

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით
მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობის ანგარიში
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

შინაარსი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

წლის ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე 1

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2-4

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 5

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 6

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 7

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 8

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 9-29

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ 9

2. მომზადების საფუძველი 9

3. ინფორმაცია არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის თაობაზე 10

4. ახალი და შესწორებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება 16

5. შეფასებების, განსჯისა და დაშვებების გამოყენება 18

6. შემოსავალი 20

7. საოპერაციო ხარჯები 20

8. მოგების გადასახადი 21

9. ძირითადი საშუალებები 21

10. აეროპორტის მართვის უფლება 22

11. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები 22

12. ფული და ფულის ეკვივალენტები 24

13. კაპიტალი 24

14. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები 24

15. სხვა ვალდებულებები 25

16. პირობითი ვალდებულებები 25

17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან 26

18. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვა 27

19. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 29

20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება 29

მმართველობის ანგარიში 30-42

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ტავ ურბან საქართველო“ (კომპანია) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 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, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

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 ანგარიშში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ინფორმაციის განმარტებაზე;
- ისეთი მმართველობის ანგარიშის 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 ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 30 აპრილს:

ხელმძღვანელობის სახელით:

თეა ზაქარაძე
გენერალური მენეჯერი
2025 წლის 30 აპრილი

აკაკი ბარქაია
გენერალური მენეჯერის მოადგილე
2025 წლის 30 აპრილი

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 2024 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 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების 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 ვმოქმედებდით კომპანიისგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტრთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი) (ასევე, დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტები). შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა როგორც პბეკ კოდექსის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. დანარჩენი ინფორმაცია მოიცავს მენეჯმენტის ანგარიშს, რომელიც მომზადებულია საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად, თუმცა არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებებს და მათზე ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას.

ჩვენი დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშს და მასზე რაიმე სახის მარწმუნებელ დასკვნას არ გამოვხატავთ.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი მოვალეობაა, გავცნოთ სხვა ინფორმაციას და, იმავდროულად, დავასკვნათ, ხომ არ არის სხვა ინფორმაცია ფინანსური ანგარიშგების ან აუდიტის პროცესში მოპოვებული ცოდნის არსებითად შეუსაბამო ან ხომ არ არის ის სხვაგვარად არსებითად არაზუსტი. თუ, ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენ დავასკვნით, რომ ეს სხვა ინფორმაცია შეიცავს არსებით უზუსტობას, ჩვენ ვალდებულნი ვართ, განვაცხადოთ ამ ფაქტის შესახებ.

ამ თვალსაზრისით განსაცხადებელი არაფერი გვაქვს.

ხელმძღვანელობის მოვალეობები ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა ვალდებულია, მოამზადოს და სამართლიანად წარმოადგინოს ფინანსური ანგარიშგება ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოშვებული 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 ვალდებულნი 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 გამოხატველი 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 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 ვალდებულნი ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდევ 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

შპს „ტავ ურბან საქართველოს“ („კომპანია“) ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშის 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 ანგარიშის მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით ან თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

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

ჩვენ გავეცანით მმართველობის ანგარიშს და ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე, ვასკვნით, რომ:

- 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშში მოყვანილი ინფორმაცია ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით შეესაბამება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებას; და
- 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით და შესაბამისი მარეგულირებელი ნორმატიული აქტებით გათვალისწინებულ ინფორმაციას.

შოთა ნანიტაშვილი

შპს „დელოიტი და ტუშის“ სახელით

2025 წლის 30 აპრილი

თბილისი, საქართველო

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2024	2023
შემოსავალი	6	341,355	260,612
საოპერაციო ხარჯები	7	(42,083)	(34,623)
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოს ხარჯი		(39,946)	(35,742)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(46,374)	(37,072)
სავაჭრო მოთხოვნებისა და სხვა აქტივების გაუფასურება	11	(2,045)	(746)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		210,907	152,429
საპროცენტო შემოსავალი		3,591	2,492
საკურსო სხვაობიდან მიღებული მოგება / (ზარალი), წმინდა		1,087	(3,074)
სხვა ფინანსური ხარჯები		(82)	(218)
არასაოპერაციო შემოსავალი		640	102
არასაოპერაციო ხარჯები		(956)	(624)
მოგება დაბეგრამდე		215,187	151,107
მოგების გადასახადის ხარჯი	8	(30,940)	(30,160)
წლის მოგება		184,247	120,947
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		184,247	120,947

გამოსაშვებად დამტკიცდა და კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით ხელი მოეწერა:

თეა ზაქარაძე
გენერალური მენეჯერი

2025 წლის 30 აპრილი

აკაკი ბარჭია
გენერალური მენეჯერის მოადგილე

2025 წლის 30 აპრილი

9-29 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები არის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	28,849	26,661
აეროპორტის მართვის უფლება	10	80,200	115,345
არამატერიალური აქტივები		1,390	1,226
გრძელვადიანი გადახდილი ავანსები		416	1,422
სულ გრძელვადიანი აქტივები		110,855	144,654
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		3,778	3,703
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	11	36,213	27,413
გადახდილი ავანსები		1,516	1,315
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	57,608	24,754
სულ მიმდინარე აქტივები		99,115	57,185
სულ აქტივები		209,970	201,839
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	64,824	64,824
გაუნაწილებელი მოგება	13	126,077	121,968
სულ კაპიტალი		190,901	186,792
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სხვა გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანება		-	163
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	163
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	14	13,679	9,895
სხვა ვალდებულებები	15	5,390	4,989
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		19,069	14,884
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		209,970	201,839

გამოსაშვებად დამტკიცდა და კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით ხელი მოეწერა:

თეა ზაქარაძე
გენერალური მენეჯერი

2025 წლის 30 აპრილი

აკაკი ბარქაია
გენერალური მენეჯერის მოადგილე

2025 წლის 30 აპრილი

9-29 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები არის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	64,824	172,889	237,713
სულ 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
სულ წლის სრული შემოსავალი	–	184,247	184,247
დივიდენდები (შენიშვნა 13)	–	(180,138)	(180,138)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	64,824	126,077	190,901

გამოსაშვებად დამტკიცდა და კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით ხელი მოეწერა:

თეა ზაქარაძე
გენერალური მენეჯერი

2025 წლის 30 აპრილი

აკაკი ბარჭია
გენერალური მენეჯერის მოადგილე

2025 წლის 30 აპრილი

9-29 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები არის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		215,187	151,107
არაფულადი კორექტირება დასაბეგრი მოგების წმინდა ფულად ნაკადებთან შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		46,374	37,072
სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებზე რეზერვის დარიცხვა	11	2,045	746
სხვა მოგება		(53)	(41)
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება / (ზარალი)		(1,087)	3,074
სხვა ფინანსური ხარჯი		21	169
საპროცენტო შემოსავალი	12	(3,591)	(2,492)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		258,896	189,635
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები			
ზრდა სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(99)	(120)
ზრდა სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებში		(10,845)	(4,771)
კლება გადახდილ ავანსებსა და სხვა აქტივებში		802	781
ზრდა / (კლება) სავაჭრო კრედიტორულ დავალიანებებში		3,784	(1,275)
ზრდა / (კლება) სხვა ვალდებულებებში		1,943	(744)
კლება გრძელვადიან კრედიტორულ დავალიანებებში		(184)	(1,111)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ნაღდი ფული		254,297	182,395
გადახდილი მოგების გადასახადი		(32,481)	(28,413)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		221,816	153,982
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
მიღებული პროცენტი		3,592	2,492
ძირითადი საშუალებების შეძენა	9	(12,925)	(17,802)
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გასხვისებიდან		79	14
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(658)	(1,224)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(9,912)	(16,520)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
გადახდილი დივიდენდები	13	(180,138)	(171,868)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(180,138)	(171,868)
წმინდა საკურსო სხვაობა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		1,088	(3,322)
წლის განმავლობაში ფულისა და ფულის ეკვივალენტების ზრდა / (კლება), წმინდა		32,854	(37,728)
ფული და ფულის ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	12	24,754	62,482
ფული და ფულის ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12	57,608	24,754

გამოსაშვებად დამტკიცდა და კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით ხელი მოეწერა:

თეა ზაქარაძე
გენერალური მენეჯერი

2025 წლის 30 აპრილი

აკაკი ბარჭია
გენერალური მენეჯერის მოადგილე

2025 წლის 30 აპრილი

9-29 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები არის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 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.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ჰყავდა 851 დასაქმებული პირი (31 დეკემბერი 2023: 833 დასაქმებული პირი).

კომპანიის მფლობელობითი სტრუქტურა 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრისთვის ასეთია:

	2024	2023
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 საბაზის („ბას“) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფას“) 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 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. კომპანიამ დაასკვნა, რომ შემოსავლებთან დაკავშირებულ თავის ყველა შეთანხმებაში იგი პრინციპალად გამოდის. შემოსავლების აღიარებამდე უნდა დაკმაყოფილდეს ქვემოთ აღწერილი აღიარების სპეციალური კრიტერიუმები.

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 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 შესაბამისი 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 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), პარკინგის, 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 შემოღებების 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.

დაქირავებულ პირთა 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

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

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 მიღებული ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულება ან მისაღები ღირებულება სამშენებლო მომსახურების სანაცვლოდ. 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

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

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 2024 და 2023 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 სავალ ფინანსურ აქტივზე ამორტიზებული ღირებულებით. კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, კომპანია ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. მნიშვნელოვან კლიენტებთან კომპანია ინდივიდუალურ მიდგომას იყენებს და ანალიზებს 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 პირისათვის 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.

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

(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 აქტივს 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.

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

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.

4. ახალი და შესწორებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

მიმდინარე წელს კომპანიამ გამოიყენა საბჭოს მიერ გამოშვებული ფასის ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების შემდეგი შესწორებები, რომლებიც ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. მათ გამოყენებას არ ჰქონია რაიმე საგრძნობი ეფექტი ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტებულ თანხებზე.

შესწორებები სტანდარტში ბასს 1 –
„ვალდებულებათა კლასიფიკაცია
მიმდინარედ ან გრძელვადიანად“

კომპანიამ მიმდინარე წელს პირველად დაწერა ბასს 1 სტანდარტის 2020 წლის იანვარში გამოქვეყნებული შესწორებები. ეს შესწორებები ეხება მხოლოდ ვალდებულებების წარმოდგენას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მიმდინარედ ან გრძელვადიანად და არა რომელიმე აქტივის, ვალდებულების, შემოსავლის ან ხარჯების ოდენობასა თუ აღიარების დროს ან ამ მუხლების შესახებ განმარტებულ ინფორმაციას. შესწორებები განმარტავს, რომ ვალდებულებათა კლასიფიკაცია მიმდინარედ ან გრძელვადიანად ეფუძნება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებულ უფლებებს, აკონკრეტებს, რომ კლასიფიკაციაზე არ მოქმედებს მოლოდინი, გამოიყენებს თუ არა პირი უფლებას, გადაავადოს ვალდებულების დაფარვა, განმარტავს, რომ უფლებები არსებობს, თუ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს დათქმები კმაყოფილება და იმის ასახვას, რომ დაფარვა ნიშნავს კონტრაქტისათვის ფულის, კაპიტალის ინსტრუმენტების, სხვა აქტივების გადაცემას ან მომსახურების გაწევას, შემოაქვს დაფარვის კონკრეტული განსაზღვრება.

შესწორებები სტანდარტში ბასს 1 –
გრძელვადიანი ვალდებულებები
დათქმებით

კომპანიამ მიმდინარე წელს პირველად გამოიყენა ბასს 1 სტანდარტის 2022 წლის ნოემბერში გამოქვეყნებული შესწორებები. შესწორებები აკონკრეტებს, რომ პირის უფლებაზე, ვალდებულების დაფარვა გადაავადოს საანგარიშო თარიღიდან სულ მცირე თორმეტი თვით,, მოქმედებს მხოლოდ ის დათქმები, რომელთა შესრულება პირს ევალება საანგარიშო პერიოდის ბოლო დღეს ან ბოლომდე (და ამდენად, უნდა მხედველობაში იქნეს მიღებული ვალდებულების მიმდინარედ ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციისას). ამგვარი დათქმები განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა უფლება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს მაშინაც კი, როდესაც დათქმის შესრულების სტატუსის შეფასება შესაძლებელია მხოლოდ საანგარიშო პერიოდის შემდეგ (მაგალითად, საანგარიშო დღეს ფინანსურ მდგომარეობაზე დაფუძნებული დათქმა, რომლის შესრულება ფასდება მხოლოდ საანგარიშო დღის შემდეგ). ბასს აგრეთვე აკონკრეტებს, რომ საანგარიშო თარიღიდან სულ მცირე თორმეტი თვით ვალდებულების დაფარვის გადავადების უფლებაზე არ მოქმედებს ის ფაქტი, რომ პირს დათქმის შესრულება მხოლოდ საანგარიშო პერიოდის შემდეგ ევალება. თუმცა, თუ პირის უფლება, გადაავადოს ვალდებულების დაფარვა დამოკიდებულია საანგარიშო პერიოდის გასვლიდან თორმეტი თვის განმავლობაში დათქმების შესრულებაზე, მაშინ პირმა უნდა განმარტოს ის ინფორმაცია, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს საშუალებას აძლევს, გააცნობიერონ იმის რისკი, რომ ვალდებულებების დაფარვა სავალდებულო ხდება საანგარიშო პერიოდის დასრულებიდან თორმეტი თვის განმავლობაში. ამაში შედის ინფორმაცია დათქმების (მათ შორის, დათქმების ბუნების თაობაზე და იმის შესახებ, თუ როდის ხდება სავალდებულო მათი შესრულება), შესაბამისი ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებისა და ფაქტებისა და გარემოებების შესახებ, რაც მიუთითებს, რომ პირს შეიძლება ჰქონდეს ამ დათქმების შესრულების სირთულე.

შესწორებები სტანდარტში ფასს 16 –
იჯარა - საიჯარო ვალდებულება
გაყიდვისა და უკუიჯარის
შემთხვევებში

კომპანიამ მიმდინარე წელს პირველად დაწერა შესწორებები სტანდარტში ფასს 16. ამ შესწორებით, გაყიდვისა და უკუიჯარის იმ ტრანზაქციებს, რომლებიც ფასს 15 სტანდარტით „მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავალი“ აკმაყოფილებს გაყიდვის კრიტერიუმებს, დაემატა შემდგომი შეფასების მოთხოვნა. ამ შესწორებებით, გამყიდველი-მოიჯარე ვალდებულია, „საიჯარო გადახდები“ ან „კორექტირებული საიჯარო გადახდები“ იჯარის დაწყების შემდეგ იმგვარად დაადგინოს, რომ მან არ აღიაროს მოგება ან ზარალი, რომელიც უკავშირდება მის მიერ

შენარჩუნებულ გამოყენების უფლებას. შესწორებები არ მოქმედებს გამყიდველი-მოიჯარის მიერ აღიარებულ მოგებასა თუ ზარალზე, რომელიც უკავშირდება იჯარის ნაწილობრივ ან სრულ შეწყვეტას. ამ ახალი მოთხოვნების გარეშე, გამყიდველ-მოიჯარეს შეიძლება ეღიარებინა მოგება მის მიერ შენარჩუნებულ გამოყენების უფლებაზე მხოლოდ საიჯარო ვალდებულების გადაფასების გამო, რაც ფასს 16 სტანდარტის ზოგადი მოთხოვნა იყო (ეს შეიძლება მომხდარიყო, მაგალითად, იჯარის მოდიფიკაციის ან იჯარის პირობების ცვლილების შედეგად). ეს, კერძოდ, ხდებოდა ისეთ უკუიჯარაში, რომელიც მოიცავს ცვლად საიჯარო გადახდებს, რაც ინდექსზე ან განაკვეთზე არ არის დამოკიდებული. შესწორებების ფარგლებში, ბასსს საბჭომ აგრეთვე შეცვალა ფასს 16 სტანდარტში მოცემული საილუსტრაციო მაგალითი და დაამატა ახალი, რომელიც გვიჩვენებს აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულების შემდგომ გადაფასებას გაყიდვისა და უკუიჯარის ტრანზაქციაში, სადაც საიჯარო გადახდები ცვლიდა და არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე. საილუსტრაციო მაგალითები აგრეთვე განმარტავს, რომ ვალდებულება, რომელიც ფასს 15 სტანდარტით გაყიდვად კვალიფიცირებული გაყიდვისა და უკუიჯარის ტრანზაქცია არის საიჯარო ვალდებულება. გამყიდველი-მოიჯარე შესწორებებს იყენებს რეტროსპექტიულად, ბასს 8 სტანდარტის მიხედვით, გაყიდვისა და უკუიჯარის იმ ტრანზაქციებზე, რომლებიც გაფორმდა თავდაპირველი გამოყენების თარიღის შემდეგ. ეს უკანასკნელი კი განმარტება, როგორც ფასს 16 სტანდარტის გამოყენების წლიური საანგარიშო პერიოდის დასაწყისი.

ახალი და რედაქტირებული, გამოქვეყნებული, მაგრამ ძალაში ჯერ არშესული ფასს სტანდარტები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისათვის კომპანია არ იყენებს შემდეგ ახალ და რედაქტირებულ, გამოქვეყნებულ მაგრამ ძალაში ჯერ არშესულ ფასს-ებს:

შესწორება სტანდარტში ბასს 21	საიჯარო ვალდებულება გაყიდვისა და უკუიჯარის გარიგებაში
ფასს 18	ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და მასში მოცემული განმარტებები
ფასს 19	შვილობილი კომპანიები საჯარო ანგარიშვალდებულებით: განმარტებები

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ ზემოთ ჩამოთვლილი სტანდარტების ამოქმედება მნიშვნელოვან ზეგავლენას მოახდენს პირის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალ პერიოდებში.

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

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

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 ეჭვქვეშ 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 ორჯეროვან ასპექტებს ეხება და გარკვეული დამცავი მექანიზმები გაითვალისწინა კონცესიის ხელშეკრულებაში.

2024 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, 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო დებიტორული დავალიანების შესაძლო ანარიცხის რეკომენდებული ოდენობაა 4,124 ლარი (2023: 2,079 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. 2024 წელს 2023 წელთან შედარებით წლიური ცვლილების ხარჯი 5,568 ათასი ლარით გაიზარდა, რაც მგზავრთა შედარებით დიდი რაოდენობით.

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

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

6. შემოსავალი

შემოსავალი სხვადასხვა ტიპის მომსახურების მიხედვით ნაჩვენებია ქვემოთ:

	2024	2023
შემოსავალი ავიამომსახურებიდან	204,271	152,705
შემოსავალი სახმელეთო მომსახურებიდან	75,874	61,708
დაუბეგრავი სავაჭრო მაღაზიების კონცესიის საკომისიო მოსაკრებელი	27,117	19,381
შემოსავალი ფართის იჯარიდან	8,488	7,682
შემოსავალი ლაუნჯის მომსახურებიდან	8,412	5,765
საკვები და სასმელი პროდუქტებით ვაჭრობის სივრცეების კონცესიის საკომისიო მოსაკრებელი	6,583	5,332
შემოსავალი ავტოსადგომის მომსახურებიდან	5,484	4,381
სხვა შემოსავალი	5,126	3,658
სულ შემოსავალი	341,355	260,612

შემოსავალი შემოსავლის აღიარების დროის მიხედვით ნაჩვენებია ქვემოთ:

	2024	2023
დროის გარკვეულ მომენტში გაწეული მომსახურებები	287,927	220,323
დროთა განმავლობაში გაწეული მომსახურებები	53,428	40,289
სულ შემოსავალი	341,355	260,612

ხელშეკრულებათა ნაშთები:

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები (მე-11 შენიშვნა)	36,213	27,413
სახელშეკრულებო ვალდებულებები (მე-15 შენიშვნა)	(1,482)	(483)
წმინდა სახელშეკრულებო ნაშთები	34,731	26,930

2025 წელს მოსალოდნელია 1,482 ლარის ოდენობის სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება შემოსავლად, რაც უკავშირდება საანგარიშგებო თარიღისათვის დაუკმაყოფილებელ შესრულების ვალდებულებებს. 2024 წელს კომპანიამ აღიარა 483 ლარის ოდენობის შემოსავალი ყველა დასაფარ სახელშეკრულებო ვალდებულებაზე. ეს თანხა საანგარიშო წლის დასაწყისში შევიდა სახელშეკრულებო ვალდებულებების მუხლში.

7. საოპერაციო ხარჯები

	2024	2023
უსაფრთხოების მომსახურების საფასური	9,498	7,349
შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	7,648	5,951
მმართველობის საფასური	5,918	3,957
სამოქალაქო ავიაციის საფასური	4,477	3,370
დაზღვევა	2,538	2,347
კომუნალური ხარჯები	2,217	2,127
გადახდები საქართველოს აეროპორტების გაერთიანების მიმართ (მე-16 შენიშვნა)	2,136	2,259
ავიარეისების მომსახურების ხარჯი	2,078	1,671
დასუფთავების ხარჯი	1,564	1,258
კონსულტაციის მომსახურების საფასური	1,106	1,746
საწვავ-საცხები მასალები	748	737
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	325	204
კომუნიკაციის და საკანცელარიო საქონლის ხარჯები	284	314
სარეკლამო ხარჯები	84	128
სხვა ხარჯები	1,462	1,205
სულ საოპერაციო ხარჯები	42,083	34,623

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 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:

	2024	2023
დივიდენდები	180,138	171,868
კანონმდებლობით გათვალისწინებული გადასახადის განაკვეთი	15/85	15/85
მოგების გადასახადის თეორიული ხარჯი კანონმდებლობით გათვალისწინებული განაკვეთით	31,789	30,330
მოგების გადასახადისგან გათავისუფლებული შემოსავლის ეფექტი	(849)	(170)
მოგების გადასახადის ხარჯი	30,940	30,160

9. ძირითადი საშუალებები

	მანქანა- დანადგარები	ავტო- ტრანსპორტი	ავეჯი და აღჭურვილობა	მშენებლობა და ანფრასტრუქტურა	სულ
მთლიანი საბალანსო ღირებულება					
1 იანვარი 2023	9,004	17,560	8,115	36,278	70,957
დამატება	770	1,299	1,477	12,927	16,473
გადატანა	6,432	-	1	(14,366)	(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
დამატება	958	2,568	729	8,670	12,925
გადატანა	610	-	25	(635)	-
რეალიზაცია	(79)	(214)	(35)	-	(328)
მთლიანი საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2024	17,187	21,156	7,847	42,807	88,997
დაროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2023	7,919	13,720	6,422	19,162	47,223
წლიური დარიცხვა	1,558	1,169	628	3,819	7,174
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
წლიური დარიცხვა	2,702	1,650	1,003	5,363	10,718
რეალიზაცია	(79)	(214)	(16)	-	(309)
დაროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2024	11,597	16,268	5,590	26,693	60,148
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2023	6,724	3,970	2,525	13,442	26,661
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2024	5,590	4,888	2,257	16,114	28,849

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)
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

10. აეროპორტის მართვის უფლება

	აეროპორტის ოპერირების უფლება
თვითღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	334,077
გადატანა (საფრენი ბილიკი - G)	7,933
თვითღირებულება 2023 და 2024 წლების 31 დეკემბერს	342,010
დაგროვილი ცვეთა	
2022 წლის 31 დეკემბერს	195,502
წლიური ამორტიზაცია	29,577
გადატანა (G საფრენი ბილიკის დაგროვილი ცვეთა)	1,586
2023 წლის 31 დეკემბერს	226,665
წლიური ამორტიზაცია	35,145
2024 წლის 31 დეკემბერს	261,810
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	115,345
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბერს	80,200

თბილისის საერთაშორისო აეროპორტის ტერმინალის შენობისა და მასთან დაკავშირებული ინფრასტრუქტურის მშენებლობის, ოპერირებისა და გადამცემის 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 ჩანაცვლა 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.

11. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
მიმდინარე ნაწილი		
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	40,337	29,492
სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ანარიცხები	(4,124)	(2,079)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	36,213	27,413

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

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:

2024	ვადაგადაცილების					
	სულ	გარეშე	<30 დღე	30-60 დღე	60-120 დღე	>120 დღე
მთლიანი შეფასებული მოსალოდნელი საბალანსო ღირებულება გაუფასურებამდე, სულ	40,337	24,200	4,463	2,806	2,660	6,208
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	-10%	-1%	-2%	-1%	-2%	-61%
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(4,124)	(145)	(82)	(31)	(61)	(3,805)
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები, წმინდა	36,213	24,055	4,381	2,775	2,599	2,403

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

2024 წლის თებერვალში, რუსეთ-უკრაინის კონფლიქტიდან გამომდინარე, კომპანია მიიჩნევს, რომ მოთხოვნებს უკრაინული ავიახაზების მიმართ, რომლებიც დაფარული არაა, უნდა დაერიცხოს 100 პროცენტიანი ცვეთა, რაც 1,538 ათას ლარს შეადგენს.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის უმსხვილესი დებიტორია ადგილობრივი ავიაკომპანია. ამ ავიაკომპანიის მიმართ არსებულმა სავაჭრო მოთხოვნების ნაწილმა 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 1,038 ათასი ლარი, ხოლო 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 1,014 ათასი ლარი.

კომპანიამ ზემოაღნიშნული ფაქტები განიხილა და ადგილობრივი ავიაკომპანიის მიმართ 2024 წელს არსებულ მოთხოვნებს დაარიცხა გაუფასურება, როგორც ნაჩვენებია ქვემოთ:

	2024			2023		
	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები, წმინდა	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები, წმინდა
ვადაგადაუცილებელი მაგრამ გაუფასურებული	557	-	557	494	-	494
0-30 დღით ვადაგადაცილება	-	-	-	38	-	38
30-60 დღით	-	-	-	1	-	1
ვადაგადაცილება	-	-	-	-	-	-
60-120 დღით	-	-	-	-	-	-
ვადაგადაცილება	-	-	-	-	-	-
>120 დღით ვადაგადაცილება	481	(481)	-	481	-	481
სულ	1,038	(481)	557	1,014	-	1,014

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოძრაობა ასე გამოიყურებოდა:

	სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების რეზერვი
ანარიცხები 31 დეკემბერი 2021	11,127
დარიცხვა წლის განმავლობაში	746
ჩამოწერა	(9,794)
ანარიცხები 31 დეკემბერი 2023	2,079
დარიცხვა წლის განმავლობაში	2,045
ანარიცხები 31 დეკემბერი 2024	4,124

12. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკებში	57,586	24,732
ნაღდი ფულის ნაშთი სალაროში	22	22
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	57,608	24,754

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში შედგება ეროვნულ ვალუტაში განთავსებული 12,687 ათასი ლარისა და უცხოურ ვალუტაში – 44,899 ათასი ლარის მიმდინარე ანგარიშებისგან, (31 დეკემბერი 2023: 5,867 ათასი ლარი და 18,865 ათასი ლარი, შესაბამისად).

მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებს ერიცხება საპროცენტო შემოსავალი, რომელმაც 2024 წელს შეადგინა 3,591 ლარი (2023: 2,492 ათასი ლარი).

13. კაპიტალი

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 64,824 ათას ლარს.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ჰქონდა 126,077 ათასი ლარის გაუნაწილებელი მოგება (31 დეკემბერი 2023: 121,968 ათასი ლარი).

2024 წელს კომპანიამ გამოაცხადა და გადაიხადა დივიდენდები 180,138 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისი გადასახადების ჩათვლით (2023: 171,868 ათასი ლარი). 2024 წელს გაცემული 180,138 ათასი ლარის ოდენობის დივიდენდებში შევიდა გაუნაწილებელი მოგება 121,968 ათასი ლარის ოდენობით და 2024 წლის განმავლობაში გამომუშავებული შემოსავალი 58,170 ათასი ლარის ოდენობით.

14. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
მიღებული დეპოზიტები და გარანტიები (ა)	4,175	3,837
კრედიტორული დავალიანებები აეროპორტის მომსახურებებისათვის (ბ)	7,563	6,026
კრედიტორული დავალიანებები მშობელი საწარმოს მიმართ (გ)	1,941	32
სულ სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები	13,679	9,895

ა) მიღებული დეპოზიტები და გარანტიები წარმოადგენს კომპანიის კლიენტების მიერ თბილისის საერთაშორისო აეროპორტში ოპერაციების დაწყებისას განთავსებულ საგარანტიო დეპოზიტებს. მათი

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

დაფარვა უნდა მოხდეს მაშინ, როდესაც კლიენტი მიიღებს თბილისის საერთაშორისო აეროპორტიდან გასვლის გადაწყვეტილებას ან კონტრაქტი შეწყდება.

- ბ) 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კრედიტორული დავალიანებები აეროპორტის მომსახურებისათვის მოიცავს 4,043 ათასი ლარის ოდენობის გადასახდელს საქართველოს აეროპორტების გაერთიანების მიმართ (31 დეკემბერი 2023: 4,087 ათასი ლარი) ქირის მომსახურებისათვის და გადასახდების 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 2024	31 დეკემბერი 2023
აუთვისებელი შევსებულების რეზერვი	2,524	2,131
მიღებული ავანსები	1,482	483
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	895	2,329
თანამშრომელთა ბენეფიტები	452	11
სხვა კრედიტორული დავალიანებები	37	35
სულ სხვა ვალდებულებები	5,390	4,989

16. 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:

	2024	2023
ერთი წლის განმავლობაში	2,277	2,408
ერთი წლის შემდეგ მაგრამ ხუთი წლის ფარგლებში	1,730	4,008
	4,007	6,416

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები, ზოგადად, ითვლება დაკავშირებულად 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 მეკავშირე მხარეებთან

2024	გაყიდვები დაკავშირებულ მხარეებზე	შესყიდვები დაკავშირებულ მხარეებისგან	დივიდენდი	მოთხოვნა/ (დავალიანება) დაკავშირებულ მხარეებთან 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
შპს „ეი თი იუ ჯორჯია“ (ა)	27,128	-	-	2,683
შპს „ბათუმის აეროპორტი“	222	(36)	-	4
შპს „ბი-თი-ეი ჯორჯია“ (ბ)	7,040	(3,462)	-	339
შპს „ტავ ჯორჯია ოფერეიშენს“ (გ)	8,472	(454)	-	2,651
TAV Bilisim Hizmetleri A.S. (დ)	-	(3,643)	-	(814)
შპს „TAV Bilisim Hizmetleri Georgia“ (დ)	87	(1,643)	-	91
TAV Havalimanlari Holding A.S. (ე)	-	(6,253)	(144,110)	(1,941)
სს აღმატის საერთაშორისო აეროპორტი	74	-	-	-
შპს „ტავ ბათუმი ოფერეიშენს“	-	(234)	-	-
Aeroser International Holding (U.K.) Limited (ვ)	-	-	(35,848)	-
ნოდარ კურტანიძე (ვ)	-	-	(180)	-
სულ	43,023	(15,725)	(180,138)	3,013

2023	გაყიდვები დაკავშირებულ მხარეებზე	შესყიდვები დაკავშირებულ მხარეებისგან	დივიდენდი	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 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

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

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

- (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 ოფერეინს“ 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 11 პირით. მათი წლიური გასამრჯელო მოიცავს თანამშრომელთა მოკლევადიან ბენეფიტებს, 4,302 ათასი ლარის ოდენობის ხელფასისა და 929 ათასი ლარის ოდენობის ბონუსების სახით (2023: 3,332 ათასი ლარი და 938 ათასი ლარი შესაბამისად 12 საკვანძო მენეჯერისათვის).

18. 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 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.

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

ანგარიშგების თარიღისთვის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური მოცულობა არის:

	საბალანსო ღირებულება	
	2024	2023
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები (მე-11 შენიშვნა)	36,213	27,413
ფული და ფულის ეკვივალენტები (მე-12 შენიშვნა)	57,586	24,732
	93,799	52,145

(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
2024		
USD (10% ცვლილება)	5,354	(5,354)
EUR (10% ცვლილება)	118	(118)
2023		
USD (10% ცვლილება)	2,878	(2,878)
EUR (10% ცვლილება)	153	(153)

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:

	2024		2023	
	USD	EUR	USD	EUR
ფული და ფულის ეკვივალენტები	43,306	1,593	18,205	569
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	16,407	-	13,564	-
სხვა დებიტორული დავალიანებები და მიმდინარე აქტივები	915	477	1,363	1,154
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები	(6,440)	(879)	(3,926)	(272)
სხვა ვალდებულებები	(650)	(12)	(429)	(12)
ნეტო პოზიცია 31 დეკემბრის მდგომარეობით	53,538	1,179	28,777	1,439

(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 მიდგომა, შეძლებისდაგვარად იმის უზრუნველყოფა, რომ ყოველთვის 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

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

ნაკადები. ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შესული თანხებისგან განსხვავებულია, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს ეფუძნება.

ფინანსურ ვალდებულებათა ხანდაზმულობის ანალიზი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასე გამოიყურება:

	საბალანსო დირებულება	სახელმწიფო ფულადი ნაკადები	3 თვეზე ნაკლები	3-12 თვე	1-5 წელი	5 წელზე მეტი
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები	13,679	13,679	9,498	4,181	-	-
სხვა ვალდებულებები	489	489	489	-	-	-
	14,168	14,168	9,987	4,181	-	-

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

	საბალანსო დირებულება	სახელმწიფო ფულადი ნაკადები	3 თვეზე ნაკლები	3-12 თვე	1-5 წელი	5 წელზე მეტი
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები	9,895	9,895	5,431	4,464	-	-
სხვა ვალდებულებები	46	46	46	-	-	-
სხვა გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	163	184	-	-	184	-
	10,104	10,125	5,477	4,464	184	-

(iv) სამართლიანი ღირებულებები

სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ თანხის დაახლოებით დასადგენად, რომელზეც შეიძლება გაცივალოს 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.

19. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ

დივიდენდები

2025 წლის 27 თებერვალს გამართულ აქციონერთა შეხვედრაზე ტავ ურბან საქართველომ გამოაცხადა დივიდენდები 47,840 ათასი ლარის ოდენობით (საშემოსავლო გადასახადის ჩათვლით).

20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 30 აპრილს.

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ხელმძღვანელობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

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.

2024 წელს „ტავ ურბან საქართველოს“ მთლიანმა შემოსავალმა შეადგინა 341,355 ათასი ლარი, რაც 2023 წელს დაფიქსირებულ 260,612 ათას ლართან შედარებით, წლიური 31%-იანი ზრდაა. 2024 წელს წმინდა მოგება შეადგინა 184,247 ათასი ლარი, რაც 2023 წლის 120,947 ათასი ლარის წმინდა მოგებასთან შედარებით 52%-იანი ზრდაა.



ბიზნესის შესახებ

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

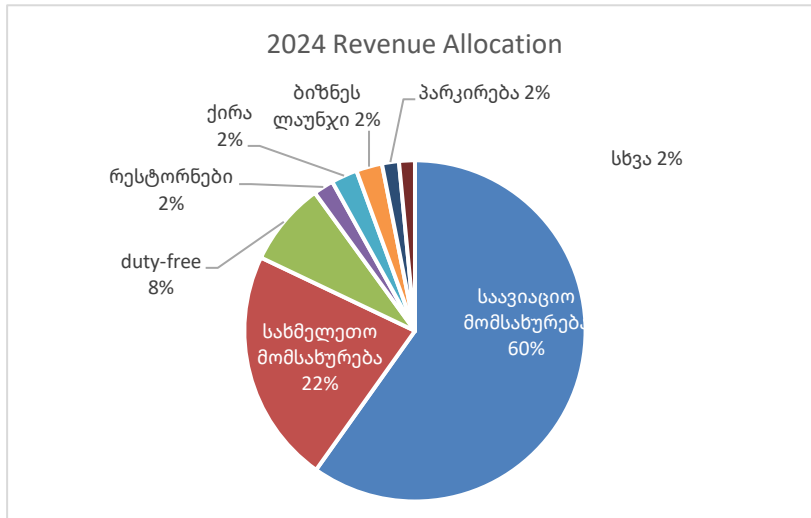
კომპანია კლიენტებს სთავაზობს სამგზავრო და სახმელეთო მომსახურებათა მთელ სპექტრს, რომელიც მდიდარი გამოცდილების და კლიენტებისა და საზოგადოების მომსახურების ღრმა ცოდნის კოორდინაციაზეა დაფუძნებული. კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ უპირველესი მნიშვნელობა კლიენტებისა და პარტნიორების კომფორტს ენიჭება და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

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

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ხელმძღვანელობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)



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

შემოსავლების 82%-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.

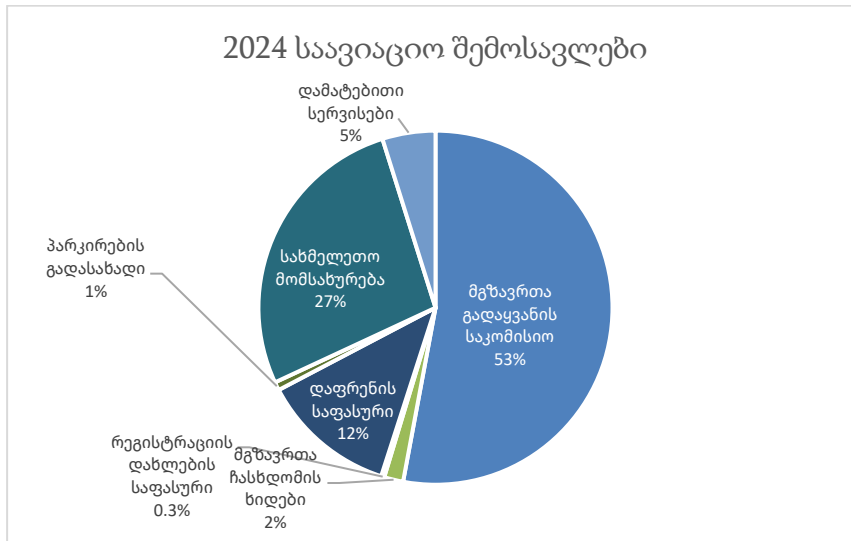
გამონაკლისები:

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

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ხელმძღვანელობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)



თვითმფრინავის დაშვების საფასური

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

გამონაკლისებია:

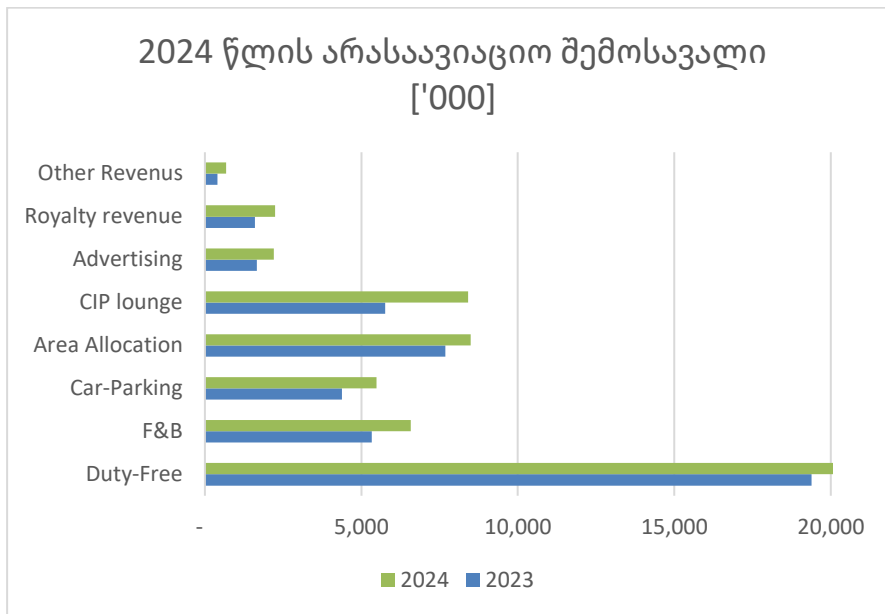
- გადაუდებელი დაფრენა
- სადემონსტრაციო ფრენა
- ალტერნატიული დაფრენა ამინდის პირობების გამო

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-სავიაციო შემოსავლები

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



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

2024 წელს უზაჟო ვაჭრობისა და სარესტორნო შემოსავლები 40% და 23%-ით გაიზარდა, შესაბამისად, რაც, უმეტესწილად, გაზრდილ მგზავრთა მიმოსვლას უკავშირდება.

ლაუნჯის შემოსავლებმა ასევე განიცადა მნიშვნელოვანი ზრდა 46%-ით წინა წელთან შედარებით.

„ტავ ურბან საქართველო“ ტერმინალში მდებარე ფართებს აქირავებს კომერციულ მაღაზიებსა და ოფისებზე. 2024 წლის ბოლოს იჯარით გაცემული ფართების რიცხვი 175 ერთეულს აღემატებოდა.

2024 წელს კომპანიამ შეძლო 2023 წლის არასაავიაციო მომსახურების მაჩვენებლის 32%-ით გაზრდა.

2024 წელი – ავიაკომპანიები

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

- „კიშ ეარლაინსი“ - თეირანი
- „ეარ ჩაინა“ - ურუმჩი
- „აირ ზენა“ - თელ ავივი
- „აიეტი“ - სტამბოლი (საბიჰა გოქჩენი)
- ავსტრიის ავიახაზები - ვენა
- „ირან ეარ ტური“ - თეირანი
- „სქაი ექსპრესი“ - ათენი
- „სომონ ეარი“ - დუშანბე
- „ტრანსავია“ - ამსტერდამი

რუსული მარშრუტების განახლების გამო, ერევნის მარშრუტებზე მოთხოვნა მინიმუმამდე დავიდა, რასაც მოჰყვა „ფლაი არნას“ ერევანი-თბილისის აეროპორტის რეისების გაუქმება. გარდა ამისა, ზოგადი კომერციული მიზეზებით გაუქმდა კიდევ სამი რეისი:

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

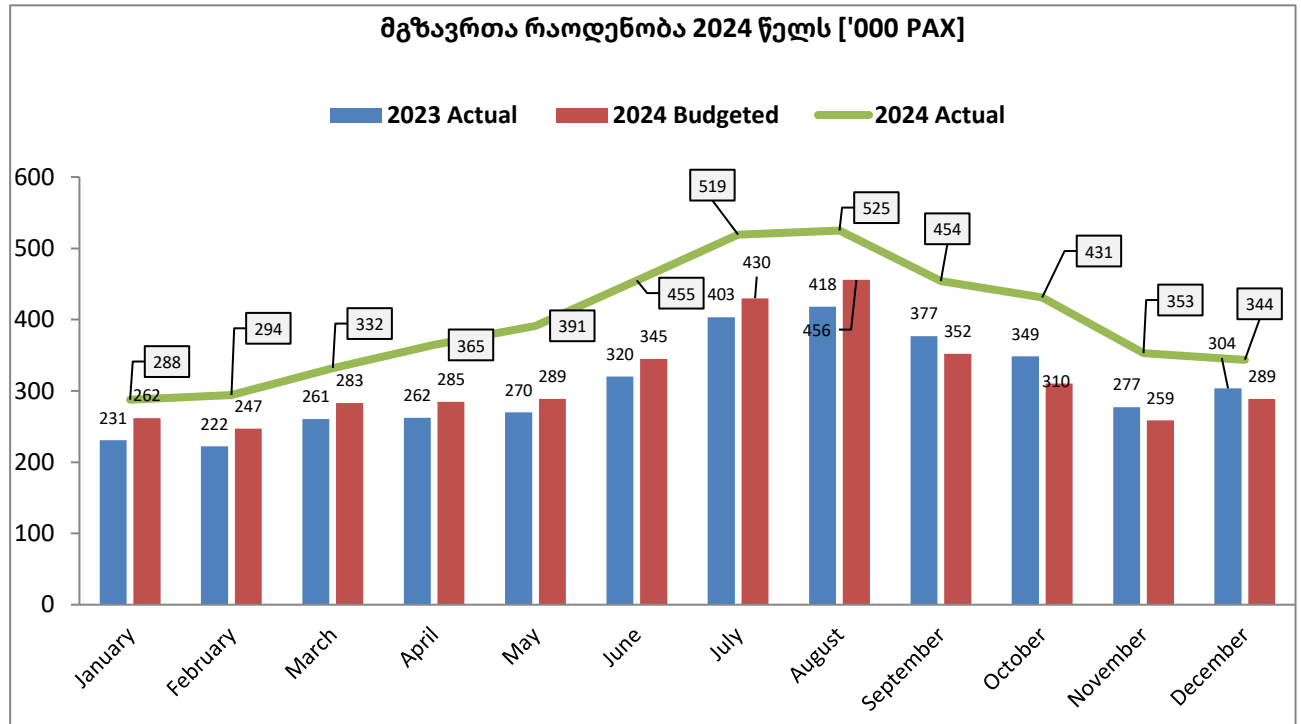
ხელმძღვანელობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)

- „ერ ქაირო“ - შარმ ელ შეიხი
- „ერ მოლდოვა“ - კიშინიოვი
- „კონდორი“ - ფრანკფურტი

2024 წელი - სტატისტიკა

მგზავრებისა და თვითმფრინავების მიმოსვლა



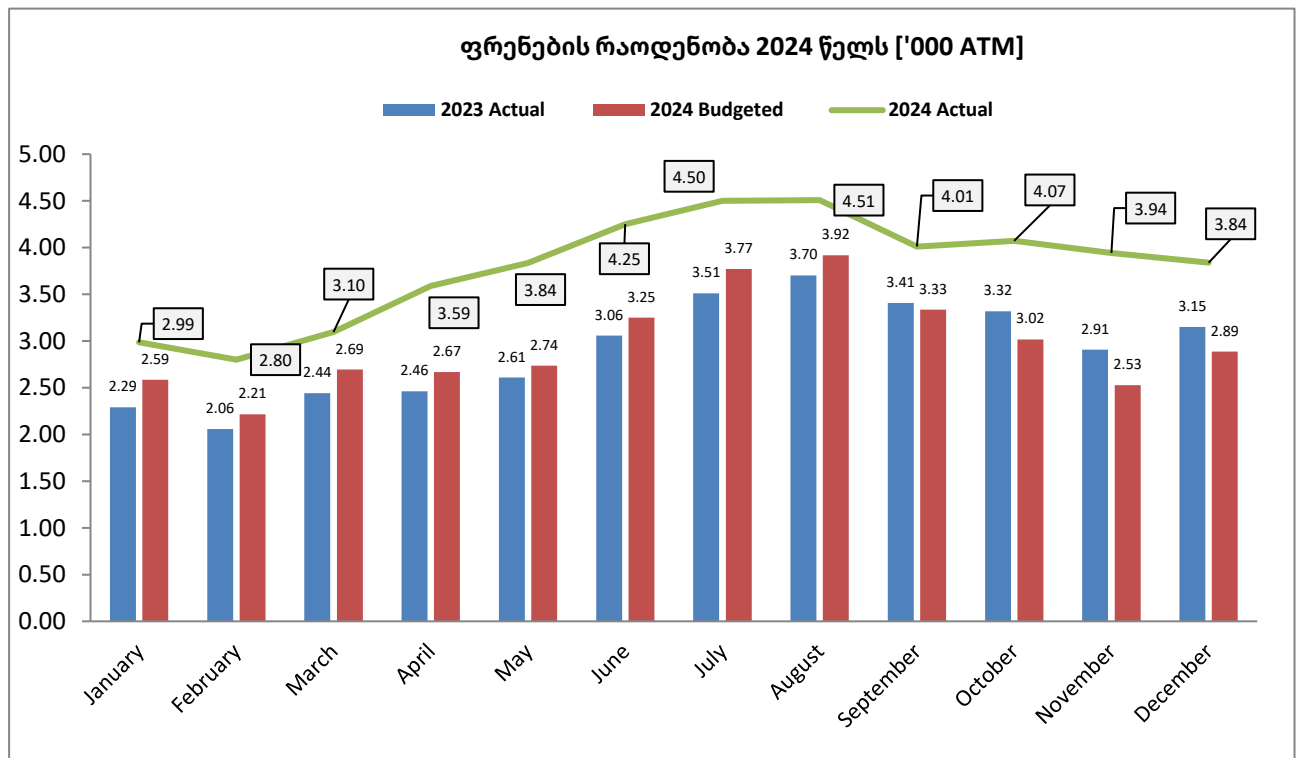
2024 წელს თბილისის აეროპორტმა აჩვენა მგზავრთა ნაკადის სტაბილური ზრდა, რითაც 25%-ით გადააჭარბა დადგენილ რიცხვს და წინა წელთან შედარებით მიაღწია მნიშვნელოვან, 29 პროცენტთან ზრდას. ეს ზრდა გამოწვეული იყო ახალი ავიაკომპანიებისა და მარშრუტების ამოქმედებით.

რაც შეეხება ფრენების რიცხვს, 2024 წელს იყო [28%] წლიური ზრდა ბიუჯეტის მაჩვენებლებზე და მნიშვნელოვანი [30%] ზრდა წინა წელთან შედარებით. ქვემოთ მოცემულ გრაფიკში ნაჩვენებია ფრენების სიხშირის შედარებითი ანალიზი.

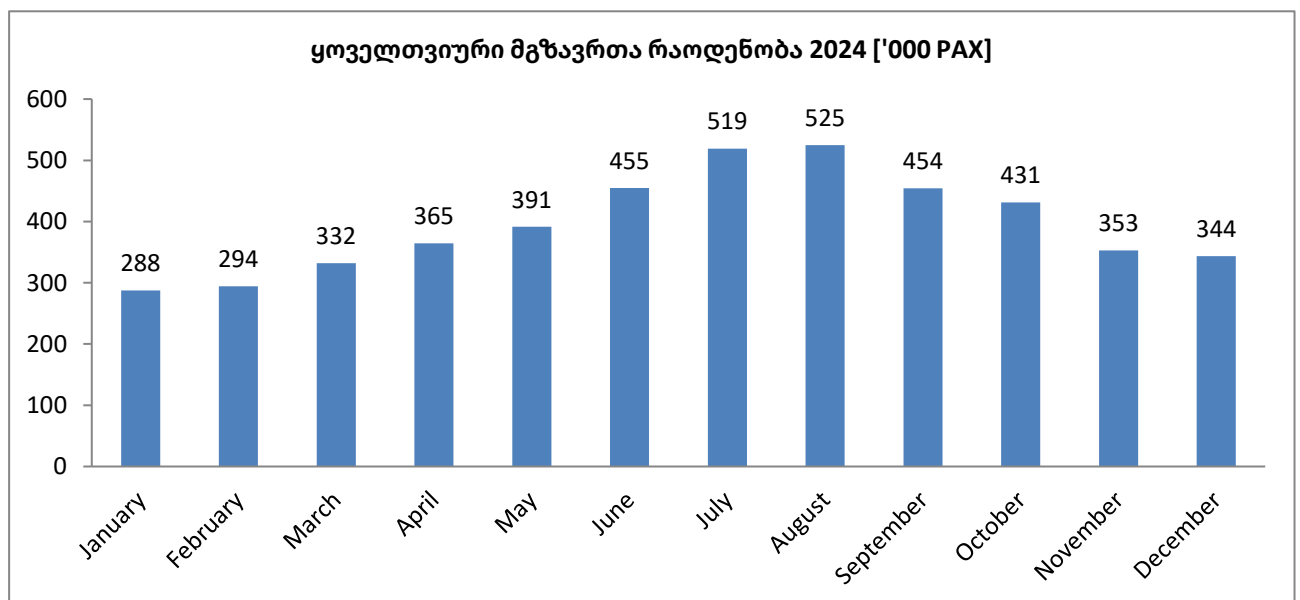
შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ხელმძღვანელობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)



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



2025 წელს თბილისის საერთაშორისო აეროპორტმა მიაღწია მგზავრთა რაოდენობისა და თვითმფრინავების გადაადგილების რიცხვის ზრდას 2024 წელთან შედარებით, 8% და 7%-ით, შესაბამისად.

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ხელმძღვანელობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)

მგზავრების რაოდენობა:

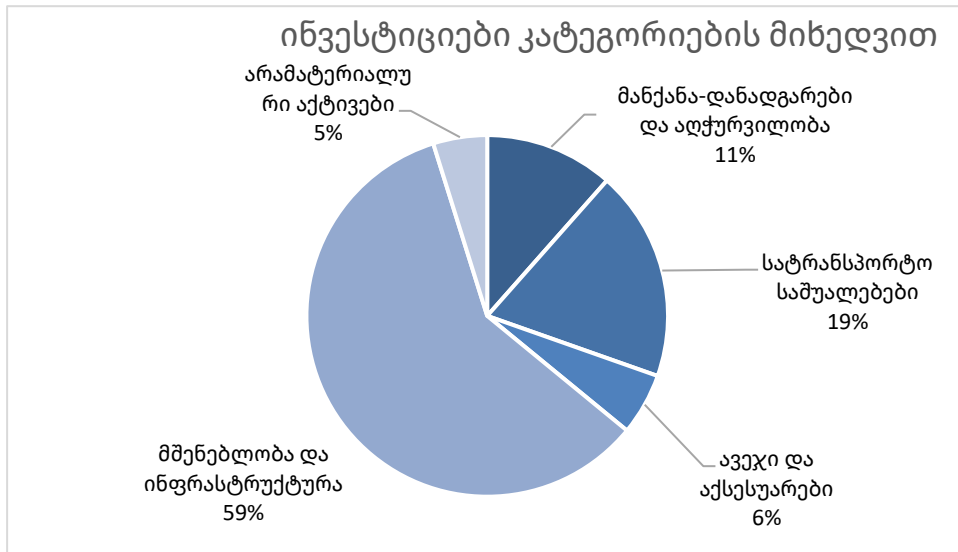
პერიოდი	2023- ფაქტობრივი	2024- ფაქტობრივი	2025F [რეალური იან, თებ] + დაგეგმილი	2025 დაგეგმილი/ 2014 ფაქტობრივი	2024 ფაქტობრივი/ 2023 ფაქტობრივი
ადგილობრივი	16,140	1,492	142	-90%	-91%
გაფრენა	7,703	707	73	-90%	-91%
ჩამოფრენა	8,437	785	69	-91%	-91%
საერთაშორისო	3,678,074	4,749,338	5,135,129	8%	29%
გაფრენა	1,844,492	2,377,245	2,626,884	11%	29%
ჩამოფრენა	1,831,762	2,367,227	2,506,358	6%	29%
ტრანზიტი	1,820	4,866	1,887	-61%	167%
სულ	3,694,214	4,750,830	5,135,271	8%	29%

თვითმფრინავების რაოდენობა:

პერიოდი	2023- ფაქტობრივი	2024- ფაქტობრივი	2025F [რეალური იან, თებ] + დაგეგმილი	2025 დაგეგმილი/ 2014 ფაქტობრივი	2024 ფაქტობრივი/ 2023 ფაქტობრივი
ადგილობრივი	33,990	44,764	48,042	7%	32%
გაფრენა	16,995	22,382	24,021	7%	32%
ჩამოფრენა	16,995	22,382	24,021	7%	32%
საერთაშორისო	922	666	478	-28%	-28%
გაფრენა	461	333	239	-28%	-28%
ჩამოფრენა	461	333	239	-28%	-28%
სულ	34,912	45,430	48,520	7%	30%

2024 წელი - ინვესტიციები

2024 წელს კაპიტალური დანახარჯების ოდენობამ 13.6 მილიონ ლარს გადააჭარბა, საიდანაც, როგორც გრაფიკზე ვხედავთ, 59% მშენებლობასა და ინფრასტრუქტურასთან და 19% ავტოტრანსპორტთანაა დაკავშირებული.



საფრენი ბილიკი – [E] - მრუდე მონაკვეთი

2023 და 2024 წლების განმავლობაში 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 და 2024 წლების განმავლობაში ამ პროექტში 2.2 მილიონი ლარის ინვესტიცია განახორციელა.

პროექტი Void Closure

2024 წელს აეროპორტის გაფრენების ტერმინალში წარმატებით განხორციელდა სივრცეების ათვისების პროექტი. ამ ინიციატივით შეიქმნა დამატებითი სივრცე საპასპორტო კონტროლის ახალი კიოსკებისათვის, რამაც აამაღლა საოპერაციო წარმადობა და გააძლიერა მგზავრთა ნაკადის მოძრაობა. შედეგად, მნიშვნელოვნად გაუმჯობესდა მოძრაობა ტერმინალის შიგნით, შემცირდა მგზავრთა გაუვალობა და წამსვლელი მგზავრების კომფორტი ამაღლდა. ამ პროექტში „ტავ საქართველომ“ დააბანდა 1.9 მილიონი ლარი.

2024 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

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)

დაქირავებულ პირთა რიცხვი	ადგილობრივი		უცხოელი		სულ	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023
იანვარი	828	770	5	5	833	775
თებერვალი	814	780	5	5	819	785
მარტი	804	813	4	5	808	818
აპრილი	838	865	4	5	842	870
მაისი	846	876	4	5	850	881
ივნისი	872	870	4	5	876	875
ივლისი	893	883	4	5	897	888
აგვისტო	897	874	4	5	901	879
სექტემბერი	889	861	4	5	893	866
ოქტომბერი	870	860	4	5	874	865
ნოემბერი	871	845	3	5	874	850
დეკემბერი	860	840	3	5	863	845
საშუალო	857	845	4	5	861	850
ცვლილება	1%		(20%)		1%	

კომპანიის თანამშრომლებს უფინანსდებათ დაზღვევის საბაზისო პაკეტი.

გარდა ამისა, კაფიტერიაში „ტავ ურბან საქართველო“ მიერ დაფინანსებულმა მთლიანმა ხარჯებმა 2024 წელს შეადგინა 4.5 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:

2024	2023	
33,007	29,133	სახელფასო ფონდი
4,504	4,272	საკვებით უზრუნველყოფა
125	126	ტრენინგები
195	191	ტრანსპორტირება
749	724	დაზღვევა
533	470	პენსია
833	825	სხვა
39,946	35,742	

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. 2024 წლის ბოლოს მიმდინარე აქტივები მიმდინარე ვალდებულებებს 5.2-ჯერ აღემატებოდა, ხოლო ნაღდი ფულის

წაშლისა და მიმდინარე ვალდებულებების ფარდობა 3.0 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.

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

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ხელმძღვანელობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)

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
შემ 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.

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. 2024 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 წესების 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, 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 გარშემო, რომელიც გამოკითხვით დგინდება.

ისტორიაში პირველად, 2024 წლის „სქაიტრაქსის“ მსოფლიო აეროპორტების დაჯილდოებაზე თბილისის საერთაშორისო აეროპორტი მოხვდა 5 მილიონ მგზავრზე ნაკლების გადამყვანთა კატეგორიაში მსოფლიოს 10 საუკეთესო აეროპორტს შორის.

გრადუა ამისა, 2024 წლის „სქაიტრაქსის“ მსოფლიო აეროპორტების დაჯილდოებაზე თბილისისა და ბათუმის საერთაშორისო აეროპორტები მოხვდნენ აღმოსავლეთ ევროპის 10 საუკეთესო აეროპორტს შორის.

თბილისის საერთაშორისო აეროპორტი ამ კატეგორიაში მიყოლებით მეთერთმეტეჯერ მოხვდა, ხოლო ბათუმის საერთაშორისო აეროპორტი - მესამეჯერ. მგზავრთა გამოკითხვით გამოვლინდა, რომ აღმოსავლეთ ევროპაში ხუთი საუკეთესო აეროპორტია ბუდაპეშტის, ტალინის, რიგის, თბილისისა და სოფიის აეროპორტები.

მსოფლიოს საუკეთესო აეროპორტების დაჯილდოების ცერემონია ჩატარდა ფრანკფურტში 2024 წლის სამგზავრო ტერმინალების ექსპოზიციის ფარგლებში.

The Routes Europe

თბილისის საერთაშორისო აეროპორტი 2025 წლის „Routes Europe“-ის დაჯილდოებაზე მოხვდა წელიწადში 5 მილიონ მგზავრზე ნაკლების გადამყვან 5 საუკეთესო აეროპორტის ჩამონათვალში. თბილისის საერთაშორისო აეროპორტის გარდა, საუკეთესო ხუთეულში შევიდნენ ბრემენის, კორფუს, ლონდონის (საუთენდის აეროპორტი) და ვილინიუსის საერთაშორისო აეროპორტები. აეროპორტები შეარჩია გავლენიანმა საერთაშორისო პლატფორმამ, რომელმაც ეს გადაწყვეტილება მიიღო ავიაკომპანიებთან თანამშრომლობით, მარშრუტების რაოდენობის ზრდის განაკვეთის, მგზავრთა ნაკადის აღსანიშნავი ზრდის საფუძველზე.

გარემოს დაცვა

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

კანონმდებლობა - 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 აუმაღლებს 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 შევავსებთ 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. სერტიფიკატი მოქმედებს 2023 წლის ოქტომბრიდან 2025 წლის ოქტომბრამდე. კომპანია გეგმავს ახალ სერტიფიცირებას მე-3 დონის სერტიფიკატის მიღების 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. ISAGO წარმატებით განხორციელდა 2024 წელს და კომპანიამ მიიღო შესაბამისი სერტიფიკატი.

სერტიფიკატი მოქმედებს 2023 წლის ოქტომბრიდან 2025 წლის ოქტომბრამდე. კომპანია გეგმავს ახალ აუდიტს 2025 წლის მაისში, რათა უზრუნველყოს სერტიფიკატის გახანგრძლივება დამატებით ორი წლით, 2025 წლის ოქტომბრის შემდეგ.

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.

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით
მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობის ანგარიში
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ი.ი. ჯიშინაძე - ავტორი

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

შინაარსი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე.....1

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2-4

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....5

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 6

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....7

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....8

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 9-29

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ 9

2. მომზადების საფუძველი 9

3. ინფორმაცია არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის თაობაზე..... 10

4. ახალი და შესწორებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება..... 16

5. შეფასებების, განსჯისა და დაშვებების გამოყენება..... 18

6. შემოსავალი 20

7. საოპერაციო ხარჯები..... 20

8. მოგების გადასახადი..... 21

9. ძირითადი საშუალებები..... 21

10. აეროპორტის მართვის უფლება..... 22

11. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები 22

12. ფული და ფულის ეკვივალენტები..... 24

13. კაპიტალი..... 24

14. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები..... 24

15. სხვა ვალდებულებები 25

16. პირობითი ვალდებულებები 25

17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან 26

18. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვა 27

19. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 29

20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება..... 29

მმართველობის ანგარიში.....30-42

იხსნა ანგარიშგება

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ტავ ურბან საქართველო“ (კომპანია) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 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, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

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 ანგარიშში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ინფორმაციის განმარტებაზე;
- ისეთი მმართველობის ანგარიშის 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 ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 30 აპრილს:

ხელმძღვანელობის სახელით:

თეა ზაქარაძე
გენერალური მენეჯერი
2025 წლის 30 აპრილი

აკაკი ბარქაია
გენერალური მენეჯერის მოადგილე
2025 წლის 30 აპრილი

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 2024 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 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების 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 ვმოქმედებდით კომპანიისგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი) (ასევე, დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტები). შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა როგორც პბეკ კოდექსის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. დანარჩენი ინფორმაცია მოიცავს მენეჯმენტის ანგარიშს, რომელიც მომზადებულია საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად, თუმცა არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებებს და მათზე ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას.

ჩვენი დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშს და მასზე რაიმე სახის მარწმუნებელ დასკვნას არ გამოვხატავთ.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი მოვალეობაა, გავცნოთ სხვა ინფორმაციას და, იმავდროულად, დავასკვნათ, ხომ არ არის სხვა ინფორმაცია ფინანსური ანგარიშგების ან აუდიტის პროცესში მოპოვებული ცოდნის არსებითად შეუსაბამო ან ხომ არ არის ის სხვაგვარად არსებითად არაზუსტი. თუ, ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენ დავასკვნით, რომ ეს სხვა ინფორმაცია შეიცავს არსებით უზუსტობას, ჩვენ ვაღიარებთ ვართ, განვაცხადოთ ამ ფაქტის შესახებ.

ამ თვალსაზრისით განსაცხადებელი არაფერი გვაქვს.

იხსნა ანუჩი - ნიკოლა

ხელმძღვანელობის მოვალეობები ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა ვალდებულია, მოამზადოს და სამართლიანად წარმოადგინოს ფინანსური ანგარიშგება ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთს (ბასსს) მიერ გამოშვებული 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 საფუძვლად, 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 საფუძვლიანი რწმუნება, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით ან თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გაცეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც ჩვენი თვალსაზრისის გამოხატველი იქნება. საფუძვლიანი 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 ვერაშეფასების რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერაშეფასების 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

შპს „ტავ ურბან საქართველოს“ („კომპანია“) ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშის 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 ანგარიშის მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით ან თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

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

ჩვენ გავეცანით მმართველობის ანგარიშს და ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე, ვასკვნით, რომ:

- 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშში მოყვანილი ინფორმაცია ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით შეესაბამება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებას; და
- 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით და შესაბამისი მარეგულირებელი ნორმატიული აქტებით გათვალისწინებულ ინფორმაციას.

შოთა ნანიტაშვილი

შპს „დელოიტი და ტუშის“ სახელით

2025 წლის 30 აპრილი

თბილისი, საქართველო

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2024	2023
შემოსავალი	6	341,355	260,612
საოპერაციო ხარჯები	7	(42,083)	(34,623)
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოს ხარჯი		(39,946)	(35,742)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(46,374)	(37,072)
სავაჭრო მოთხოვნებისა და სხვა აქტივების გაუფასურება	11	(2,045)	(746)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		210,907	152,429
საპროცენტო შემოსავალი		3,591	2,492
საკუროსო სხვაობიდან მიღებული მოგება / (ზარალი), წმინდა		1,087	(3,074)
სხვა ფინანსური ხარჯები		(82)	(218)
არასაოპერაციო შემოსავალი		640	102
არასაოპერაციო ხარჯები		(956)	(624)
მოგება დაბეგვრამდე		215,187	151,107
მოგების გადასახადის ხარჯი	8	(30,940)	(30,160)
წლის მოგება		184,247	120,947
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		184,247	120,947

გამოსაშვებად დამტკიცდა და კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით ხელი მოეწერა:

თეა ზაქარაძე
გენერალური მენეჯერი

2025 წლის 30 აპრილი

აკაკი ზარქაია
გენერალური მენეჯერის მოადგილე

2025 წლის 30 აპრილი

9-29 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები არის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	28,849	26,661
აეროპორტის მართვის უფლება	10	80,200	115,345
არამატერიალური აქტივები		1,390	1,226
გრძელვადიანი გადახდილი ავანსები		416	1,422
სულ გრძელვადიანი აქტივები		110,855	144,654
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		3,778	3,703
სავაჭრო დებიტორული დავალიანები	11	36,213	27,413
გადახდილი ავანსები		1,516	1,315
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	57,608	24,754
სულ მიმდინარე აქტივები		99,115	57,185
სულ აქტივები		209,970	201,839
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	64,824	64,824
გაუნაწილებელი მოგება	13	126,077	121,968
სულ კაპიტალი		190,901	186,792
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სხვა გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანება		-	163
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	163
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	14	13,679	9,895
სხვა ვალდებულებები	15	5,390	4,989
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		19,069	14,884
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		209,970	201,839

გამოსაშვებად დამტკიცდა და კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით ხელი მოეწერა:

თეა ზაქარაძე
გენერალური მენეჯერი

2025 წლის 30 აპრილი

აკაკი ზარქაია
გენერალური მენეჯერის მოადგილე

2025 წლის 30 აპრილი

9-29 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები არის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	64,824	172,889	237,713
სულ 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
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	184,247	184,247
დივიდენდები (შენიშვნა 13)	-	(180,138)	(180,138)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	64,824	126,077	190,901

გამოსაშვებად დამტკიცდა და კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით ხელი მოეწერა:

თეა ზაქარაძე
გენერალური მენეჯერი

2025 წლის 30 აპრილი

აკაკი ზარქაია
გენერალური მენეჯერის მოადგილე

2025 წლის 30 აპრილი

9-29 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები არის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		215,187	151,107
<i>არაფულადი კორექტირება დასაბეგრი მოგების წმინდა ფულად ნაკადებთან შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით:</i>			
ცვეთა და ამორტიზაცია		46,374	37,072
სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებზე რეზერვის დარიცხვა	11	2,045	746
სხვა მოგება		(53)	(41)
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება / (ზარალი)		(1,087)	3,074
სხვა ფინანსური ხარჯი		21	169
საპროცენტო შემოსავალი	12	(3,591)	(2,492)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		258,896	189,635
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები			
ზრდა სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(99)	(120)
ზრდა სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებში		(10,845)	(4,771)
კლება გადახდილ ავანსებსა და სხვა აქტივებში		802	781
ზრდა / (კლება) სავაჭრო კრედიტორულ დავალიანებებში		3,784	(1,275)
ზრდა / (კლება) სხვა ვალდებულებებში		1,943	(744)
კლება გრძელვადიან კრედიტორულ დავალიანებებში		(184)	(1,111)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ნაღდი ფული		254,297	182,395
გადახდილი მოგების გადასახადი		(32,481)	(28,413)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		221,816	153,982
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
მიღებული პროცენტი		3,592	2,492
ძირითადი საშუალებების შეძენა	9	(12,925)	(17,802)
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გასხვებისგან		79	14
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(658)	(1,224)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(9,912)	(16,520)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
გადახდილი დივიდენდები	13	(180,138)	(171,868)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(180,138)	(171,868)
წმინდა საკურსო სხვაობა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		1,088	(3,322)
წლის განმავლობაში ფულისა და ფულის ეკვივალენტების ზრდა / (კლება), წმინდა		32,854	(37,728)
ფული და ფულის ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	12	24,754	62,482
ფული და ფულის ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12	57,608	24,754

გამოსაშვებად დამტკიცდა და კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით ხელი მოეწერა:

თეა ზაქარაძე
გენერალური მენეჯერი

აკაკი ხარქია
გენერალური მენეჯერის მოადგილე

2025 წლის 30 აპრილი

2025 წლის 30 აპრილი

9-29 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები არის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

თეა ზაქარაძე

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 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.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ჰყავდა 851 დასაქმებული პირი (31 დეკემბერი 2023: 833 დასაქმებული პირი).

კომპანიის მფლობელობითი სტრუქტურა 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრისთვის ასეთია:

	2024	2023
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 საბჭოს („ბას“) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფას“) 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.

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

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 დანარჩენი 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 გადანგარიშება, 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. კომპანია დაასკვნა, რომ შემოსავლებთან დაკავშირებულ თავის ყველა შეთანხმებაში იგი პრინციპალად გამოდის. შემოსავლების აღიარებამდე უნდა დაკმაყოფილდეს ქვემოთ აღწერილი აღიარების სპეციალური კრიტერიუმები.

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 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 შესაბამისი 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 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 მომხმარებლებთან 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), პარკინგის, საპერონე და სხვა მომსახურება თვითმფრინავებისთვის. თითოეული კონკრეტული მომსახურების გაწევა განიხილება ინდივიდუალურ შესასრულებელ მოვალეობად.

(iii) 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 შემოდიანების 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.

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

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 დავალიანებებიდან 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 დაბეგრას, 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.

დაქირავებულ პირთა 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

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

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 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 გაწევისთანავე 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 ვადაა:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში
შენობა-ნაგებობები	5-10 წელი
მანქანა-დანადგარები	5-10 წელი
ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	5-7 წელი
ავიჯი 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 მიღებული ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულება ან მისაღები ღირებულება სამშენებლო მომსახურების სანაცვლოდ. 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

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

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 2024 და 2023 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.

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

(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 აქტივს 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.

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

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 შეფასებებისას:

- 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 დასადაგენად, 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.

4. ახალი და შესწორებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

მიმდინარე წელს კომპანიამ გამოიყენა საბჭოს მიერ გამოშვებული ფასს ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების შემდეგი შესწორებები, რომლებიც ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. მათ გამოყენებას არ ჰქონია რაიმე საგრძნობი ეფექტი ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტებულ თანხებზე.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

შესწორებები სტანდარტში ბასს 1 –
„ვალდებულებათა კლასიფიკაცია
მიმდინარედ ან გრძელვადიანად“

კომპანიამ მიმდინარე წელს პირველად დანერგა ბასს 1 სტანდარტის 2020 წლის იანვარში გამოქვეყნებული შესწორებები. ეს შესწორებები ეხება მხოლოდ ვალდებულებების წარმოდგენას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მიმდინარედ ან გრძელვადიანად და არა რომელიმე აქტივის, ვალდებულების, შემოსავლის ან ხარჯების ოდენობასა თუ აღიარების დროს ან ამ მუხლების შესახებ განმარტებულ ინფორმაციას. შესწორებები განმარტავს, რომ ვალდებულებათა კლასიფიკაცია მიმდინარედ ან გრძელვადიანად ეფუძნება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებულ უფლებებს, აკონკრეტებს, რომ კლასიფიკაციაზე არ მოქმედებს მოლოდინი, გამოიყენებს თუ არა პირი უფლებას, გადაავადოს ვალდებულების დაფარვა, განმარტავს, რომ უფლებები არსებობს, თუ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს დათქმები კმაყოფილდება და იმის ასახსნელად, რომ დაფარვა ნიშნავს კონტრაქტისათვის ფულის, კაპიტალის ინსტრუმენტების, სხვა აქტივების გადაცემას ან მომსახურების გაწევას, შემოაქვს დაფარვის კონკრეტული განსაზღვრება.

შესწორებები სტანდარტში ბასს 1 -
გრძელვადიანი ვალდებულებები
დათქმებით

კომპანიამ მიმდინარე წელს პირველად გამოიყენა ბასს 1 სტანდარტის 2022 წლის ნოემბერში გამოქვეყნებული შესწორებები. შესწორებები აკონკრეტებს, რომ პირის უფლებაზე, ვალდებულების დაფარვა გადაავადოს საანგარიშო თარიღიდან სულ მცირე თორმეტი თვით,, მოქმედებს მხოლოდ ის დათქმები, რომელთა შესრულება პირს ევალება საანგარიშო პერიოდის ბოლო დღეს ან ბოლომდე (და ამდენად, უნდა მხედველობაში იქნეს მიღებული ვალდებულების მიმდინარედ ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციისას). ამგვარი დათქმები განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა უფლება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს მაშინაც კი, როდესაც დათქმის შესრულების სტატუსის შეფასება შესაძლებელია მხოლოდ საანგარიშო პერიოდის შემდეგ (მაგალითად, საანგარიშო დღეს ფინანსურ მდგომარეობაზე დაფუძნებული დათქმა, რომლის შესრულება ფასდება მხოლოდ საანგარიშო დღის შემდეგ). ბასსს აგრეთვე აკონკრეტებს, რომ საანგარიშო თარიღიდან სულ მცირე თორმეტი თვით ვალდებულების დაფარვის გადავადების უფლებაზე არ მოქმედებს ის ფაქტი, რომ პირს დათქმის შესრულება მხოლოდ საანგარიშო პერიოდის შემდეგ ევალება. თუმცა, თუ პირის უფლება, გადაავადოს ვალდებულების დაფარვა დამოკიდებულია საანგარიშო პერიოდის გასვლიდან თორმეტი თვის განმავლობაში დათქმების შესრულებაზე, მაშინ პირმა უნდა განმარტოს ის ინფორმაცია, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს საშუალებას აძლევს, გააცნობიერონ იმის რისკი, რომ ვალდებულებების დაფარვა სავალდებულო ხდება საანგარიშო პერიოდის დასრულებიდან თორმეტი თვის განმავლობაში. ამაში შედის ინფორმაცია დათქმების (მათ შორის, დათქმების ბუნების თაობაზე და იმის შესახებ, თუ როდის ხდება სავალდებულო მათი შესრულება), შესაბამისი ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებისა და ფაქტებისა და გარემოებების შესახებ, რაც მიუთითებს, რომ პირს შეიძლება ჰქონდეს ამ დათქმების შესრულების სირთულე.

შესწორებები სტანდარტში ფასს 16 -
იჯარა - საიჯარო ვალდებულება
გაყიდვისა და უკუიჯარის
შემთხვევებში

კომპანიამ მიმდინარე წელს პირველად დანერგა შესწორებები სტანდარტში ფასს 16. ამ შესწორებით, გაყიდვისა და უკუიჯარის იმ ტრანზაქციებს, რომლებიც ფასს 15 სტანდარტით „მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავალი“ აკმაყოფილებს გაყიდვის კრიტერიუმებს, დაემატა შემდგომი შეფასების მოთხოვნა. ამ შესწორებებით, გამყიდველი-მოიჯარე ვალდებულია, „საიჯარო გადახდები“ ან „კორექტირებული საიჯარო გადახდები“ იჯარის დაწყების შემდეგ იმგვარად დაადგინოს, რომ მან არ აღიაროს მოგება ან ზარალი, რომელიც უკავშირდება მის მიერ

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

შენარჩუნებულ გამოყენების უფლებას. შესწორებები არ მოქმედებს გამყიდველი-მოიჯარის მიერ აღიარებულ მოგებასა თუ ზარალზე, რომელიც უკავშირდება იჯარის ნაწილობრივ ან სრულ შეწყვეტას. ამ ახალი მოთხოვნების გარეშე, გამყიდველ-მოიჯარეს შეიძლება ელიარებინა მოგება მის მიერ შენარჩუნებულ გამოყენების უფლებაზე მხოლოდ საიჯარო ვალდებულების გადაფასების გამო, რაც ფასს 16 სტანდარტის ზოგადი მოთხოვნა იყო (ეს შეიძლება მომხდარიყო, მაგალითად, იჯარის მოდიფიკაციის ან იჯარის პირობების ცვლილების შედეგად). ეს, კერძოდ, ხდებოდა ისეთ უკუიჯარაში, რომელიც მოიცავს ცვლად საიჯარო გადახდებს, რაც ინდექსზე ან განაკვეთზე არ არის დამოკიდებული. შესწორებების ფარგლებში, ბასს საბჭომ აგრეთვე შეცვალა ფასს 16 სტანდარტში მოცემული საილუსტრაციო მაგალითი და დაამატა ახალი, რომელიც გვიჩვენებს აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულების შემდგომ გადაფასებას გაყიდვისა და უკუიჯარის ტრანზაქციაში, სადაც საიჯარო გადახდები ცვლიდა და არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე. საილუსტრაციო მაგალითები აგრეთვე განმარტავს, რომ ვალდებულება, რომელიც ფასს 15 სტანდარტით გაყიდვად კვალიფიცირებული გაყიდვისა და უკუიჯარის ტრანზაქცია არის საიჯარო ვალდებულება. გამყიდველი-მოიჯარე შესწორებებს იყენებს რეტროსპექტიულად, ბასს 8 სტანდარტის მიხედვით, გაყიდვისა და უკუიჯარის იმ ტრანზაქციებზე, რომლებიც გაფორმდა თავდაპირველი გამოყენების თარიღის შემდეგ. ეს უკანასკნელი კი განიმარტება, როგორც ფასს 16 სტანდარტის გამოყენების წლიური საანგარიშო პერიოდის დასაწყისი.

ახალი და რედაქტირებული, გამოქვეყნებული, მაგრამ ძალაში ჯერ არშესული ფასს სტანდარტები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისათვის კომპანია არ იყენებს შემდეგ ახალ და რედაქტირებულ, გამოქვეყნებულ მაგრამ ძალაში ჯერ არშესულ ფასს-ებს:

შესწორება სტანდარტში ბასს 21	საიჯარო ვალდებულება გაყიდვისა და უკუიჯარის გარიგებაში
ფასს 18	ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და მასში მოცემული განმარტებები
ფასს 19	შვილობილი კომპანიები საჯარო ანგარიშვალდებულებით: განმარტებები

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ ზემოთ ჩამოთვლილი სტანდარტების ამოქმედება მნიშვნელოვან ზეგავლენას მოახდენს პირის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალ პერიოდებში.

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

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ათასობით ქართულ ლარში)

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 ეჭვქვეშ 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.

2024 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, 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო დებიტორული დავალიანების შესაძლო ანარიცხის რეკომენდებული ოდენობაა 4,124 ლარი (2023: 2,079 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. 2024 წელს 2023 წელთან შედარებით წლიური ცვთვის ხარჯი 5,568 ათასი ლარით გაიზარდა, რაც მგზავრთა შედარებით დიდი რაოდენობით.

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

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

6. შემოსავალი

შემოსავალი სხვადასხვა ტიპის მომსახურების მიხედვით ნაჩვენებია ქვემოთ:

	2024	2023
შემოსავალი ავიაგზამგზავნიდან	204,271	152,705
შემოსავალი სახმელეთო მომსახურებიდან	75,874	61,708
დაუზღვრავი სავაჭრო მაღაზიების კონცესიის საკომისიო მოსაკრებელი	27,117	19,381
შემოსავალი ფართის იჯარაიდან	8,488	7,682
შემოსავალი ლაუნჯის მომსახურებიდან	8,412	5,765
საკვები და სასმელი პროდუქტებით ვაჭრობის სივრცეების კონცესიის საკომისიო მოსაკრებელი	6,583	5,332
შემოსავალი ავტოსადგომის მომსახურებიდან	5,484	4,381
სხვა შემოსავალი	5,126	3,658
სულ შემოსავალი	341,355	260,612

შემოსავალი შემოსავლის აღიარების დროის მიხედვით ნაჩვენებია ქვემოთ:

	2024	2023
დროის გარკვეულ მომენტში გაწეული მომსახურებები	287,927	220,323
დროთა განმავლობაში გაწეული მომსახურებები	53,428	40,289
სულ შემოსავალი	341,355	260,612

ხელშეკრულებათა ნაშთები:

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები (მე-11 შენიშვნა)	36,213	27,413
სახელშეკრულებო ვალდებულებები (მე-15 შენიშვნა)	(1,482)	(483)
წმინდა სახელშეკრულებო ნაშთები	34,731	26,930

2025 წელს მოსალოდნელია 1,482 ლარის ოდენობის სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება შემოსავლად, რაც უკავშირდება საანგარიშგებო თარიღისათვის დაუკმაყოფილებელ შესრულების ვალდებულებებს. 2024 წელს კომპანიამ აღიარა 483 ლარის ოდენობის შემოსავალი ყველა დასაფარ სახელშეკრულებო ვალდებულებაზე. ეს თანხა საანგარიშო წლის დასაწყისში შევიდა სახელშეკრულებო ვალდებულებების მუხლში.

7. საოპერაციო ხარჯები

	2024	2023
უსაფრთხოების მომსახურების საფასური	9,498	7,349
შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	7,648	5,951
მმართველობის საფასური	5,918	3,957
სამოქალაქო ავიაციის საფასური	4,477	3,370
დაზღვევა	2,538	2,347
კომუნალური ხარჯები	2,217	2,127
გადახდები საქართველოს აეროპორტების გაერთიანების მიმართ (მე-16 შენიშვნა)	2,136	2,259
ავიარეისების მომსახურების ხარჯი	2,078	1,671
დასუფთავების ხარჯი	1,564	1,258
კონსულტაციის მომსახურების საფასური	1,106	1,746
საწვავ-საცხები მასალები	748	737
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	325	204
კომუნიკაციის და საკანცელარიო საქონლის ხარჯები	284	314
სარეკლამო ხარჯები	84	128
სხვა ხარჯები	1,462	1,205
სულ საოპერაციო ხარჯები	42,083	34,623

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 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:

	2024	2023
დივიდენდები	180,138	171,868
კანონმდებლობით გათვალისწინებული გადასახადის განაკვეთი	15/85	15/85
მოგების გადასახადის თეორიული ხარჯი კანონმდებლობით გათვალისწინებული განაკვეთით	31,789	30,330
მოგების გადასახადისგან გათავისუფლებული შემოსავლის ეფექტი	(849)	(170)
მოგების გადასახადის ხარჯი	30,940	30,160

9. ძირითადი საშუალებები

	მანქანა- დანადგარები	ავტო- ტრანსპორტი	ავეჯი და აღჭურვილობა	მშენებლობა და ინფრასტრუქტურა	სულ
მთლიანი საბალანსო ღირებულება					
1 იანვარი 2023	9,004	17,560	8,115	36,278	70,957
დამატება	770	1,299	1,477	12,927	16,473
გადატანა	6,432	-	1	(14,366)	(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
დამატება	958	2,568	729	8,670	12,925
გადატანა	610	-	25	(635)	-
რეალიზაცია	(79)	(214)	(35)	-	(328)
მთლიანი საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2024	17,187	21,156	7,847	42,807	88,997
დაროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2023	7,919	13,720	6,422	19,162	47,223
წლიური დარიცხვა	1,558	1,169	628	3,819	7,174
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
წლიური დარიცხვა	2,702	1,650	1,003	5,363	10,718
რეალიზაცია	(79)	(214)	(16)	-	(309)
დაროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2024	11,597	16,268	5,590	26,693	60,148
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2023	6,724	3,970	2,525	13,442	26,661
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2024	5,590	4,888	2,257	16,114	28,849

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)
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

10. აეროპორტის მართვის უფლება

	აეროპორტის ოპერირების უფლება
თვითღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	334,077
გადატანა (საფრენი ბილიკი - G)	7,933
თვითღირებულება 2023 და 2024 წლების 31 დეკემბერს	342,010
დაგროვილი ცვეთა	
2022 წლის 31 დეკემბერს	195,502
წლიური ამორტიზაცია	29,577
გადატანა (G საფრენი ბილიკის დაგროვილი ცვეთა)	1,586
2023 წლის 31 დეკემბერს	226,665
წლიური ამორტიზაცია	35,145
2024 წლის 31 დეკემბერს	261,810
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	115,345
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბერს	80,200

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.

11. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
მიმდინარე ნაწილი		
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	40,337	29,492
სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ანარიცხები	(4,124)	(2,079)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	36,213	27,413

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

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:

2024	ვადაგადაცილების					
	სულ	გარეშე	<30 დღე	30-60 დღე	60-120 დღე	>120 დღე
მთლიანი შეფასებული მოსალოდნელი საბალანსო ღირებულება გაუფასურებამდე, სულ	40,337	24,200	4,463	2,806	2,660	6,208
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	-10%	-1%	-2%	-1%	-2%	-61%
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(4,124)	(145)	(82)	(31)	(61)	(3,805)
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები, წმინდა	36,213	24,055	4,381	2,775	2,599	2,403

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

2024 წლის თებერვალში, რუსეთ-უკრაინის კონფლიქტიდან გამომდინარე, კომპანია მიიჩნევს, რომ მოთხოვნებს უკრაინული ავიახაზების მიმართ, რომლებიც დაფარული არაა, უნდა დაერიცხოს 100 პროცენტის იმ ცვეთა, რაც 1,538 ათას ლარს შეადგენს.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის უმსხვილესი დებიტორია ადგილობრივი ავიაკომპანია. ამ ავიაკომპანიის მიმართ არსებულმა სავაჭრო მოთხოვნების ნაწილმა 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 1,038 ათასი ლარი, ხოლო 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 1,014 ათასი ლარი.

კომპანიამ ზემოაღნიშნული ფაქტები განიხილა და ადგილობრივი ავიაკომპანიის მიმართ 2024 წელს არსებულ მოთხოვნებს დაარიცხა გაუფასურება, როგორც ნაჩვენებია ქვემოთ:

	2024			2023		
	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები, წმინდა	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები, წმინდა
ვადაგადაუცილებელი მაგრამ გაუფასურებული	557	-	557	494	-	494
0-30 დღით ვადაგადაცილება	-	-	-	38	-	38
30-60 დღით	-	-	-	1	-	1
ვადაგადაცილება 60-120 დღით	-	-	-	-	-	-
ვადაგადაცილება >120 დღით ვადაგადაცილება	481	(481)	-	481	-	481
სულ	1,038	(481)	557	1,014	-	1,014

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოძრაობა ასე გამოიყურებოდა:

	სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების რეზერვი
ანარიცხები 31 დეკემბერი 2021	11,127
დარიცხვა წლის განმავლობაში	746
ჩამოწერა	(9,794)
ანარიცხები 31 დეკემბერი 2023	2,079
დარიცხვა წლის განმავლობაში	2,045
ანარიცხები 31 დეკემბერი 2024	4,124

12. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკებში	57,586	24,732
ნაღდი ფულის ნაშთი საღაროში	22	22
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	57,608	24,754

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში შედგება ეროვნულ ვალუტაში განთავსებული 12,687 ათასი ლარისა და უცხოურ ვალუტაში – 44,899 ათასი ლარის მიმდინარე ანგარიშებისგან, (31 დეკემბერი 2023: 5,867 ათასი ლარი და 18,865 ათასი ლარი, შესაბამისად).

მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებს ერიცხება საპროცენტო შემოსავალი, რომელმაც 2024 წელს შეადგინა 3,591 ლარი (2023: 2,492 ათასი ლარი).

13. კაპიტალი

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 64,824 ათას ლარს.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ჰქონდა 126,077 ათასი ლარის გაუნაწილებელი მოგება (31 დეკემბერი 2023: 121,968 ათასი ლარი).

2024 წელს კომპანიამ გამოაცხადა და გადაიხადა დივიდენდები 180,138 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისი გადასახადების ჩათვლით (2023: 171,868 ათასი ლარი). 2024 წელს გაცემული 180,138 ათასი ლარის ოდენობის დივიდენდებში შევიდა გაუნაწილებელი მოგება 121,968 ათასი ლარის ოდენობით და 2024 წლის განმავლობაში გამომუშავებული შემოსავალი 58,170 ათასი ლარის ოდენობით.

14. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
მიღებული დეპოზიტები და გარანტიები (ა)	4,175	3,837
კრედიტორული დავალიანებები აეროპორტის მომსახურებებისათვის (ბ)	7,563	6,026
კრედიტორული დავალიანებები მშობელი საწარმოს მიმართ (გ)	1,941	32
სულ სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები	13,679	9,895

ა) მიღებული დეპოზიტები და გარანტიები წარმოადგენს კომპანიის კლიენტების მიერ თბილისის საერთაშორისო აეროპორტში ოპერაციების დაწყებისას განთავსებულ საგარანტიო დეპოზიტებს. მათი

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

- დაფარვა უნდა მოხდეს მაშინ, როდესაც კლიენტი მიიღებს თბილისის საერთაშორისო აეროპორტიდან გასვლის გადაწყვეტილებას ან კონტრაქტი შეწყდება.
- ბ) 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კრედიტორული დავალიანებები აეროპორტის მომსახურებისათვის მოიცავს 4,043 ათასი ლარის ოდენობის გადასახდელს საქართველოს აეროპორტების გაერთიანების მიმართ (31 დეკემბერი 2023: 4,087 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 2024	31 დეკემბერი 2023
აუთვისებელი შევებულებების რეზერვი	2,524	2,131
მიღებული ავანსები	1,482	483
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	895	2,329
თანამშრომელთა ბენეფიტები	452	11
სხვა კრედიტორული დავალიანებები	37	35
სულ სხვა ვალდებულებები	5,390	4,989

16. 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:

	2024	2023
ერთი წლის განმავლობაში	2,277	2,408
ერთი წლის შემდეგ მაგრამ ხუთი წლის ფარგლებში	1,730	4,008
	4,007	6,416

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები, ზოგადად, ითვლება დაკავშირებულად 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 მეკავშირე მხარეებთან

2024	გაციდები დაკავშირებულ მხარეებზე	შესყიდვები დაკავშირებულ მხარეებისგან	დივიდენდი	მოთხოვნა/ (დავალიანება) დაკავშირებულ მხარეებთან 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
შპს „ეი თი იუ ჯორჯია“ (ა)	27,128	-	-	2,683
შპს „ბათუმის აეროპორტი“	222	(36)	-	4
შპს „ბი-თი-ეი ჯორჯია“ (ბ)	7,040	(3,462)	-	339
შპს „ტავ ჯორჯია ოფერეიშენს“ (გ)	8,472	(454)	-	2,651
TAV Bilisim Hizmetleri A.S. (დ)	-	(3,643)	-	(814)
შპს „TAV Bilisim Hizmetleri Georgia“ (დ)	87	(1,643)	-	91
TAV Havalimanlari Holding A.S. (ე)	-	(6,253)	(144,110)	(1,941)
სს აღმატის საერთაშორისო აეროპორტი	74	-	-	-
შპს „ტავ ბათუმი ოფერეიშენს“	-	(234)	-	-
Aeroser International Holding (U.K.) Limited (ვ)	-	-	(35,848)	-
ნოდარ კურტანიძე (ვ)	-	-	(180)	-
სულ	43,023	(15,725)	(180,138)	3,013

2023	გაციდები დაკავშირებულ მხარეებზე	შესყიდვები დაკავშირებულ მხარეებისგან	დივიდენდი	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 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

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

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

- (ა) შპს „ეი-თი-იუ ჯორჯია“ ამუშავებს დაუბეგრავ მადახიას 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 ოფერეინგს“ 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 11 პირით. მათი წლიური გასამრჯელო მოიცავს თანამშრომელთა მოკლევადიან ბენეფიტებს, 4,302 ათასი ლარის ოდენობის ხელფასისა და 929 ათასი ლარის ოდენობის ბონუსების სახით (2023: 3,332 ათასი ლარი და 938 ათასი ლარი შესაბამისად 12 საკვანძო მენეჯერისათვის).

18. 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 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.

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

ანგარიშგების თარიღისთვის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური მოცულობა არის:

	საბალანსო ღირებულება	
	2024	2023
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები (მე-11 შენიშვნა)	36,213	27,413
ფული და ფულის ეკვივალენტები (მე-12 შენიშვნა)	57,586	24,732
	93,799	52,145

(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
2024		
USD (10% ცვლილება)	5,354	(5,354)
EUR (10% ცვლილება)	118	(118)
2023		
USD (10% ცვლილება)	2,878	(2,878)
EUR (10% ცვლილება)	153	(153)

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:

	2024		2023	
	USD	EUR	USD	EUR
ფული და ფულის ეკვივალენტები	43,306	1,593	18,205	569
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	16,407	-	13,564	-
სხვა დებიტორული დავალიანებები და მიმდინარე აქტივები	915	477	1,363	1,154
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები	(6,440)	(879)	(3,926)	(272)
სხვა ვალდებულებები	(650)	(12)	(429)	(12)
ნეტო პოზიცია 31 დეკემბრის მდგომარეობით	53,538	1,179	28,777	1,439

(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

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

ნაკადები. ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შესული თანხებისგან განსხვავებულია, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს ეფუძნება.

ფინანსურ ვალდებულებათა ხანდაზმულობის ანალიზი 2024 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	13,679	13,679	9,498	4,181	-	-
სხვა ვალდებულებები	489	489	489	-	-	-
	14,168	14,168	9,987	4,181	-	-

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	5,431	4,464	-	-
სხვა ვალდებულებები	46	46	46	-	-	-
სხვა გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	163	184	-	-	184	-
	10,104	10,125	5,477	4,464	184	-

(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.

19. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ

დივიდენდები

2025 წლის 27 თებერვალს გამართულ აქციონერთა შეხვედრაზე ტავ ურბან საქართველომ გამოაცხადა დივიდენდები 47,840 ათასი ლარის ოდენობით (საშემოსავლო გადასახადის ჩათვლით).

20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 30 აპრილს.

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ხელმძღვანელობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

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.

2024 წელს „ტავ ურბან საქართველოს“ მთლიანმა შემოსავალმა შეადგინა 341,355 ათასი ლარი, რაც 2023 წელს დაფიქსირებულ 260,612 ათას ლართან შედარებით, წლიური 31%-იანი ზრდაა. 2024 წელს წმინდა მოგება შეადგინა 184,247 ათასი ლარი, რაც 2023 წლის 120,947 ათასი ლარის წმინდა მოგებასთან შედარებით 52%-იანი ზრდაა.



ბიზნესის შესახებ

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

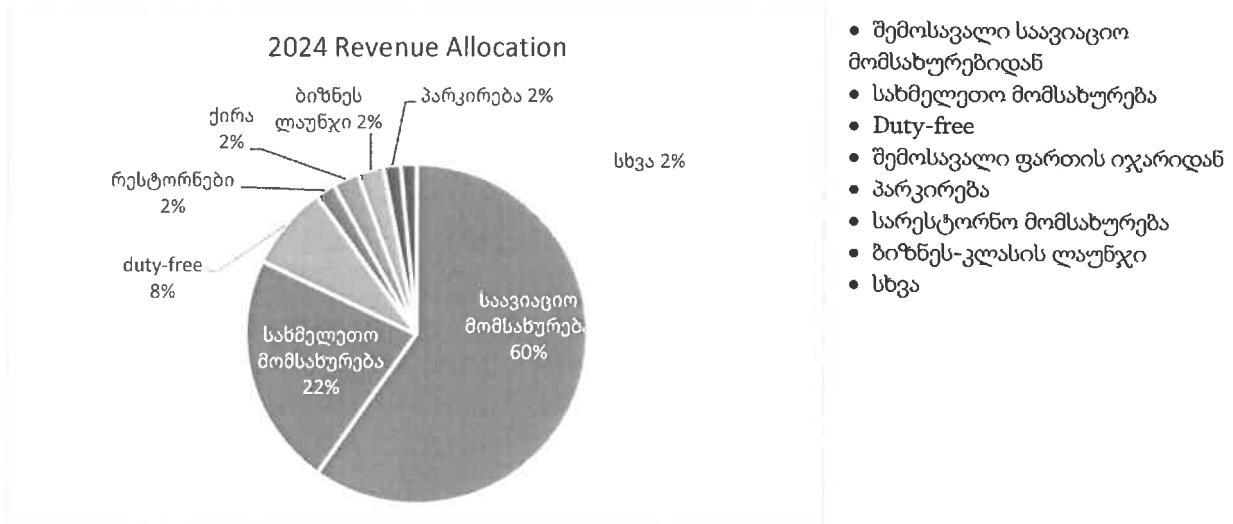
კომპანია კლიენტებს სთავაზობს სამგზავრო და სახმელეთო მომსახურებათა მთელ სპექტრს, რომელიც მდიდარი გამოცდილების და კლიენტებისა და საზოგადოების მომსახურების ღრმა ცოდნის კოორდინაციაზეა დაფუძნებული. კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ უპირველესი მნიშვნელობა კლიენტებისა და პარტნიორების კომფორტს ენიჭება და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

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ხელმძღვანელობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)



შემოსავლების 82%-ზე მეტი საავიაციო შემოსავლითაა წარმოდგენილი. დანარჩენი კი დამხმარე სერვისებზე მოდის.

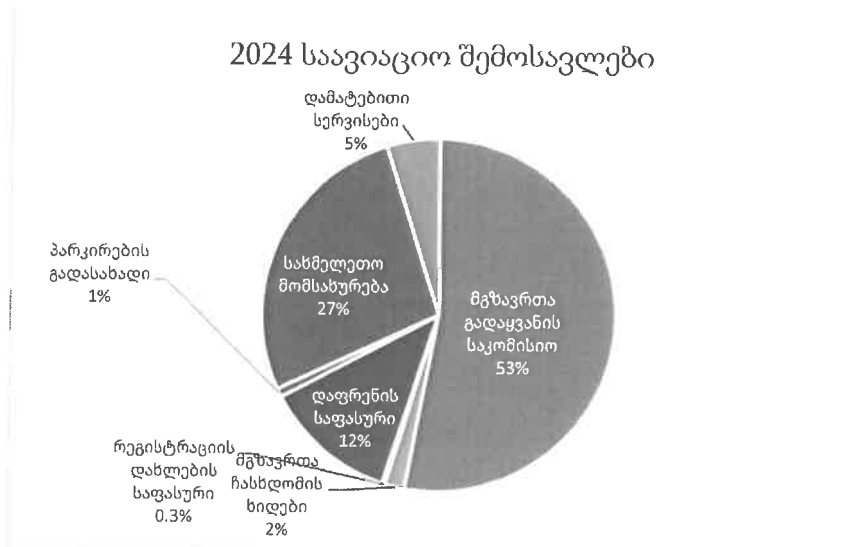
მგზავრთა მომსახურების საფასური

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.

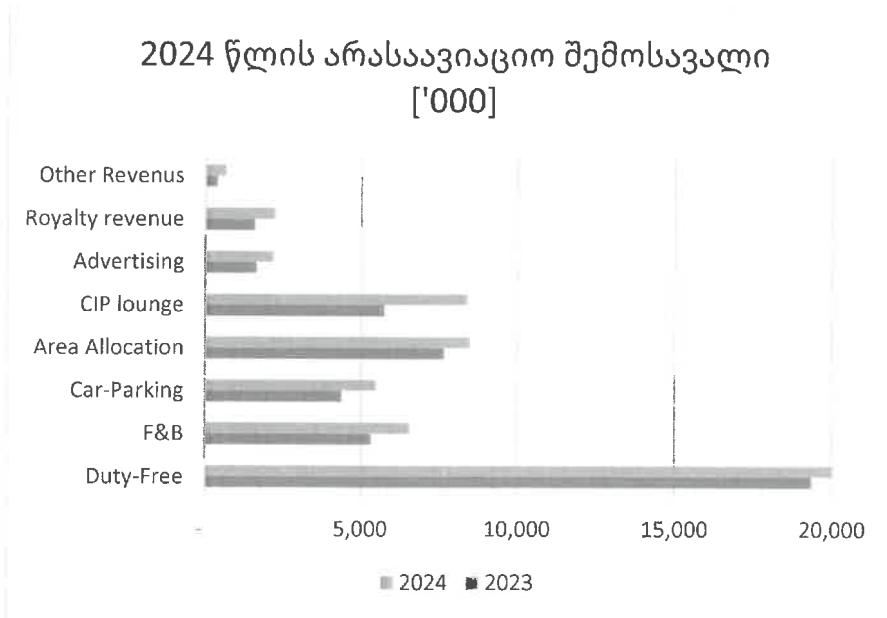
არა-საავიაციო შემოსავლები

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

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ხელმძღვანელობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)



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

2024 წელს უზაფო გაყიდვებისა და სარესტორნო შემოსავლები 40% და 23%-ით გაიზარდა, შესაბამისად, რაც, უმეტესწილად, გაზრდილ მგზავრთა მიმოსვლას უკავშირდება.

ლაუნჯის შემოსავლებმა ასევე განიცადა მნიშვნელოვანი ზრდა 46%-ით წინა წელთან შედარებით.

„ტავ ურბან საქართველო“ ტერმინალში მდებარე ფართებს აქირავებს კომერციულ მაღაზიებსა და ოფისებზე. 2024 წლის ბოლოს იჯარით გაცემული ფართების რიცხვი 175 ერთეულს აღემატებოდა.

2024 წელს კომპანიამ შეძლო 2023 წლის არასაავიაციო მომსახურების მაჩვენებლის 32%-ით გაზრდა.

2024 წელი – ავიაკომპანიები

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

- „კიშ ეარლაინსი“ - თეირანი
- „ეარ ჩაინა“ - ურუმჩი
- „აირ ზენა“ - თელ ავივი
- „აიეტი“ - სტამბოლი (საბიჰა გოქჩენი)
- ავსტრიის ავიახაზები - ვენა
- „ირან ეარ ტური“ - თეირანი
- „სქაი ექსპრესი“ - ათენი
- „სომონ ეარი“ - დუშანბე
- „ტრანსავია“ - ამსტერდამი

რუსული მარშრუტების განახლების გამო, ერევნის მარშრუტებზე მოთხოვნა მინიმუმამდე დავიდა, რასაც მოჰყვა „ფლაი არნას“ ერევანი-თბილისის აეროპორტის რეისების გაუქმება. გარდა ამისა, ზოგადი კომერციული მიზეზებით გაუქმდა კიდეც სამი რეისი:

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

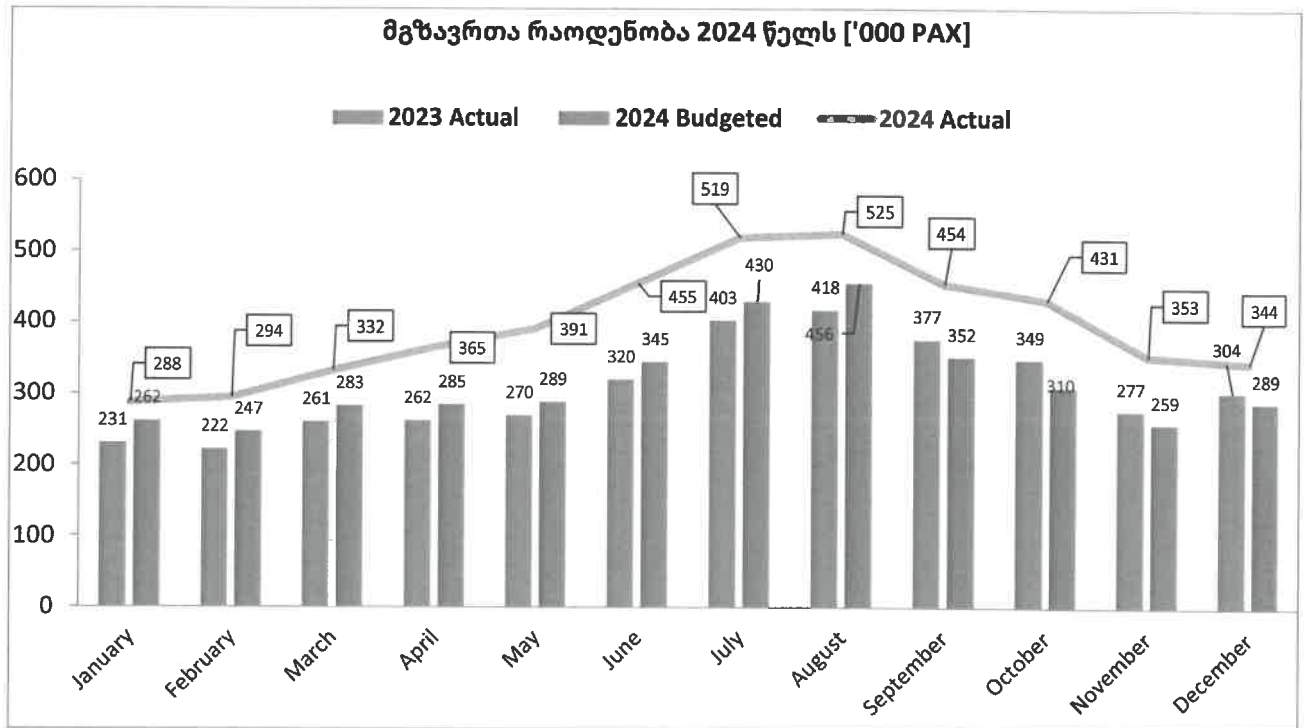
ხელმძღვანელობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)

- „ეარ ქაირო“ - შარმ ელ შეიხი
- „ეარ მოლდოვა“ - კიშინიოვი
- „კონდორი“ - ფრანკფურტი

2024 წელი - სტატისტიკა

მგზავრებისა და თვითმფრინავების მიმოსვლა



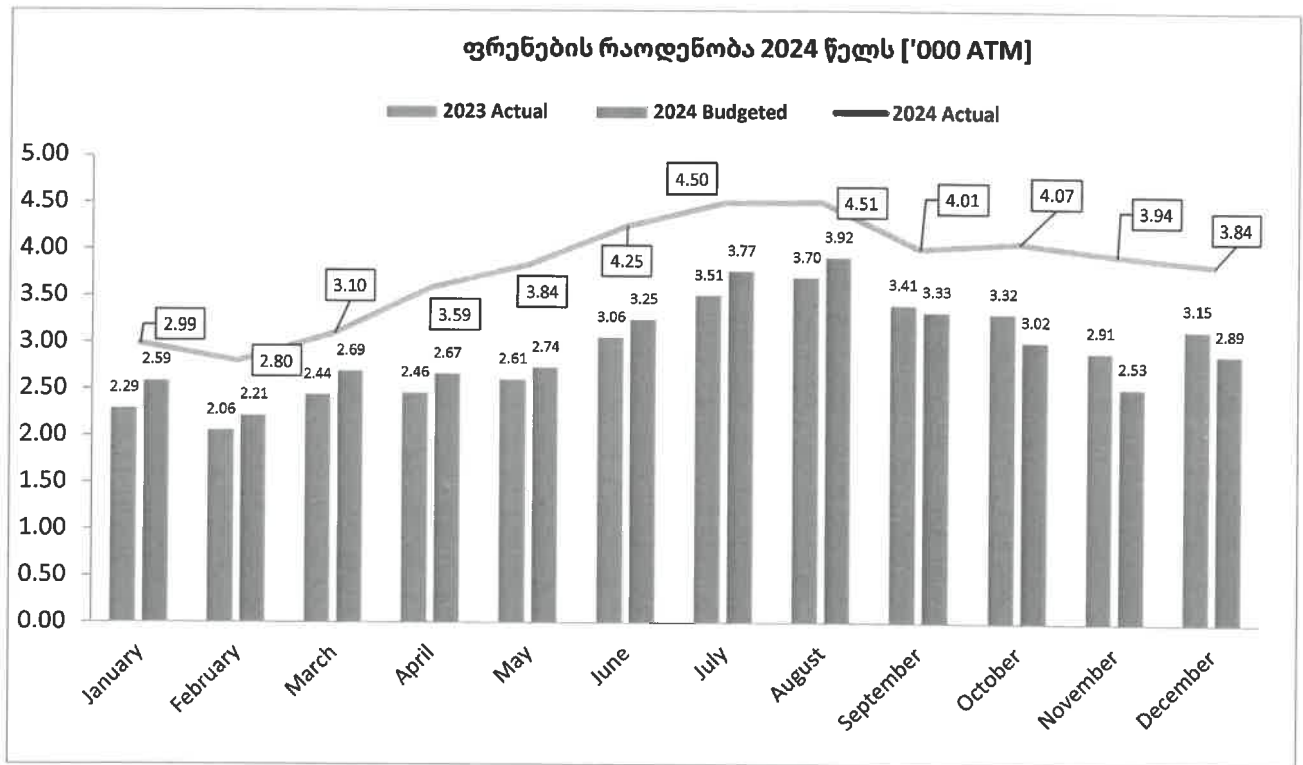
2024 წელს თბილისის აეროპორტმა აჩვენა მგზავრთა ნაკადის სტაბილური ზრდა, რითაც 25%-ით გადააჭარბა დადგენილ რიცხვს და წინა წელთან შედარებით მიაღწია მნიშვნელოვან, 29 პროცენტთან ზრდას. ეს ზრდა გამოწვეული იყო ახალი ავიაკომპანიებისა და მარშრუტების ამოქმედებით.

რაც შეეხება ფრენების რიცხვს, 2024 წელს იყო [28%] წლიური ზრდა ბიუჯეტის მაჩვენებლებზე და მნიშვნელოვანი [30%] ზრდა წინა წელთან შედარებით. ქვემოთ მოცემულ გრაფიკში ნაჩვენებია ფრენების სიხშირის შედარებითი ანალიზი.

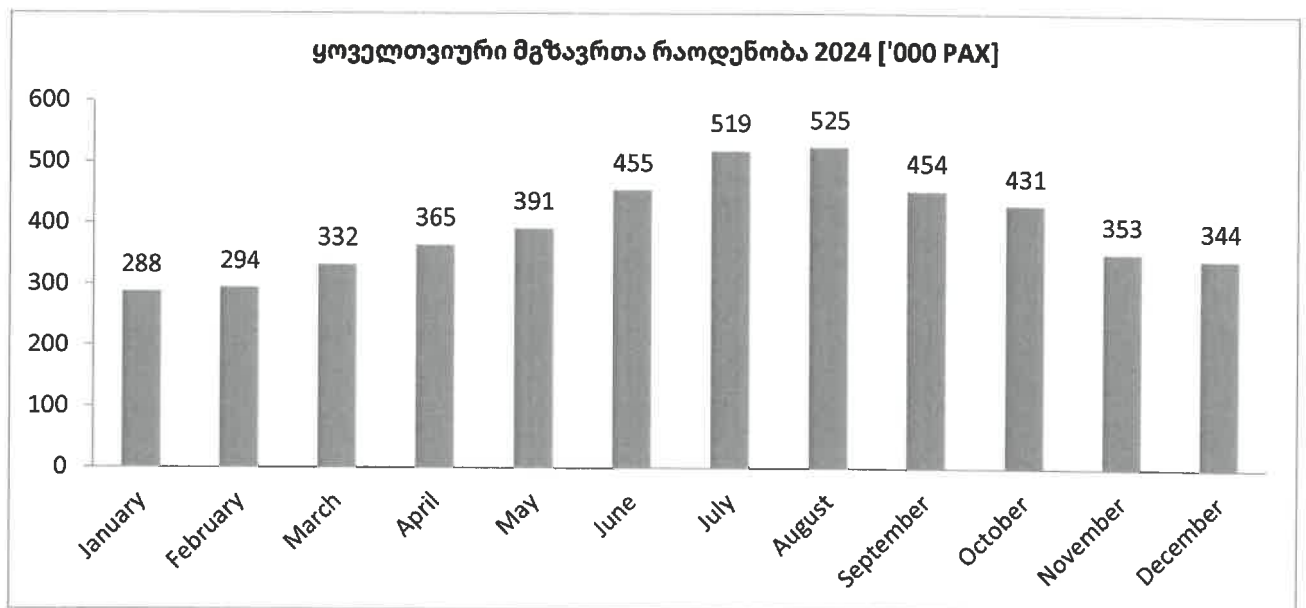
შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ხელმძღვანელობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)



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



2025 წელს თბილისის საერთაშორისო აეროპორტმა მიაღწია მგზავრთა რაოდენობისა და თვითმფრინავების გადაადგილების რიცხვის ზრდას 2024 წელთან შედარებით, 8% და 7%-ით, შესაბამისად.

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ხელმძღვანელობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)

მგზავრების რაოდენობა:

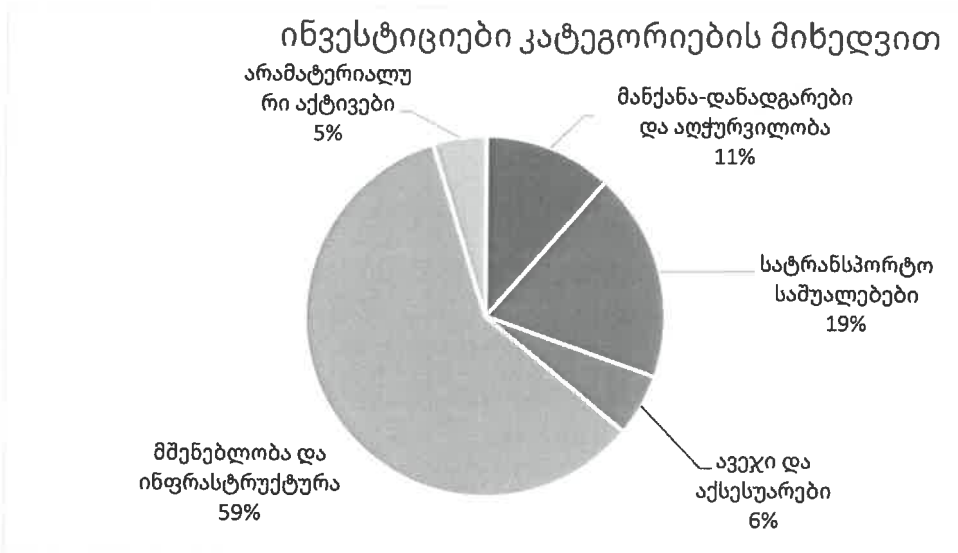
პერიოდი	2023- ფაქტობრივი	2024- ფაქტობრივი	2025F [რეალური იან, თებ] + დაგეგმილი	2025 დაგეგმილი/ 2014 ფაქტობრივი	2024 ფაქტობრივი/ 2023 ფაქტობრივი
ადგილობრივი	16,140	1,492	142	-90%	-91%
გაფრენა	7,703	707	73	-90%	-91%
ჩამოფრენა	8,437	785	69	-91%	-91%
საერთაშორისო	3,678,074	4,749,338	5,135,129	8%	29%
გაფრენა	1,844,492	2,377,245	2,626,884	11%	29%
ჩამოფრენა	1,831,762	2,367,227	2,506,358	6%	29%
ტრანზიტი	1,820	4,866	1,887	-61%	167%
სულ	3,694,214	4,750,830	5,135,271	8%	29%

თვითმფრინავების რაოდენობა:

პერიოდი	2023- ფაქტობრივი	2024- ფაქტობრივი	2025F [რეალური იან, თებ] + დაგეგმილი	2025 დაგეგმილი/ 2014 ფაქტობრივი	2024 ფაქტობრივი/ 2023 ფაქტობრივი
ადგილობრივი	33,990	44,764	48,042	7%	32%
გაფრენა	16,995	22,382	24,021	7%	32%
ჩამოფრენა	16,995	22,382	24,021	7%	32%
საერთაშორისო	922	666	478	-28%	-28%
გაფრენა	461	333	239	-28%	-28%
ჩამოფრენა	461	333	239	-28%	-28%
სულ	34,912	45,430	48,520	7%	30%

2024 წელი - ინვესტიციები

2024 წელს კაპიტალური დანახარჯების ოდენობამ 13.6 მილიონ ლარს გადააჭარბა, საიდანაც, როგორც გრაფიკზე ვხედავთ, 59% მშენებლობასა და ინფრასტრუქტურასთან და 19% ავტოტრანსპორტთანაა დაკავშირებული.



საფრენი ბილიკი – [E] - მრუდე მონაკვეთი

2023 და 2024 წლების განმავლობაში საფრენი ბილიკი - E (Echo) ტერიტორიაზე ჩატარდა ყოველსმომცველი 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 და 2024 წლების განმავლობაში ამ პროექტში 2.2 მილიონი ლარის ინვესტიცია განახორციელა.

პროექტი Void Closure

2024 წელს აეროპორტის გაფრენების ტერმინალში წარმატებით განხორციელდა სივრცეების ათვისების პროექტი. ამ ინიციატივით შეიქმნა დამატებითი სივრცე საპასპორტო კონტროლის ახალი კიოსკებისათვის, რამაც აამაღლა საოპერაციო წარმადობა და გაამარტივა მგზავრთა ნაკადის მოძრაობა. შედეგად, მნიშვნელოვნად გაუმჯობესდა მოძრაობა ტერმინალის შიგნით, შემცირდა მგზავრთა გაუვალობა და წამსვლელი მგზავრების კომფორტი ამაღლდა. ამ პროექტში „ტავ საქართველომ“ დააბანდა 1.9 მილიონი ლარი.

2024 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

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)

დაქირავებულ პირთა რიცხვი	ადგილობრივი		უცხოელი		სულ	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023
იანვარი	828	770	5	5	833	775
თებერვალი	814	780	5	5	819	785
მარტი	804	813	4	5	808	818
აპრილი	838	865	4	5	842	870
მაისი	846	876	4	5	850	881
ივნისი	872	870	4	5	876	875
ივლისი	893	883	4	5	897	888
აგვისტო	897	874	4	5	901	879
სექტემბერი	889	861	4	5	893	866
ოქტომბერი	870	860	4	5	874	865
ნოემბერი	871	845	3	5	874	850
დეკემბერი	860	840	3	5	863	845
საშუალო	857	845	4	5	861	850
ცვლილება	1%		(20%)		1%	

კომპანიის თანამშრომლებს უფინანსდებათ დაზღვევის საბაზისო პაკეტი.

გარდა ამისა, კაფეტერიაში „ტავ ურბან საქართველო“ მიერ დაფინანსებულმა მთლიანმა ხარჯებმა 2024 წელს შეადგინა 4.5 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:

2024	2023	
33,007	29,133	სახელფასო ფონდი
4,504	4,272	საკვებით უზრუნველყოფა
125	126	ტრენინგები
195	191	ტრანსპორტირება
749	724	დაზღვევა
533	470	პენსია
833	825	სხვა
39,946	35,742	

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. 2024 წლის ბოლოს მიმდინარე აქტივები მიმდინარე ვალდებულებებს 5.2-ჯერ აღემატებოდა, ხოლო ნაღდი ფულის

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ხელმძღვანელობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)

ნაშთისა და მიმდინარე ვალდებულებების ფარდობა 3.0 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.

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

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ხელმძღვანელობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)

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
შპმ 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
საჩვენებლის მართვა	ხარისხის მართვა	ყოველთიური	კვარტალური

კომპანიის უმაღლესმა ხელმძღვანელობამ განსაზღვრა ხარისხის პოლიტიკის მთავარი პუნქტები:

- მნიშვნელოვანი გაუმჯობესების მიერ 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.

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. 2024 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, 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 გარშემო, რომელიც გამოკითხვით დგინდება.

ისტორიაში პირველად, 2024 წლის „სქაიტრაქსის“ მსოფლიო აეროპორტების დაჯილდოებაზე თბილისის საერთაშორისო აეროპორტი მოხვდა 5 მილიონ მგზავრზე ნაკლების გადამყვანთა კატეგორიაში მსოფლიოს 10 საუკეთესო აეროპორტს შორის.

გრადა ამისა, 2024 წლის „სქაიტრაქსის“ მსოფლიო აეროპორტების დაჯილდოებაზე თბილისისა და ბათუმის საერთაშორისო აეროპორტები მოხვდნენ აღმოსავლეთ ევროპის 10 საუკეთესო აეროპორტს შორის.

თბილისის საერთაშორისო აეროპორტი ამ კატეგორიაში მიყოლებით მეთერთმეტეჯერ მოხვდა, ხოლო ბათუმის საერთაშორისო აეროპორტი - მესამეჯერ. მგზავრთა გამოკითხვით გამოვლინდა, რომ აღმოსავლეთ ევროპაში ხუთი საუკეთესო აეროპორტია ბუდაპეშტის, ტალინის, რიგის, თბილისისა და სოფიის აეროპორტები.

მსოფლიოს საუკეთესო აეროპორტების დაჯილდოების ცერემონია ჩატარდა ფრანკფურტში 2024 წლის სამგზავრო ტერმინალების ექსპოზიციის ფარგლებში.

The Routes Europe

თბილისის საერთაშორისო აეროპორტი 2025 წლის „Routes Europe“-ის დაჯილდოებაზე მოხვდა წელიწადში 5 მილიონ მგზავრზე ნაკლების გადამყვან 5 საუკეთესო აეროპორტის ჩამონათვალში. თბილისის საერთაშორისო აეროპორტის გარდა, საუკეთესო ხუთეულში შევიდნენ ბრემენის, კორფუს, ლონდონის (საუთენდის აეროპორტი) და ვილნიუსის საერთაშორისო აეროპორტები. აეროპორტები შეარჩია გავლენიანმა საერთაშორისო პლატფორმამ, რომელმაც ეს გადაწყვეტილება მიიღო ავიაკომპანიებთან თანამშრომლობით, მარშრუტების რაოდენობის ზრდის განაკვეთის, მგზავრთა ნაკადის აღსანიშნავი ზრდის საფუძველზე.

გარემოს დაცვა

„ტავ საქართველო“ მოწოდებულია, ბიზნესსაქმიანობა განახორციელოს ეთიკური და სოციალური ნორმების დაცვით ანუ იმგვარად, რომ რაიმე ზიანი არ მიაღდეს გარემოს. გარემოსდაცვითი 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

შპს „ტავ ურბან საქართველო“

ხელმძღვანელობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)

და ამოცანების დასახვით, რაც აუმაღლებს 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. სერტიფიკატი მოქმედებს 2023 წლის ოქტომბრიდან 2025 წლის ოქტომბრამდე. კომპანია გეგმავს ახალ სერტიფიცირებას მე-3 დონის სერტიფიკატის მიღების 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. ISAGO წარმატებით განხორციელდა 2024 წელს და კომპანიამ მიიღო შესაბამისი სერტიფიკატი.

სერტიფიკატი მოქმედებს 2023 წლის ოქტომბრიდან 2025 წლის ოქტომბრამდე. კომპანია გეგმავს ახალ აუდიტს 2025 წლის მაისში, რათა უზრუნველყოს სერტიფიკატის გახანგრძლივება დამატებით ორი წლით, 2025 წლის ოქტომბრის შემდეგ.

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.

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N250620202



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

23.05.2025 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

სოფიკო გობეჯიშვილი

სანოტარო ბიუროს მისამართი

თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზ. N 49, კვარტალი I, კორპუსი
3, ბინა N1

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

2 725310

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

78340343870525



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

საქართველო, თბილისი, 23.05.2025წ.

მე, ნოტარიუსი სოფიკო გობეჯიშვილი, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ.თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზ. N49 კვარტალი I, კორპ. 3, ბინა 1, ვადასტურებ თარჯიმნის ირინე აბულაშვილი-ნიკულსკის (დაბ. 03.01.1978წ. პ/ნ 01005000858, რეგისტრირებული მისამართზე: ქალაქი თბილისი, აკაკი წერეთლის გამზირი, N 10, ბინა 65, ბაკალავრის დიპლომი BH N00801, გაცემული 1999წ. ივანე ჯავახიშვილის სახელობის თბილისის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ, სარეგისტრაციო N 01/174) ხელმოწერის სინამდვილეს. მე გავაფრთხილე თარჯიმანი ირინე აბულაშვილი-ნიკულსკი, რომ ის პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე, რომელმაც დაადასტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყოფს თარგმანის სიზუსტეს. მე, ნოტარიუსი სოფიკო გობეჯიშვილი ვამოწმებ თარჯიმნის ირინე აბულაშვილი-ნიკულსკის ხელმოწერის სინამდვილეს და არა დოკუმენტში წარმოდგენილი სამართლებრივი ფაქტების სიზუსტეს ან მის ნამდვილობას. 44 გვ. 1 egz.

გადახდილია სანოტარო მომსახურების საზღაური 132 ლარი („სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ“ 2011 წლის 29 დეკემბრის საქართველოს მთავრობის №507-ე დადგენილების მუხლი 31 პ.4-ის თანახმად) და რეგისტრაციის საფასური 5 ლარი (ამავე დადგენილების მუხლი 39 პ.1-ის თანახმად). სულ გადახდილია 137 ლარი.

ნოტარიუსი
Notary

Tbilisi, Georgia, 23.05.2025

I, Notary **Sofiko Gobejishvili** at my Notary Office, located at the address: apt. 1, block 3, quarter 1, N49 Vazha-Pshavela Ave. Tbilisi, confirm the authenticity of the signature of the translator **Irine Abulashvili-Nikulski** (born on 03.01.1978, registered at the address: Apt.65, Building 10, Akaki Tsereteli Ave. Tbilisi, P/N 01005000858, Bachelor's Diploma BH N00801, issued on 1999 by Ivane Javakhishvili State University of Tbilisi, registration N 01/174). I have warned the translator **Irine Abulashvili-Nikulski** that she is responsible for the accuracy of the translation and she has confirmed that she possesses the English language properly and provides true and accurate translation. I, Notary **Sofiko Gobejishvili** confirm the authenticity of the signature of the translator **Irine Abulashvili-Nikulski** and not the correctness of legal facts or validity of the document. 44 p. 1 c.

Notary fee – 132 GEL according to Resolution N507 of the Government of Georgia, Article 31/4 “on applying notary fee” and due to the amount established for the Notary Chamber of Georgia “rules of payment and terms of service” dated 29.12.2011 - 5 GEL registration fee according to the article 39/1 of the same Resolution. **Totally paid: 137 GEL.**

/სოფიკო გობეჯიშვილი/
/Sofiko Gobejishvili/

აქტივების აღწერა

საქართველო

საქართველოს



საქართველოს

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 2024

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 2024	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	10-32
1. Corporate information	10
2. Basis of preparation	10
3. Material accounting policy information.....	11
4. Adoption of New or Revised Standards and Interpretations.....	17
5. Use of estimates, judgments and assumptions	20
6. Revenue.....	21
7. Operating expenses	22
8. Income tax.....	22
9. Property, plant and equipment.....	23
10. Airport operation right.....	24
11. Trade receivables	25
12. Cash and cash equivalents	26
13. Equity	26
14. Trade payables	26
15. Other liabilities	27
16. Commitments and contingencies	27
17. Related party transactions	28
18. Financial instruments and risk management.....	29
19. Events after the reporting period	32
20. Approval of the financial statements.....	32
Management report.....	33-46

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 2024

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 2024, 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 IFRS Accounting Standards as issued by the International Accounting Standards Board.

In preparing the financial statements, management is responsible for:

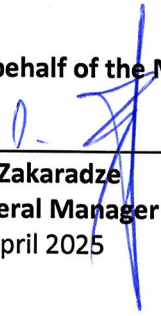
- Properly selecting and applying accounting policies;
- Presenting information, including accounting policies, in a manner that provides relevant, reliable, comparable and understandable information;
- Providing additional disclosures when compliance with the specific requirements in IFRSs are insufficient 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 2024 were approved by management on 30 April 2025:

On behalf of the Management:



Tea Zakaradze
General Manager
30 April 2025



Akaki Barkaia
Deputy General Manager
30 April 2025

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 2024

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 2024, 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 IFRS Accounting Standards as issued by the International Accounting Standards Board.

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 2024 were approved by management on 30 April 2025:

On behalf of the Management:

Tea Zakaradze
General Manager
30 April 2025

Akaki Barkaia
Deputy General Manager
30 April 2025

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 2024 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 2024, and its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with IFRS Accounting Standards as issued by the International Accounting Standards Board ("IASB").

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' Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) (the "IESBA Code"), and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with these requirements and 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 IFRS Accounting Standards as issued by the IASB, 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 of TAV Urban Georgia LLC (the "Company") 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 this law.

We have read the Management Report and based on the work done we have concluded that:

- The information given in the Management Report for the year ended 31 December 2024 is materially consistent with the financial statements for the year ended 31 December 2024, or with our knowledge obtained in the audit; and
- The Management Report includes the Information required by Article 7 of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing and complies with respective regulatory normative acts.



Shota Nanitashvili
On behalf of Deloitte and Touche LLC

Deloitte & Touche

30 April 2025
Tbilisi, Georgia

We have read the Management Report and based on the work done we have concluded that:

- The information given in the Management Report for the year ended 31 December 2024 is materially consistent with the financial statements for the year ended 31 December 2024, or with our knowledge obtained in the audit; and
- The Management Report includes the Information required by Article 7 of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing and complies with respective regulatory normative acts.

Shota Nanitashvili
On behalf of Deloitte and Touche LLC

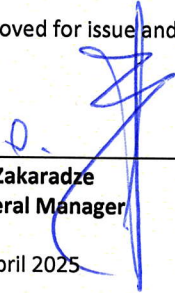
30 April 2024
Tbilisi, Georgia

TAV URBAN GEORGIA LLC

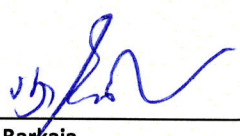
STATEMENT OF PROFIT OR LOSS AND OTHER COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2024 (in thousands of Georgian Lari)

	Notes	2024	2023
Revenue	6	341,355	260,612
Operating expenses	7	(42,083)	(34,623)
Employee benefits expense		(39,946)	(35,742)
Depreciation and amortisation		(46,374)	(37,072)
Impairment for trade receivables and other assets	11	(2,045)	(746)
Operating profit		210,907	152,429
Interest income		3,591	2,492
Foreign exchange gain/(loss), net		1,087	(3,074)
Other financial expenses		(82)	(218)
Non-operating income		640	102
Non-operating expenses		(956)	(624)
Profit before income tax		215,187	151,107
Income tax expense	8	(30,940)	(30,160)
Profit for the year		184,247	120,947
Other comprehensive income		-	-
Total comprehensive income for the year		184,247	120,947

Approved for issue and signed on behalf of the Management:


Tea Zakaradze
General Manager

30 April 2025


Akaki Barkaia
Deputy General Manager

30 April 2025

The notes on pages 10-32 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 2024 (in thousands of Georgian Lari)

	Notes	2024	2023
Revenue	6	341,355	260,612
Operating expenses	7	(42,083)	(34,623)
Employee benefits expense		(39,946)	(35,742)
Depreciation and amortisation		(46,374)	(37,072)
Impairment for trade receivables and other assets	11	(2,045)	(746)
Operating profit		210,907	152,429
Interest income		3,591	2,492
Foreign exchange gain/(loss), net		1,087	(3,074)
Other financial expenses		(82)	(218)
Non-operating income		640	102
Non-operating expenses		(956)	(624)
Profit before income tax		215,187	151,107
Income tax expense	8	(30,940)	(30,160)
Profit for the year		184,247	120,947
Other comprehensive income		-	-
Total comprehensive income for the year		184,247	120,947

Approved for issue and signed on behalf of the Management:

Tea Zakaradze
General Manager

30 April 2025

Akaki Barkaia
Deputy General Manager

30 April 2025

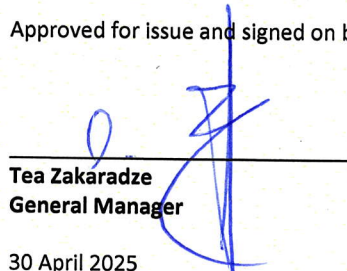
The notes on pages 10-32 form an integral part of these financial statements.

TAV URBAN GEORGIA LLC

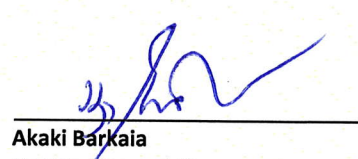
STATEMENT OF FINANCIAL POSITION FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2024 (in thousands of Georgian Lari)

	Notes	31 December 2024	31 December 2023
Assets			
Non-current assets			
Property, plant and equipment	9	28,849	26,661
Airport operation right	10	80,200	115,345
Intangible assets		1,390	1,226
Long-term prepayments		416	1,422
Total non-current assets		110,855	144,654
Current assets			
Inventories		3,778	3,703
Trade receivables	11	36,213	27,413
Prepayments		1,516	1,315
Cash and cash equivalents	12	57,608	24,754
Total current assets		99,115	57,185
Total assets		209,970	201,839
Equity and liabilities			
Equity			
Charter capital	13	64,824	64,824
Retained earnings	13	126,077	121,968
Total equity		190,901	186,792
Liabilities			
Non-current liabilities			
Other long-term payables		-	163
Total non-current liabilities		-	163
Current liabilities			
Trade payables	14	13,679	9,895
Other liabilities	15	5,390	4,989
Total current liabilities		19,069	14,884
Total equity and liabilities		209,970	201,839

Approved for issue and signed on behalf of the Management:


Tea Zakaradze
General Manager

30 April 2025


Akaki Barkaia
Deputy General Manager

30 April 2025

The notes on pages 10-32 form an integral part of these financial statements.

TAV URBAN GEORGIA LLC

STATEMENT OF FINANCIAL POSITION FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2024 (in thousands of Georgian Lari)

	Notes	31 December 2024	31 December 2023
Assets			
Non-current assets			
Property, plant and equipment	9	28,849	26,661
Airport operation right	10	80,200	115,345
Intangible assets		1,390	1,226
Long-term prepayments		416	1,422
Total non-current assets		110,855	144,654
Current assets			
Inventories		3,778	3,703
Trade receivables	11	36,213	27,413
Prepayments		1,516	1,315
Cash and cash equivalents	12	57,608	24,754
Total current assets		99,115	57,185
Total assets		209,970	201,839
Equity and liabilities			
Equity			
Charter capital	13	64,824	64,824
Retained earnings	13	126,077	121,968
Total equity		190,901	186,792
Liabilities			
Non-current liabilities			
Other long-term payables		-	163
Total non-current liabilities		-	163
Current liabilities			
Trade payables	14	13,679	9,895
Other liabilities	15	5,390	4,989
Total current liabilities		19,069	14,884
Total equity and liabilities		209,970	201,839

Approved for issue and signed on behalf of the Management:

Tea Zakaradze
General Manager

30 April 2025

Akaki Barkaia
Deputy General Manager

30 April 2025

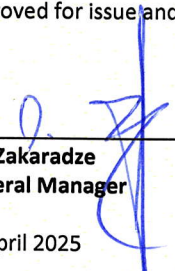
The notes on pages 10-32 form an integral part of these financial statements.

TAV URBAN GEORGIA LLC

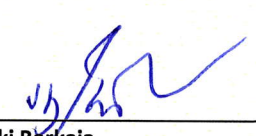
STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2024 (in thousands of Georgian Lari)

	Charter capital	Retained earnings	Total equity
Balance at 1 January 2023	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
Total comprehensive income for the year	-	184,247	184,247
Dividends (Note 13)	-	(180,138)	(180,138)
Balance at 31 December 2024	64,824	126,077	190,901

Approved for issue and signed on behalf of the Management:


Tea Zakaradze
General Manager

30 April 2025


Akaki Barkaia
Deputy General Manager

30 April 2025

The notes on pages 10-32 form an integral part of these financial statements.

TAV URBAN GEORGIA LLC

STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2024 *(in thousands of Georgian Lari)*

	Charter capital	Retained earnings	Total equity
Balance at 1 January 2023	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
Total comprehensive income for the year	–	184,247	184,247
Dividends (Note 13)	–	(180,138)	(180,138)
Balance at 31 December 2024	64,824	126,077	190,901

Approved for issue and signed on behalf of the Management:

Tea Zakaradze
General Manager

30 April 2025

Akaki Barkaia
Deputy General Manager

30 April 2025

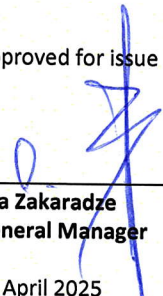
The notes on pages 10-32 form an integral part of these financial statements.

TAV URBAN GEORGIA LLC

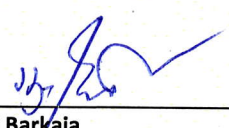
STATEMENT OF CASH FLOWS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2024 (in thousands of Georgian Lari)

	Notes	2024	2023
Cash flows from operating activities			
Profit before income tax		215,187	151,107
<i>Non-cash adjustment to reconcile profit before tax to net cash flows:</i>			
Depreciation and amortisation		46,374	37,072
Charge of allowance on trade receivables	11	2,045	746
Other gains		(53)	(41)
Net foreign exchange gain/(loss)		(1,087)	3,074
Other financial expense		21	169
Interest income	12	(3,591)	(2,492)
Operating cash flows before movements in working capital		258,896	189,635
Working capital adjustments			
Increase in inventories		(99)	(120)
Increase in trade receivables		(10,845)	(4,771)
Decrease in prepayments and other assets		802	781
Increase/(Decrease) in trade payables		3,784	(1,275)
Increase/(Decrease) in other liabilities		1,943	(744)
Decrease in long-term payables		(184)	(1,111)
Cash generated by operations		254,297	182,395
Income tax paid		(32,481)	(28,413)
Net cash flows from operating activities		221,816	153,982
Cash flows from investing activities			
Interest received		3,592	2,492
Purchase of property, plant and equipment	9	(12,925)	(17,802)
Proceeds on disposal of property, plant and equipment		79	14
Purchase of intangible assets		(658)	(1,224)
Net cash flows used in investing activities		(9,912)	(16,520)
Cash flows from financing activities			
Dividends paid	13	(180,138)	(171,868)
Net cash flows used in financing activities		(180,138)	(171,868)
Net foreign exchange differences on cash and cash equivalents		1,088	(3,322)
Net increase (decrease) in cash and cash equivalents for the year		32,854	(37,728)
Cash and cash equivalents at 1 January	12	24,754	62,482
Cash and cash equivalents at 31 December	12	57,608	24,754

Approved for issue and signed on behalf of the Management:


Tea Zakaradze
General Manager

30 April 2025


Akaki Barkaia
Deputy General Manager

30 April 2025

The notes on pages 10-32 form an integral part of these financial statements.

TAV URBAN GEORGIA LLC

STATEMENT OF CASH FLOWS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2024 (in thousands of Georgian Lari)

	Notes	2024	2023
Cash flows from operating activities			
Profit before income tax		215,187	151,107
<i>Non-cash adjustment to reconcile profit before tax to net cash flows:</i>			
Depreciation and amortisation		46,374	37,072
Charge of allowance on trade receivables	11	2,045	746
Other gains		(53)	(41)
Net foreign exchange gain/(loss)		(1,087)	3,074
Other financial expense		21	169
Interest income	12	(3,591)	(2,492)
Operating cash flows before movements in working capital		258,896	189,635
Working capital adjustments			
Increase in inventories		(99)	(120)
Increase in trade receivables		(10,845)	(4,771)
Decrease in prepayments and other assets		802	781
Increase/(Decrease) in trade payables		3,784	(1,275)
Increase/(Decrease) in other liabilities		1,943	(744)
Decrease in long-term payables		(184)	(1,111)
Cash generated by operations		254,297	182,395
Income tax paid		(32,481)	(28,413)
Net cash flows from operating activities		221,816	153,982
Cash flows from investing activities			
Interest received		3,592	2,492
Purchase of property, plant and equipment	9	(12,925)	(17,802)
Proceeds on disposal of property, plant and equipment		79	14
Purchase of intangible assets		(658)	(1,224)
Net cash flows used in investing activities		(9,912)	(16,520)
Cash flows from financing activities			
Dividends paid	13	(180,138)	(171,868)
Net cash flows used in financing activities		(180,138)	(171,868)
Net foreign exchange differences on cash and cash equivalents		1,088	(3,322)
Net increase (decrease) in cash and cash equivalents for the year		32,854	(37,728)
Cash and cash equivalents at 1 January	12	24,754	62,482
Cash and cash equivalents at 31 December	12	57,608	24,754

Approved for issue and signed on behalf of the Management:

Tea Zakaradze
General Manager

30 April 2025

Akaki Barkaia
Deputy General Manager

30 April 2025

The notes on pages 10-32 form an integral part of these financial statements.

TAV URBAN GEORGIA LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2024 (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 2024, the Company had 851 employees (31 December 2023: 833 employees).

Ownership structure of the Company as at 31 December 2024 and 2023 is as follows:

	2024	2023
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 has, 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 thousands, except when otherwise indicated.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2024
(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 2024
(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 2024
(in thousands of Georgian Lari)

Taxes

(i) Income tax

The annual profit earned by entities other than banks, insurance companies and microfinance organizations are 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 2024
(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 2024
(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 2024 and 2023 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 2024
(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 2024
(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.

4. Adoption of New or Revised Standards and Interpretations

In the current year, the Company has applied the below amendments to IFRS Accounting Standards and Interpretations issued by the Board that are effective for an annual period that begins on or after 1 January 2024. Their adoption has not had any material impact on the disclosures or on the amounts reported in these financial statements.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2024
(in thousands of Georgian Lari)

Amendments to IAS 1
Classification of Liabilities as
Current or Non-current

The Company has adopted the amendments to IAS 1, published in January 2020, for the first time in the current year. The amendments 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

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

The Company has adopted the amendments to IAS 1, published in November 2022, for the first time in the current year. 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 non-current). 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 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.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2024
(in thousands of Georgian Lari)

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

The Company has adopted the amendments to IFRS 16 for the first time in the current year. The amendments to IFRS 16 add subsequent measurement requirements for sale and leaseback transactions that satisfy the requirements in IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers 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. 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. 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.

New and revised IFRS Standards in issue but not yet effective

At the date of authorization of these financial statements, the Company has not applied any of the new and revised IFRS Standards that have been issued but are not yet effective:

Amendments to IAS 21
 IFRS 18
 IFRS 19

Lease Liability in a Sale and Leaseback
 Presentation and Disclosures in Financial Statements
 Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures

The management of the Company does not anticipate that the application of the Standards in the future will have a material impact on the Company's financial statements.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2024
(in thousands of Georgian Lari)

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.

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 2024 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 using an allowance account and the amount of loss is recognised as current period expense.

Management estimated that as of 31 December 2024, ECL allowance of GEL 4,124 (2023: GEL 2,079) is the best estimate of possible allowance of trade receivable (Note 11).

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2024
(in thousands of Georgian Lari)

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 2024, annual depreciation expense increased by GEL 5,568 thousand compared to 2023 due to higher number of passengers.

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:

	2024	2023
Aviation income	204,271	152,705
Ground handling income	75,874	61,708
Concession fee-duty free	27,117	19,381
Area allocation income	8,488	7,682
Income from lounge services	8,412	5,765
Concession fee-food and beverage spaces	6,583	5,332
Income from car parking services	5,484	4,381
Other revenue	5,126	3,658
Total revenue	341,355	260,612

Revenue by the timing of revenue recognition is presented below:

	2024	2023
Services transferred at a point in time	287,927	220,323
Services transferred over time	53,428	40,289
Total revenue	341,355	260,612

Contract balances are as follows:

	31 December 2024	31 December 2023
Trade receivables (Note 11)	36,213	27,413
Contract liabilities (Note 15)	(1,482)	(483)
Net contract balances	34,731	26,930

Contract liabilities of the Company in the amount of GEL 1,482 is expected to be recognised as revenue in 2025 related to performance obligations that are unsatisfied at the reporting date. In 2024, the Company recognized revenue for all outstanding contract liabilities in the amount of GEL 483, that were included under contract liabilities at the beginning of the reporting period.

TAV URBAN GEORGIA LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED) FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2024 (in thousands of Georgian Lari)

7. Operating expenses

	2024	2023
Security fees	9,498	7,349
Repair and maintenance expense	7,648	5,951
Management fee	5,918	3,957
Civil aviation fee	4,477	3,370
Insurance	2,538	2,347
Utility costs	2,217	2,127
Payments to the UAG (Note 16)	2,136	2,259
Flight services rendered	2,078	1,671
Cleaning expense	1,564	1,258
Consultancy fees	1,106	1,746
Fuel and lubricants	748	737
Tax expense, other than income tax	325	204
Communication and stationary expenses	284	314
Advertising expenses	84	128
Other expenses	1,462	1,205
Total operating expenses	42,083	34,623

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:

	2024	2023
Dividends	180,138	171,868
Statutory tax rate	15/85	15/85
Theoretical income tax expense at the statutory rate	31,789	30,330
Effect of tax-exempt income	(849)	(170)
Income tax expense	30,940	30,160

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2024
(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 1 January 2023	9,004	17,560	8,115	36,278	70,957
Additions	770	1,299	1,477	12,927	16,473
Transfers	6,432	-	1	(14,366)	(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
Additions	958	2,568	729	8,670	12,925
Transfers	610	-	25	(635)	0
Disposals	(79)	(214)	(35)	-	(328)
Gross book value at 31 December 2024	17,187	21,156	7,847	42,807	88,997
Accumulated depreciation at 1 January 2023	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	-	-	-	(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
Depreciation charge for the year	2,702	1,650	1,003	5,363	10,718
Disposals	(79)	(214)	(16)	-	(309)
Accumulated depreciation at 31 December 2024	11,597	16,268	5,590	26,693	60,148
Net book value as of 31 December 2023	6,724	3,970	2,525	13,442	26,661
Net book value as of 31 December 2024	5,590	4,888	2,257	16,114	28,849

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 2024
(in thousands of Georgian Lari)

10. Airport operation right

	Airport operation right
Cost at 31 December 2022	334,077
Transfer (G taxiway)	7,933
Cost at 31 December 2023 and 2024	342,010
Accumulated amortization	
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
Amortisation charge for the year	35,145
At 31 December 2024	261,810
Net book value at 31 December 2023	115,345
Net book value at 31 December 2024	80,200

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 2024
(in thousands of Georgian Lari)

11. Trade receivables

	<u>31 December 2024</u>	<u>31 December 2023</u>
Current portion		
Trade receivables	40,337	29,492
Allowance for trade receivables	(4,124)	(2,079)
Total trade receivable	<u>36,213</u>	<u>27,413</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:

2024	Total	Not Past Due	<30 days	30-60 days	60-120 days	>120 days
Estimated total gross carrying amount at default	40,337	24,200	4,463	2,806	2,660	6,208
Expected loss rate	-10%	-1%	-2%	-1%	-2%	-61%
Expected credit loss	(4,124)	(145)	(82)	(31)	(61)	(3,805)
Trade receivables, net	<u>36,213</u>	<u>24,055</u>	<u>4,381</u>	<u>2,775</u>	<u>2,599</u>	<u>2,403</u>
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>

In February 2024, following the Russian-Ukrainian conflict, the Company considers that receivables from Ukrainian airlines outstanding should be impaired by 100%, which represents GEL 1,538 thousand.

The Company's largest debtor as at 31 December 2024 is a local airline company. The portion of trade receivables from this airline company amounted to GEL 1,038 thousand as at 31 December 2024 and GEL 1,014 thousand as at 31 December 2023.

The Company considered the above-mentioned facts and impaired receivables in 2024 from the local company airline as shown below:

	2024			2023		
	Gross carrying amount	ECL	Total trade receivables, net	Gross carrying amount	ECL	Total trade receivables, net
Not past due but impaired	557	-	557	494	-	494
0-30 days past due	-	-	-	38	-	38
30-60 days past due	-	-	-	1	-	1
60-120 days past due	-	-	-	-	-	-
>120 days past due	481	(481)	-	481	-	481
Total	<u>1,038</u>	<u>(481)</u>	<u>557</u>	<u>1,014</u>	<u>-</u>	<u>1,014</u>

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2024
(in thousands of Georgian Lari)

As at 31 December 2024 and 2023, movement of expected credit loss for trade receivable was as follows:

	Allowance for trade receivables
Allowance at 31 December 2022	11,127
Charge for the year	746
Write-off	(9,794)
Allowance at 31 December 2023	2,079
Charge for the year	2,045
Allowance at 31 December 2024	4,124

12. Cash and cash equivalents

	31 December 2024	31 December 2023
Cash at banks	57,586	24,732
Cash on hand	22	22
Total cash and cash equivalents	57,608	24,754

As at 31 December 2024 cash at bank consists of current accounts placed in Georgian Lari and in foreign currencies in the amounts of GEL 12,687 thousand and GEL 44,899 thousand respectively (31 December 2023: GEL 5,867 thousand and GEL 18,865 thousand, respectively).

Cash placed on current accounts generated GEL 3,591 of interest income in 2024 (2023: GEL 2,492 thousand).

13. Equity

As at 31 December 2024 and 2023 charter capital of the Company was established as GEL 64,824 thousand.

As at 31 December 2024 the Company had distributable retained earnings of GEL 126,077 thousand (31 December 2023: GEL 121,968 thousand).

During 2024 the Company declared and paid out dividends in the amount of GEL 180,138 thousand including respective taxes (2023: GEL 171,868 thousand). Dividends of GEL 180,138 thousand disbursed in 2024 comprised of retained earnings of GEL 121,968 thousand and GEL 58,170 thousand of income generated during 2024.

14. Trade payables

	31 December 2024	31 December 2023
Deposits and guarantees received (a)	4,175	3,837
Payables for airport services (b)	7,563	6,026
Payables to the Parent (c)	1,941	32
Total trade payables	13,679	9,895

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2024
(in thousands of Georgian Lari)

- (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 2024 payables for airport services includes GEL 4,043 thousand of payable towards UAG (31 December 2023: GEL 4,087 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 2024</u>	<u>31 December 2023</u>
Unused vacations reserve	2,524	2,131
Advances received	1,482	483
Other taxes payables	895	2,329
Employee benefits payable	452	11
Other payables	37	35
Total other liabilities	<u>5,390</u>	<u>4,989</u>

16. 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:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Within one year	2,277	2,408
After one year but not more than five years	1,730	4,008
	<u>4,007</u>	<u>6,416</u>

TAV URBAN GEORGIA LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED) FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2024 (in thousands of Georgian Lari)

17. 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 to related parties	Purchases from related parties	Dividend	Net amount due from/ (owed to) related parties at 31 December 2024
2024				
ATU Georgia LLC (a)	27,128	-	-	2,683
Batumi Airport LLC	222	(36)	-	4
BTA Georgia LLC (b)	7,040	(3,462)	-	339
TAV Georgia Operations LLC (c)	8,472	(454)	-	2,651
TAV Bilisim Hizmetleri A.S.(d)	-	(3,643)	-	(814)
TAV Bilisim Hizmetleri Georgia JSC (d)	87	(1,643)	-	91
TAV Havalimanlari Holding A.S. (e)	-	(6,253)	(144,110)	(1,941)
Almaty International Airport JSC	74	-	-	-
TAV Batumi Operations LLC	-	(234)	-	-
Aeroser International Holding (U.K.) Limited (f)	-	-	(35,848)	-
Nodar Kurtanidze (f)	-	-	(180)	-
Total	43,023	(15,725)	(180,138)	3,013

	Sales to related parties	Purchases from related parties	Dividend	Net amount due 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

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.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2024
(in thousands of Georgian Lari)

- (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 11 individuals and their annual compensation consisting of short-term employee benefits amounted to GEL 4,302 thousand as salary and GEL 929 thousand as bonuses (2023: GEL 3,332 thousand and GEL 938 thousand, respectively for 12 key managers).

18. 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).

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2024
(in thousands of Georgian Lari)

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	
	2024	2023
Trade receivables (Note 11)	36,213	27,413
Cash and cash equivalents (Note 12)	57,586	24,732
	93,799	52,145

(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:

	Strengthening	Weakening
2024		
USD (10% movement)	5,354	(5,354)
EUR (10% movement)	118	(118)
2023		
USD (10% movement)	2,878	(2,878)
EUR (10% movement)	153	(153)

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:

	2024		2023	
	USD	EUR	USD	EUR
Cash and cash equivalents	43,306	1,593	18,205	569
Trade receivables	16,407	-	13,564	-
Other receivables and current assets	915	477	1,363	1,154
Trade payables	(6,440)	(879)	(3,926)	(272)
Other liabilities	(650)	(12)	(429)	(12)
Net position at 31 December	53,538	1,179	28,777	1,439

(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.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2024
(in thousands of Georgian Lari)

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 2024 is as follows:

	Carrying amount	Contractual cash flows	Less than 3 months	3-12 months	1-5 years	More than 5 years
Trade payables	13,679	13,679	9,498	4,181	-	-
Other liabilities	489	489	489	-	-	-
	14,168	14,168	9,987	4,181	-	-

The maturity analysis of financial liabilities at 31 December 2023 is as follows:

	Carrying amount	Contractual cash flows	Less than 3 months	3-12 months	1-5 years	More than 5 years
Trade payables	9,895	9,895	5,431	4,464	-	-
Other liabilities	46	46	46	-	-	-
Other long-term payables	163	184	-	-	184	-
	10,104	10,125	5,477	4,464	184	-

(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.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2024
(in thousands of Georgian Lari)

19. Events after the reporting period

Dividends

According to the shareholder meeting held on 27 February 2025, TAV Urban Georgia declared dividends in the amount of GEL 47,840 thousand (including the personal income tax).

20. Approval of the financial statements

The financial statements were approved by the management and authorised for issue on 30 April 2025.

**MANAGEMENT REPORT
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2024**

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.

TAV Urban Georgias total revenue for 2024 was 341,355 thousand GEL, compared to 260,612 thousand GEL in 2023, reflecting a 31% increase from previous year. The net profit for 2024 was 184,247 thousand GEL, up from 120,947 thousand GEL in 2023, representing a 52% increase year-over-year.



About the business

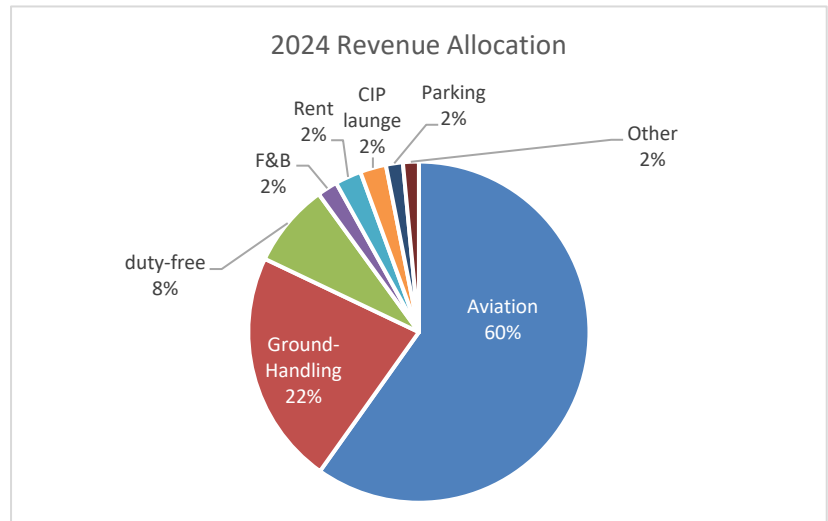
TAV Urban Georgia is a successful business model of TAV Holding, which is based on the Build-Operate-Transfer project and creates successful airport management platform with integrated services.

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 2024

- Aviation Revenue
- Ground Handling
- Duty-Free
- Area-Allocation Revenues
- Car-Parking
- F&B
- CIP lounge
- Other



More than 82% of income comes from aviation revenues and the rest is attributable to auxiliary services.

Passenger Service Fee

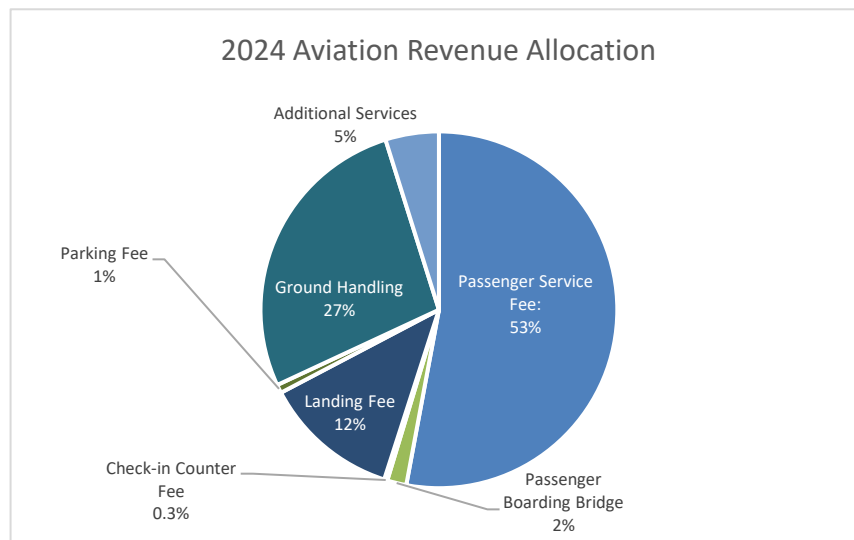
Passenger Services unites the full cycle of passenger handling. On the one hand it includes the process between registration and boarding. On the other hand, among leaving the aircraft and passport control. Passenger fee is accrued on all passengers. Tariffs are different for domestic, international 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 2024



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

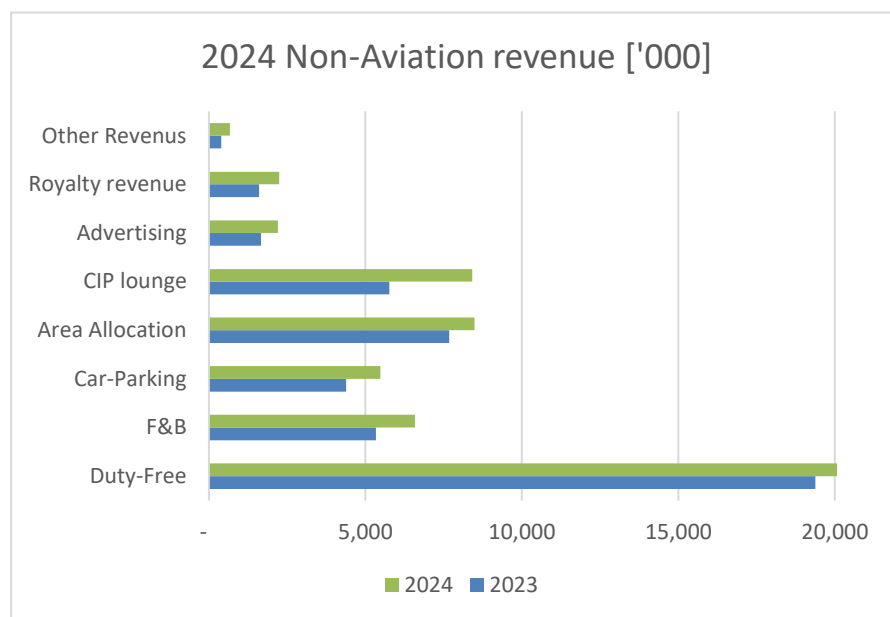
Ground Handling Services

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 2024**



- 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 2024, Duty-Free and F&B revenue increased by 40% and 23% respectively, mostly due to increased traffic.

CIP revenues also experienced a significant increase by 46% compared to the previous year.

TAV Urban Georgia also leases the spaces in the terminal area for commercial shops and offices. At the end of the 2024 year, the number of leased areas exceeded 175 units.

In 2024 the Company managed to surpass 2023 non-aviation revenue by 32%.

2024 Year – Airways

Tbilisi International Airport managed to conclude agreements and launch flights with the following companies:

- Kish Airlines - Tehran
- Air China -Urumchi
- Air Zena – Tel Aviv
- Ajet- Istanbul(SAW)
- Austrian Airlines - Vienna
- Iran Air Tour - Tehran
- Sky Express - Athens
- Somon Air - Dushanbe
- Transavia - Amsterdam

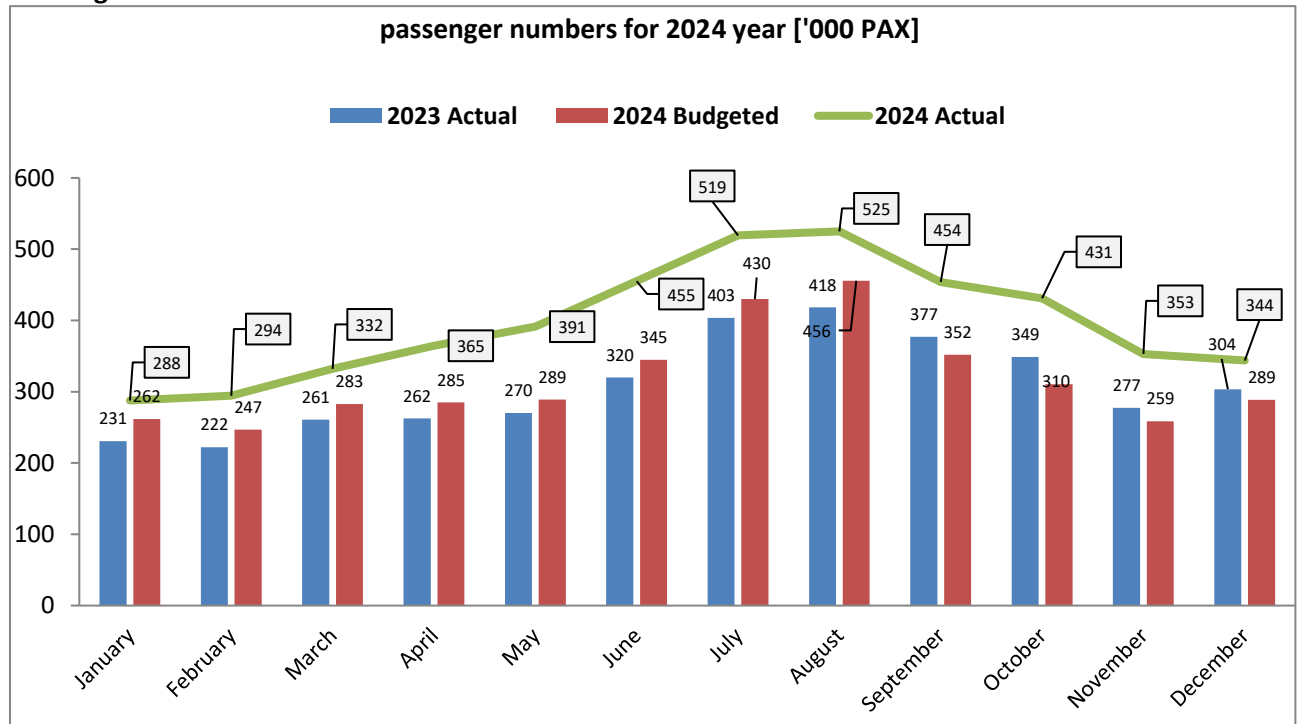
Due to renewal of Russian routes, demand on Yerevan routes have been minimized, leading to termination of Fly Arna's flights from Yerevan to Tbilisi Airport. Additionally, three other routes have been terminated for general commercial reasons:

MANAGEMENT REPORT (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2024

- Air Cairo – Sharm El Sheikh
- Air Moldova - Chisinau
- Condor - Frankfurt

2024 year - Statistics

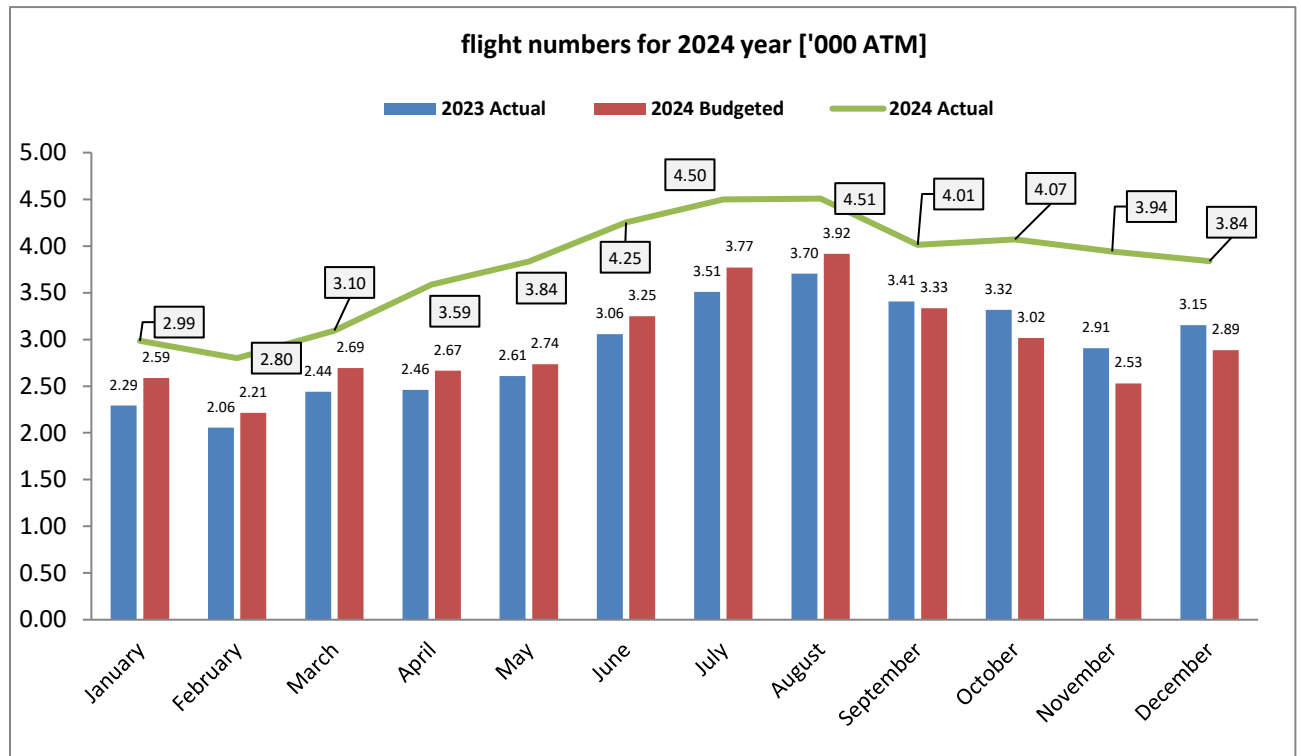
Passengers and Aircrafts traffic



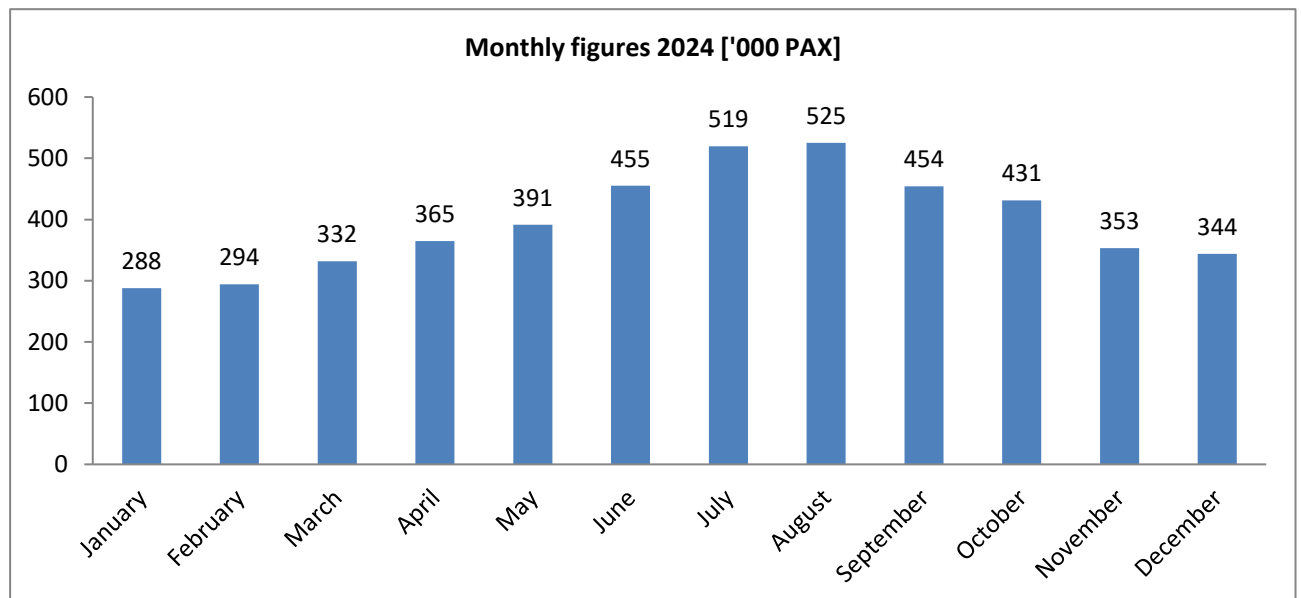
In 2024, Tbilisi Airport experienced a steady increase in passenger numbers, exceeding the budgeted figure by 25% and achieving a significant 29% growth compared to the previous year. This growth was driven by the introduction of new airlines and routes.

Regarding flight numbers, in 2024 there was a [28%] annual increase over the budgeted figures and a notable [30%] 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 2024**



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 2024**

In 2025, Tbilisi International Airport successfully increased its passenger figure and aircraft movements from 2024 by 8% and 7%, respectively.

Passenger Figures:

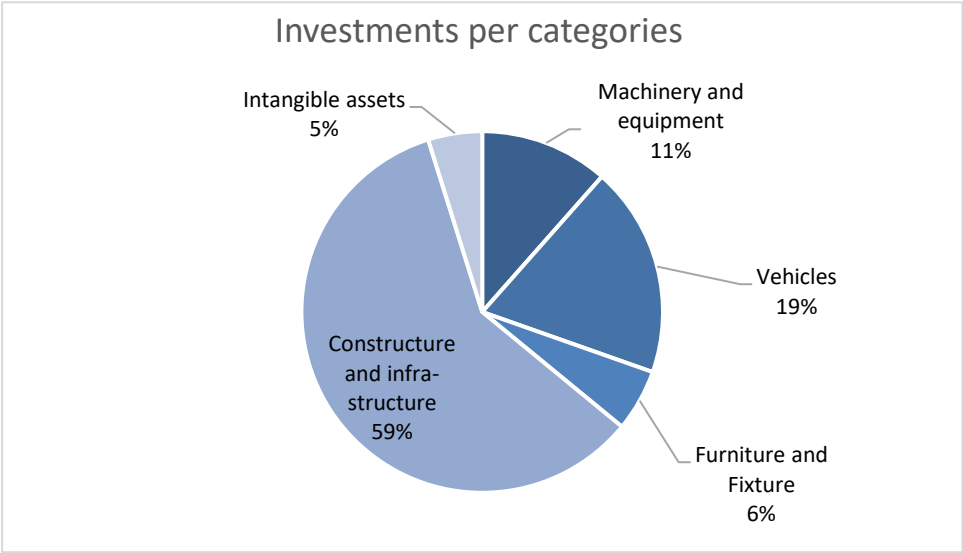
Period	2023A	2024A	2025F [Actual Jan, Feb + Budgeted]	2025F/2024A	2024A/2023A
Domestic	16,140	1,492	142	-90%	-91%
Departure	7,703	707	73	-90%	-91%
Arrival	8,437	785	69	-91%	-91%
International	3,678,074	4,749,338	5,135,129	8%	29%
Departure	1,844,492	2,377,245	2,626,884	11%	29%
Arrival	1,831,762	2,367,227	2,506,358	6%	29%
Transit	1,820	4,866	1,887	-61%	167%
Total	3,694,214	4,750,830	5,135,271	8%	29%

Aircraft figures:

Period	2023A	2024A	2025F [Actual Jan, Feb + Budgeted]	2025F/2024A	2024A/2023A
Domestic	33,990	44,764	48,042	7%	32%
Departure	16,995	22,382	24,021	7%	32%
Arrival	16,995	22,382	24,021	7%	32%
International	922	666	478	-28%	-28%
Departure	461	333	239	-28%	-28%
Arrival	461	333	239	-28%	-28%
Total	34,912	45,430	48,520	7%	30%

2024 Year – Investments

In 2024 year, the amount of capital expenditures exceeded 13.6 million GEL, of which, as we can see from the pie chart below, 59% and 19% are related to construction and infrastructure and vehicles, respectively.



Taxiway – [E] – curved section

During 2023-2024 years, 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 2023-2024 years.

Void Closure Project

In 2024, the void closure project was successfully implemented in the airport's departure terminal. This initiative created additional space for new passport control booths, enhancing operational efficiency and streamlining passenger flow. As a result, the project significantly improved traffic movement within the terminal, reducing congestion and contributing to a smoother travel experience for departing passengers. TAV Georgia invested 1.9 million GEL in this project.

2024 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 2024

# of employees	Locals		Foreigners		Total	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023
January	828	770	5	5	833	775
February	814	780	5	5	819	785
March	804	813	4	5	808	818
April	838	865	4	5	842	870
May	846	876	4	5	850	881
June	872	870	4	5	876	875
July	893	883	4	5	897	888
August	897	874	4	5	901	879
September	889	861	4	5	893	866
October	870	860	4	5	874	865
November	871	845	3	5	874	850
December	860	840	3	5	863	845
Average	857	845	4	5	861	850
Variance	1%		(20%)		1%	

The Company provides its employee the base package of insurance.

In Addition, TAV Urban Georgian contributing the catering service in cafeteria (total expense in 2024 was more than 4.5 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 ensure that the Company has the employees who are trained according to the updated regulation requirements.

Employee benefits expense includes:

2024	2023	
33,007	29,133	Payroll
4,504	4,272	Catering
125	126	Trainings
195	191	Transportation
749	724	Insurance
533	470	Pension
833	825	Other
39,946	35,742	

The Company strictly ensures all requirements of the Local Labor Code.

**MANAGEMENT REPORT (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2024**

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 2024, current assets exceed current liabilities by 5.2 times, and the ratio of cash to current liabilities is 3.0 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 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 2024**

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 2024**

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 2024, 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.

For the first time, Tbilisi International Airport has been ranked among the Top 10 airports worldwide in the under 5 million passengers category at the Skytrax World Airport Awards 2024.

Additionally, at the Skytrax World Airport Awards 2024, Tbilisi and Batumi International Airports were ranked among the Top 10 airports in Eastern Europe.

Tbilisi International Airport has been ranked in this category for the 11th time in a row, while Batumi International Airport has secured its place for the 3rd time. Based on passenger surveys, the top five airports in Eastern Europe are Budapest, Tallinn, Riga, Tbilisi, and Sofia International Airports.

The World's Best Airports award ceremony was held in Frankfurt as part of the Passenger Terminal Expo 2024.

**MANAGEMENT REPORT (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2024**

The Routes Europe

Tbilisi International Airport has been recognized as one of the top five airports with the capacity to serve 5 million passengers annually by The Routes Europe 2025. Alongside Tbilisi International Airport, the other airports in the top five include Bremen, Corfu, London (Southend Airport) and Vilnius International Airports. This selection was made by the influential international platform based on successful collaboration with airlines, the growth rate of routes, and the remarkable increase in passenger traffic.

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. Certificate is relevant from October 2023 to October 2025. Company plans new recertification process to obtain Level 3 Certificate. 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. ISAGO program was successfully implemented in 2024 and company received certificate.

**MANAGEMENT REPORT (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2024**

The certificate is valid from October 2023 to October 2025. The company plans to initiate a new audit process in May 2025 to ensure the seamless extension of the certificate for an additional two years beyond October 2025.

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.