectively classified part of the liability as non-current.

In 2023, the effect of unwinding the previously recognized discount of the long-term payables resulted in GEL 169 thousand as other financial expenses (2022: GEL 483 thousand).

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023
(in thousands of Georgian Lari)

17. Commitments and contingencies

Guarantees given

As per requirements of the amended and restated BOT Agreement, the Company has provided operational performance bond in the amount of USD 2,000 thousand to the UAG. The bond is backed up by the guarantee received from JSC Bank of Georgia. The bond expires on 21 January 2027. The UAG is entitled to make demand under the operational performance bond in case the Company fails to perform the construction and development works per amended and restated BOT Agreement. The works were completed before 2018, however, the performance bond will be closed upon its expiration on 21 January 2027.

Commitments on property tax toward the UAG

Georgian legislation is not well developed to accommodate concession arrangements. Legal title to the assets under the BOT Agreement belongs to the UAG, while the Company operates these assets under the BOT Agreement. To regulate the issue of property taxes the Company and the UAG entered into an agreement by which the Company compensates the UAG for property and land taxes paid. The legal form most suitable for such arrangement was variable lease agreement.

Best estimates of future payables under this agreement are as follows:

	2023	2022
Within one year	2,408	2,443
After one year but not more than five years	4,008	6,267
More than five years	-	-
	6,416	8,710

US Sanctions

In the context of the U.S. government's sanctions against Russia, Belarus and Iran, TAV Urban Georgia received a letter in January 2023 from the U.S. Bureau of Industry and Security ("BIS"), Office of Export Enforcement ("OEE"). The letter recalls the regulatory framework of the sanctions regime applicable in the United States, in particular in connection with the Export Administration Regulations ("EAR"), lists the aircraft specifically targeted by the said sanctions regime (aircraft containing a minimum of 25% of components of American origin and operated by Russian, Belarusian and Iranian airlines) and commits TAV to assess the risks involved in providing services to the listed aircraft operating in Turkish and Georgian airspace.

As a result, TAV Holding and Groupe ADP assigned a legal counsel, Hogan Lovells, to evaluate legally the potential risks and liabilities of the group associated with the guidance and outreach received by letter from the U.S. Commerce Department's Bureau of Industry and Security ("BIS") dated 12 January 2023 (the "January 12 Letter").

- Based on the legal opinion that TAV Holding has received from Hogan Lovells, the Company does not have reason to believe that BIS intends to impose civil or criminal penalties on TAV Urban Georgia at this time, provided that TAV Holding promptly takes actions consistent with the Letter dated 12 January 2023.

TAV URBAN GEORGIA LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED) FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (in thousands of Georgian Lari)

- The Company's impairment test was made on the basis of 2023 beginning budget, and TAV Georgia is in line with these numbers in the updated forecast. The Company believes no new impairment tests are required.
- TAV Urban Georgia has stopped rendering ground handling services to Belavia starting from 12 February 2023.
- Legal, internal audit, operations and finance teams are all involved in this process. The Company has assessed and analyzed the impact of this letter and based on the information they have received, have not identified a significant financial impact.

18. Related party transactions

Parties are generally considered to be related if the parties are under common control or if one party has the ability to control the other party or can exercise significant influence or joint control over the other party in making financial and operational decisions. In considering each possible related party relationship, attention is directed to the substance of the relationship, not merely the legal form.

The companies listed below represent entities under common control, except for the TAV Havalimanlari Holding, which is the direct controlling Parent of the Company.

Transactions and balances with related parties

	Sales	Purchases from		Net amount due
	to related parties	related parties	Dividend	from/ (owed to) related parties at 31 December 2023
2023				
ATU Georgia LLC (a)	19,400	-	-	2,193
Batumi Airport LLC	182	(30)	-	3
BTA Georgia LLC (b)	5,744	(3,179)	-	568
TAV Georgia Operations LLC (c)	5,766	(441)	-	1,762
TAV Bilisim Hizmetleri A.S.(d)	-	(2,919)	-	(148)
TAV Bilisim Hizmetleri Georgia JSC (d)	84	(1,685)	-	175
TAV Havalimanlari Holding A.S. (e)	-	(4,820)	(137,494)	(20)
Almaty International Airport JSC	-	(20)	-	-
TAV Batumi Operations LLC	-	(61)	-	-
TAV Akademi Eğitim ve Danışmanlık Hizmetleri A.Ş.	-	(1)	-	-
Aéroports de Paris Ingénierie SA (ADPI)	-	(30)	-	-
Aeroser International Holding (U.K.) Limited (f)	-	-	(34,202)	-
Nodar Kurtanidze (f)	-	-	(172)	-
Total	31,176	(13,186)	(171,868)	4,533

TAV URBAN GEORGIA LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED) FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (in thousands of Georgian Lari)

	Sales	Purchases from		Net amount due
	to related parties	related parties	Dividend	from/ (owed to) related parties at
2022				31 December 2022
ATU Georgia LLC (a)	15,491	-	-	1,866
Batumi Airport LLC	215	(45)	-	-
BTA Georgia LLC (b)	4,691	(2,480)	-	295
TAV Georgia Operations LLC (c)	3,363	(385)	-	1,673
TAV Bilisim Hizmetleri A.S.(d)	-	(3,489)	-	(1,224)
TAV Bilisim Hizmetleri Georgia JSC (d)	103	(1,739)	-	(335)
TAV Havalimanlari Holding A.S. (e)	-	(4,818)	(75,021)	(124)
Almaty International Airport JSC	222	-	-	211
TAV Akademi Eğitim ve Danışmanlık Hizmetleri A.Ş.	-	(9)	-	-
Havaş Havaalanları Yer Hizmetleri A.Ş.	-	(171)	-	-
HAVAS Georgia LLC	25	(317)	-	-
Aeroser International Holding (U.K.) Limited (f)	-	-	(18,662)	-
Nodar Kurtanidze (f)	-	-	(94)	-
Total	24,110	(13,453)	(93,777)	2,362

Net amounts due from/(owed to) related parties are contractually short-term and will be received or settled with one month.

- (a) ATU Georgia LLC operates the duty-free store at Tbilisi International Airport and the Company generates revenue from commissions based on duty free sales.
- (b) The Company has subcontracted with BTA Georgia LLC the operation of certain food and beverage stores in exchange for a commission based on sales.
- (c) TAV Georgia Operation LLC provides various services for CIP (VIP) passengers. From the income thus received, it pays a fixed percentage to the Company.
- (d) TAV Bilisim Hizmetleri and TAV Bilisim Hizmetleri Georgia provide Information Technology solutions, services and ongoing support to the Company.
- (e) TAV Havalimanlari Holding is a directly controlling parent of the Company and also provides technical support and consultancy services.
- (f) Aeroser International Holding and Nodar Kurtanidze are the shareholders of the company with following percentages of shares (19.9% and 0.1% respectively).

(ii) Compensation of key management personnel

Related to top management, existing key management personnel of the Company are represented by 12 individuals and their annual compensation consisting of short-term employee benefits amounted to GEL 3,332 thousand as salary and GEL 938 thousand as bonuses (2022: GEL 3,142 thousand and GEL 858 thousand, respectively for 12 key managers).

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023
(in thousands of Georgian Lari)

19. Financial instruments and risk management

The Company's principal financial liabilities comprise trade payable. The main purpose of these financial liabilities is to finance the Company's operations. The Company's principal financial assets include trade receivables and cash and cash equivalents.

The Company is exposed to credit risk, currency risk and liquidity risk. The Company is part of a large group and most of the financial risks are overseen and controlled at the group level. Most of financial liabilities of the Company are payable towards entities under common control. Financial risk management objective of the management of the Company is to safeguard day-to-day operations, raise sufficient cash from operations to finance operating and on-going capital expenditures and service obligations to third parties.

(i) Credit risk

Credit risk is the risk that counterparty will not meet its obligations under a financial instrument or customer contract, leading to a financial loss. The Company is exposed to credit risk from its operating activities (primarily trade receivable) and from its financing activities, including accounts with banks.

The Company's exposure to credit risk is influenced mainly by the individual characteristics of each customer. However, management also considers the macro economic factors. The Company has established a credit policy under which each new customer is analysed individually for creditworthiness before the Company's standard payment and delivery terms and conditions are offered. The Company's review includes external ratings, when available. More than 90% of the Company's customers have been transacting with the Company for over five years, and losses have occurred infrequently (Note 11).

Credit risk raised from financing activities is mainly controlled by placing cash with top rated Georgian banks with proven track record of continuing business relationship with the Company. None of the cash and cash equivalents are impaired or past due.

The maximum exposure to credit risk at the reporting date is:

	Carrying amount	
	2023	2022
Trade receivables (Note 11)	27,413	22,403
Cash and cash equivalents (Note 12)	24,732	62,457
Long-term portion of trade receivables (Note 11)	-	794
	52,145	85,654

(ii) Foreign currency risk

Currency risk is the risk that the value of financial instruments will fluctuate due to changes in foreign exchange rates. The Company has exposure to the effects of fluctuations in the prevailing foreign currency exchange rates on its financial position and cash flows.

The table below summarizes impact of the reasonably expected change in the GEL to USD exchange rate on the post-tax profit for the year ended, other factors held constant:

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023
(in thousands of Georgian Lari)

	<u>Strengthening</u>	<u>Weakening</u>
2023		
USD (10% movement)	2,878	(2,878)
2022		
USD (10% movement)	6,556	(6,556)

The Company manages currency risk by maintaining foreign currency cash balances. Currency risk is also mitigated as a significant portion of revenue transactions are in USD.

The Company has the following foreign-currency denominated financial assets and liabilities:

	<u>USD-denominated</u>	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Cash and cash equivalents	18,205	57,309
Trade receivables	13,564	11,241
Other receivables and current assets	1,363	1,099
Long term portion of trade receivables	-	794
Trade payables	(3,926)	(3,843)
Other liabilities	(429)	(1,046)
Net position at 31 December	28,777	65,554

(iii) Liquidity risk

Liquidity risk is the risk that the Company will encounter difficulty in meeting the obligations associated with its financial liabilities that are settled by delivering cash or another financial asset. The Company's approach to managing liquidity is to ensure, as far as possible, that it will always have sufficient liquidity to meet its liabilities when due, under both normal and stressed conditions, without incurring unacceptable losses or risking damage to the Company's reputation.

The Company receives cash flows on a daily basis from regular customers. This ensures that the Company has enough cash to meet its financial obligations.

The table below shows liabilities analysed by their remaining contractual maturity. The amounts disclosed in the maturity table are the contractual undiscounted cash flows. Such undiscounted cash flows differ from the amount included in the statement of financial position because the statement of financial position amount is based on discounted cash flows.

The maturity analysis of financial liabilities at 31 December 2023 is as follows:

	<u>Carrying amount</u>	<u>Contractual cash flows</u>	<u>Less than 3 months</u>	<u>3-12 months</u>	<u>1-5 years</u>	<u>More than 5 years</u>
Trade payables	9,895	9,895	4,849	4,464	582	-
Other liabilities	2,375	2,375	2,364	11	-	-
Other long-term payables	163	184	-	-	184	-
	12,433	12,454	7,213	4,475	766	-

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023
(in thousands of Georgian Lari)

The maturity analysis of financial liabilities at 31 December 2022 is as follows:

	Carrying amount	Contractual cash flows	Less than 3 months	3-12 months	1-5 years	More than 5 years
Trade payables	12,270	12,270	6,141	5,538	591	-
Other liabilities	1,147	1,147	954	193	-	-
Other long-term payables	1,104	1,294	-	-	1,294	-
	14,521	14,711	7,095	5,731	1,885	-

(iv) Fair values

The estimates of fair value are intended to approximate the amount for which a financial instrument could be exchanged between knowledgeable, willing parties in an arm's length transaction. Fair values of the Company's financial assets and liabilities approximate their carrying values due to their short-term nature.

(v) Capital management

The Company does not have a complex capital management policy. The aim is to maintain sufficient positive equity to continue operations as a going concern.

20. Events after the reporting period

Dividends

According to the shareholder meeting held on 22 April 2024, TAV Urban Georgia declared dividends in the amount of GEL 40,067 thousand (including the personal income tax).

21. Approval of the financial statements

The financial statements were approved by the management and authorised for issue on 2 May 2024.

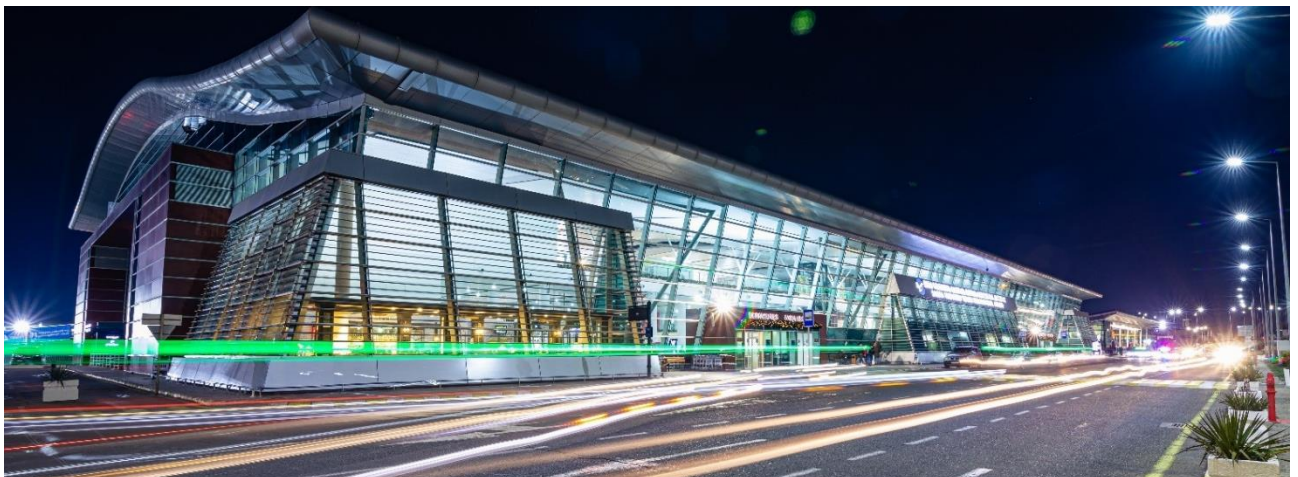
**MANAGEMENT REPORT
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023**

Introduction

TAV Urban Georgia is a member of TAV Airports Holding [member of Group ADP - Aéroport De Paris], which started operation in Georgia in 2005 [Registration number 206203491] and will operate till 2027, under the Build-Operate-Transfer Agreement [BOT] signed with the United Airports of Georgia.

Despite the challenging 2020-2022 years, due to the Covid-19 pandemic, Tbilisi Airport achieved an impressive recovery in 2023. Civil aviation was one of the sectors of the global economy that was mostly affected by the pandemic. However, thanks to the experience gained in recent years, financial sustainability, and flexible management, the Company managed to recover 74% of its net profit in 2023 compared to 2019 (the pre-pandemic year) and showed growth compared to 2022, amounting to a 3% increase.

The Company as well as in previous years, did not dismiss any employee and strictly followed to all safety standards and cost reduction policies introduced during the pandemic period to ensure readiness for timely and effective recovery related to stabilization of pandemic processes. It is worth mentioning that during the pandemic period, the prominent airport and aviation rating agency- Skytrax, awarded Tbilisi International Airport with 5 stars in the COVID-19 safety rating.



About the business

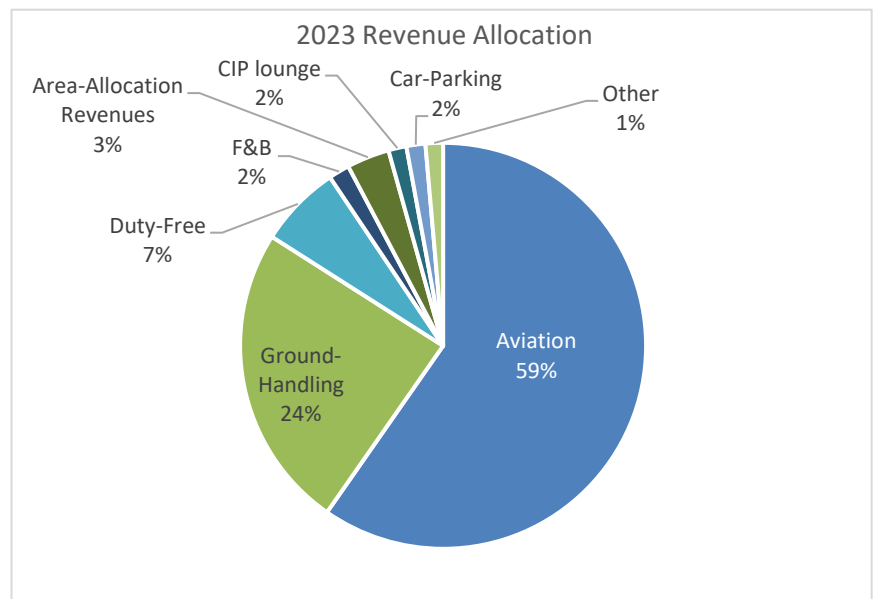
TAV Urban Georgia is a successful business model of TAV Holding, which is based on the Build-Operate-Transfer project and creates successful airport management platform with integrated services.

The Company offers its customers the full range of passenger and ground handling services based on the coordination of rich experience and expertise to serve customers and the community. The management of the Company firmly believes that comfort of customers and partners are paramount and all steps are united around these values.

Today, Tbilisi International Airport has two categories of services: Aviation and non-aviation. The first includes passenger transportation and ground handling services, while the second represents a non-aviation, auxiliary services.

MANAGEMENT REPORT (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023

- Aviation Revenue
- Ground Handling
- Duty-Free
- F&B
- Area-Allocation Revenues
- CIP lounge
- Car-Parking
- Other



More than 83% of income comes from aviation revenues and the rest is attributable to auxiliary services.

Passenger Service Fee

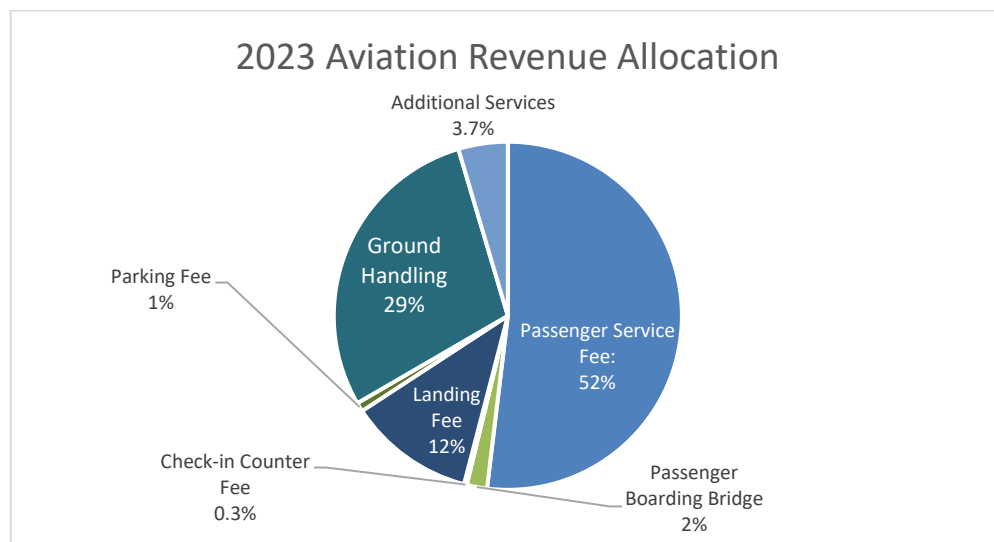
Passenger Services unites the full cycle of passenger handling. On the one hand it includes the process between registration and boarding. On the other hand, among leaving the aircraft and passport control. Passenger fee is accrued on all passengers. Tariffs are different for domestic, international and transit flights.

Passenger fee is accrued based on the IATA standards.

Exceptions:

- Children under 2 years old
- The government of the country
- Boarding crew
- Deported passengers
- Air Marshals
- Humanitarian missions
- Cases within technical disputes
- Redirected flights.

MANAGEMENT REPORT (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023



Landing Fee

When aircrafts are landed in Tbilisi International Airport, they are charged with landing fee. The fee is variable based on the aircraft's weight (MTOW) and time of the day.

Exceptions are:

- Emergency landings
- Demonstration flight
- Alternative landing due to weather conditions

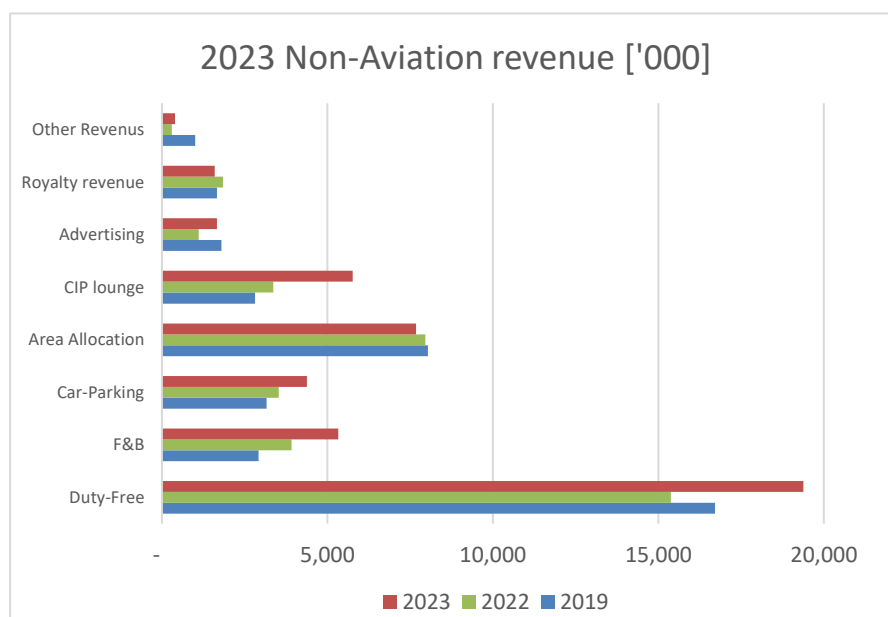
Ground Handling Services

Ground handling services are the significant part out of total revenue. It includes all types of charges incurred on aircrafts. Ramp service personnel help aircraft to move comfortably in the terminal area and provide the comfort to passengers. Cargo control, baggage transportation, passenger transportation and other services are presented as Ground handling Services.

Non-Aviation Revenues

In addition to operational activities, the Company engages in non-operational activities and provides various types of services to both passengers and operating companies.

**MANAGEMENT REPORT (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023**



- ATU Duty Free is a provider of duty-free services in the airport area. It pays a proportional share of sales to TAV Urban Georgia.

- The Company that serves the airport with catering facilities is BTA Georgia, which directly operates and manages F&B points in the airport.

- At airport, BTA Georgia also offers a cafeteria to employees, costs are financed by TAV Urban Georgia.

In 2023, F&B revenue increased by 36%, mostly due to increased traffic.

CIP revenues also experienced a significant increase by 72% compared to the previous year and an impressive 105% growth compared to 2019.

TAV Urban Georgia also leases the spaces in the terminal area for commercial shops and offices. At the end of the 2023 year, the number of leased areas exceeded 150 units.

In 2023 the Company managed to surpass 2019 (pre-pandemic year) non-aviation revenue by 21%.

2023 Year – Airways

Tbilisi International Airport managed to conclude agreements and launch flights with the following companies:

- Azimuth Airlines – Moscow / Sochi / Mineralnye Vody
- Centrum Air (My Freighter) – Tashkent
- Georgian Wings – Baku / Batumi
- Fly One Moldova – Chisinau
- Fly Sepehran – Tehran
- Indigo Airlines – New Delhi
- Iraq Airways – Baghdad / Erbil
- Red Wings – Yekaterinburg / St. Petersburg / Sochi / Samara / Chelyabinsk / Kazan
- Sun Express – Izmir/ Antalya / Ankara

It is worth mentioning that in 2023 the restriction imposed on Russian airlines in 2019 for direct flights to Georgia was revoked.

In addition, China Southern Airlines - Urumqi resumed its operations in 2023.

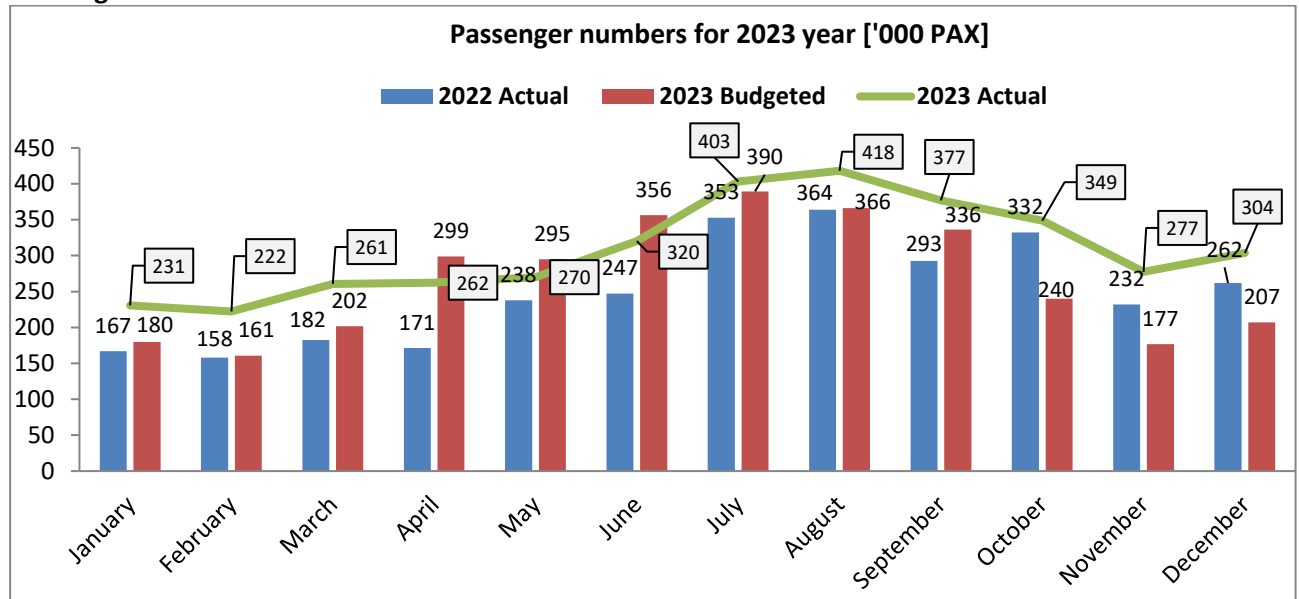
**MANAGEMENT REPORT (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023**

Due to renewal of Russian routs, demand on Yerevan routes have been minimized, leading to termination of their flights to Tbilisi airport by following companies:

- Air Moldova – Chisinau (terminated its operations in 04.2023)
- Condor – Frankfurt (terminated its operations in 10.2023)
- Tbilisi Airways – Yerevan / Tel-Aviv / Chisinau (terminated its operations in 06.2023)

2023 year - Statistics

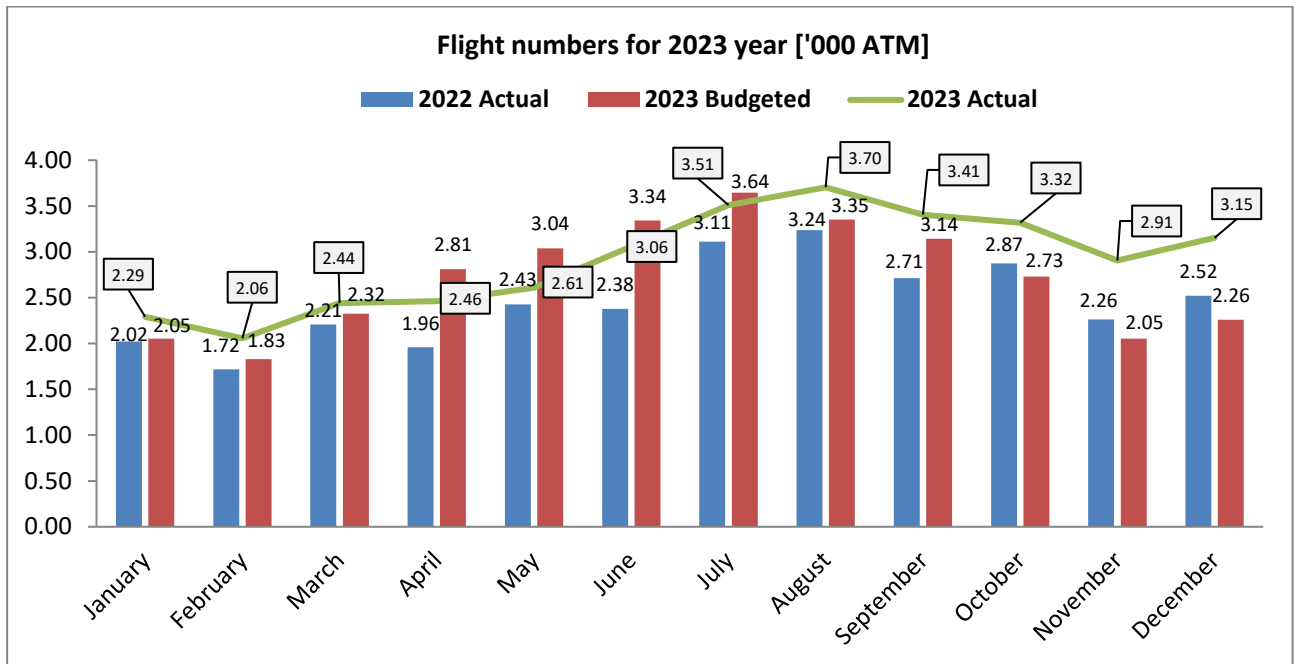
Passengers and Aircrafts traffic



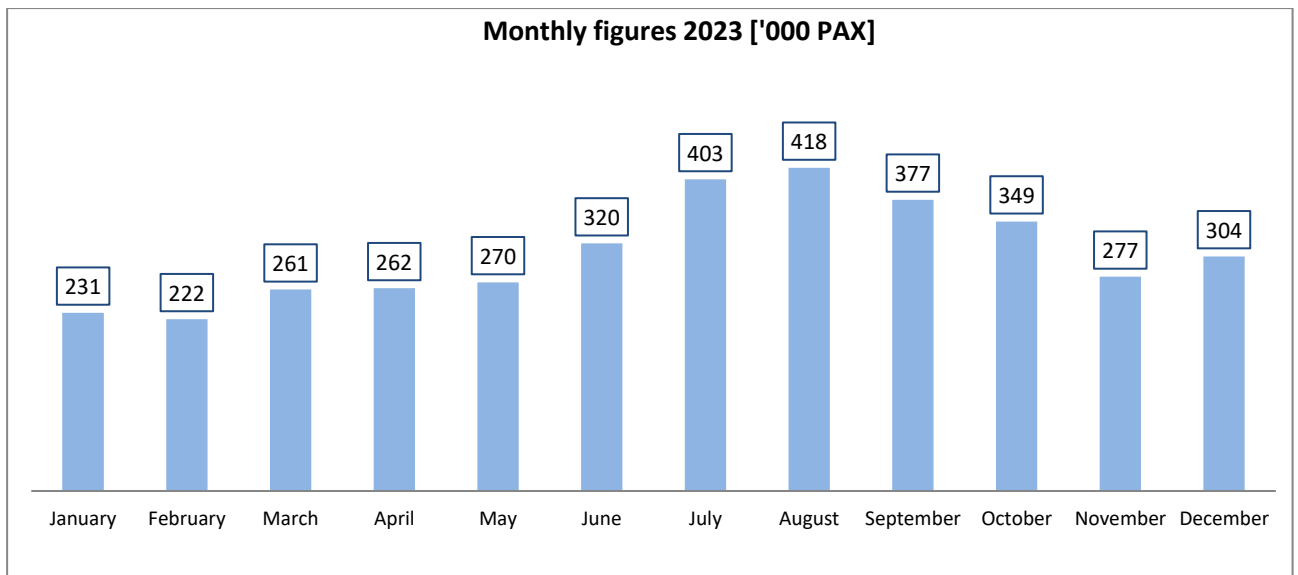
In 2023, rapid recovery from post-pandemic period, led to a consistent rise in passenger numbers. They surpassed the budgeted figure by [15%], demonstrating a substantial [23%] growth compared to the previous year. Additionally, it is worth noting that the airport not only achieved but also slightly surpassed its pre-pandemic passenger traffic levels.

Regarding flight numbers, in 2023 there was a [7%] annual increase over the budgeted figures and a notable [19%] increase compared to the previous year. Below, you'll find a graphical analysis comparing the flight frequencies.

MANAGEMENT REPORT (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023



Related to seasonality, the big picture has not changed. The number of passengers starts increasing after spring and reaches the peak point in August. Afterwards, gradually decreases till the end of the year.



MANAGEMENT REPORT (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023

In 2023, Tbilisi International Airport managed to reach and recover 96% pre-pandemic period [2019 year] passenger figures and Aircraft numbers, respectively.

Passenger Figures:

Period	2019A	2022A	2023A	2024F [Actual Jan, Feb] + Budgeted	2024F/2019A	2023A/2019A	2023A/2022A
Domestic	22,871	2,052	16,140	30,213	32%	-29%	687%
Departure	10,146	1,027	7,703	15,061	48%	-24%	650%
Arrival	12,725	1,025	8,437	15,152	19%	-34%	723%
International	3,669,292	2,996,512	3,678,074	4,039,142	10%	0%	23%
Departure	1,824,958	1,513,165	1,844,492	2,025,214	11%	1%	22%
Arrival	1,837,722	1,480,823	1,831,762	2,011,097	9%	0%	24%
Transit	6,612	2,524	1,820	2,831	-57%	-72%	-28%
Total	3,692,163	2,998,564	3,694,214	4,069,355	10%	0%	23%

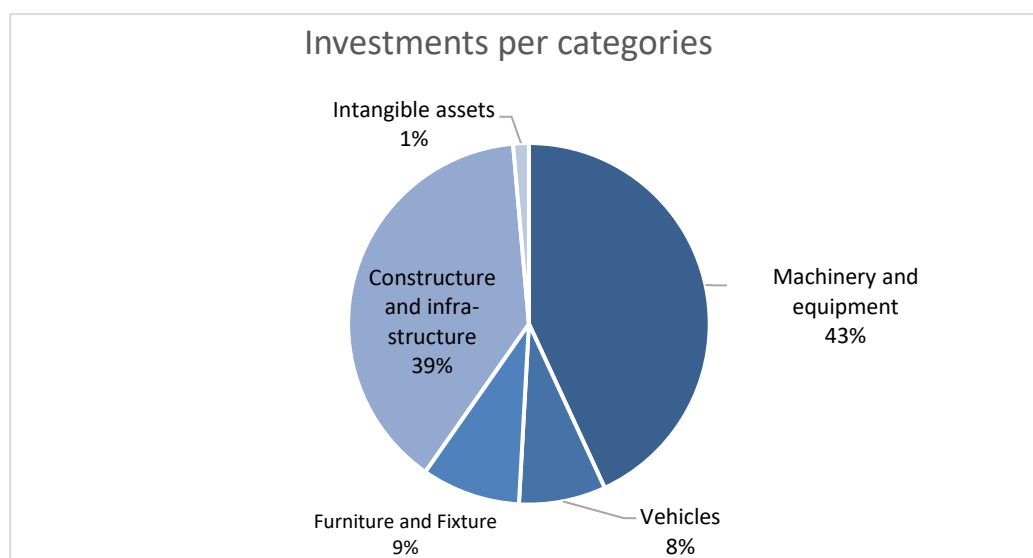
Aircraft figures:

Period	2019A	2022A	2023A	2024F [Actual Jan, Feb] + Budgeted	2024F/2019A	2023A/2019A	2023A/2022A
Domestic	1,204	686	922	832	-31%	-23%	34%
Departure	602	343	461	416	-31%	-23%	34%
Arrival	602	343	461	416	-31%	-23%	34%
International	35,224	28,746	33,990	38,338	9%	-4%	18%
Departure	17,612	14,373	16,995	19,169	9%	-4%	18%
Arrival	17,612	14,373	16,995	19,169	9%	-4%	18%
Total	36,428	29,432	34,912	39,170	8%	-4%	19%

**MANAGEMENT REPORT (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023**

2023 Year – Investments

In 2023 year, the amount of capital expenditures exceeded 16.7 million GEL, of which, as we can see from the pie chart below, 39% and 43% are related to construction and infrastructure and machinery and equipment, respectively.



Taxiway – [E]

In 2023, comprehensive renovation work was performed on taxiway E (Echo), involving the expansion of a curved section covering an area of 10,230 square meters.

In total, Tbilisi International Airport has six taxiways. The renovation and widening project of taxiway E (Echo) started in October 2023 year and TAV Georgia invested 2.2 million GEL in this project during 2023 and the subsequent period.

X-ray Devices

In May 2023, TAV Urban Georgia acquired and implemented two X-ray devices (Nuctech - XT2100HS) for operational use. The total cost of devices amounted to 5.1 million GEL.

It's noteworthy that after replacing the old X-ray devices with the newly acquired ones, TAV Urban Georgia advanced from ECAC standard 2 to ECAC standard 3.

2023 Year – Employees

The Management of TAV Urban Georgia believes that each employee is the valuable assets an organization has. We are committed to permanently develop and take care of our employees. The adequate compensation and respect of their work is the most significant for the organization. The Company ensures to provide equal opportunities and respect work-life balance, which is one of the main principle for Human Resource politics.

MANAGEMENT REPORT (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023

# of employees	Locals		Foreigners		Total	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
January	770	725	5	5	775	730
February	780	731	5	5	785	736
March	813	730	5	5	818	735
April	865	773	5	5	870	778
May	876	793	5	5	881	798
June	870	790	5	5	875	795
July	883	807	5	5	888	812
August	874	802	5	5	879	807
September	861	789	5	5	866	794
October	860	784	5	5	865	789
November	845	774	5	5	850	779
December	840	773	5	5	845	778
Average	845	773	5	5	850	778
Variance	9%		0%		9%	

The Company provides its employee the base package of insurance.

In Addition, TAV Urban Georgian contributing the catering service in cafeteria (total expense in 2023 was more than 4.2 million GEL).

Furthermore, the Company insured the transportation for employees (work to home and vice versa).

The trainings for employees are planned by chief of the Company's training center based on the standards and considering the specifics of work. Trainings are approved by the chief of quality control department to insure that the Company has the employees who are trained according to the updated regulation requirements.

Employee benefits expense includes:

2023	2022	
29,133	23,870	Payroll
4,272	3,320	Catering
126	77	Trainings
191	131	Transportation
724	667	Insurance
470	360	Pension
826	657	Other
35,742	29,082	

The Company strictly ensures all requirements of the Local Labor Code.

**MANAGEMENT REPORT (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023**

Risks and Challenges

Financial Risks

As referred in the Note 19 of the Financial Statement, the Company may be exposed to the credit, currency and liquidity risks. As TAV Georgia is the member of a large international group, most of the risks are controlled at the Group level. During last 8 years the Company has been operating completely with its own financial resource, without external credit resource. The purpose of the risk management of the Company is provision of daily operation for the purpose of generation of the sufficient amount of financial resources, in order to serve current capital expenses and operating liabilities. At the end of 2023, current assets exceed current liabilities by 3.8 times, and the ratio of cash to current liabilities is 1.7 which represents the Company's exceptionally strong liquidity level.

Credit Risk

Credit policy of the Company allows evaluation of the clients with the individual and general parameters. Most of the clients have long-term partnership history, and there is the format of deposit and advance payment developed with the new clients. The impact of the pandemic during 2020-2021 years, extended the receivables collection period, however, along the gradual recovery and stabilizing of covid-19 impact, collection periods are improving.

The Company performs permanent monitoring of the exposure to the credit risk, as presented in the first paragraph of the Note 19 of the Financial Statements.

Foreign currency risk

Tbilisi Airport ensures foreign currency risk by holding sufficient amount of foreign currency at the banking institutions of high credit rating. Significant majority of revenue contracts are in US Dollars. Permanent monitoring of the foreign currency risk is performed through sensitivity analysis.

Non-financial risks

Except financial risks, the Company monitors non-financial risks. Maintaining such risks and their probable outcomes on the low level is the ground to the risks management policy of the Company.

Business Risks

According to the renewed BOT agreement, the Company has operation rights until 2027 year. TAV Georgia fully satisfies the obligations and requirements presented under this Agreement. The Company is committed to continue investing and maintaining the standards of a comfortable and trustworthy airport operator.

Competition

Tbilisi International Airport is the leader of Georgian aviation operations, despite rapid development of the aviation market during recent years.

By quality and service level, the Company believes that local competition is not a material challenge. Despite increasing popularity of Kutaisi Airport for low-budget passengers, the Company is reliable and strong player on the own market segment where customers value comfort and quality of service.

**MANAGEMENT REPORT (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023**

Reputational risks

Reputation and goodwill are strategic assets of the Company. There are risks that any incorrect action or negligence, as well as violation of standards, may cause serious reputational threat. Hence the Company provides permanent monitoring and evaluation of the reputational risks, in order to mitigate the probability of their occurrence and possible outcomes. Quality Management function monitors all such risks and has respective standards in place to ensure risk minimization.

Quality Management

Quality management is the key part of governance to the key management of Tbilisi International Airport. Observance, monitoring and improvement of quality standards are priorities of TAV Group.

ISO Standards and IATA quality management activities are regularly carried out through internal audit (at the Company and Group level). Moreover, the Company has the obligation to perform quality management process under the specifically prescribed criteria complying to ISO Standards and IATA requirements. They are:

Quality parameters	Department	Inspection frequency	
		Itself	External cons.
Parking	Terminal Operation	Monthly	Quarterly
Registration	Passenger Handling	Monthly	Quarterly
Safety control	Terminal Operation	Monthly	Quarterly
Luggage disposal – international.	Ramp Handling	Monthly	Quarterly
Boarding bridges	Technical Department	Monthly	Quarterly
Information monitors	IT Department	Monthly	Quarterly
Escalators, elevators	Technical Department	Monthly	Quarterly
Automated service	Technical Department	Monthly	Quarterly
Luggage carts	Terminal Operation	Monthly	Quarterly
Service of passengers with disabilities	Passenger Handling	Monthly	Quarterly
Service of the passengers with special needs	Passenger Handling	Monthly	Quarterly
Information/complaints desk	Terminal Operation	Monthly	Quarterly
Transit passengers	Passenger Handling	Monthly	Quarterly
Terminal status	Technical Department	Monthly	Quarterly
Complaints management	QMS	Monthly	Quarterly

Key management of the Company determined main points of quality policy:

- Searching for significant improvements in services and ongoing processes;
- Close cooperation with the consumers for achieving the highest quality standard;
- Continuous growth of service efficiency subject to the modern requirements;
- Delivering trainings to the staff in the field of quality management.

Health and Safety

Observance of health and safety requirements is a priority issue for TAV Georgia. Within the organization, multi-practice activities are carried out for monitoring health and safety procedures, which create better working environment and prevents possible risks or conditions, which might pose a threat to the health of the employees and passengers.

**MANAGEMENT REPORT (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023**



Spread of Covid pandemic required better focus on the correct, timely and flexible introduction of the referred policies. Civil aviation and international regulatory agencies, as well as National Center for Disease Control, all corresponding health and safety standards were introduced in timely manner.

All procedures of health and safety provision related to the working process were performed accurately, in order to protect the passengers, guests and staff of the airport from accidents or mistakes.

Main purpose is safe, productive and qualified performance of work.

The Company has mandatory program performed in practice and the manual focused on the health and safety based on ICAO standards and the Company is in full compliance with it. Furthermore, in 2023, the Company renewed its Airport Health Accreditation from Airports Council International.

Legislative framework

The Company introduces initiatives in line with the health and safety provision and local and international civil aviation charter. In case of absence or inefficiency of the aforesaid, corresponding procedures for the sector or international practice are introduced in regular form, through trainings, learning, adding new staff members in corresponding lines etc.

Functions and responsibilities

Health and safety policy, concluded by the health and safety officers and approved by the administration, is reviewed, updated and regulated by the health and safety officers. The personnel are obliged to achieve the objectives set in the policy. Each department is obliged to take individual measures and introduce required activities.

International health and safety standards are monitored on permanent basis to keep the Company in line with the new standards and requirements.

SKYTRAX Reward

Skytrax is an influential British consulting company that has been researching and evaluating the quality of service at airports and airlines around the world since 1999. The World Airport Awards is based on an assessment of 550 airports by more than 13 million passengers from 106 different nationalities around the world. Passengers rate airport service as part of the survey.

Tbilisi International Airport is among the top five airports in Eastern Europe in the Skytrax ranking.

At the Skytrax World Airport Awards 2023 held in Amsterdam, both airports managed by TAV Georgia were named among the best 10 airports in Eastern Europe.

**MANAGEMENT REPORT (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023**

Tbilisi International Airport was included in this category for the tenth time in a row.

In the result of the passenger survey, the international airports of Budapest, Tallinn, Riga, Sofia and Tbilisi are among the top five in Eastern Europe.

TAV Airports, a member of Groupe ADP, had six airports ranked among the best in the Skytrax World Airport Awards. The awards were announced at the Passenger Terminal EXPO in Amsterdam, which brought together over 10,000 industry representatives from 130 countries.

Environmental protection

TAV Georgia is committed to do business by observance of ethical and social norms, i.e., thereby protecting environment. Environmental protection policy is based on the four main aspects:

Adherence to law – We are committed to observe all applicable local, state or international standards, any requirement considered by us to be in line with the ecology aspects related to our activities and services. We introduce and implement the programs and procedures confirming our obedience to such laws and standards. Herewith, we maintain the same requirements and standards with all our business partners and counteragents, we have business relationship with.

Prevention – the standard of the Company is to take the measures for prevention of environmental pollution until the threat becomes real. We do our best to mitigate negative impact on the environment by setting corresponding reasons and objectives improving indicators of environmental impact. We foresee environmental factors while planning, procurements or decision-making.

Information – we introduce environmental policy to the staff, counteragents and suppliers, to assure them in our care for the environment. Every employee is delivered corresponding training in order to have them updated about the responsibilities imposed by us in regard to the environmental protection.

Permanent improvement – We evaluate and permanently improve efficiency of our environment management system through periodical audits and inspection of the management system, as well as achievement of the set environmental goals. Environment management policy is reviewed annually and becomes accessible to the public. The Head Office provides permanent updating of the referred policies and introduction of innovations.

Airport Carbon Accreditation

In 2023 Tbilisi International Airport has received Airport Carbon Accreditation Level 2 Certificate, ACA highlights Tbilisi International Airport's efforts to measure, manage and reduce its carbon footprint. Airport Carbon Accreditation is the only institutionally endorsed, global carbon management certification program for airports. It independently assesses and recognizes the efforts of airports to manage and reduce their carbon emissions, it is also the only global, airport-specific carbon standard which relies on internationally recognized methodologies.

ISAGO program

In 2023, TAV Urban Georgia has initiated the implementation of the ISAGO program, a prestigious accreditation scheme established by the International Air Transport Association (IATA) for Safety Audit of Ground Operations.

**MANAGEMENT REPORT (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023**

This program holds international recognition as a comprehensive system designed to assess an organization's operational management and control systems when providing ground handling services for airlines. Drawing upon industry-proven quality audit principles, ISAGO is structured to deliver standardized audits, ensuring consistent results across aviation businesses.

The core objective of ISAGO is to enhance the safety of ground operations by overseeing the implementation of management systems within Ground Handling Service Providers, thereby promoting the adoption of standardized operational procedures.

The final ISAGO certification for Tbilisi International Airport is anticipated for year 2024. It will mark a significant milestone in the commitment to excellence and safety within ground operations.