

Batumi Airport LLC

Financial Statements prepared in accordance with
International Financial Reporting Standards,
Management Report and Independent Auditor's Report
For the year ended 31 December 2021

Statement of financial position	7
Statement of comprehensive income	8
Statement of cash flows	9
Notes to the financial statements	10-16
1. Corporate information	10
2. Basis of preparation	10
3. Summary of significant accounting policies	11
4. Changes in accounting policy and disclosures	11
5. Use of estimates, judgments and assumptions	12
6. Revenue	12
7. Operating expenses	12
8. Property, plant and equipment	13
9. Intangible property	13
10. Long-term assets	13
11. Cash and cash equivalents	13
12. Equity	13
13. Trade payables	13
14. Advances received	13
15. Rights of use assets and lease liabilities	13
16. Loan from related party	13
17. Commitments and contingencies	13
18. Related party transactions	13
19. Significant instruments and management	13
20. Events after the reporting period	13
Independent auditor's report	17-19

Batumi Airport 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 2021	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	10-36
1. Corporate information	10
2. Basis of preparation	10
3. Summary of significant accounting policies	11
4. Changes in accounting policy and disclosures	21
5. Use of estimates judgments and assumptions	25
6. Revenue	26
7. Operating expenses	26
8. Property, plant and equipment	27
9. Investment property	28
10. Trade receivables	28
11. Cash and cash equivalents	29
12. Equity	29
13. Trade payables	29
14. Advances received	29
15. Right of use assets and lease liabilities	30
16. Loan from related party	30
17. Commitments and contingencies	31
18. Related party transactions	32
19. Financial instruments and risk management	33
20. Events after the reporting period	36
Management report	37-49

**STATEMENT OF MANAGEMENT'S RESPONSIBILITIES FOR THE PREPARATION
AND APPROVAL OF THE FINANCIAL STATEMENTS AND MANAGEMENT REPORT
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021**

Management is responsible for the preparation of the financial statements that present fairly the financial position of Batumi Airport LLC (the "Company") as of 31 December 2021, and results of its operations, cash flows and changes in equity for the year then ended, in compliance with International Financial Reporting Standards ("IFRS").

In preparing the financial statements, management is responsible for:

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

Management is also responsible for:

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

The financial statements and the management report of the Company for the year ended 31 December 2021 were approved by management on 30 June 2022:

On behalf of the Management:



Murat Cevher
Authorized Representative

30 June 2022

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To the Shareholders and the Management of Batumi Airport LLC

Opinion

We have audited the accompanying financial statements of Batumi Airport LLC (the "Company"), which comprise the statement of financial position as of 31 December 2021 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 a summary of significant accounting policies.

In our opinion, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of the Company as at 31 December 2021, and its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards ("IFRSs").

Basis for opinion

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

Other Information

Management is responsible for the other information. The other information comprises the Management Report prepared in accordance with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

Our opinion on the financial statements does not cover the Management Report.

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

We have nothing to report based on these responsibilities.

Responsibilities of management for the financial statements

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

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

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

Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements

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

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

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

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

Report on Other Legal and Regulatory Requirements

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

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

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

	Series	2021	2020
Revenue	6	11,243	1,179
Operating expenses	7	(5,408)	(2,223)
Employee benefit expenses		(1,248)	(2,047)
Impairment loss on financial assets		(102)	
Expenses on disposal of assets		(2,304)	(2,307)
Operating profit/loss		22,321	(18,237)
Profit for the year		15,177	26
Other comprehensive income			
Total comprehensive income for the year		15,177	26

In our opinion:

- The management report for the year ended 31 December 2021 is prepared in accordance with the requirements of Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing;
- The management report for the year ended 31 December 2021 includes the information required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing;
- The information provided in the Management Report is consistent, in all material respects, with the financial statements for the year ended 31 December 2021.



Srбуhi Hakobyan

On behalf of Deloitte and Touche LLC

Deloitte & Touche

30 June 2022

Tbilisi, Georgia

[Signature]
 Name: [Name]
 Authorized Representative

30 June 2022

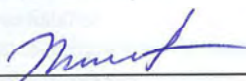
The notes on pages 10-11 form an integral part of these financial statements.

**STATEMENT OF PROFIT OR LOSS AND OTHER COMPREHENSIVE INCOME
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021
IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI**

	Notes	2021	2020
Revenue	6	31,369	3,279
Operating expenses	7	(5,498)	(2,283)
Employee benefits expense		(3,298)	(2,947)
Impairment loss on financial asset		(300)	-
Depreciation and amortisation		(5,842)	(1,208)
Operating profit/(loss)		16,431	(3,159)
Interest income	11	269	603
Interest Expense	15, 16	(1,138)	(233)
Foreign exchange gain, net		925	2,816
Profit before income tax		16,487	27
Income tax expense		-	(1)
Profit for the year		16,487	26
Other comprehensive income		-	-
Total comprehensive income for the year		16,487	26

These financial statements were approved for issue and signed on behalf of the management of the Company on 30 June 2022:

On behalf of the Management:


Murat Cevher
Authorized Representative

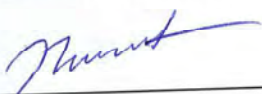
30 June 2022

The notes on pages 10-36 form an integral part of these financial statements.

**STATEMENT OF FINANCIAL POSITION
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021
IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI**

	Notes	31 December 2021	31 December 2020
Assets			
Non-current assets			
Property, plant and equipment	8	55,326	55,723
Advances paid for property, plant and equipment		-	74
Investment property	9	497	497
Right of use assets	15	1,653	1,892
Intangible assets		4	6
Total non-current assets		57,480	58,192
Current assets			
Inventories		554	419
Trade receivables	10	2,377	701
Advances paid		182	187
Other assets		-	791
Cash and cash equivalents	11	6,827	2,361
Total current assets		9,940	4,459
Total assets		67,420	62,651
Equity and liabilities			
Equity			
Charter capital	12	848	848
Retained earnings	12	58,015	41,528
Total equity		58,863	42,376
Liabilities			
Non-current liabilities			
Lease liability	15	1,467	1,726
Loan received from related party		4,744	9,870
Total non-current liabilities		6,211	11,596
Current liabilities			
Lease liability	15	290	283
Trade payables	13	1,566	8,337
Advances received	14	68	59
Other liabilities		422	-
Total current liabilities		2,346	8,679
Total liabilities		8,557	20,275
Total equity and liabilities		67,420	62,651

On behalf of the Management:


Murat Cevher
Authorized Representative

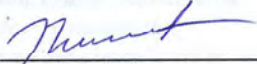
30 June 2022

The notes on pages 10-36 form an integral part of these financial statements.

**STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021
IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI**

	Charter capital	Retained earnings	Total equity
Balance at 1 January 2020	848	41,502	42,350
Total comprehensive income for the year	-	26	26
Balance at 31 December 2020	848	41,528	42,376
Total comprehensive income for the year	-	16,487	16,487
Balance at 31 December 2021	848	58,015	58,863

On behalf of the Management:


Murat Cevher
Authorized Representative

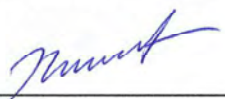
30 June 2022

The notes on pages 10-36 form an integral part of these financial statements.

STATEMENT OF CASH FLOWS
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021
IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI

	Notes	2021	2020
Cash flows from operating activities			
Profit before income tax		16,487	26
Non-cash adjustment to reconcile profit before tax to net cash flows			
Depreciation and amortisation		5,842	1,208
Impairment loss on financial assets		300	-
Net foreign exchange gain		(925)	(2,903)
Interest expense	15, 16	1,138	233
Interest income on bank deposits	11	(269)	(603)
Operating cash flows before movements in working capital		22,573	(2,039)
Working capital adjustments			
Decrease in inventories		(135)	(40)
(Increase)/decrease in trade receivables		(2,040)	585
Decrease/(increase) in other assets		774	(791)
Decrease/(increase) in prepayments		79	(108)
(Decrease)/increase in trade payables		(6,771)	565
Increase/decrease in advances received		9	(201)
Increase/(decrease) in other liabilities		440	(365)
Cash used in operations		(7,644)	(355)
Net cash flows from/(used in) operating activities		14,929	(2,394)
Cash flows from investing activities			
Interest Received	11	269	603
Purchase of property, plant and equipment	8	(5,203)	(37,195)
Net cash flows (used in) / from investing activities		(4,934)	(36,592)
Cash flows from financing activities			
Repayment of loan from related party	16	(14,174)	-
Proceeds from loan from related party	16	9,385	9,862
Repayment of lease liability, interest	15	(208)	(231)
Repayment of lease liability, principal	15	(274)	(263)
Net cash flows used in financing activities		(5,271)	9,368
Net foreign exchange differences on cash and cash equivalents		(258)	2,900
Net decrease in cash and cash equivalents for the year		4,466	(26,718)
Cash and cash equivalents at 1 January	11	2,361	29,079
Cash and cash equivalents at 31 December	11	6,827	2,361

On behalf of the Management:


Murat Cevher
Authorized Representative

30 June 2022

The notes on pages 10-36 form an integral part of these financial statements.

**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021
IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI**

1. Corporate information

Batumi Airport LLC (the "Company") was incorporated on 15 June 2000. The Company is domiciled in Batumi and its registered address is Batumi, airport highway N220, Georgia. 100% shareholder of the Company is LEPL the Ministry of Economy and Sustainable Development of Georgia

According to the Share Management Agreement of 9 August 2007 made between LEPL the Ministry of Economy and Sustainable Development of Georgia and TAV Batumi Operations LLC ("TAV Batumi"), and Decree N377 of 24 July 2007 of the Government of Georgia, it was decided to transfer the right of management of 100% share in the Company for 20 years to TAV Batumi LLC. Based on the Agreement, TAV Batumi is entitled to dividends from operating income issued by the Company.

The Company is engaged in the following operations: aviation services, ground handling, parking, apron-taxi services for aircrafts, concession revenue, area allocation, etc.

Ownership structure of the Company as at 31 December 2021 and 2020 is as follows:

	2021	2020
TAV Havalimanlari Holding A.S.	76.0%	76.0%
Aeroser International Holding (U.K.) Limited	24.0%	24.0%
Total	100.0%	100.0%

The ultimate controlling party of the Company is Aéroport de Paris.

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.

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

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021
IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI

3. Summary of significant accounting policies

Current versus non-current classification

The Company presents assets and liabilities in statement of financial position based on current/non-current classification. An asset as 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 2021
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 lease and is accounted for on a straight-line basis over the lease terms. The 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 represents 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 and other financial income in the statement of comprehensive income.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021
IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI

Taxes**Income tax**

The annual profit earned by entities other than banks, insurance companies and microfinance organizations is not taxed in Georgia starting from 1 January 2017 (Note 8). 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 similar to operating taxes and is reported as other taxes within other operating expenses in statement of comprehensive income.

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.

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 2021
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 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	20-40 years
Machinery and equipment	5-15 years
Vehicles	5 years
Furniture and fixtures	5-15 years
Leasehold improvements	5-20 years

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

After initial recognition, investment property is accounted for at cost, which includes transaction costs according to IAS 16 Property, Plant and Equipment.

Investment property

Investment property is derecognised upon disposal or when it is not used anymore and no further future economic benefits are expected from its disposal. Any difference between the net disposal proceeds and the carrying amount of the asset is included in the profit or loss in the period the asset is derecognized.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021
IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI

Transfers are made to (or from) investment property only when there is a change in use. For a transfer from investment property to owner-occupied property, the deemed cost for subsequent accounting is the carrying value at the date of change in use. If owner-occupied property becomes an investment property, the Company accounts for such property in accordance with the policy stated under property, plant and equipment up to the date of change in use.

Financial instruments

A financial instrument is any contract that gives rise to a financial asset of one entity and a financial liability or equity instrument of another entity.

(i) Financial assets

Initial recognition and subsequent measurement

Financial assets are classified, at initial recognition, as subsequently measured at amortised cost, fair value through other comprehensive income (OCI), and fair value through profit or loss.

The classification of financial assets at initial recognition depends on the financial asset's contractual cash flow characteristics and the Company's business model for managing them. 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.

Management determines the classification of its financial assets at initial recognition and re-assesses this designation thereafter.

For purposes of subsequent measurement, financial assets are classified in four categories:

- Financial assets at amortised cost;
- Financial assets at fair value through OCI with recycling of cumulative gains and losses (debt instruments);
- Financial assets designated at fair value through OCI with no recycling of cumulative gains and losses upon derecognition (equity instruments);
- Financial assets at fair value through profit or loss.

Financial assets at amortised cost

The Company measures financial assets at amortised cost if both of the following conditions are met:

- The financial asset is held within a business model with the objective to hold financial assets in order to collect contractual cash flows; and
- The contractual terms of the financial asset give rise on specified dates to cash flows that are solely payments of principal and interest on the principal amount outstanding.

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.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021
IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI

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.

All financial assets that the Company owns at 31 December 2021 and 2020 are measured at amortised cost and include cash and cash equivalents, trade receivables and other assets.

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.

When the Company has transferred its rights to receive cash flows from an asset or has entered into a pass-through arrangement, it evaluates if, and to what extent, it has retained the risks and rewards of ownership. When it has neither transferred nor retained substantially all of the risks and rewards of the asset, nor transferred control of the asset, the Company continues to recognize the transferred asset to the extent of its continuing involvement. In that case, the Company also recognises an associated liability. The transferred asset and the associated liability are measured on a basis that reflects the rights and obligations that the Company has retained.

Continuing involvement that takes the form of a guarantee over the transferred asset is measured at the lower of the original carrying amount of the asset and the maximum amount of consideration that the Company could be required to repay.

(ii) Financial liabilities

Initial recognition and subsequent measurement

Financial liabilities are classified, at initial recognition, as financial liabilities at fair value through profit or loss, loans and borrowings, payables, or as derivatives designated as hedging instruments in an effective hedge, as appropriate.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021
IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI

All financial liabilities are recognised initially at fair value and, in the case of loans and borrowings and payables, net of directly attributable transaction costs.

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

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. When an existing financial liability is replaced by another from the same lender on substantially different terms, or the terms of an existing liability are substantially modified, such an exchange or modification is treated as a derecognition of the original liability and the recognition of a new liability. The difference in the respective carrying amounts is recognised in the statement of comprehensive income.

(iii) Offsetting of financial instruments

Financial assets and financial liabilities are offset and the net amount 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.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021
IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI

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.

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.

For assets and liabilities that are recognised in the financial statements on a recurring basis, the Company determines whether transfers have occurred between Levels in the hierarchy by re-assessing categorization (based on the lowest level input that is significant to the fair value measurement as a whole) at the end of each reporting period.

For the purpose of fair value disclosures, the Company has determined classes of assets and liabilities on the basis of the nature, characteristics and risks of the asset or liability and the level of the fair value hierarchy, as explained above.

Impairment of non-current 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 recoverable amount is determined for an individual asset, unless the asset does not generate cash inflows that are largely independent of those from other assets or groups of assets. When the carrying amount of an asset or CGU exceeds its recoverable amount, the asset is considered impaired and is written down to its recoverable amount.

In assessing value in use, the estimated future cash flows are discounted to their present value using a pre-tax discount rate that reflects current market assessments of the time value of money and the risks specific to the asset. In determining fair value less costs of disposal, recent market transactions are taken into account. If no such transactions can be identified, an appropriate valuation model is used. These calculations are corroborated by valuation multiples, quoted share prices for publicly traded companies or other available fair value indicators.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021
IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI

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.

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.

Leases

Initial recognition and subsequent measurement

When entering the Agreement, the Company measures if it represents or consists of lease. This measurement is based on the judgment whether it depends on the particular assets, the company takes full economic benefit from the use of the asset or is authorized to manage the use of the asset. Hence the Company selected application of the simplified approach under IFRS 16 for the short-term leases with maximum 12-months or those, underlying (lease) asset of which is of low-value. The Company measures short-term leases and lease of low-value assets with simplified approach

Lease payments for such agreements are recognized as expense of the period, they relate to on straight-line basis.

Subject to the accounting policy of the Company, lease term is determined as the term determined with the lease agreement plus possible extension of the agreement term. If the lease agreement has indefinite term, the term of lease shall be determined for the term of possible extension of the Agreement

The Company recognizes the right-of-use assets and lease liability as at the date of lease commencement. Initial measurement of the right-of-use asset is carried out at initial cost, which is comprised of the following

- The cost of the initial measurement of the lease liability
- Lease payment performed as at the lease commencement date or before the date (advance payment of lease) less any incentives received from the lessor
- probable costs of the lessee related to the dismantling, disposal and recovery of the leased asset, under the lease agreement

Right-of-use assets are subsequently impaired with straight-line method, from the date of lease commencement until the end of the useful life of the asset or last day of the lease term, whichever occurred earlier. Useful life of the right-of-use assets coincides with the useful lives of the units of property, plant and equipment. Right-of-use assets are also subject to the depreciation

At the lease commencement date, the Company recognizes lease liabilities calculated as the present value of the payables during the lease term. Lease payments are comprised of the fixed payments

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021
IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI

(including material fixed payments), less lease benefits receivables, variable lease payments depending on the index or rate and the amounts, payment of which is expected per the warranty of the residual price. Lease payments are comprised of the cost of sale of the purchase option, purchase of which by the company is reasonable possible, and the penalties paid upon lease termination, should the term of the lease reflect the sale of the lease termination option by the Company. Variable lease payments, which are not bound to the index or rate, are recognized as cost of the period (except for the cases when they are incurred for creation of inventories), during which the event or condition causing payment occurred

The Company uses marginal loan interest rate at the inception date of the lease for calculation of the present value of the lease payments, as the interest rate considered in the lease agreement is not concisely determined

Subsequent measurement

After lease commencement date, lease liability amount is increased in order to reflect interest growth and reduced in line with the lease payment. Herewith, carrying amount of the lease liabilities is reevaluated if the lease term is modified or changed, if lease payments are changed (i.e., changes in future payments due to the change of the index or rate used for determination of their amount), or the measurement of purchase option of the underlying asset is changed

When applying the historical cost measurement approach, the Company measures right-of-use assets with the initial cost, less accumulated depreciation and accumulated impairment loss, adjusted for revaluation of the lease liability. Right-of-use assets are depreciated from the date of calculation of the lease term, until expiration of the useful life of the underlying asset

The Company recognizes costs in the form of the interest accrued to the lease liabilities in the financial costs, presented in the profit or loss

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.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021
IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI

4. Changes in accounting policy and disclosures

In 2021 following new and revised standards have been adopted:

- **Interest Rate Benchmark Reform** — Phase 2 (Amendments to IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 and IFRS 16)

The International Accounting Standards Board (IASB) has published 'Interest Rate Benchmark Reform — Phase 2 (Amendments to IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 and IFRS 16)' with amendments that address issues that might affect financial reporting after the reform of an interest rate benchmark, including its replacement with alternative benchmark rates. The amendments are effective for annual periods beginning on or after 1 January 2021, with earlier application permitted.

As a result of the Phase 2 amendments:

- When the contractual terms of the Company's bank borrowings are amended to implement interest rate benchmark reform and the new basis for determining the contractual cash flows is economically equivalent to the basis immediately preceding the change, the Company changes the basis for determining the contractual cash flows prospectively by revising the effective interest rate.
- When a lease is modified as a direct consequence of the interest rate benchmark reform and the new basis for determining the lease payments is economically equivalent to the previous basis, the Company remeasures the lease liability to reflect the revised lease payments discounted using a revised discount rate that reflects the change in the basis for determining the contractual cash flows.

Adopting these amendments enables the Company to reflect the effects of transitioning from interbank offered rates (IBOR) to alternative benchmark interest rates (also referred to as 'risk free rates' or RFRs) without giving rise to accounting impacts that would not provide useful information to users of financial statements. The Company has not restated the prior period. Also, no effect of the amendments have been applied retrospectively with no adjustments recognised in the appropriate components of equity as at 1 January 2021 for the purpose of the financial statements.

- **Covid-19-Related Rent Concessions** beyond 30 June 2021 (Amendment to IFRS 16)

The International Accounting Standards Board (IASB) has published 'Covid-19-Related Rent Concessions beyond 30 June 2021 (Amendment to IFRS 16)' that extends, by one year, the May 2020 amendment that provides lessees with an exemption from assessing whether a COVID-19-related rent concession is a lease modification.

New and revised IFRS standards in issue but not yet effective

At the date of authorisation of the financial statements, the Company has not applied the following new and revised IFRS Standards that have been issued but are not yet effective.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021
IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI

New or revised standard or interpretation	Applicable to annual reporting periods beginning on or after
<i>IFRS 17 Insurance contracts</i>	1 January 2023
<i>Amendments to IFRS 4 Insurance contracts</i>	1 January 2023
<i>Amendments to IAS 1 "Classification of Liabilities as Short-Term or Long-Term" (as part of the project to formulate Annual Improvements to IFRS 2010-2012 cycles).</i>	1 January 2023
<i>Definition of Accounting Estimates (Amendments to IAS 8)</i>	1 January 2023
<i>Disclosure of Accounting Policies (Amendments to IAS 1 and IFRS Practice Statement 2)</i>	1 January 2023
<i>Annual Improvements to IFRS Standards 2018-2020:</i>	
<i>Reference to the Conceptual Framework (Amendments to IFRS 3)</i>	1 January 2022
<i>Amendments to IAS 16 Property, Plant and Equipment - Revenue Before Intended Use</i>	1 January 2022
<i>Amendments to IAS 37 "Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets" - "Loss-making Contracts - Completion Value"</i>	1 January 2022
<i>Amendments to IFRS 1 First-time Adoption of International Financial Reporting Standards, IFRS 9 Financial Instruments, IAS 41 Agriculture and the Illustrative Examples accompanying IFRS 16 Leases</i>	1 January 2022
<i>Amendments to IAS 12 Deferred Tax Relating to Assets and Liabilities Arising from a Single Transaction</i>	1 January 2023
<i>Amendment to IFRS 10 and IAS 28 Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture</i>	Date to be determined by the IASB

The Company does not expect that the adoption of the Standards listed above will have a material impact on the financial statements of the Company in future periods.

IFRS 17 Insurance Contracts

IFRS 17 establishes principles for recognition, measurement, disclosure and presentation of insurance contracts, and supersedes IFRS 4 Insurance Contracts.

IFRS 17 establishes a general model, which is modified and defined with respect to insurance contracts with direct participation features as the variable fee approach. If certain criteria are met, the general model is simplified by measuring liability for the remaining coverage using the premium allocation approach.

The general model uses current assumptions to estimate the amount, timing and uncertainty of future cash flows, and it separately estimates the cost of such uncertainty. The model takes into account market interest rates and the impact of options and guarantees of policyholders.

Standard is effective for annual periods beginning on or after January 1, 2021, with earlier application permitted. It is applied retrospectively, if practicable, otherwise a modified retrospective approach or fair value accounting should be applied. The draft of Amendments to IFRS 17, issues and difficulties associated with the implementation, which were identified after the issuance of IFRS 17. In this regard, the official entry into force of the standard was postponed until January 1, 2023 (established - from January 1, 2021).

In order to meet transitional requirements, the date of initial application is the beginning of the annual reporting period in which the entity first applies this standard, and the date of transition is the beginning of the period immediately preceding the date of initial application.

The management of the Company does not expect that the application of this standard will have an impact on the financial statements of the Company in the future, as the Company does not have instruments that are within the scope of this standard.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021
IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI

Amendments to IFRS 17

'Amendments to IFRS 17' were made to address concerns and implementation challenges that were identified after IFRS 17 'Insurance Contracts' was published in 2017. The amendments are effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023 with earlier application permitted.

The management of the Company does not expect that the application of these amendments could have an impact on the Company's financial statements in future periods should such transactions occur.

Amendment to IFRS 10 and IAS 28 Sale or Contribution of Assets between an Investor and its

Associate or Joint Venture. The amendments to IFRS 10 and IAS 28 deal with situations where there is a sale or contribution of assets between an investor and its associate or joint venture. Specifically, the amendments state that gains or losses resulting from the loss of control of a subsidiary that does not contain a business in a transaction with an associate or a joint venture that is accounted for using the equity method, are recognized in the parent's profit or loss only to the extent of the unrelated investors' interests in that associate or joint venture. Similarly, gains and losses resulting from the remeasurement of investments retained in any former subsidiary (that has become an associate or a joint venture that is accounted for using the equity method) to fair value are recognized in the former parent's profit or loss only to the extent of the unrelated investors' interests in the new associate or joint venture.

The effective date has yet to be set; however, earlier application of the amendments is permitted. The management of the Company does not expect that the application of these amendments could have an impact on the Company's financial statements in future periods should such transactions occur.

Amendments to IAS 1 "Classification of Liabilities as Short-Term or Long-Term" (as part of the project to formulate Annual Improvements to IFRS 2010-2012 cycles). The amendments are intended to facilitate the understanding that a liability is classified as long-term if the organization expects and has the authority to refinance the liability or postpone its maturity by at least 12 months after the reporting period under the existing credit line with the previous lender, on equal or similar terms. The amendments only amend the presentation of liabilities in the statement of financial position, i.e. not regarding the amount, the moment of recognition or disclosure of information.

The amendments clarify that the classification should be based on the existence at the end of the reporting period of the right to defer repayment of a liability for at least 12 months. Thus, the amendments explicitly indicate that only those rights that exist "at the end of the reporting period" should affect the classification of the liability. Moreover, the classification does not depend on expectations as to whether the organization will use the right to defer repayment of the liability, which means transferring funds, equity instruments, or other assets or services to a counterparty. The amendments apply retrospectively to the periods beginning on or after January 1, 2023. Early application is acceptable.

The management of the Company does not expect that the application of these amendments could have an impact on the Company's financial statements in future periods.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021
IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI

Amendments to IAS 8 "Definition of Accounting Estimates"

The changes to IAS 8 focus entirely on accounting estimates and clarify the following:

- The definition of a change in accounting estimates is replaced with a definition of accounting estimates;
- Entities develop accounting estimates if accounting policies require items in financial statements to be measured in a way that involves measurement uncertainty;
- The Board clarifies that a change in accounting estimate that results from new information or new developments is not the correction of an error;
- A change in an accounting estimate may affect only the current period's profit or loss, or the profit or loss of both the current period and future periods.

The amendments are effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023 and changes in accounting policies and changes in accounting estimates that occur on or after the start of that period. Earlier application is permitted.

Disclosure of Accounting Policies (Amendments to IAS 1 and IFRS Practice Statement 2)

Disclosure of Accounting Policies (Amendments to IAS 1 and IFRS Practice Statement 2) amends IAS 1 in the following ways:

- An entity is now required to disclose its material accounting policy information instead of its significant accounting policies;
- several paragraphs are added to explain how an entity can identify material accounting policy information and to give examples of when accounting policy information is likely to be material;
- the amendments clarify that accounting policy information may be material because of its nature, even if the related amounts are immaterial;
- the amendments clarify that accounting policy information is material if users of an entity's financial statements would need it to understand other material information in the financial statements; and
- the amendments clarify that if an entity discloses immaterial accounting policy information, such information shall not obscure material accounting policy information.

In addition, IFRS Practice Statement 2 has been amended by adding guidance and examples to explain and demonstrate the application of the 'four-step materiality process' to accounting policy information in order to support the amendments to IAS 1.

The amendments are applied prospectively. The amendments to IAS 1 are effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023. Once the entity applies the amendments to IAS 1, it is also permitted to apply the amendments to IFRS Practice Statement 2.

Annual Improvements to IFRS 2018-2021 Cycles. The list of amendments includes amendments to the three standards, as well as annual improvements to the Board, which are changes that clarify the wording or eliminate minor inconsistencies, omissions or contradictions between the requirements in the standards.

- **The amendments to IFRS 3 Business Combinations** update the reference in IFRS 3 to the Conceptual Framework for Financial Statements without changing the accounting requirements for a business combination.
- **Amendments to IAS 16 Property, Plant and Equipment** prohibit deducting from the value of property,

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021
IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI

plant and equipment the amounts received from the sale of manufactured goods while preparing the asset for its intended use. Instead, these sales revenue and related costs are recognized in profit or loss.

- **Amendments to IAS 37** "Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets" determine the costs to be included in assessing whether the contract is unprofitable.
- Annual improvements introduce minor amendments to IFRS 1 "First-time Adoption of International Financial Reporting Standards", IFRS 9 "Financial Instruments", IAS 41 "Agriculture" and illustrative examples accompanying IFRS 16 "Leases".

All amendments are effective on January 1, 2022, early application is not allowed.

The management of the Company does not expect that the application of these amendments could have an impact on the Company's financial statements in future periods should such transactions occur.

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.

Current taxes

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 sophisticated enough to offer detailed instructions about all legal or tax aspect of concession agreement.

As at 31 December 2021 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.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021
IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI

Allowance for trade receivables

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

Management estimated that ECL allowance of GEL 300 (2020: GEL 0) is the best estimate of possible allowance of trade receivable (Note 10).

6. Revenue

	2021	2020
Aviation income	14,776	1,304
Ground handling income	10,183	1,066
Concession fee- duty free	4,109	250
Advertising revenue	139	41
Area allocation income	843	140
Concession fee-food and beverage spaces	396	28
Income from lounge services	319	19
Income from car parking services	162	15
Other revenue	442	416
Total revenue	31,369	3,279

Contract balances

	31 December 2021	31 December 2020
Trade receivables (Note 10)	2,377	701
Contract liabilities		
- Advances Received (Note 14)	68	59
- Deposits and warranties received (Note 13)	840	625

The increase in revenue during 2021 resulted in increase of trade receivables balance as at 31 December 2021 in comparison with 31 December 2020.

7. Operating expenses

	2021	2020
Security Fee	1,209	339
Consultancy fees	938	365
Repair and maintenance expense	750	363
Tax expense, other than income tax	573	378
Insurance	546	385
Air Dispatching service	378	33
Utility costs	369	103
Fuel and lubricants	69	29
Leases	64	49
Communication and stationary expenses	53	80
Advertising expenses	-	8
Other expenses	549	151
Total operating expenses	5,798	2,283

BATUMI AIRPORT LLC

**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021
IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI**

8. Property, plant and equipment

	Buildings and constructions	Vehicles	Furniture and Fixtures	Machinery and equipment	Leasehold Improvements	Construction in Progress	Total
Gross book value at 31 December 2019	48	452	1,073	1,732	4,602	1,197	9,104
Additions	-	-	41	-	313	50,020	50,374
Gross book value at 31 December 2020	48	452	1,114	1,732	4,915	51,217	59,478
Additions	-	49	74	-	57	5,023	5,203
Transfers	15,931	-	1,517	21,711	16,949	(56,108)	-
Gross book value at 31 December 2021	15,979	501	2,705	23,443	21,921	132	64,681
Accumulated depreciation at 31 December 2019	31	172	646	577	1,467	-	2,893
Depreciation charge for the year	3	56	113	161	529	-	862
Accumulated depreciation at 31 December 2020	34	228	759	738	1,996	-	3,755
Depreciation charge for the year	301	29	350	2,499	2,421	-	5,600
Accumulated depreciation at 31 December 2021	335	257	1,109	3,237	4,417	-	9,355
Net book value as of 31 December 2020	14	224	355	994	2,919	51,217	55,723
Net book value as of 31 December 2021	15,644	244	1,596	20,206	17,504	132	55,326

In the end of March 2021 Company finalized the extension project that started in June 2020. During June 2020-March 2021 the investment has been classified under Construction in Progress. After the completion of the project the investment amount was redistributed to respective PPE categories. The extension project resulted in nearly doubling the terminal floor area and increase of passenger capacity from 700k to 1,200k per annum.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021
IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI

9. Investment Property

Investment property is the land plot (34.505 m²) adjacent to the airport. The Company earns lease income from the land plot. Investment property is recognized at cost

Fair value of the property evaluated with market approach per one square meter is between GEL 0.12 and GEL 0.2. Income from the lease of the investment property amounted to GEL 22 (2020: GEL 11)

10. Trade receivables

	31 December 2021	31 December 2020
Current portion		
Trade receivables	2,677	701
Loss allowance	(300)	-
Total trade receivable	2,377	701

Receivables do not carry interest and the term of its accrual is 30-60 days.

As at 31 December, the accounts receivables analysis per terms are as follows:

	Total	Neither past due nor impaired	Past due but not impaired		Past due and impaired
			<30 days	<90 days	90-360 days
2021					
Estimated total gross carrying amount at default	2,677	1,502	70	469	636
Expected loss rate		0%	0%	0%	47%
Expected credit loss	(300)	-	-	-	(300)
Trade receivables, net	2,377	1,502	70	469	336
	Total	Neither past due nor impaired	Past due but not impaired		Past due and impaired
			<30 days	<90 days	90-360 days
2020					
Estimated total gross carrying amount at default	701	19	11	31	640
Expected loss rate		0%	0%	0%	0%
Expected credit loss	0	-	-	-	-
Trade receivables, net	701	19	11	31	640

The Company's largest debtor as at 31 December 2021 is a Ukrainian airline company - Yanair. As at 31 December 2021 receivable from this airline company amounted to GEL 620 GEL.

As of 31 Dec 2021, COVID-19 situation stabilized and most of the airlines already settled or are in the process of settlement of accumulated liabilities, however On 24 February 2022 Russia-Ukraine conflict escalated and full-scale war between the countries started. Because of the above circumstances, Ukrainian Airlines stopped flights in Batumi Airport. The management reassessed the credit risk for this receivable and provided loss allowance of GEL 300.

	Allowance for trade receivables
Allowance at 31 December 2020	-
Impairment loss	300
Allowance at 31 December 2021	300

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021
IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI

11. Cash and cash equivalents

	31 December 2021	31 December 2020
Cash at banks	6,821	2,360
Cash on hand	6	1
Total cash and cash equivalents	6,827	2,361

As at 31 December 2021 cash at bank consists of current accounts placed in Georgian Lari and in foreign currencies in the amounts of GEL 1,038 and GEL 5,783 respectively (31 December 2020: GEL 997 and GEL 1,363, respectively).

Cash placed on current accounts generated GEL 269 of interest income in 2021 (2020: GEL 603).

12. Equity

As at 31 December 2021 and 2020 charter capital of the Company was established as GEL 848.

As at 31 December 2021 the Company had distributable retained earnings of GEL 58,015 (31 December 2020: GEL 41,528).

During 2021 and 2020, the Company did not declare the dividends.

13. Trade payables

	31 December 2021	31 December 2020
Deposits and guarantees received (a)	840	625
Payables to the related parties (b)	461	6,873
Amounts payables to airport services	265	839
Total trade payables	1,566	8,337

- (a) Deposits and warranties received represents warranty contributions by the clients of the Company upon commencement of activities at Batumi International Airport. These contributions are subject to refund when the client decides to leave Batumi International Airport or upon termination of the agreement
- (b) As of 31 December 2021, Payables to the related parties are comprised of payables for services received. In 2020, it was mainly comprised by payables for acquisition of property, plant and equipment. (31 December 2020: GEL 6,553)

14. Advances received

Advances received represents preliminarily paid fee for air services by the airlines and the advances received for area distribution and they equal to GEL 68 as at 31 December 2021 (31 December 2020: GEL 59)

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021
IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI

15. Right of use assets and lease liabilities

Find below carrying amounts of the right-of-use assets and lease liabilities and their movement during the year:

	Buildings and equipment and related land plot
Right-of-use assets	
Cost	
At 1 January 2020	2,501
At 31 December 2020	2,501
As of 31 December 2021	2,501
Accumulated depreciation	
At 1 January 2020	308
Charge for the year	301
At 31 December 2020	609
Charge for the year	239
At 31 December 2021	848
Carrying amount	
31 December 2021	1,653
31 December 2020	1,892

	Lease Liability	
	2021	2020
As of 1 January	2,009	2,270
Interest Expense	230	233
Payment of interest	(208)	(231)
Payment of principal	(274)	(263)
As of 31 December	1,757	2,009
Current	290	283
Non-Current	1,467	1,726

16. Loan from related party

At the end of the year 2020, the Company signed credit line agreement with the related party TAV Urban Georgia LLC with the limit of USD 7 million until 31 December 2025 at annual interest rate of 6.9 percent. Within the credit line, the Company utilized USD 2.8 million and USD 3 million during the years 2021 and 2020 respectively. Reason for obtaining the loan financing was to fund airport extension project. As, due to the pandemic year, extension works were delayed for several months and revenues generated were less than planned.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021
IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI

The table below summarizes carrying amount and movement of the borrowings during a year

	Borrowings	
	2021	2020
January 1	9,870	-
Loan received	9,385	9,862
Payment	(14,174)	-
Interest expense	1,165	34
Capitalization of interest expense	(257)	(34)
FX gain/(loss)	(1,245)	8
December 31	4,744	9,870

17. Commitments and contingencies

Operation lease-related liabilities - Company as Lessee

The Company has signed lease agreement with United Airports of Georgia LLC according to which Company was provided with the property for the permitted lease use. Title on the lease agreement assets belongs to the United Airports of Georgia, while the Company manages these assets in line with the lease agreement. In the form of the lease fee the Company compensates property and land tax paid by the United Airports Georgia.

Legal proceedings

As at 31 December 2021 and 2020 the Company was not engaged in any significant litigation proceedings. Management is of the opinion that no material not accrued losses will be incurred and accordingly no provision has been made in these financial statements.

Taxation

Georgian tax legislation and practice is in a state of continuous development and therefore is subject to varying interpretations and frequent changes, which may be retroactive. Further, the interpretation of tax legislation by tax authorities as applied to the transactions and activities of the Company may not coincide with that of management. Tax periods remain open to review by the tax authorities for the three years. As a result, tax authorities may challenge transactions and the Company may be assessed additional taxes, penalties and fines.

Operating environment

Emerging markets such as Georgia are subject to different risks than more developed markets; these include economic, political and social, and legal and legislative risks. Laws and regulations affecting businesses in Georgia continue to evolve rapidly with tax and regulatory frameworks subject to varying interpretations. The future direction of Georgia's economy is heavily influenced by the fiscal and monetary policies adopted by the government, together with developments in the legal, regulatory, and political environment.

For the last couple of years Georgia has experienced a number of legislative changes, which have been largely related to Georgia's accession plan to the European Union. Whilst the legislative changes

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021
IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI

implemented during 2016-2021 paved the way, more can be expected as Georgia's action plan for achieving accession to the European Union continues to develop.

In addition to that, starting from early 2020 a new coronavirus disease (COVID-19) has begun rapidly spreading all over the world resulting in announcement of the pandemic status by the World Health Organization in March 2020. Responses put in place by many countries to contain the spread of COVID-19 are resulting in significant operational disruption for many companies and have significant impact on global financial markets. As the situation is rapidly evolving it may have a significant effect on business of many companies across a wide range of sectors, including, but not limited to such impacts as disruption of business operations as a result of interruption of production or closure of facilities, supply chain disruptions, quarantines of personnel, reduced demand and difficulties in raising financing. In addition, the Company may face the increasingly broad effects of COVID-19 as a result of its negative impact on the global economy and major financial markets. COVID-19 pandemic significantly affected airport and airline industries. Due to restrictions on flights locally and worldwide airlines suffered considerable losses, leaving them short on cash. Although, critical period was temporary and airlines express readiness to settle the payables due after they start active operating.

18. Related party transactions

Related party transactions and balances

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.

TAV Batumi is the 100% equity manager of the Company. TAV Havalimanlari Holding is the Parent of TAV Batumi. Other companies listed below represent the entities under the control of TAV Havalimanlari Holding.

	Sales	Purchases from	Net amount due from/ (owed
	to related parties	related parties	to) related parties at
2021			31-Dec-21
ATU Georgia LLC (a)	4,158	-	291
BTA Georgia LLC (b)	422	-	30
TAV Georgia Operations LLC (c)	323	(126)	19
TAV Urban Georgia (d)	11	(197)	(4,756)
TAV Bilisim Hizmetleri A.S.(e)	-	(428)	(30)
TAV Bilisim Hizmetleri A.S.Georgian Branch			
(e)	1	(162)	(80)
HAVAS Havaalanlari Yer Hizmetleri A.S (f)	-	(79)	(15)
Havas Georgia (f)		(9)	-
TAV Batumi Operations (g)	-	(26)	-
TAV Holding (h)	-	(642)	(174)
TAV Constructions Georgia (i)	-	(4,337)	-
Total	4,915	(6,006)	4,715

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021
IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI

2020	Sales to related parties	Purchases from related parties	Net amount due from / (owed to) related parties at 31-Dec-20
ATU Georgia LLC (a)	253	-	58
BTA Georgia LLC (b)	28	(312)	-
TAV Georgia Operations LLC (c)	19	(30)	17
TAV Urban Georgia (d)	-	(31)	(9,904)
TAV Bilisim Hizmetleri A.S.(e)	-	(337)	(29)
HAVAS Havaalanlari Yer Hizmetleri A.S (f)	-	(28)	(4)
TAV Batumi Operations (g)	-	(26)	(26)
TAV Holding (h)	-	(287)	(3,504)
TAV Constructions Georgia (i)	75	(49,688)	(3,165)
Total	375	(50,739)	(16,557)

- (a) ATU Georgia LLC operates duty free shop at Batumi Airport. The Company earns fees per duty free sales.
- (b) The Company has signed subcontract with BTA Georgia LLC for operation of certain food and beverages trading objects, where it earns fees per sales from.
- (c) TAV Georgia Operations LLC renders advisory and lounge services to the Company.
- (d) The company has loan from TAV Urban Georgia LLC, which represents related party – subsidiary of TAV Havalimanlari Holding. The balance as of 31 December 2021 and 2020 equaled to GEL 4,744 and GEL 9,870, respectively (Note 16).
- (e) TAV Bilisim Hizmetleri and TAV Bilisim Hizmetleri Georgia provide Information Technology solutions, services and ongoing support to the Company.
- (f) HAVAS and HAVAS Georgia renders ground handling services and consultancy to the Airport.
- (g) TAV Batumi Operations LLC holds vehicles of co-bus type used by Batumi Airport LLC under the lease.
- (h) TAV Holding is the founder of TAV Batumi Operations LLC and Ultimate Controlling Party of Batumi Airport.
- (i) TAV Construction Georgia LLC provides airport extension development works to the Company.

Key management remuneration

Compensation of key management personnel Top management of the Company is represented by 1 person. The annual compensation of key management for the year 2021 amounted to GEL 226, while bonuses and other fees GEL 86 (2020: GEL 298 and GEL 122, respectively, for the top management comprising of 2 persons). Top management of the Company does not receive other compensations

19. Financial instruments and risk management

The Company's principal financial liabilities comprise trade payable and other liabilities. 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 that arises directly from its operations.

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,

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021
IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI

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. COVID-19 pandemic significantly affected airport and airline industries. Due to restrictions on flights locally and worldwide airlines suffered considerable losses, leaving them short on cash. Although, critical period was temporary and airlines express readiness to settle the payables due after they start active operating. Management believes that there is no significant risk of loss to the Company beyond the provisions already recorded (Note 10).

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	
	2021	2020
Trade receivables (Note 10)	2,377	701
Cash and cash equivalents (Note 11)	6,821	2,360
	<u>9,198</u>	<u>3,061</u>

(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
2021		
USD (10% movement)	(285)	285
2020		
USD (10% movement)	(1,636)	1,636

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.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021
IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI

The Company has the following foreign-currency denominated financial assets and liabilities:

	USD-denominated	
	2021	2020
Cash and cash equivalents	1,831	1,364
Trade receivables	1,180	464
Trade payables	(1,121)	(8,300)
Borrowings	(4,744)	(9,870)
Net position at 31 December	(2,854)	(16,342)

(iii) Liquidity risk

Liquidity risk is the risk that the Company will encounter difficulty in meeting the obligations associated with its financial liabilities that are settled by delivering cash or another financial asset. The Company's approach to managing liquidity is to ensure, as far as possible, that it will always have sufficient liquidity to meet its liabilities when due, under both normal and stressed conditions, without incurring unacceptable losses or risking damage to the Company's reputation.

The Company receives cash flows on a daily basis from regular customers. This ensures that the Company has enough cash to meet its financial obligations.

The remaining undiscounted contractual maturities of liabilities are as follows:

31-Dec-21	Less than 3 months	3-12 months	1-5 years	More than 5 years	Total	Carrying amount
Trade payables (Note 13)	716	850	-	-	1,566	1,566
Lease liability (Note 15)	117	351	1,731	101	2,300	1,757
Loan received from related party (Note 16)	-	-	5,958	-	5,958	4,744
	833	1,201	7,689	101	9,824	8,067

31-Dec-20	Less than 3 months	3-12 months	1-5 years	More than 5 years	Total	Carrying amount
Trade payables (Note 13)	4,033	4,304	-	-	8,337	8337
Lease liability (Note 15)	120	361	1,792	508	2,781	2,694
Loan received from related party (Note 16)	-	-	13,276	-	13,276	9,870
	4,153	4,665	15,068	508	24,394	20,901

(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. All of the financial assets and financial liabilities for which fair values are estimated are measured at level 3 of fair value hierarchy except of cash and cash equivalents which is measured at level 1.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021
IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI

Fixed rate financial instruments

Fair value of fixed rate financial assets and liabilities carried at amortized cost is determined as a result of comparison of the market interest rates fixed upon initial recognition of the similar financial instruments and current market interest rates. Fair value of the fixed rate deposits is measured per the discounted cash flow analysis, using existing interest rates of the money market, characterizing the loans of similar credit risk and aging. Upon raising loan with the related party, the Company used market interest rate. Relatively, fair value of the loan equals to their carrying amount.

(v) Capital management

The Company does not have capital management policy. The aim is to maintain sufficient positive equity to continue operations as a going concern.

20. Events after the reporting period

On 21 February 2022, the President of Russia signed the executive orders on the recognition of the Donetsk People's Republic and the Lugansk People's Republic. On 24 February 2022, a decision to carry out a special military operation in Ukraine was announced and Russia started invasion of Ukraine. Russian-Ukrainian conflict escalated and full-scale war between the countries started.

Subsequent to these events, the US, UK, EU and other countries announced an extension of sanctions on certain Russian officials, businessmen and companies. These developments may result in reduced access of the Russian businesses to international capital and export markets, weakening of the Russian Ruble, decline in capitals markets and other negative economic consequences.

It is not possible to reliably measure the impact of the conflict on the Company's operations, however, within general perspective, the company assumes that the number of seasonal/touristic passengers from Ukraine will be significantly below the expected figures of 2022 year. Ukraine flights comprised approximately 24% of total traffic in 2021. January-May 2022 passenger figures however suggest that due to improving pandemic dynamics passenger figures are increasing over budget by more than 40%. Therefore, Company's assessment is that the conflict between Russia and Ukraine is not expected to have material adverse effect on company's operations and profitability.

However, management took into the impact on credit risk and recognized impairment on receivable from Ukrainian airline company (Note 10).

On 23 June 2022 the dividends in the amount of GEL 3,372 was declared to be distributed from the retained profits of Batumi Airport LLC to TAV Batumi Operations LLC, as a manager of 100% of shares of Batumi Airport LLC.



Introduction

Batumi Airport is the member of the Group of TAV Airports Holding [member of Group ADP - Aéroport De Paris], which started operation in Georgia in 2007 and will operate until 2027, under the Agreement signed with the United Airports of Georgia.

2020-2021 appeared to be the most complicated for the Company during its recent history. One of the sectors of global economy that was mostly affected by Covid-19 pandemic was civil aviation. However, the experience accumulated during recent years, financial sustainability and flexibility in the key management, resulted in the fact that, the company managed to recover up to 80% of net profit in 2021, compared to 2019 (pre-pandemic year). Also, in March 2021, the extension of airport that started in 2020 was finalized and airport re-opened with double terminal floor area and increased of capacity from 700k to 1,200k per annum.

Despite the fact that, 2021 was still affected by pandemic crisis, the company similar to 2020, did not dismiss any employees and strictly adhered to all safety standards. Cost reduction policies introduced in pandemic period ensured flexibility for timely and effective recovery from adverse pandemic impact.

About the Company

Management

General Manager is in charge of the strategic and business decisions of the Company. Deputy General Managers and the managers of respective departments are in charge of execution and enforcement of the decisions.

General Manager shares to and agrees the strategic decisions with two authorized representatives, who are General Manager and Deputy General Manager [in Financial and Administrative affairs] of TAV Urban Georgia.

Financial Reporting

Financial department of the Company performs monthly accounting and financial reporting in compliance with the local tax and IFRS standards. Processing and transforming of accounting data is made in line with IFRS standards by the corresponding staff.

In charge for reporting is responsible for the accounting and IFRS statements to be accurate and fairly presented in the corresponding reports. Financial reporting of TAV Group is involved and decisions are coordinated in the key matters, requiring significant assumption and taking principle decisions.

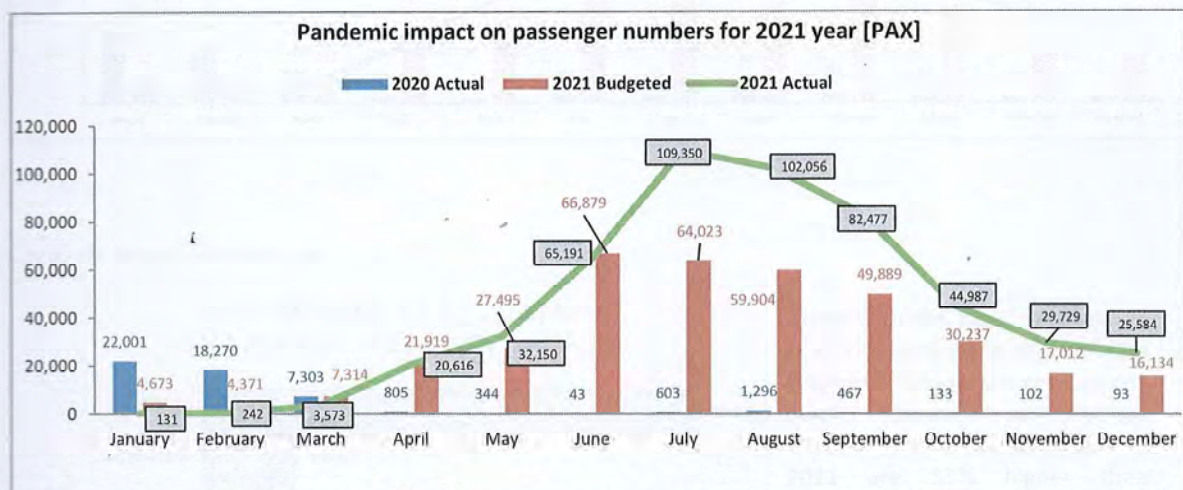


Covid-19: Impact on basic parameters

Since March 2021, figures of the air transportation started recovering, that speaks of the fact that notwithstanding the pandemic, the customers adjusted to the safety and health requirements and gradually returned to the usual forms and behavioral patterns of life and travel. Which was well timed with completion of terminal expansion works in Batumi airport held from June 2020 till March 2021.

Of course, pandemic environment is still characterized with the high risks and unpredictability, however under the conditions of moderate pandemic level, customers are reverting to traditional ways of traveling, both for business and tourism purposes.

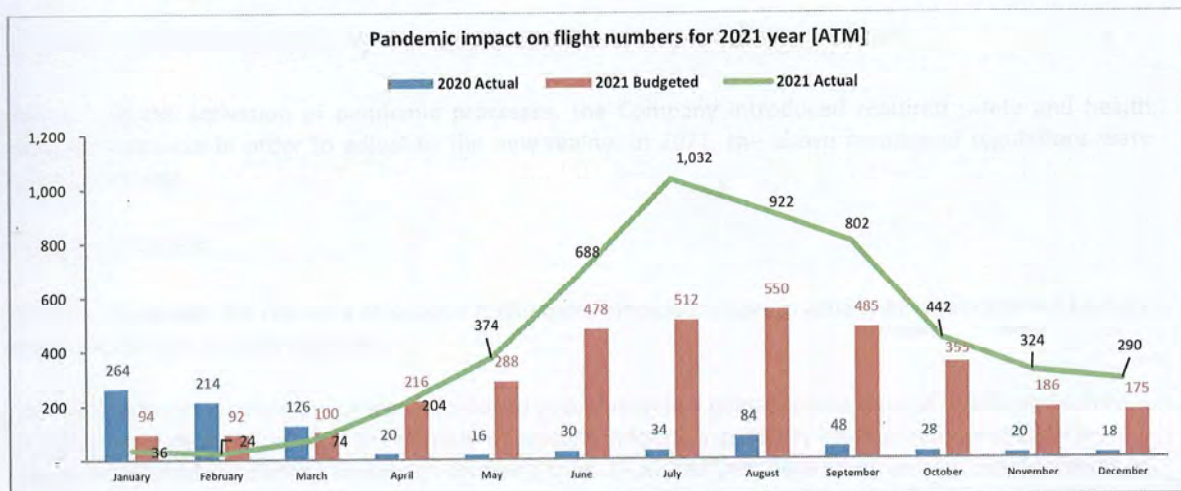
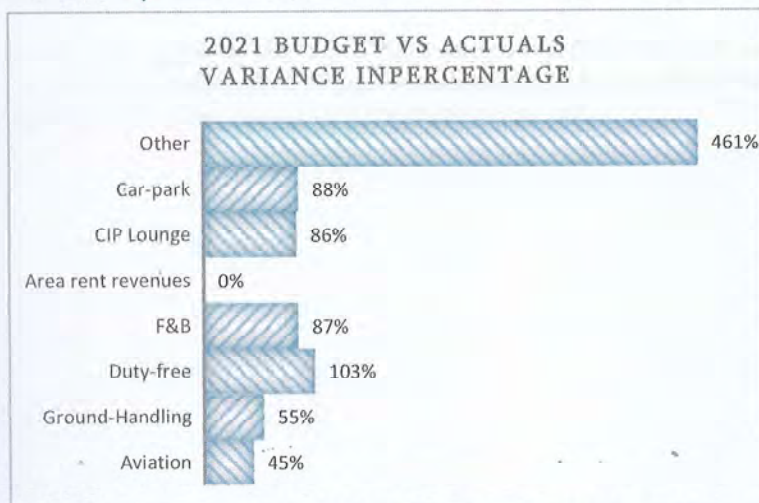
Find below graphical comparison of actual passenger flow and frequency of flights in 2021, in relation to the actual figures of previous year and those budgeted for 2021.



From June 2020 to March 2021, terminal extension process was underway. Project was planned in a way that ordinary terminal operations would not be affected, however the consequences of Covid-19 pandemic resulted in temporary closure of the Terminal. In 2021, after re-opening of Batumi Airport with extended Terminal and general recovery in terms of both pandemic situation as well as economy in general, resulted in gradual increase of passenger numbers. It is also noteworthy that from the second half of the year, the numbers grew significantly and even exceeded the budgeted figures. The average annual increase in budget is 40%, which is largely due to the great performance of the third quarter, when the pandemic severity in terms of spread and regulations imposed diminished.

**MANAGEMENT REPORT (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021**

As regards to flight numbers, this parameter is also correlative to passenger figures, in 2021 the average annual increase in budget is higher [48%].


Covid-19: impact on revenues


Along with the rapid recovery of after the completion of extension project in Batumi airport, we see quick recovery in revenue streams. The actual revenues of 2021 are 55% higher than budgeted figures, due to the great performance in third quarter exceeding - expected growth in flow of passengers. It's noteworthy that the company has positive variances in all revenue categories.

Revenues ['000 GEL]	2021	2019	Variance	Variance %
Aviation	14,776	14,716	60	0%
Ground-Handling	10,183	9,215	968	11%
Duty-free	4,109	2,810	1,299	46%
F&B	396	280	116	41%
Area rent revenues	982	897	85	9%
CIP Lounge	319	180	139	77%
Car-park	162	123	39	32%
Other	442	116	326	281%
Total	31,369	28,337	3,032	11%



MANAGEMENT REPORT (CONTINUED) FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021

Compared to the pre-pandemic year (2019), following to extremely positive impact on key parameters, the company managed to not only recover 2019 revenue results but also exceed them. Total increase in revenues in 2021 compared to 2019 was 11% which speaks to very efficient recovery following pandemic crisis in 2020.

Actions of the company in response to the pandemic shock

Along with the activation of pandemic processes, the Company introduced required safety and health security measures in order to adjust to the new reality. In 2021, the above mentioned regulations were strictly followed.

Working mode

In 2021, along with the recovery of pandemic situation, employees have gradually been transferred back to office mode from remote working.

Since 2020, internal safety policy was introduced which provide a guidance and rules of health and safety requirements: determination of the number of persons indoors; mandatory thermal screening etc. The above mentioned regulations have been changing throughout the year depending on new developments in pandemics and respective changes introduced by National Center for Disease Control, that were strictly observed.

Health and safety

In 2021, the Company had to undertake actions in order to maintain the standard of safety and health requirements that resulted in specific expenses in relation to the pandemic. Pie-chart is presented that highlights the composition of the mentioned expenses.

**MANAGEMENT REPORT (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021**

The Company provides full disinfection and sanitary processing of the terminal territory. Information boards and health safety equipment were placed. Stickers and the signs denoting passenger standing/staying zones.

Thermal screening equipment were placed in each entrance of the terminal and disinfection dispensers were installed throughout the entire territory of the terminal, both in the passenger spaces and offices


COVID-19 Related Expenses ['000 GEL]

Cost-cutting

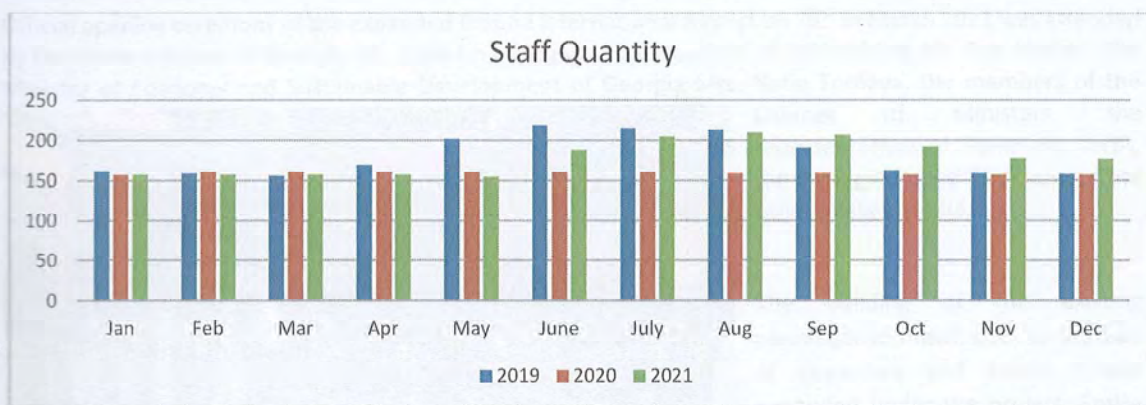
The Company proceed on the cost-cutting plan introduced in 2020 to reduce operating costs. The largest cost reduction during pandemic period [Apr 2020 – May 2021] was in the salary [29%] and utility [40%].

BATUMI AIRPORT ELECTRICITY CONSUMPTION	2019 Consumption Kw/H	2020 Consumption Kw/H	2021 Consumption Kw/H
January	136,176	-	117,528
February	90,374	50,403	81,590
March	106,439	87,066	108,696
April	83,720	61,885	94,646
May	105,464	43,773	97,439
June	175,895	38,833	141,550
July	172,414	42,949	220,085
August	178,107	39,593	206,150
September	141,027	37,272	143,086
October	119,853	32,756	115,623
November	113,502	50,836	119,117
December	102,552	78,100	149,343
TOTAL	1,525,523	563,466	1,594,853

As the table shows, from April 2020 to June 2021, the amount of electricity consumption decreased significantly. The average monthly consumption reduction in the pandemic period was 40%. In total, the decrease in electricity consumption in 2020 was more than 63% compared to the previous year, and in 2021, it was more than 4% compared to 2019 year.

HR policy

Under the conditions of significantly shortened operation scales, the most part of the Company employees were transferred to the remote working or non-working modes. However, in view of the social background, the Company did not dismiss any employee and was being compensating them during complete year.



Successfully executed terminal expansion project

Operation resource of the former terminal of Batumi Airport represented 700 thousand passengers a year. As data of 2019 was approached this margin and increasing tourist potential of Batumi stipulated further growth of the passenger flow, the Company decided to expand the terminal, in order to provide the service resource of minimum 1 million passengers a year. According to the expansion plan, the existing terminal was added with two tracks to the right and left sides, and the existing building underwent complete upgrading-reconstruction.

Construction process

Project was planned in a way that ordinary terminal operations would not be affected. The process was divided into 6 phases [and 11 sub-phases in total] and existing building of the terminal was divided into zones. Works were planned in each zone in accordance with the corresponding phases in the sequence, however the consequences of Covid-19 pandemic resulted in temporary closure of the Terminal



Notwithstanding Covid-19 pandemic and the economic crisis caused by it, the Company did not stop construction works and, moreover, increased investment amount from 14 to 17 million US Dollars.

MANAGEMENT REPORT (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021

Official opening ceremony of the expanded Batumi International Airport on 25th of March 2021 was attended by the Prime Minister of Georgia Mr. Irakli Gharibashvili, the President of TAV Holding Mr. Sani Shener, The Minister of Economy and Sustainable Development of Georgia Mrs. Natia Turnava, the members of the



Cabinet of Ministers, the representatives of diplomatic corps, the management of TAV Georgia and other invited guests.

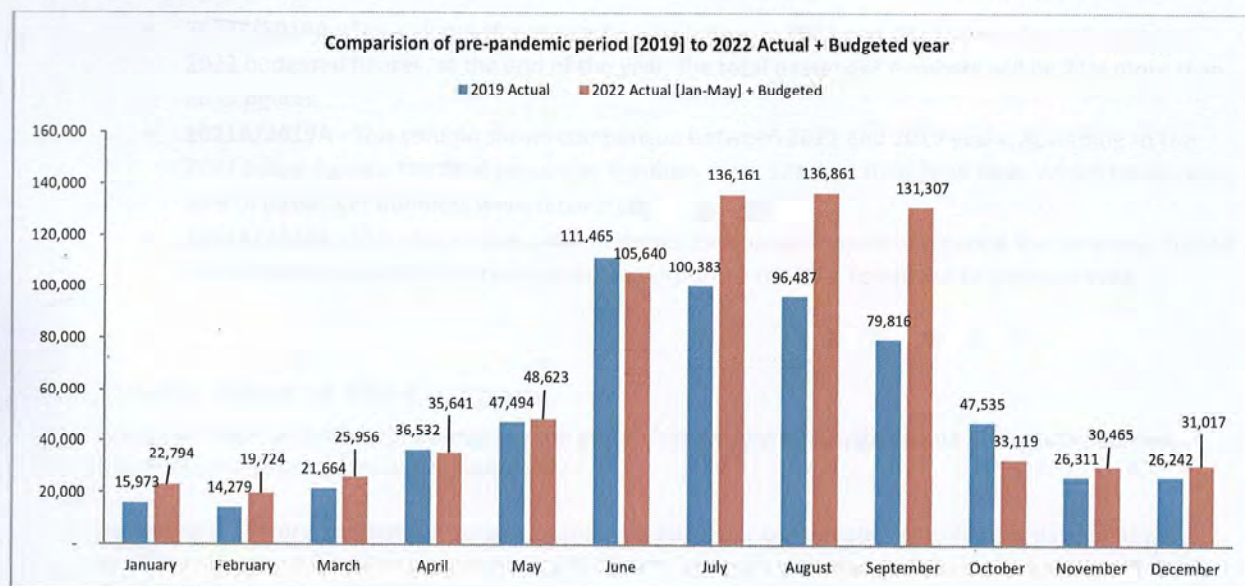
The building of the existing passenger terminal, both to the side of departure and arrival - was expanded under the project. Entire floor area of the new terminal building was expanded from 4000 m² to 8000 m². Moreover, luggage processing zone was partially expanded, where automated conveyor system was introduced, and one additional luggage carousel was installed. Registration desks were increased from 8 to 14, border guard booths in the arrival zone - from 6 to 12, in the departure zone - from 6 to 7. Two bus exists were added in the departure zone, and the passengers will use 6 bus exists in total. Duty free zone, business lounge and parking area of the Airport were expanded as well.

2022 - Post-pandemic period

In 2022, after the recovery from COVID-19 Omicron variant, the situation stabilized and the regulations related to Covid-19 were eased, which enabled the operations to gradually get back to pre-pandemic mode. In particular:

- Requirement of requesting the Green Passport for admission has been cancelled.
- Requirement to run a thermal screening and having disinfection mats has been cancelled.
- Conferences, seminars and trainings were permitted without restrictions from March 15, 2022.

The Cancellation of above mentioned and other regulations resulted in positive signs for 2022, which was justified after received actual Jan-May 2022 passenger figures. Comparison of actual January-May 2022 results with the same period of 2019 shows that the number of passengers are 12% higher and by the end of the year, the company hopes that this percentage will increase to 21.

MANAGEMENT REPORT (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021


Management considers that 2022 is likely to be, the year, when both PAX and ATM figures will return to pre-pandemic levels both for the aviation industry and for the company. This estimation is based on the assumption, where COVID-19 situation will stabilize gradually starting from the second part of 2022 according. Find below comparative analysis of the passenger flow from 2019 till 2022, where data of 2019, 2020 and 2021 are actuals, while 2022 is Actual [Jan-May] + forecasted. The presented table represents the recovery dynamics of the operating activities of the Company.

However, management anticipated the decrease of the initial budget by approximately 26% as a consequence of Russian-Ukrainian full scale war that started on 24 February 2022. Ukraine flights comprised approximately 24% of total traffic in 2021. Therefore, based on company's updated budget, Ukrainian passengers are withdrawn. Also flights from Belarus and Transit Passenger numbers from Russia are considerably reduced.

Comparison analysis of passenger flow

	Actual	Actual	Actual	Actual [Jan-May] + Budgeted			
Period	2019A	2020A	2021A	2022F	2022F/2019A	2021A/2019A	2021A/2020A
Domestic	23,096	3,505	7,534	15,653	-32%	-67%	115%
Departure	12,967	1,799	3,331	3,321	-74%	-74%	85%
Arrival	10,129	1,706	4,203	12,332	22%	-59%	146%
International	601,085	47,955	508,552	741,654	23%	-15%	960%
Departure	303,232	24,211	256,640	375,376	24%	-15%	960%
Arrival	297,853	23,744	251,912	366,277	23%	-15%	961%
Total	624,181	51,460	516,086	757,307	21%	-17%	903%



MANAGEMENT REPORT (CONTINUED) FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021

- **2022F/2019A** - This column shows comparison between 2022 and 2019 years. According to the 2022 budgeted figures, at the end of the year, the total passenger numbers will be 21% more than 2019 figures.
- **2021A/2019A** - This column shows comparison between 2021 and 2019 years. According to the 2021 actual figures, the total passenger numbers were 17% less than 2019 flow. Which means that, 83% of passenger numbers were recovered.
- **2021A/2020A** - This comparison column shows the company operating during the pandemic period and reflects its dynamic improvement after airport re-opening compared to previous year.

Future vision of the Company

Covid pandemic and dramatic changes in the global civil aviation had huge impact both on the current processes and future plans of the Company.

According to the pre-pandemic forecasts of the year 2020, per conservative calculations Batumi Airport would serve up to 1.2 million passengers by 2022. Average annual increase of the passenger flow in 2015-2019 was more than 25%.

The Company used pandemic year effectively for the expansion of the terminal and after re-opening, in 2021 the airport has already exceeded the pre-pandemic results related to revenue numbers.

Batumi Airport accomplished much faster recover than the industry itself.

Currently full focus is made on Russian-Ukrainian full scale war that started on 24 February 2022. It is not possible to reliably measure the impact of the conflict on the Company's operations, however, within general perspective, the company assumes that the number of seasonal/touristic passengers will be approximately 26% below the expected figures of 2022 year.

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 group, most of the risks are controlled at the Group level. During last 5 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.

Due to the pandemic, as of the end of 2020, Batumi Airport faced the liquidation problem, which was expressed in the fact that due to the failed 2020 the Company had not sufficient financial resource for completion of the expansion project. Due to this, credit was received from the related party - TAV Urban Georgia and the loan obligation taken at the end of 2020 amounted to GEL 9.8 million [USD 3 million]. Repayment term of the referred loan is the end of 2025 and the borrowing company expressed readiness for not requesting repayment of the loan, in case of preventing financial sustainability of the Company. In 2021 the Company further borrowed USD 2.815 thousand from the same party and in 2021 the Company repaid USD 4,658 thousand.



**MANAGEMENT REPORT (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021**

Credit risk

Credit policy of the Company allows evaluation of the clients with the individual and general parameters. Most of the clients have long-term partnership history, and there is the format of deposit and advance payment developed with the new clients. The impact of the pandemic in 2020 increased the period of receivables, however, upon recovery of the flights, in 2021, it returned to the standard indicator.

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

Batumi Airport ensures foreign currency risk by holding sufficient amount of foreign currency at the banking institutions of high credit rating. Most of the 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.

Competition

Batumi Airport is one of the leader of Georgian aviation operations, notwithstanding rapid development of the aviation domain during recent years.

By quality and service level, the Company believes that local competition is not material challenge. Notwithstanding increasing popularity of Kutaisi Airport for low-budget passengers, the Company is reliable and strong player on the own market segment.

Reputation 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 reputation threat. Hence the Company provides permanent monitoring and evaluation of the reputation risks, in order to mitigate the probability of their occurrence and possible outcomes.



Quality management

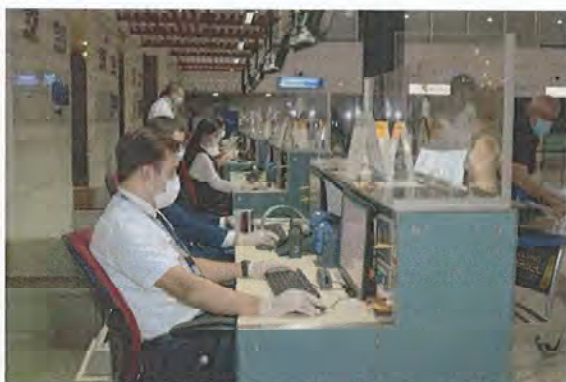
Quality management is the key part of governance to the key management of Batumi International Airport. Observance, monitoring and improvement of quality standards are priorities of TAV Group.

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 one of the most preferable issue for Batumi Airport. Within the organization, significant activities are carried out for observance of the 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.



Spread of Covid pandemic required better focus on the correct, timely and flexible introduction of the referred policies. Civil aviation and international regulatory agencies, as well as according to the health requirements of the states, all corresponding health and safety standards shall be introduced in timely manner and they are being improved and monitored for compliance with the new requirements.

All procedures of health and safety provision related to the working process shall be 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.

From the end of 2021 the Company has mandatory program performed in practice and the manual focused on the health and safety based on ACI and AHA standards and the Company is in full compliance with it.

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.



**MANAGEMENT REPORT (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021**

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 mode to keep the company in line with the new standards and requirements.

Non-financial issues

Environmental protection

Batumi Airport is committed to do business by observance of ethical and social norms, i.e., in the way 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.

Fighting corruption

The Company does its best to act within ethical bounds. We recognize that corruption is destructive generally to the economy, our activities and reputation.

It is included in our policy not to request, offer or pay bribe or promote any above action in any form.

Internal Regulations of the Company, which is available to the employees and mandatory to be approved by signing, regulates the methods and rules introduced by the Company in this regard.

Diversification policy



**MANAGEMENT REPORT (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021**

The Company is permanently committed to eliminate illegal and unfair discrimination and appreciates the distinctions brought by the diversified working forces to the organization. Composition of the ordinary employees, as well as the key management of the Company is of diversified ethnic representatives.

Our Company is the member of the regional [TAV Holding] and global [Group ADP] business groups, where the only criteria for assigning employees to the corresponding position and their promotion is their competence and knowledge.

Social and employment policy

Each employee of the Company plays its role in common success and providing qualified service to the passengers. Average annual amount of the employees in 2021 was 178 (2020: 158). The Company maximally limited dismissal of the employees during pandemic and the most part of the year, notwithstanding actual closure of the terminal. The Company was issuing salaries as usually.

The Company considers all employment applications sent by disabled persons in standard mode and tries to offer them all required levers for career development and work in equal and fair environment.

შპს „ბათუმის აეროპორტი“

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით
მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობის
ანგარიში და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2021
წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ნაზ. ხაჩიძე

შპს „ბათუმის აეროპორტი“

შინაარსი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა 2021 წლის 31 დეკემბრითა დასრულებული წლის ფინანსური ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2
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	9-33
1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ	9
2. მომზადების საფუძველი	9
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	9
4. მოსაზრებების, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება	23
5. შემოსავალი	24
6. საოპერაციო ხარჯები	24
7. ძირითადი საშუალებები	25
8. საინვესტიციო ქონება	26
9. სავაჭრო მოთხოვნები	26
10. ფული და ფულის ეკვივალენტები	27
11. კაპიტალი	27
12. სავაჭრო გადასახდელები	27
13. მიღებული ავანსები	27
14. გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივები და საიჯარო ვალდებულებები	28
15. მეკავშირე მხარისგან აღებული სესხი	28
16. პირობითი ვალდებულებები	29
17. გარიგებები მეკავშირე მხარეებთან	30
18. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვა	31
19. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ	34
მენეჯმენტის რეპორტი	35

იფი ბ. ბიჭიშვილი

შპს „ბათუმის აეროპორტი“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ბათუმის აეროპორტის“ („კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალის ცვლილებებს ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) 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 სპეციფიკური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე; და
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე;
- მმართველობის ანგარიშში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ინფორმაციის განმარტებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე.

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 და შესაბამისობას ფასს-თან;
- 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 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 30 ივნისს:

ხელმძღვანელობის სახელით

მურათ ჯეჯეერი

უფლებამოსილი წარმომადგენელი

30 ივნისი, 2022 წ.

იფი ხეხიაშვილი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ბათუმის აეროპორტის“ მფლობელებსა და მენეჯმენტს

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნა

მოსაზრება

ჩვენ ჩატარეთ შპს „ბათუმის აეროპორტის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2021 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 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვას.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, საშარტლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი 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). შესაბამისად, ჩვენს 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

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშს, რომელიც მომზადებულია „აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

ჩვენი დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშს.

ჩვენ მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ღონისძიებებთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობა მოიცავს სხვა ინფორმაციის გაცნობას და ამ პროცესში იმის დადგენას, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია ფინანსურ ანგარიშგებისა ან აუდიტის პროცესში მოპოვებული ინფორმაციასთან არსებითად შეუსაბამო, ან სხვაგვარად არსებითად მცდარი. თუ ჩვენ მიერ შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე დაგვასკვნიტ, რომ ამ სხვა ინფორმაციაში არსებითი შეუსაბამობა არსებობს, ჩვენ ვალდებულები ვართ, განვაცხადოთ ამ ფაქტის შესახებ.

ჩვენ არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი ამ პასუხისმგებლობებზე დაყრდნობით.

მმართველობის ანგარიშსა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა მოვალეა, შეაფასოს კომპანიის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს

იფ *ხელმოწერა*

ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

კომპანიის მართვასა და ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებული არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმუნება, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც ჩვენი სავალსაზრისის გამოხატვით იქნება. საფუძვლიანი რწმუნება მაღალი ხარისხის რწმუნებას წარმოადგენს, მაგრამ, ამაღდროულად, 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 გამოვსატყუდებთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვეგზავთ 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 ვერაუქების რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერაუქების 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 ექვეყნოს 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 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 ტრანსაქციებს და მოვლენებს ასახვა ინფორმაციის ობიექტურად წარმოდგენის პრინციპს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და გარიგას, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

იხილეთ
იხილეთ

ანგარიში სხვა იურიდიული და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

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

ჩვენი აზრით:

- 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას;
- მმართველობის ანგარიშში მოყვანილი ინფორმაცია თანმიმდევრულია, ყველა მატერიალური თვალსაზრისით, 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში.

სრული ჰაკობიან

შპს დელოიტი და ტუშის სახელით

2022 წლის 30 ივნისი

თბილისი, საქართველო

შპს ბათუმის აეროპორტი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2021	2020
შემოსავალი	6	31,369	3,279
საოპერაციო ხარჯები	7	(5,498)	(2,283)
მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი		(3,298)	(2,947)
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ზარალი		(300)	
ცვეთა და ამორტიზაცია		(5,842)	(1,208)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)		16,431	(3,159)
საპროცენტო შემოსავალი	11	269	603
საპროცენტო ხარჯი	15, 16	(1,138)	(233)
საკუროსო სხვაობიდან მიღებული მოგება, წმინდა		925	2,816
მოგება მოგების გადასახადის გადახდამდე		16,487	27
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	(1)
წლის მოგება		16,487	26
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		16,487	26

ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად დამტკიცდა და კომპანიის მენეჯმენტის სახელით ხელი მოეწერა 2022 წლის 30 ივნისს:

მენეჯმენტის სახელით:

ბურათ ჯეჯეური
უფლებამოსილი წარმომადგენელი
2022 წლის 30 ივნისი

9-34 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები არის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

იხილეთ ხელმოწერა

შპს ბათუმის აეროპორტი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	55,326	55,723
ძირითად საშუალებებზე გადახდილი ავანსი		-	74
საინვესტიციო ქონება	9	497	497
გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივები	15	1,653	1,892
არამატერიალური აქტივები		4	6
სულ გრძელვადიანი აქტივები		57,480	58,192
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		554	419
სავაჭრო მოთხოვნები	10	2,377	701
გადახდილი ავანსები		182	187
სხვა აქტივები		-	791
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	6,827	2,361
სულ მიმდინარე აქტივები		9,940	4,459
სულ აქტივები		67,420	62,651
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	848	848
გაუნაწილებელი მოგება	12	58,015	41,528
სულ კაპიტალი		58,863	42,376
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	15	1,467	1,726
შეკვეთილი მზარისგან მიღებული სესხი	16	4,744	9,870
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		6,211	11,596
მიმდინარე ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	15	290	283
სავაჭრო გადასახდელები	13	1,566	8,337
მიღებული ავანსები	14	68	59
სხვა ვალდებულებები		422	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,346	8,679
სულ ვალდებულებები		8,557	20,275
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		67,420	62,651

მენეჯმენტის სახელით:

მურათ ჯეევკერი
უფლებამოსილი წარმომადგენელი
2022 წლის 30 ივნისი

9-34 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები არის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

ი. ჯეევკერი

შპს ბათუმის აეროპორტი
 კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
 (ათასობით ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	848	41,502	42,350
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	26	26
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	848	41,528	42,376
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	16,487	16,487
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	848	58,015	58,863

მენეჯმენტის სახელით:

მურათ ჯევჭერი
 უფლებამოსილი წარმომადგენელი
 2022 წლის 30 ივნისი

9-34 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები არის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

შპს ბათუმის აეროპორტი
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		16,487	26
მოგება მოგების გადასახადის გადახდამდე			
არაფულადი კორექტირება დასაბეგრი მოგების წმინდა ფულად			
ნაკადებთან შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით		5,842	1,208
ცვეთა და ამორტიზაცია		300	-
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ზარალი		(925)	(2,903)
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება, წმინდა		1,138	233
საპროცენტო ხარჯი	15, 16	(269)	(603)
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო ანაბრებზე	11		
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		22,573	(2,039)
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები			
კლება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(135)	(40)
(ზრდა)/კლება სავაჭრო მოთხოვნებში		(2,040)	585
კლება/(ზრდა) სხვა აქტივებში		774	(791)
კლება/(ზრდა) გადახდილ ავანსებში		79	(108)
(კლება)/ზრდა სავაჭრო გადასახდელებში		(6,771)	565
ზრდა/კლება მიღებულ ავანსებში		9	(201)
ზრდა/(კლება) სხვა ვალდებულებებში		440	(365)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული		(7,644)	(355)
საოპერაციო საქმიანობაში მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		14,929	(2,394)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
მიღებული პროცენტი	11	269	603
ძირითადი საშუალებების შეძენა	8	(5,203)	(37,195)
საინვესტიციო საქმიანობაში (გამოყენებული)/მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(4,934)	(36,592)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
მეკავშირე მხარისგან აღებული სესხის დაფარვა	16	(14,174)	-
შემოსავალი მეკავშირე მხარისგან აღებული სესხიდან	16	9,385	9,862
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა, პროცენტი	15	(208)	(231)
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა, ძირი	15	(274)	(263)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(5,271)	9,368
წმინდა საკურსო სხვაობა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(258)	2,900
წლის ფულისა და ფულის ეკვივალენტების კლება, წმინდა		4,466	(26,718)
ფულისა და ფულის ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	11	2,361	29,079
ფულისა და ფულის ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	11	6,827	2,361

მენეჯმენტის სახელით:

მურათ ჯევჭერი
უფლებამოსილი წარმომადგენელი
2022 წლის 30 ივნისი

10-34 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები არის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

იფ *ბჭიჭუ*

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ბათუმის აეროპორტი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა 2000 წლის 15 ივნისს. „კომპანია“ რეგისტრირებულია ქალაქ ბათუმში და მისი იურიდიული მისამართია: საქართველო, ბათუმი, აეროპორტის გზატკეცილი, № 220. კომპანიის 100% წილის მფლობელია სსიპ საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტრო.

2007 წლის 9 აგვისტოს სსიპ საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროსა და შპს „ტავ ბათუმი ოფერეიშენს“ (შემდგომში „ტავ ბათუმი“) შორის გაფორმებული წილის მართვის ხელშეკრულების თანახმად, და საქართველოს მთავრობის 2007 წლის 24 ივლისის № 377 განკარგულებით განისაზღვრა „კომპანიის“ 100% წილის 20 წლის მართვის უფლების გადაცემა შპს „ტავ ბათუმისთვის“. ხელშეკრულების თანახმად „ტავ ბათუმს“ აქვს უფლება მიიღოს „კომპანიის“ მიერ გაცემული საოპერაციო შემოსავლებისგან მიღებული დივიდენდები.

„კომპანია“ ეწევა შემდეგ საქმიანობას: საავიაციო მომსახურება, სახმელეთო მომსახურება, საპროექტო მომსახურება, ავტოსადგომის მომსახურება, კონცესიის შემოსავალი, ფართის განაწილება, და სხვ.

„ტავ ბათუმის“ მფლობელობის სტრუქტურა 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის ასეთია:

	2021	2020
TAV Havalimanlari Holding A.S.	76.00%	76.00%
Aeroser International Holding (U.K.) Limited	24.00%	24.00%
სულ	100.00%	100.00%

„ტავ ბათუმის“ საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არის Aéroports de Paris.

2. მომზადების საფუძველი

„კომპანიის“ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბუთს („სსს“) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფას“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

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

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ და გრძელვადიანად

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

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

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია 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 კონტრაქტებიდან

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 პრინციპულად გამოდის თუ პრინციპალის აგენტ მხარედ. „კომპანიაში“ დაასკვნა, რომ შემოსავლებთან დაკავშირებულ თავის ყველა შეთანხმებაში იგი პრინციპალად გამოდის. შემოსავლების აღიარებამდე უნდა დაკმაყოფილდეს ქვემოთ აღწერილი აღიარების სპეციალური კრიტერიუმები.

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

ავიამომსახურების შემოსავალი და სახმელეთო მომსახურება

ავიამომსახურებიდან შემოსავლის და სახმელეთო მომსახურების აღიარება ხდება მეკავშირე ავიაკომპანიების ყოველდღიური ანგარიშგების საფუძველზე, რომლებშიც ასახულია კლიენტების მიერ გადახდილი სატერმინალო მომსახურების ღირებულება, ასევე თვითმფრინავის მიერ გამოყენებული ტრაპისა და ავიაკომპანიების მიერ გამოყენებული მგზავრთა რეგისტრაციის პუნქტის შესახებ ინფორმაცია. თითოეული კონკრეტული მომსახურების გაწევა განიხილება ინდივიდუალურ შესასრულებელ მოვალეობად.

შემოსავალი ფართობის განაწილებიდან

შემოსავალი ფართობის განაწილებიდან აღიარდება დროის განმავლობაში. შესასრულებელი მოვალეობა კმაყოფილდება დროის გავლით და „კომპანია“ ყოველთვიურად აღიარებს შემოსავალს აეროპორტის განაწილებულ ტერიტორიებზე გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე ინვოისების გაცემისთანავე. შემოსავალი ფართობის განაწილებიდან წარმოადგენს შემოსავალს საოპერაციო იჯარიდან და აღირიცხება

ი.ბ. ხეტიშვილი

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 დროის განმავლობაში. შესასრულებელი მოვალეობა კმაყოფილდება დროის გასვლის კვალდაკვალ და „კომპანია“ შემოსავალს აღიარებს ყოველთვიურ პერიოდში 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 კონკრეტულ მომენტში, სახმელეთო მომსახურების პერსონალისგან და ავიაკომპანიებისგან მიღებული ყოველდღიური ანგარიშების საფუძველზე ასაფრენ-დასაჯდომი ზოლის გამოყენების (დაშვება და აფრენა), ავტოსადგომის, საპერონე, ტაქსისა და თვითმფრინავების მიერ მოხმარებული სხვა მომსახურების შესახებ. თითოეული კონკრეტული მომსახურების გაწევა განიხილება ინდივიდუალურ შესასრულებელ მოვალეობად.

(ii) საპროცენტო შემოსავალი

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

გადასახადები

მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში (მე-8 შენიშვნა). 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 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 სხვა გადასახადები სრული შემოსავლის ანგარიშგების სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

იფ ხეზიშვილი

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 მოთხოვნები და გადასახდელები მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოებისთვის გადასახდელი ან მათგან დასაბრუნებელი დამატებითი ღირებულების გადასახადის წმინდა ოდენობა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშის მოთხოვნებისა და გადასახდელების ნაწილში.

ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, თვითღირებულება წარმოადგენს შესყიდვის ფასს, რომელიც მოიცავს შესყიდვის არადაბრუნებად გადასახადს და აქტივის დანიშნულებისამებრ ექსპლუატაციისთვის ვარგის მდგომარეობამდე მიყვანის, ასევე ბათუმის 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	20-40 წელი
მანქანა-დანადგარები	5-15 წელი
ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	5 წელი
ავიჯი და მოწყობილობები	5-15 წელი
საიჯარო ქონების გაუმჯობესება	5-20 წელი

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

საინვესტიციო ქონება, პირველადი აღიარების შემდგომ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს გარიგების დანახარჯებს სტანდარტის ბასს 16 „ძირითადი საშუალებები“ შესაბამისად.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება გასხვისების დროს ან როდესაც ხდება საინვესტიციო ქონების ექსპლუატაციიდან საბოლოოდ ამოღება და მოსალოდნელი არ არის გასხვისებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება. აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის აღიარება ხდება აღიარების შეწყვეტის პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

საინვესტიციო ქონების მუხლიდან გადატანა-ან ამ მუხლში გადმოტანა ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც აღნიშნული ქონების ექსპლუატაციაში გარკვეული ცვლილება აღინიშნება. საინვესტიციო ქონებიდან მესაკუთრის მიერ დაკავებული ქონების ანგარიშზე ქონების გადატანის შემთხვევაში შემდგომი აღრიცხვისთვის პირობითი ღირებულება არის საბალანსო ღირებულება ექსპლუატაციაში მომდარარი ცვლილების თარიღისთვის. თუ მესაკუთრის მიერ დაკავებული ქონება იქცევა საინვესტიციო ქონებად, „კომპანია“ ასეთ ქონებას აღრიცხავს ძირითადი საშუალებების აღრიცხვის პოლიტიკის შესაბამისად ექსპლუატაციაში ცვლილების თარიღამდე.

ფინანსური ინსტრუმენტები

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

(i) ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

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

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებით ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და მათ სამართავად კომპანიის ზიზნეს-მოდელზე. „კომპანია“ ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს მისი სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების დანახარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგებაში ან ზარალში ასახვით. სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ან რომლისთვისაც „კომპანია“ პრაქტიკულ გამოცდილებას მიმართა, ფასდება სტანდარტით ფასს 15 მიხედვით განსაზღვრული გარიგების ფასით.

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

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

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

ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით

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

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

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

„კომპანიამ“ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი უნდა აღრიცხოს თავის ყველა საგალო 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.

ყველა ის ფინანსური აქტივი, რომელსაც „კომპანია“ ფლობს 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით და მოიცავს ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს, სავაჭრო მოთხოვნებსა და სხვა აქტივებს.

აღიარების შეწყვეტა

ი.მ. ხაჩიძე

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მოსაღებია, 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.

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

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

(ii) ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

თავდაპირველი შეფასებისას ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება კლასიფიცირდება როგორც სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებასა და ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, აღებული სესხები, გადასახდელები ან წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განკუთვნილია ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს.

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

„კომპანიის“ ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო გადასახდელებს, სხვა ვალდებულებებსა და სხვა გრძელვადიან გადასახდელებს.

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 პროცენტში.

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

აღიარების შეწყვეტა

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

(iii) ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგაქვითობა 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.

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 შეფასებისთვის:

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

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

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

გრძელვადიანი 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 ხარჯები და შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის. აქტივის აღდგენითი ღირებულება განისაზღვრება ცალკეული აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივიდან არ ხდება ფულადი სახსრების შემოდინება, რომლებიც მეტწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებიდან ან აქტივების ჯგუფიდან მიღებული ფულადი სახსრებისგან. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება გადააჭარბებს მის აღდგენით ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე.

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

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

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

ფული და ფულის ეკვივალენტები

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

იჯარა

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ხელშეკრულების გაფორმების დროს „კომპანია“ აფასებს, წარმოდგენს ან შეიცავს თუ არა ის იჯარას, ეს შეფასება გულისხმობს განსჯას იმის თაობაზე, დამოკიდებულია თუ არა ის კონკრეტულ აქტივებზე, „კომპანია“ იღებს თუ არა არსებითად სრულ ეკონომიკურ სარგებელს აქტივით სარგებლობისგან და აქვს თუ არა უფლება, წარმართოს აქტივის გამოყენება. ამდენად, „კომპანია“ არჩია ფასს 16-ით გათვალისწინებული გამარტივებული მიდგომის გამოყენება მაქსიმუმ 12-თვიანი ვადის მქონე მოკლევადიანი იჯარებისთვის და ისეთი იჯარებისთვის, რომელთა საბაზისო (საიჯარო) აქტივი დაბალი ღირებულებისაა. „კომპანია“ მოკლევადიან და დაბალი ღირებულების მქონე იჯარებს გამარტივებული მეთოდით აღრიცხავს.

ასეთ ხელშეკრულებებზე საიჯარო გადახდების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, რომელსაც ისინი უკავშირდება, იჯარის ვადაზე წრფივი დარიცხვით.

„კომპანიის“ სააღრიცხვო პოლიტიკის თანახმად, იჯარის ვადა განისაზღვრება, როგორც იჯარის ხელშეკრულებით განსაზღვრულ ვადას დამატებული ხელშეკრულების ვადის შესაძლო გაგრძელება. თუ

იჯარის ხელშეკრულებას განუსაზღვრელი ვადა აქვს, იჯარის ვადა განისაზღვრება ხელშეკრულების შესაძლო გაგრძელების ვადით.

„კომპანია“ აქტივის გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას აღიარებს იჯარის ვადის დაწყების თარიღით. აქტივის გამოყენების უფლების თავდაპირველი შეფასება ხდება თავდაპირველი თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შემდეგს:

- საიჯარო ვალდებულების საწყისი შეფასების ღირებულება;
- იჯარის დაწყების თარიღით ან ამ თარიღამდე (იჯარის წინასწარ გადახდა) შესრულებულ საიჯარო გადახდებს გამოკლებული მეიჯარისგან მიღებული ყოველგვარი წამახალისებელი გადახდები;
- მოიჯარის სავარაუდო დანახარჯები, დაკავშირებული საიჯარო აქტივის დემონტაჟთან, განკარგვასთან და აღდგენასთან, საიჯარო ხელშეკრულების თანახმად.

აქტივის გამოყენების უფლებას შემდგომში გაუფასურება ერიცხება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე ან საიჯარო ვადის ბოლო თარიღამდე, რომელიც უფრო ადრე დადგება. აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადა თანხვედრაშია ძირითადი საშუალებების ერთეულების სასარგებლო მომსახურების ვადებთან. აქტივის გამოყენების უფლება ასევე ექვემდებარება ცვეთას.

იჯარის დაწყების თარიღისთვის „კომპანია“ აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს, რომლებიც გამოითვლება, როგორც იჯარის ვადის განმავლობაში გადასახდელი თანხების დღევანდელი ღირებულება. საიჯარო გადასახადები მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს), შემცირებულ მისაღები საიჯარო შეღავათებით, ცვლად საიჯარო გადასახადებს, რომლებიც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე და თანხებს, რომელთა გადახდა მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით. საიჯარო გადასახადები მოიცავს შესყიდვის ოფციონის რეალიზაციის ფასს, რაზედაც არსებობს კომპანიის მიერ შესყიდვის გონივრული რწმენა არსებობს, და იჯარის შეწყვეტისთვის გადახდილ ჯარიმებს, თუ იჯარის ვადა ასახავს კომპანიის მიერ იჯარის შეწყვეტის ოფციონის რეალიზაციას. ცვლადი საიჯარო გადასახადები, რომლებიც არ არის მიბმული ინდექსზე ან განაკვეთზე, აღიარებულია იმ პერიოდის ხარჯად (გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა ისინი გაიწევა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შესაქმნელად), რომლის განმავლობაშიც დგება გადახდის გამომწვევი მოვლენა ან პირობა.

საიჯარო გადასახადების დღევანდელი ღირებულების გამოსათვლელად „კომპანია“ იყენებს თავის ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს იჯარის დაწყების თარიღისთვის, რადგან საიჯარო ხელშეკრულებაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი მკაფიოდ განსაზღვრული არ არის.

შემდგომი შეფასება

იჯარის დაწყების თარიღის შემდეგ, საიჯარო ვალდებულებების თანხა იზრდება, რათა ასახოს პროცენტის ზრდა და მცირდება იჯარის გადახდის პარალელურად. ამასთან, საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ხელახლა ფასდება, თუ ხდება იჯარის ვადის მოდიფიკაცია ან ცვლილება, თუ იცვლება საიჯარო გადახდები (მაგ. ცვლილება სამომავლო გადახდებში მათი ოდენობის განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების გამო). ან ცვლილება შედის საბაზისო აქტივის შესყიდვის ოფციონის შეფასებაში.

პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის მოდელის გამოყენებისას, „კომპანია“ აფასებს აქტივის გამოყენების უფლებას თავდაპირველი თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი, და რომელიც კორექტირდება საიჯარო ვალდებულების ხელახლა შესაფასებლად. აქტივის გამოყენების უფლებით ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადის ათვლის თარიღიდან საბაზისო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის ამოწურვამდე.

„კომპანია“ ხარჯებს საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტის სახით აღიარებს ფინანსური ხარჯებში, რომელსაც ასახავს მოგებაში ან ზარალში.

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. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში

2021 წელს კომპანიამ გამოიყენა შემდეგი ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები:

ამოსავალი საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა - მე-2 ფაზა (შესწორება სტანდარტებში ფასს 9, ბასს 39, ფასს 7, ფასს 4 და ფასს 16)

ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭომ (ბასსს) გამოსცა „ამოსავალი საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა - მე-2 ფაზა (შესწორებები სტანდარტებში ფასს 9, ბასს 39, ფასს 7, ფასს 4 და ფასს 16)“ ისეთ პრობლემებზე მიმართული შესწორებებით, რომლებმაც შეიძლება ზეგავლენა იქონიონ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამოსავალი საპროცენტო განაკვეთის რეფორმის შემდეგ. ალტერნატიული ამოსავალი განაკვეთებით ჩანაცვლების ჩათვლით. შესწორებები ძალაშია 2021 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

მე-2 ფაზის შესწორებების მიხედვით:

როდესაც კომპანიის საბანკო სესხების საკონტრაქტო პირობები იცვლება და ახალ ვარიანტში გათვალისწინებულია ამოსავალი საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა, ხოლო სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების დასადგენი ახალი საფუძველი ეკონომიკურად შეესაბამება იმ საფუძველს, რომელიც უშუალოდ წინ უსწრებდა ცვლილებამდე არსებულს, კომპანია პროსპექტიულად ცვლის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების დადგენის საფუძველს და ამისათვის აკორექტირებს მოქმედ საპროცენტო განაკვეთს. თუ ამოსავალი საპროცენტო განაკვეთის რეფორმის შედეგად მოხდა იჯარის მოდიფიცირება და საიჯარო გადახდების დასადგენი ახალი საფუძველი ეკონომიკურად შეესაბამება იმ საფუძველს, რომელიც უშუალოდ წინ უსწრებდა ცვლილებამდე არსებულს, კომპანია ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას, რათა ასახოს კორექტირებული და ახალი დისკონტირების განაკვეთით დისკონტირებული საიჯარო გადახდები, რომლებშიც გათვალისწინებულია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების დასადგენი საფუძველის ცვლილება.

აღნიშნული შესწორებების გამოყენება კომპანიას საშუალებას აძლევს, ბანკთაშორის განაკვეთებიდან ალტერნატიულ ამოსავალ საპროცენტო განაკვეთებზე (იგივე „ურისკო განაკვეთები“) გადასვლის ეფექტი ისე ასახოს აღრიცხვაში, რომ ამით არ გამოიწვიოს სააღრიცხვო ეფექტი, რაც არ მისცემდა ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელს მისთვის სასარგებლო ინფორმაციას. კომპანიას წინა პერიოდის გადაფასება არ გაუკეთებია. გარდა ამისა, არ მომხდარა შესწორებათა ეფექტის რეტროსპექტიული ასახვა ან ფინანსური ინფორმაციის მიზნებისათვის 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კაპიტალის შესაბამის კომპონენტებში კორექტირების აღიარება.

კოვიდ-19-ით გამოწვეული ქირის დათმობა 2021 წლის 30 ივნისის შემდეგ (შესწორება სტანდარტში ფასს 16).

ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭომ (ბასსს) გამოსცა „კოვიდ-19-ით გამოწვეული ქირის დათმობა 2021 წლის 30 ივნისის შემდეგ (შესწორება სტანდარტში ფასს 16)“, რომელიც ერთი წლით ახანგრძლივებს 2020 წლის მაისის შესწორების მოქმედებას. ამ შესწორებით მოიჯარეს უფლება ჰქონდა, თავად გადაეწევა, იყო თუ არა კოვიდ-19-ით გამოწვეული ქირის დათმობა იჯარის მოდიფიკაცია.

ახალი და რედაქტირებული, გამოქვეყნებული. მაგრამ ძალაში ჯერ არშესული ფასს-ები

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

ახალი ან რედაქტირებული სტანდარტი ან ინტერპრეტაცია	ძალაშია შემდეგ თარიღში ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის
ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები	1 იანვარი 2023
შესწორება სტანდარტში ფასს 4 - სადაზღვევო კონტრაქტები	1 იანვარი 2023
შესწორება სტანდარტში ფასს 1 - ვალდებულებათა კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიან ვალდებულებებზე (ფასს სტანდარტების გაუმჯობესების 2010-2012 წლების ციკლის ფორმულირების პროექტის ფარგლებში)	1 იანვარი 2023
სააღრიცხვო შეფასებების განსაზღვრება (შესწორება სტანდარტში ფასს 8)	1 იანვარი 2023
სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტება - (შესწორება სტანდარტში ფასს 1 და განცხადება 2 ფასს პრაქტიკის შესახებ)	1 იანვარი 2023
წლიური შესწორებები - ფასს სტანდარტების 2018-2020 წლების ციკლი მითითება კონცეპტუალურ ჩარჩოზე (შესწორება სტანდარტში ფასს 3)	1 იანვარი 2022
შესწორება სტანდარტში ფასს 16 - ძირითადი საშუალებები - დაგეგმილ გამოყენებამდე მიღებული შემოსავალი	1 იანვარი 2022
შესწორება სტანდარტში ფასს 37 „რეზერვები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები“ - „მძიმე კონტრაქტები - კონტრაქტის შესრულებასთან დაკავშირებული ხარჯი“	1 იანვარი 2022
შესწორებები სტანდარტში ფასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება, ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები, ფასს 41 - სოფლის მეურნეობა და ფასს 16 - იჯარა სტანდარტზე დართული საილუსტრაციო მაგალითები	1 იანვარი 2022
შესწორება სტანდარტში ფასს 12 - ერთჯერადი ტრანზაქციიდან მიღებულ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი	1 იანვარი 2023
შესწორება სტანდარტებში ფასს 10 და ფასს 28 - აქტივების გაყიდვა ან შეწირვა ინვესტორსა და მის პარტნიორს ან ერთობლივ საწარმოს შორის.	თარიღს დაადგენს ფასს

კომპანია არ მოელოა, რომ ზემოთ ჩამოთვლილი სტანდარტების გამოყენებას მომავალ პერიოდებში კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ექნება.

ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები

ახალი სტანდარტით დგინდება სადაზღვევო კონტრაქტების აღიარების, გაზომვის, განმარტებისა და წარმოდგენის პრინციპები. ის ფასს 4-ს - სადაზღვევო კონტრაქტებს ჩაანაცვლებს.

სტანდარტი იძლევა “ზოგად მოდელს”, რომელიც მოდიფიცირდება და განიხილება ისეთი სადაზღვევო კონტრაქტებისათვის, რომლებიც პირდაპირ მონაწილეობას ითვალისწინებს, რაც “ცვლადი ანაზღაურების მიდგომად” განისაზღვრება. “ზოგადი მოდელი” მარტივდება “პრემიუმის განაწილების მიდგომის” გამოყენებით დარჩენილი სადაზღვევო პერიოდის ვალდებულებათა შეფასების კონკრეტული კრიტერიუმების დაკმაყოფილების შემთხვევაში.

“ზოგად მოდელში” გამოყენებულია მიმდინარე დაშვებები სამომავლო ფულადი ნაკადების ოდენობასთან, დროსა და განუსაზღვრელობასთან დაკავშირებით. მოდელი ცალკეულ აფასებს ამ განუსაზღვრელობის ღირებულებას; მოდელი ეფუძნება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებსა და პოლისის მფლობელის ოფციონებისა და გარანტიების ზეგავლენას.

ახალი სტანდარტი ძალაში შევა 2021 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. ვადადელი გამოყენების უფლება დაშვებულია. პირმა ფასს 17 რეტროსპექტიულად უნდა გამოიყენოს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ეს შეუძლებელია. ასეთ დროს გამოყენებული იქნება სამართლიანი ღირებულების მიდგომა ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მიდგომა. ფასს 17-ის შესწორებათა წარმოდგენილი პროექტი მიზნად ისახავს განხორციელების იმ სირთულეების გადაჭრას, რომლებიც ფასს 17-ის გამოქვეყნების

შემდეგ გაჩნდა. ამ თვალსაზრისით სტანდარტის ძალაში შესვლა გადავადდა 2023 წლის 1 იანვრამდე (დადგინდა 2021 წლის 1 იანვრიდან).

გარდამავალი მოთხოვნების დაკმაყოფილების მიზნით, პირველი გამოყენების თარიღია იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისი, რომლის დროსაც პირი სტანდარტს პირველად გამოიყენებს, ხოლო გადასვლის თარიღად ითვლება იმ პერიოდის დასაწყისი, რომელიც უშუალოდ უსწრებს პირველი გამოყენების თარიღს.

კომპანიის მმართველობა არ ელის, რომ აღნიშნული სტანდარტის ამოქმედებას ზეგავლენა ექნება მომავალში კომპანიის შემოკლებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, რადგან კომპანიას არ აქვს ამ სტანდარტით რეგულირებული ინსტრუმენტები.

შესწორებები სტანდარტში ფასს 17

შესწორებები სტანდარტში ფასს 17 შეიქმნა იმ გამოწვევებზე საპასუხოდ, რომლებიც გამოვლინდა 2017 წელს სტანდარტის ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტების გამოქვეყნების შემდეგ. შესწორებები ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

კომპანიის მმართველობა არ ელის, რომ აღნიშნული სტანდარტის ამოქმედებას ზეგავლენა ექნება მომავალში კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე, ამგვარი ტრანზაქციების განხორციელების შემთხვევაში.

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

ძალაში შესვლის თარიღი ჯერ არ დადგენილა. თუმცა, ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია. კომპანიის მმართველობა არ ელის, რომ აღნიშნული სტანდარტის ამოქმედებას ზეგავლენა ექნება მომავალში კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე, ამგვარი ტრანზაქციების განხორციელების შემთხვევაში.

შესწორება სტანდარტში ბასს 1 - ვალდებულებათა კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიან ვალდებულებად (ფასს სტანდარტების გაუმჯობესების 2010-2012 წლების ციკლის ფორმულირების პროექტის ფარგლებში).

შესწორება პირს ეხმარება იმის დადგენაში, რომ ვალდებულება გრძელვადიანად კლასიფიცირდება, თუ ორგანიზაცია მოელის და აქვს იმის უფლებამოსილება, რომ მოახდენს ვალდებულების რეფინანსირებას ან მისი დაფარვის ვადას გადადებს სულ მცირე 12 თვით საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ და ეს მოხდება წინა გამსესხებელთან არსებული საკრედიტო ხაზით, იმავე ან მსგავსი პირობებით. შესწორებით რედაქტირდება მხოლოდ ვალდებულებათა წარმოდგენის ფორმა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ანუ არა თანხის აღიარების მომენტის ან ინფორმაციის განმარტების თვალსაზრისით.

შესწორება განმარტავს, რომ კლასიფიცირების საფუძველად აღებული უნდა იყოს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ვალდებულების დაფარვის სულ მცირე 12 თვით გადადების უფლების არსებობა. ამდენად, შესწორება მკაფიოდ აღნიშნავს, რომ ვალდებულების კლასიფიკაციაზე მოქმედებს მხოლოდ ის უფლებები, რომლებიც არსებობს „საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს“. გარდა ამისა, კლასიფიკაცია არაა დამოკიდებული იმის მოლოდინზე, გამოიყენებს თუ არა ორგანიზაცია ვალდებულების დაფარვის გადავადების უფლებას, რაშიც მოიაზრება კონტრაგენტისათვის სახსრების, კაპიტალის ინსტრუმენტების თუ სხვა აქტივების ან მომსახურებების გადაცემა. შესწორება რეტროსპექტიულად ვრცელდება 2023 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებულ პერიოდებზე. ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

კომპანიის მმართველობა არ ელის, რომ აღნიშნული შესწორებების ამოქმედებას ზეგავლენა ექნება მომავალ პერიოდებში კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

იფი ხეტიშვილი

შესწორება სტანდარტში ბასს 8 - სააღრიცხვო შეფასებების განსაზღვრება

- ცვლილებები სტანდარტში ბასს 8 მთლიანად ეთმობა სააღრიცხვო შეფასებებს და განმარტავს შემდეგს;
- სააღრიცხვო შეფასებებში ცვლილების განსაზღვრება ჩანაცვლდა სააღრიცხვო შეფასებების განსაზღვრებით;
- პირი სააღრიცხვო შეფასებას შეიმუშავებს, თუ სააღრიცხვო პოლიტიკით აუცილებელია ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული ერთეულების ისეთი შეფასება, რომელშიც შეფასების განუსაზღვრელობაა ჩადებული.
- საბჭოს განმარტებით, სააღრიცხვო შეფასებათა ისეთი ცვლილება, რომელიც წარმოიშობა ახალი ინფორმაციის ან ახალი ხდომილებების შედეგად, შეცდომის კორექტირება არაა.
- სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება მოქმედებს მხოლოდ მიმდინარე პერიოდის მოგებაზე ან ზარალზე ან როგორც მიმდინარე პერიოდის, აგრეთვე მომავალი პერიოდების მოგებაზე ან ზარალზე.

შესწორებები ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის და ვრცელდება სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებებზე და სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებზე, რომლებსაც ადგილი აქვს ამ პერიოდის დასაწყისში ან დაწყების შემდეგ. ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტება (შესწორება სტანდარტებში ბასს 1 და განცხადება 2 ფასს პრაქტიკის შესახებ)

სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტების (შესწორება სტანდარტებში ბასს 1 და განცხადება 2 ფასს პრაქტიკის შესახებ) მიზანია სტანდარტის ბასს 1 რედაქტირება შემდეგნაირად:

- პირი ახლა ვალდებულია, განმარტოს ინფორმაცია არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ, ნაცვლად ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკებისა.
- დამატებულია რამდენიმე პარაგრაფი, რომლებიც განმარტავს, როგორ უნდა დაადგინოს პირმა, რომელია არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია და მაგალითით გვიჩვენებს, თუ როდისაა სავარაუდო, სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია იყოს არსებითი ხასიათის.
- სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია შეიძლება არსებითი იყოს თავისი ბუნებიდან გამომდინარე, თუნდაც თანხები უმნიშვნელო იყოს.
- სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია არსებითია, თუ პირის ფინანსური ანგარიშის მომხმარებელს იგი ესაჭიროება ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული სხვა არსებითი ინფორმაციის გასაგებად; და
- თუ პირმა განმარტა არაარსებითი ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ, ამ ინფორმაციამ არ უნდა გააძელოს არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაციის წარმოჩენა.

გარდა ამისა, შესწორდა განცხადება 2 ფასს პრაქტიკის შესახებ. მას დაემატა სახელმძღვანელო პრინციპები და მაგალითები, რომლებიც გვიჩვენებს ბასს 1-ის შესწორებათა მხარდასაჭერად სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაციაზე „არსებითობის ოთხნაბიჯიანი პროცესის“ გამოყენებას.

შესწორებები მოქმედებს პროსპექტიულად. სტანდარტის ბასს 1 შესწორებები ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული პერიოდებისათვის. თუ პირმა გამოიყენა შესწორება სტანდარტში ბასს 1, მას აგრეთვე უფლება აქვს, გამოიყენოს შესწორებები განცხადებაში 2 ფასს პრაქტიკის შესახებ.

წლიური შესწორებები - ფასს სტანდარტების 2018-2021 წლების ციკლი. ციკლი მოიცავს შესწორებებს სამ სტანდარტში, აგრეთვე, ყოველწლიურ შესწორებებს, რომლებიც განმარტავს ფორმულირებებს, აღმოფხვრის მცირე უზუსტობებს, გამოტოვებულ ინფორმაციას ან სტანდარტებში მოცემულ მოთხოვნებს შორის არსებულ წინააღმდეგობებს.

- **შესწორებები სტანდარტში ფასს 3 -** ბიზნეს-კომბინაციები. აღნიშნული შესწორება მიზნად ისახავს ფასს 3 სტანდარტში ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ ჩარჩოზე მოქმედებული მითითების განახლებას ბიზნეს კომბინაციების სააღრიცხვო მოთხოვნების ცვლილების გარეშე.
- **შესწორება სტანდარტში ბასს 16 -** ძირითადი საშუალებები. შესწორება კრძალავს ძირითადი საშუალების თვითღირებულებიდან იმ შემოსავლის გამოკლებას, რომელიც მიღებულია ისეთ პერიოდში წარმოებული პროდუქციის გაყიდვით, როდესაც ხდებოდა მოცემული აქტივის მენეჯმენტის მიერ დაგეგმილი ოპერირებისათვის გაშვადების პროცესში. ამის ნაცვლად, პირი ვალდებულია, გაყიდვით მიღებული შემოსავალი და შესაბამისი ხარჯები აღიაროს მოგებაში ან ზარალში.
- **შესწორება სტანდარტში ბასს 37 „რეზერვები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები“** ადგენს იმ ხარჯებს, რომლებიც უნდა შევიდეს კონტრაქტის მოგებიანობის დადგენის პროცესში.

- წლიური შესწორებები მოიცავს მცირე ცვლილებებს სტანდარტებში ფასს 1 „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების თავდაპირველი გამოყენება“, ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“, ბასს 41 „სოფლის მეურნეობა“ და სტანდარტზე ფასს 16 „იჯარები“ დართული საილუსტრაციო მაგალითები.

ყველა შესწორება ძალაშია 2022 წლის 1 იანვრისათვის. ვადამდელი გამოყენება ნებადართული არაა.

კომპანიის მმართველობა არ მოელის, რომ ამ შესწორებათა ამოქმედება ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე მომავალ პერიოდებში, თუ ამგვარი ტრანზაქციები განხორციელდა.

5. მოსაზრებების, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება

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

შეფასებები და დაშვებები

ქვემოთ განხილულია ანგარიშგების დღეს მომავლის შესახებ გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და შეფასებების უზუსტობის სხვა ძირითადი მიზეზები, რომლებმაც შეიძლება მომდევნო ფისკალურ წელს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი კორექტირებების შეტანის აუცილებლობა გამოიწვიოს. „კომპანია“ 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.

მიმდინარე გადასახადები

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

ამის გამო საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება ექვეყნებინათ დააყენონ გარიგებები და „კომპანიას“ დააკისრონ მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. საქართველოს კანონმდებლობა, საგადასახადო კანონმდებლობის ჩათვლით, არ არის იმდენად დახვეწილი, რომ კონცესიის ხელშეკრულების ყველა იურიდიული თუ საგადასახადო ასპექტის შესახებ გვთავაზობდეს დეტალურ მითითებებს. რისკის შესამცირებლად, კომპანიის მენეჯმენტმა მოიპოვა წინასწარი საგადასახადო დასკვნა, რომელიც ორაზროვან ასპექტებს ეხება და გარკვეული დამტკიცების მექანიზმები გაითვალისწინა კონცესიის ხელშეკრულებაში.

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ სათანადოდ განმარტავს შესაბამის კანონმდებლობას და რომ „კომპანიის“ საგადასახადო და საბაჟო პოზიციებთან დაკავშირებული შეფასებები უცვლელი დარჩება.

სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ყოველ საანგარიშგებო თარიღში 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.

მენეჯმენტის აზრით, სავაჭრო მოთხოვნის შესაძლო ანარიცხის რეკომენდებული ოდენობაა 300 ლარი (2020: 0 ლარი) (შენიშვნა 10).

6. შემოსავალი

	2021	2020
შემოსავალი ავიამოსახურებიდან	14,776	1,304
შემოსავალი სახმელეთო მომსახურებიდან	10,183	1,066
დაუბეგრავი სავაჭრო მაღაზიების კონცესიის საკომისიო მოსაკრებელი	4,109	250
სარეკლამო შემოსავალი	139	41
შემოსავალი ფართობის განაწილებიდან	843	140
საკვები და სასმელი პროდუქტებით ვაჭრობის სივრცეების კონცესიის საკომისიო მოსაკრებელი	396	28
შემოსავალი ლაუნჯის მომსახურებიდან	319	19
შემოსავალი ავტომანქანების პარკირების მომსახურებიდან	162	15
სხვა შემოსავალი	442	416
სულ შემოსავალი	31,369	3,279

ხელშეკრულების ნაშთები

	2021	2020
სავაჭრო მოთხოვნები (მე-10 შენიშვნა)	2,377	701
სახელშეკრულებო ვალდებულებები:		
- მიღებული ავანსები (მე-14 შენიშვნა)	68	59
- მიღებული დეპოზიტები და გარანტიები (მე-13 შენიშვნა)	840	625

სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთის ზრდა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 2020 წლის 31 დეკემბერთან შედარებით, გამოწვეული იყო 2021 წლის განმავლობაში შემოსავლის ზრდით.

7. საოპერაციო ხარჯები

	2021	2020
უსაფრთხოების მომსახურების ღირებულება	1,209	339
საკონსულტაციო მომსახურების ღირებულება	938	365
შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	750	363
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	573	378
დაზღვევა	546	385
ავიადისპეტჩერული მომსახურება	378	33
კომუნალური ხარჯები	369	103
საწვავ-საცხები მასალები	69	29
იჯარა	64	49
კომუნიკაციის და საკანცელარიო საქონლის ხარჯები	53	80
სარეკლამო ხარჯები	-	8
სხვა ხარჯები	549	151
სულ საოპერაციო ხარჯები	5,798	2,283

შპს ბათუმის აეროპორტი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

8. ძირითადი საშუალებები

შენიშნა- ნაგებობები	ავტო- ტრანსპორტი	ავეჯი და აღჭურვილობა	მანქანა- დანადგარები	თვართ აღებული ქონების გაუმჯობესება	დაუმთავრებელი შენებლობა	სულ
მთლიანი საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2019	48	452	1,073	1,732	4,602	9,104
დამატება	-	-	41	-	313	50,374
მთლიანი საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2020	48	452	1,114	1,732	4,915	59,478
დამატება	-	49	74	-	57	5,203
გადატანა	15,931	-	1,517	21,711	16,949	-
მთლიანი საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2021	15,979	501	2,705	23,443	21,921	64,681
დაროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2019	31	172	646	577	1,467	2,893
წლიური დარიცხვა	3	56	113	161	529	862
დაროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2020	34	228	759	738	1,996	3,755
წლიური დარიცხვა	301	29	350	2,499	2,421	5,600
დაროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2020	335	257	1,109	3,237	4,417	9,355
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2020	14	224	355	994	2,919	55,723
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2021	15,644	244	1,596	20,206	17,504	55,326

2021 წლის მარტის ბოლოს კომპანია დაასრულა 2020 წლის ივნისში დაწყებული გაფართოების პროექტი. 2020 წლის ივნისიდან 2021 წლის მარტამდე პერიოდში ინვესტირებულია კლასიფიცირებულია როგორც დაუმთავრებელი მშენებლობა. პროექტის დასრულების შემდეგ საინვესტიციო თანხა გადანაწილდა ძირითადი საშუალებების შესაბამის კატეგორიებზე. გაფართოების პროექტის შედეგად, ტერმინალის მთლიანი ფართობი თითქმის გაორმაგდა, ხოლო მგზავრთა გამტარობა გაიზარდა წლიური 700 ათასიდან წლიურ 1,200 ათასამდე.

იხილეთ
ხაზი 3

შპს ბათუმის აეროპორტი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

9. საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის აეროპორტის მიმდებარე ტერიტორიაზე არსებული მიწის ნაკვეთი 34,505 მ² და „კომპანია“ მისგან საიჯარო შემოსავალს იღებს. საინვესტიციო ქონება აღიარებულია თვითღირებულებით.

ქონების საბაზრო მეთოდით შეფასებული სამართლიანი ღირებულება ერთ კვ/მ-ზე მერყეობს 0.12 ლარსა და 0.2 ლარს შორის. შემოსავალმა საინვესტიციო ქონების იჯარიდან შეადგინა 22 ლარი (2020 წელს: 11 ლარი).

10. სავაჭრო მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მიმდინარე ნაწილი		
სავაჭრო მოთხოვნები	2,677	701
გამოკლებული ანარიცხები	(300)	-
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	2,377	701

დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება და მისი დაფარვის ვადა, როგორც წესი, 30-60 დღეა.

31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო მოთხოვნების ანალიზი ხანდაზმულობის ვადების მიხედვით ასეთია:

	სულ	არც ვადაგადცილე ბული და არც გაუფასურებუ ლი	ვადაგადცილებული, მაგრამ არა გაუფასურებული 90-360 დღე	ვადაგადცილებული და გაუფასურებული 90-360 დღე
2021				
მილიანი შეფასებული მოსალოდნელი დეფოლტირებული საბალანსო ღირებულება, სულ	2,677	1,502	70	469
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი		0%	0%	0%
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(300)	-	-	-
სავაჭრო მოთხოვნები, წმინდა	2,377	1,502	70	469

	სულ	არც ვადაგადცილე ბული და არც გაუფასურებუ ლი	ვადაგადცილებული, მაგრამ არა გაუფასურებული 90-360 დღე	ვადაგადცილებული და გაუფასურებული 90-360 დღე
2020				
მილიანი შეფასებული მოსალოდნელი დეფოლტირებული საბალანსო ღირებულება, სულ	701	19	11	31
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი		0%	0%	0%
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	0	-	-	-
სავაჭრო მოთხოვნები, წმინდა	701	19	11	31

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის უმსხვილესი დებიტორია უკრაინული ავიაკომპანია „იანაირი“. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ამ კომპანიის მიმართ მოთხოვნები შეადგენდა 620 ლარს.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კოვიდ-19 წლის სიტუაცია დასტაბილურდა და ავიაკომპანიების უმეტესობამ ან უკვე დაფარა დაგროვილი დავალიანებები, ან ამჟამად ჯარავს. თუმცა, 2022 წლის 24 თებერვალს, მოხდა რუსეთ-უკრაინის კონფლიქტის ესკალაცია და ორ ქვეყანას შორის დაიწყო სრულმასშტაბიანი ომი. აღნიშნული გარემოებების გამო, უკრაინულმა ავიაკომპანიამ ბათუმის აეროპორტში ფრენები შეწყვიტა. მენეჯმენტმა გადააფასა აღნიშნული მოთხოვნის საკრედიტო რისკი და შექმნა ზარალის რეზერვი 300 ლარის ოდენობით.

ივანე ხუბიჭიძე

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

	სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვი
რეზერვი 31 დეკემბერი 2020	-
გაუფასურების ზარალი	300
რეზერვი 31 დეკემბერი 2021	300

11. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკებში	6,821	2,360
ნაღდი ფულის ნაშთი საღაროში	6	1
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	6,827	2,361

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში შედგება ეროვნულ ვალუტაში განთავსებული 1,038 ლარისა და უცხოურ ვალუტაში – 5,783 ლარის მიმდინარე ანგარიშებისგან, (31 დეკემბერი 2020: 997 ლარი და 1,363 ლარი, შესაბამისად).

მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებს ერიცხება საპროცენტო შემოსავალი, რომელმაც 2021 წელს შეადგინა 269 ლარი (2020: 603 ლარი).

12. კაპიტალი

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „კომპანიის“ საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 848 ლარს.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „კომპანიას“ ჰქონდა 58,015 ლარის გაუნაწილებელი მოგება (31 დეკემბერი 2020: 41,528 ლარი).

2021 და 2020 წლების განმავლობაში „კომპანიას“ არ გამოუცხადებია დივიდენდი.

13. სავაჭრო გადასახდელები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მიღებული დეპოზიტები და გარანტიები (ა)	840	625
გადასახდელები მეკავშირე მხარეების მიმართ (ბ)	461	6,873
აეროპორტის მომსახურებებში გადასახდელი თანხები	265	839
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	1,566	8,337

(ა) მიღებული დეპოზიტები და გარანტიები წარმოადგენს „კომპანიის“ კლიენტების მიერ განთავსებულ საგარანტიო შენატანებს ბათუმის საერთაშორისო აეროპორტში საქმიანობის დაწყებისას. ეს შენატანები ექვემდებარება დაბრუნებას მაშინ, როდესაც კლიენტი გადაწყვეტს ბათუმის საერთაშორისო აეროპორტიდან გასვლას ან ხელშეკრულების შეწყვეტისას.

(ბ) 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გადასახდელები მეკავშირე მხარეების მიმართ წარმოდგენილია გადასახდელებით მიღებული მომსახურების სანაცვლოდ. 2020 წელს გადასახდელები მეკავშირე მხარეების მიმართ უმეტესწილად მოიცავდა გადასახდელებს ძირითადი საშუალებების შესყიდვასთან დაკავშირებით (31 დეკემბერი 2020: 6,553).

14. მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები წარმოადგენს ავიაკომპანიების მიერ წინასწარ გადახდილ ავიაგადასახდელების საფასურს და ფართის განაწილებისათვის მიღებულ ავანსებს და უტოლდება 68 ლარს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2020 წლის 31 დეკემბერი: 59 ლარი).

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

15. გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივები და საიჯარო ვალდებულებები

ქვემოთ მოცემულია გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივებისა და საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები და მათი მოძრაობა წლის განმავლობაში:

გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივები	შენიშვნა-ნაგებობები, აღჭურვილობები და შესაბამისი მიწის ნაკვეთი	
	2021	2020
თვითღირებულება		
1 იანვარი 2020		2,501
31 დეკემბერი 2020		2,501
31 დეკემბერი 2021		2,501
დაგროვილი ცვეთა		
1 იანვარი 2020		308
წლის დარიცხვა		301
31 დეკემბერი 2020		609
წლის დარიცხვა		239
31 დეკემბერი 2021		848
საბალანსო ღირებულება		
31 დეკემბერი 2021		1,653
31 დეკემბერი 2020		1,892
საიჯარო ვალდებულება		
	2021	2020
1 იანვარი	2,009	2,270
საპროცენტო ხარჯი	230	233
პროცენტის გადახდა	(208)	(231)
პირის გადახდა	(274)	(263)
31 დეკემბერი	1,757	2,009
მიმდინარე	290	283
გრძელვადიანი	1,467	1,726

16. მეკავშირე მხარისგან აღებული სესხი

2020 წლის ბოლოს კომპანიამ ხელი მოაწერა საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულებას მეკავშირე მხარესთან, შპს „ტავ ურბან საქართველოსთან“ 2025 წლის 31 დეკემბრამდე 7 მილიონი აშშ დოლარის ლიმიტით, წლიური 6.9 საპროცენტო განაკვეთით. საკრედიტო ხაზის ფარგლებში კომპანიამ 2021 და 2020 წლების განმავლობაში აითვისა 2.8 მილიონი აშშ დოლარი და 3 მილიონი აშშ დოლარი შესაბამისად. სესხის აღების მიზეზი იყო აეროპორტის გაფართოების პროექტის დაფინანსება. ამის მიზეზი იყო ის, რომ პანდემიის გამო გაფართოების სამუშაოები რამდენიმე თვის განმავლობაში შეფერხდა და მიღებული შემოსავლები დაგეგმილს ჩამოუვარდებოდა.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია აღებული სესხების საბალანსო ღირებულებები და მოძრაობა წლის განმავლობაში.

	აღებული სესხები	
	2021	2020
1 იანვარი	9,870	-
მიღებული სესხი	9,385	9,862
გადახდა	(14,174)	-
საპროცენტო ხარჯი	1,165	34
საპროცენტო ხარჯის კაპიტალიზაცია	(257)	(34)
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	(1,245)	8
31 დეკემბერი	4,744	9,870

იფა ხელოვნება

17. პირობითი ვალდებულებები

საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულებები – „კომპანია“ როგორც მოიჯარე

„კომპანიას“ აქვს გაფორმებული იჯარის ხელშეკრულება შპს „საქართველოს აეროპორტების გაერთიანებასთან“, რომლის მიხედვითაც „კომპანიას“ გადაეცა ქონება იჯარით ნებადართული სარგებლობისათვის. საკუთრების უფლება იჯარის ხელშეკრულების აქტივებზე ეკუთვნის საქართველოს აეროპორტების გაერთიანებას, ხოლო „კომპანია“ ამ აქტივებს მართავს იჯარის ხელშეკრულების შესაბამისად. იჯარის საფასურის სახით „კომპანია“ აეროპორტების გაერთიანებას გადახდის ქონებისა და მიწის გადასახადს უნაზღაურებს.

სამართლებრივი დავები

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არ იყო ჩართული არცერთ მნიშვნელოვან სამართლებრივ დავებში. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ არანაირი არსებითი დანაკარგები არ იქნება და შესაბამისად ფინანსურ ანგარიშგებაში რეზერვი არ შექმნილა.

გადასახადები

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობა და პრაქტიკა მუდმივი განვითარების ეტაპზეა და შესაბამისად, სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციების საშუალებას იძლევა და ხშირად იცვლება. ამასთანავე, საგადასახადო ორგანოების მიერ „კომპანიის“ ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია შეიძლება არ ემთხვეოდეს „კომპანიის“ ხელმძღვანელობის ინტერპრეტაციებს. საგადასახადო ორგანოს მხრიდან შემოწმებისთვის საგადასახადო პერიოდები ღიაა 3 წლის ვადით. ამის გამო საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენონ გარიგებები და „კომპანიას“ დააკისრონ დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები.

საოპერაციო გარემო

საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზარზე. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, სწრაფად ვითარდება და საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციებით ხასიათდება. საქართველოში ამჟამად მოღვაწე მეწარმეთა წინაშე დგას სხვა სამართლებრივი და ფისკალური გამოწვევებიც. საქართველოს ეკონომიკის მომავალი მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფისკალური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, მარეგულირებელი და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც ძირითადად ქვეყნის ევროკავშირთან დაახლოების გეგმებს უკავშირდება. 2016-2021 წლის განმავლობაში ჩატარებულ საკანონმდებლო ცვლილებებს ერთგვარად გზის გამკვლევის ფუნქცია ეკისრებოდა, საქართველო-ევროკავშირის დაახლოების სამოქმედო გეგმის პარალელურად მრავალი სხვა რეფორმა მოსალოდნელი.

გარდა ამისა, 2021 წლის დასაწყისიდან მოყოლებული, მსოფლიოში სწრაფად ვრცელდება ახალი კორონავირუსული დაავადება (კოვიდ-19), რასაც 2021 წლის მარტში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ მიანიჭა პანდემიის სტატუსი. ბევრი ქვეყნის მიერ კოვიდ-19-ის გავრცელების შესაკავებლად მიღებული ზომები მრავალი კომპანიისათვის მნიშვნელოვან საოპერაციო შეფერხებებს იწვევს და დიდ ზეგავლენას ახდენს გლობალურ ფინანსურ ბაზრებზე. სიტუაციის სწრაფი განვითარების გამო, ამან შეიძლება ბევრ სექტორში მოღვაწე კომპანიის ბიზნესებზე იმოქმედოს, მათ შორის, თუმცა არა მხოლოდ, შეაფერხოს ბიზნესის ოპერირება საწარმოო პროცესის შეწყვეტის ან ინფრასტრუქტურის დახურვის, მიწოდების ქსელის გაწყვეტის, პერსონალის კარანტინის, შემცირებული მოთხოვნისა და დაფინანსების მოძიების გართულების გამო. გარდა ამისა, კომპანიაზე კოვიდ-19-ის მზარდი ეფექტი შეიძლება აისახოს გლობალურ ეკონომიკაზე და მსხვილ ფინანსურ ბაზრებზე მისი უარყოფითი ზემოქმედების გამო. კოვიდ-19-ის პანდემიას მნიშვნელოვანი ეფექტი ჰქონდა აეროპორტებისა და ავიახაზების ინდუსტრიაზე. ფრენებზე შეზღუდვების გამო განსაკუთრებული ზარალი მიაღდა ადგილობრივ და მსოფლიო დანიშნულების ავიახაზებს, რაც მათი ფულადი სახსრების დეფიციტზეც აისახა. მიუხედავად ამისა, დროებითი აღმოჩნდა კრიტიკული პერიოდი და ავიახაზებმა მზადყოფნა გამოთქვეს ვალდებულებების დაფარვაზე აქტიური საოპერაციო საქმიანობის დაწყებიდან.

18. გარიგებები მეკავშირე მხარეებთან

გარიგებები და ნაშთები მეკავშირე მხარეებთან

მხარეები, ზოგადად, ითვლებიან მეკავშირედ, 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 ურთიერთგაქმნის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

„ტავ ბათუმი“ „კომპანიის“ 100% წილის მმართველია. TAV Havalimanlari Holding „ტავ ბათუმის“ მშობელი კომპანიაა. ქვემოთ ჩამოთვლილი სხვა კომპანიები წარმოადგენენ TAV Havalimanlari Holding-ის კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებს.

2021	გაყიდვები მეკავშირე მხარეებზე	შესყიდვები მეკავშირე მხარეებისგან	მეკავშირე მხარესთან მისაღები თანხა/(დავალიანება), წმინდა 31 დეკემბერი 2021
შპს „ეი თი იუ ჯორჯია“ (ა)	4,158	-	291
შპს „ბი-თი-ეი ჯორჯია“ (ბ)	422	-	30
შპს „ტავ ჯორჯია ოპერეიშენს“ (გ)	323	(126)	19
შპს „ტავ ურბან საქართველო“ (დ)	11	(197)	(4,756)
TAV Bilisim Hizmetleri A.S. (ე)	-	(428)	(30)
TAV Bilisim Hizmetleri A.S., საქართველოს ფილიალი (ე)	1	(162)	(80)
HAVAS Havaalanlari Yer Hizmetleri A.S (ვ)	-	(79)	(15)
Havas Georgia (ვ)	-	(9)	-
„ტავ ბათუმი ოფერეიშენს“ (ზ)	-	(26)	-
„ტავ ჰოლდინგი“ (თ)	-	(642)	(174)
„ტავ ქონსტრაქშენს ჯორჯია“ (ი)	-	(4,337)	-
სულ	4,915	(6,006)	4,715

2020	გაყიდვები მეკავშირე მხარეებზე	შესყიდვები მეკავშირე მხარეებისგან	მეკავშირე მხარესთან მისაღები თანხა/(დავალიანება), წმინდა 31 დეკემბერი 2020
შპს „ეი თი იუ ჯორჯია“ (ა)	253	-	58
შპს „ბი-თი-ეი ჯორჯია“ (ბ)	28	(312)	-
შპს „ტავ ჯორჯია ოპერეიშენს“ (გ)	19	(30)	17
შპს „ტავ ურბან საქართველო“ (დ)	-	(31)	(9,904)
TAV Bilisim Hizmetleri A.S. (ე)	-	(337)	(29)
HAVAS Havaalanlari Yer Hizmetleri A.S (ვ)	-	(28)	(4)
„ტავ ბათუმი ოფერეიშენს“ (ზ)	-	(26)	(26)
„ტავ ჰოლდინგი“ (თ)	-	(287)	(3,504)
„ტავ ქონსტრაქშენს ჯორჯია“ (ი)	75	(49,688)	(3,165)
სულ	375	(50,739)	(16,557)

- (ა) შპს „ეი თი იუ ჯორჯია“ ამუშავებს დაუბეგრავი ვაჭრობის მაღაზიას ბათუმის აეროპორტში. „კომპანია“ იღებს საკომისიო მოსაკრებელს დაუბეგრავი გაყიდვებიდან.
- (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 ოპერეიშენს“ „კომპანიას“ უწევს საკონსულტაციო და ლაუნჯის მომსახურებას.
- (დ) კომპანიას სესხი აქვს მიღებული კონტრაგენტისგან შპს „ტავ ურბან საქართველო“, რომელიც მეკავშირე კომპანიას წარმოადგენს - „TAV Havalimanlari Holding“-ის შვილობილი კომპანია. 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისთვის ბალანსი შესაბამისად შეადგენდა 4,744 და 9,870 ლარს (მე-16 შენიშვნა).

- (ე) TAV Bilisim Hizmetleri A.S. და TAV Bilisim Hizmetleri A.S. Georgia კომპანიას აწვდის საინფორმაციო-ტექნოლოგიურ გადაწყვეტილებებს, მომსახურებასა და მიმდინარე მხარდაჭერას.
- (ვ) HAVAS და HAVAS Georgia აეროპორტს უწევს სახმელეთო სერვისებს და საკონსულტაციო მომსახურებას.
- (ზ) შპს „ტავ ბათუმი ოფერეიშენს“ ფლობს კობუსის ტიპის ავტოსატრანსპორტო საშუალებას, რომელსაც „შპს ბათუმის აეროპორტი“ იყენებს იჯარის წესით.
- (თ) TAV ჰოლდინგი – არის შპს „ტავ ბათუმი ოფერეიშენს-ის“ დამფუძნებელი და ბათუმის აეროპორტის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე („Ultimate Controlling Party“).
- (ი) შპს „ტავ კონსტრაქშენ ჯორჯია“ „კომპანიას“ უწევს აეროპორტის გაფართოების სამშენებლო-სარკვევო-სარეკონსტრუქციო სამუშაოებს.

„კომპანიის“ ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

„კომპანიის“ უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა წარმოდგენილია 1 პირით. 2021 წელს მისი წლიური ანაზღაურება 226 ლარს შეადგენდა, ხოლო ბონუსები და სხვა გასამრჯელოები 86 ლარს (2020: 298 ლარი და 122 ლარი, შესაბამისად, 2 პირისგან შემდგარი უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობისთვის). „კომპანიის“ უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა სხვა ანაზღაურებას არ იღებს.

19. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვა

„კომპანიის“ ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო გადასახდელებს და სხვა ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ვალდებულებების ძირითადი მიზანია „კომპანიის“ ოპერაციების დაფინანსება. „კომპანიის“ ძირითადი ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებსა და ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს, რომლებიც მისი ოპერაციების შედეგად წარმოიქმნება.

„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.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ მომწოდებელი ვერ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტით ან კლიენტთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით „კომპანიას“ ფინანსური ზარალი მიაღება. „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. კოვიდ-19-ის პანდემიამ დიდი უარყოფითი ზემოქმედება იქონია აეროპორტსა და ავია-ინდუსტრიაზე. ადგილობრივი და საერთაშორისო ავიაგადაზიდვების შეზღუდვების გამო ავიაკომპანიებმა მნიშვნელოვანი ზარალი განიცადეს, რის გამოც მათი ნაღდი ფულის ნაშთები შემცირდა. თუმცა, კრიტიკული პერიოდი დროებითი იყო და ამჟამად ავიაკომპანიები მზადყოფნას გამოხატავენ, დაფარონ გადასახდელები მას შემდეგ, რაც აქტიურ ოპერაციებს განაახლებენ. ხელმძღვანელობის აზრით, კომპანიისათვის უკვე აღრიცხული რეზერვების მიღმა ზარალის მნიშვნელოვანი რისკი არ არსებობს (შენიშვნა 10).

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

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

ანგარიშგების თარიღისთვის საკრედიტო რისკის მთლიანი მოცულობა არის:

	საბალანსო ღირებულება	
	2021	2020
სავაჭრო მოთხოვნები (მე-10 შენიშვნა)	2,377	701
ფული და ფულის ეკვივალენტები (მე-11 შენიშვნა)	6,821	2,360
	9,198	3,061

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
2021		
USD (10% ცვლილება)	(285)	285
2020		
USD (10% ცვლილება)	(1,636)	1,636

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

„კომპანიას“ აქვს შემდეგი ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები უცხოურ ვალუტაში:

	აშშ დოლარში დენომინირებული	
	2021	2020
ფულადი სახსრები და მათ ეკვივალენტები	1,831	1,364
სავაჭრო მოთხოვნები	1,180	464
სავაჭრო გადასახდელები	(1,121)	(8,300)
აღებული სესხები	(4,744)	(9,870)
ნეტო პოზიცია 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(2,854)	(16,342)

ლიკვიდურობის რისკი

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია „კომპანიის“ ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული გადახდების საფუძველზე:

31 დეკემბერი, 2021	3 თვემდე	3-12 თვე	1-5 წელი	5 წლის ზევით	სულ	საბალანსო ღირებულება
ფინანსური ვალდებულებები						
სავაჭრო მოთხოვნები (მე-13 შენიშვნა)	716	850	-	-	1,566	1,566
საიჯარო ვალდებულებები (მე-15 შენიშვნა)	117	351	1,731	101	2,300	1,757
მეკავშირე მხარისგან მიღებული სესხი (მე-16 შენიშვნა)	-	-	5,958	-	5,958	4,744
	833	1,201	7,689	101	9,824	8,067
31 დეკემბერი, 2020	3 თვემდე	3-12 თვე	1-5 წელი	5 წლის ზევით	სულ	საბალანსო ღირებულება
ფინანსური ვალდებულებები						
სავაჭრო მოთხოვნები (მე-13 შენიშვნა)	4,033	4,304	-	-	8,337	8337
საიჯარო ვალდებულებები (მე-15 შენიშვნა)	120	361	1,792	508	2,781	2,694
მეკავშირე მხარისგან მიღებული სესხი (მე-16 შენიშვნა)	-	-	13,276	-	13,276	9,870
	4,153	4,665	15,068	508	24,394	20,901

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. ყველა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულებებიც შეფასებულია, სამართლიანი ღირებულებების იერარქიაში მე-3 დონით ფასდება, გარდა ფულისა და ფულის ეკვივალენტებისა, რომლებიც ფასდება 1-ლი დონით.

ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტები

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება დგინდება იდენტურ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე პირველადი აღიარების დროს დაფიქსირებულ საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებისა და მიმდინარე საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების შედარების შედეგად. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე დეპოზიტების სამართლიანი ღირებულება ფასდება დისკონტირებული ფულადი ნაკადების ანალიზის მიხედვით, ფულის ბაზრის არსებული საპროცენტო განაკვეთების გამოყენებით, რომლებიც დამახასიათებელია მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ვადიანობის სესხებისათვის. დაკავშირებულ მხარესთან სესხის აღების მომენტში კომპანიამ გამოიყენა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთი, შესაბამისად სესხის სამართლიანი ღირებულება უტოლდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

კაპიტალის მართვა

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

20. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ

2022 წლის 21 თებერვალს რუსეთის პრეზიდენტმა ხელი მოაწერა ბრძანებულებებს დონეცკის სახალხო რესპუბლიკისა და ლუგანსკის სახალხო რესპუბლიკის აღიარების თაობაზე. 2022 წლის 24 თებერვალს გამოცხადდა უკრაინაში სამხედრო ოპერაციის ჩატარების გადაწყვეტილება და რუსეთი უკრაინას თავს დაესხა. რუსულ-უკრაინული კონფლიქტი გამწვავდა და ორ ქვეყანას შორის დაიწყო სრულმასშტაბიანი ომი.

ამ მოვლენების შემდგომ აშშ-მა, გაერთიანებულმა სამეფომ, ევროკავშირმა და სხვა ქვეყნებმა სანქციები გამოუცხადეს რუსეთის გარკვეულ ოფიციალურ პირებს, ბიზნესმენებსა და კომპანიებს. აღნიშნულმა მოვლენებმა შეიძლება გამოიწვიოს რუსული ბიზნესისათვის საერთაშორისო კაპიტალისა და ექსპორტის ბაზრებზე წვდომის შეზღუდვა, რუსული რუბლის გაუფასურება, კაპიტალის ბაზრების შემცირება და სხვა უარყოფითი ეკონომიკური შედეგები.

კომპანიის ოპერაციებზე ამ კონფლიქტის ზემოქმედების სარწმუნოდ გაზომვა შეუძლებელია. თუმცა, ზოგადი პერსპექტივის ფარგლებში, კომპანია უშვებს, რომ უკრაინიდან სეზონური ან ტურისტული მიზნის მქონე მგზავრების ნაკადი 2022 წლის მოსალოდნელ რიცხვებზე ბევრად ნაკლები იქნება. უკრაინიდან მომავალი მგზავრები 2021 წლის განმავლობაში დაახლოებით მთლიანი ფრენების დაახლოებით 24% იყო. თუმცა, 2022 წლის იანვარ-მაისის რიცხვები უჩვენებს, რომ პანდემიის დინამიკის გაუმჯობესების წყალობით, მგზავრთა გადაყვანის მაჩვენებლები დაგეგმილს 40%-ზე მეტით აღემატება. ამდენად, კომპანიის შეფასებით, არ არის მოსალოდნელი, რუსეთსა და უკრაინას შორის არსებულმა კონფლიქტმა არსებითი ეფექტი იქონიოს კომპანიის ოპერაციებსა და მომგებიანობაზე.

მიუხედავად ამისა, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა საკრედიტო რისკის ზეგავლენა და აღიარა გაუფასურების რეზერვი უკრაინული ავიახაზების კომპანიის დებიტორულ დავალიანებაზე (შენიშვნა 10)

2022 წლის 23 ივნისს 3,372 ლარის ოდენობის დივიდენდი გამოცხადდა, რომელიც განაწილდება შპს „ბათუმის აეროპორტის“ გაუნაწილებელი მოგებიდან ტავ ბათუმისთვის როგორც შპს „ბათუმის აეროპორტის“ 100% წილის მმართველს.

შესავალი

ბათუმის აეროპორტი არის "TAV Airports Holding" ის ჯგუფის წევრი ["Aéroport De Paris" ჯგუფის წევრი], რომელმაც საქართველოში ოპერირება 2007 წელს დაიწყო და განახორციელებს საქმიანობას 2027 წლამდე "საქართველოს აეროპორტების გაერთიანებასთან" არსებული ხელშეკრულების ფარგლებში.

2020-2021 წლებში კომპანიისთვის განსაკუთრებით რთული აღმოჩნდა უახლესი ისტორიის მანძილზე. ერთ-ერთი ყველაზე მეტად დაზარალებული სექტორი მსოფლიო ეკონომიკაში კოვიდ პანდემიისაგან სწორედ სამოქალაქო ავიაცია იყო. თუმცა, წინა წლებში დაგროვილმა გამოცდილებამ, ფინანსურმა მდგრადობამ და მოქნილობამ მმართველობით რგოლში, გამოიწვია ის, რომ კომპანიამ 2021 წელს მოახერხა 2019 წლის (პანდემიამდელი წელი) მოგების 80%-მდე აღდგენა. გარდა ამისა, 2021 წლის მარტში დასრულდა 2020 წელს დაწყებული გაფართოების პროექტი და აეროპორტი გაიხსნა ტერმინალის ორჯერ გაზრდილი ფართობითა და წლიური მგზავრთა ნაკადის 700 ათასიდან 1,200 ათასამდე გაზრდილი მაჩვენებლით.

იმის მიუხედავად, რომ 2021 წელმა კვლავ პანდემიური კრიზისის პირობებში ჩაიარა, 2020 წლის მსგავსად კომპანიიდან არ მომხდარა თანამშრომელთა გათავისუფლება. ამავდროულად, კომპანია მკაცრად იცავდა უსაფრთხოების ყველა სტანდარტს. პანდემიის პერიოდში შემოღებულმა ხარჯების შემცირების პოლიტიკამ უზრუნველყო საკმარისი მოქნილობა, რაც აუცილებელი იყო პანდემიის უარყოფითი ზემოქმედების დროული და ეფექტური აღდგენისათვის.

კომპანიის შესახებ

მმართველობა

კომპანიის სტრატეგიულ და ბიზნეს გადაწყვეტილებებზე პასუხისმგებელია კომპანიის გენერალური მენეჯერი. გადაწყვეტილებების აღსრულებაზე პასუხს აგებენ გენერალური მენეჯერის მოადგილეები და შესაბამისი დეპარტამენტის მენეჯერები.

სტრატეგიულ გადაწყვეტილებებს გენერალური მენეჯერი უზიარებს და ათანხმებს ორ ავტორიზებულ წარმომადგენელთან, რომლებიც არიან „ტავ ურბან ჯორჯიას“ გენერალური მენეჯერი და გენერალური მენეჯერის მოადგილე [ფინანსურ და ადმინისტრაციულ საკითხებში].

ფინანსური ანგარიშგება

კომპანიის ფინანსური დეპარტამენტი აწარმოებს ყოველთვიურ ბუღალტრულ და ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც თანხვედრაშია ადგილობრივ საგადასახადო და ფასის სტანდარტებთან. ბუღალტრული მონაცემების დამუშავება და გარდაქმნა ხდება ფასის სტანდარტების მიხედვით შესაბამისი პერსონალის მიერ.

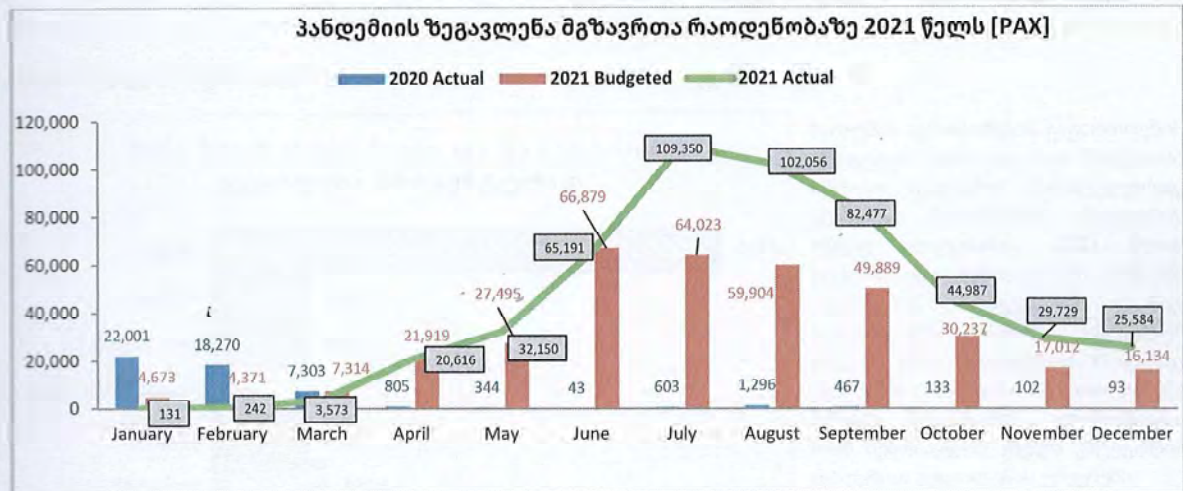
ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელი პირი მოვალეა, უზრუნველყოს, რომ ბუღალტრული და ფასის ანგარიშგებები იყოს ზუსტი და სამართლიანად წარდგენილი შესაბამის ანგარიშგებში. საკვანძო საკითხებში, რომლებიც მოითხოვს მნიშვნელოვან დაშვებებსა და პრინციპული გადაწყვეტილებების მიღებას, ხდება „ტავ ჯგუფის“ ფინანსური ანგარიშგების ერთეულის ჩართვა და გადაწყვეტილებების კოორდინაცია.

Covid-19: ზეგავლენა ძირითად პარამეტრებზე

2021 წლის მარტიდან ავია-გადაზიდვების მაჩვენებლებმა არდგენა დაიწყო. ეს იმის მანიშნებელია, რომ პანდემიის მიუხედავად, კლიენტები მოერგნენ უსაფრთხოებისა და ჯანდაცვის მოთხოვნებს და თანდათანობით დაუბრუნდნენ ცხოვრებისა და მოგზაურობის ჩვეულ ფორმებსა და ქვევით სქემებს, რაც სახარბიელოდ დაემთხვა 2020 წლის ივნისიდან 2021 წლის მარტამდე ბათუმის აეროპორტში მიმდინარე ტერმინალის გაფართოების სამუშაოების დასრულებას.

ცხადია, პანდემიური გარემო კვლავ მაღალი რისკებითა და არაპროგნოზირებადობით ხასიათდება. თუმცა, ზომიერი ავადობის დონის პირობებში კლიენტები უბრუნდებიან მოგზაურობის ტრადიციულ ფორმებს როგორც საქმიანი ისე ტურისტული მიზნებით.

ქვემოთ მოყვანილია 2021 წლის რეალური მგზავრთა ნაკადისა და ფრენების სიხშირის გრაფიკული შედარება წინა წლის ფაქტობრივ და 2021 წლის ბიუჯეტირებულ რიცხვებთან მიმართებაში.



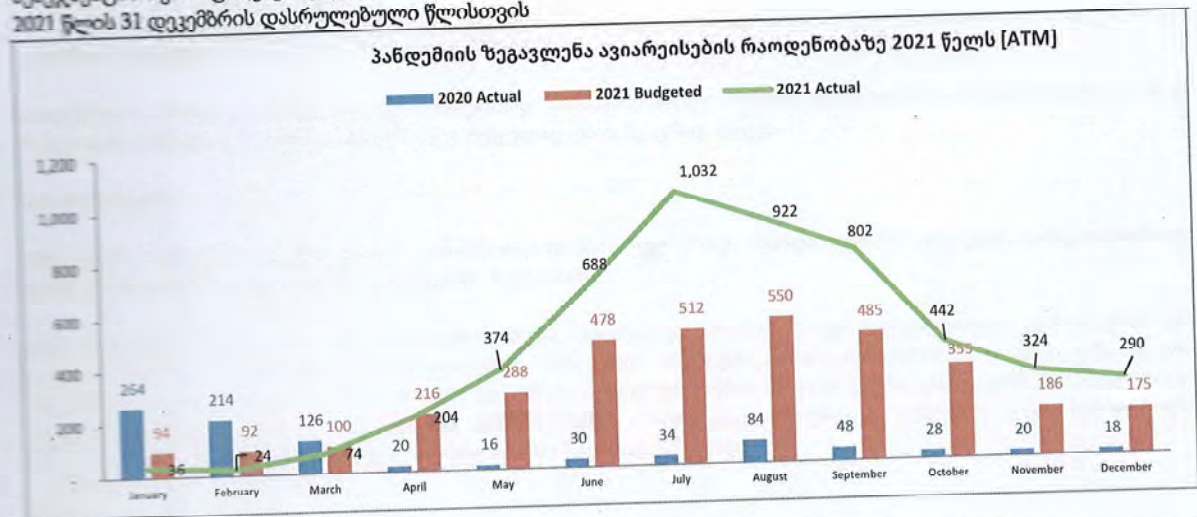
2020 წლის ივნისიდან 2021 წლის მარტამდე მიმდინარეობდა ტერმინალის გაფართოების პროექტი. პროექტი ისე იყო დაგეგმილი, რომ მას არ შეეფერებინა ტერმინალის ყოველდღიური ოპერაციები. თუმცა, კოვიდ-19-ის პანდემიის შედეგებმა ტერმინალის დროებით დახურვა გამოიწვია. 2021 წელს, ბათუმის აეროპორტისა და მისი გაფართოებული ტერმინალის ხელახალი გახსნისა და პანდემიური და ეკონომიკური სიტუაციის საზოგადო გამოსწორების შემდეგ მოხდა მგზავრთა რაოდენობის თანდათანობითი აღდგენა. აგრეთვე, აღსანიშნავია, რომ წლის მეორე ნახევარში ეს რიცხვები მნიშვნელოვნად გაიზარდა და დაგეგმილ რიცხვებს გადააჭარბა კიდევ. ბიუჯეტის საშუალო წლიური ზრდა 40%-ია, რაც დიდწილად გამოწვეულია მესამე კვარტლის ძალიან კარგი შედეგებით. ამ დროს პანდემიის სიმძიმე, როგორც გავრცელების, აგრეთვე რეგულაციების თვალსაზრისით, შემცირდა.

რაც შეეხება ავიარების რაოდენობას, ეს პარამეტრიც მგზავრთა რიცხოვნობის შესაბამისია. 2021 წელს დაგეგმილს გადააჭარბა (48%) საშუალო წლიურმა ზრდამ.

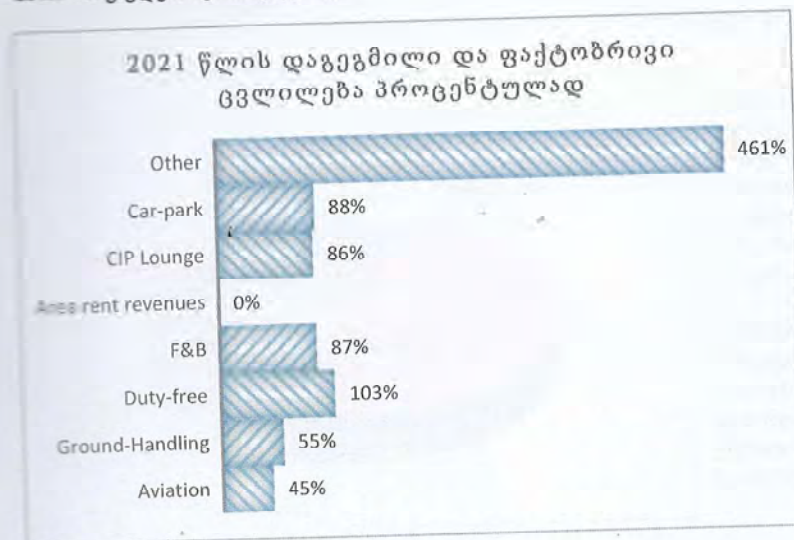
შპს ბათუმის აეროპორტი

მენეჯმენტის რეპორტი (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის



Covid-19: გავლენა შემოსავლებზე



ბათუმის აეროპორტის გაფართოების პროექტის დასრულების შემდგომი სწრაფი აღდგენის პარალელურად ვხედავთ შემოსავლის ნაკადების სწრაფ აღდგენასაც. 2021 წლის ფაქტობრივი შემოსავლები 55%-ით აღემატება დაგეგმილს, რაც გამოწვეულია მესამე კვარტლის მაღალი კარგი შედეგებით, როდესაც მგზავრმა ნაკადმა მოსალოდნელ ზრდას გადააჭარბა. აღსანიშნავია, რომ შემოსავლის ყველა კატეგორია დადებით ცვლილებას უჩვენებს.

შემოსავლები [ათასი ლარი]	2021	2019	ცვლილება	ცვლილება %
ავიაცია	14,776	14,716	60	0%
სახელმწიფო	10,183	9,215	968	11%
დაუბეგრავი მატარებლები	4,109	2,810	1,299	46%
საკვები ობიექტები	396	280	116	41%
ფართის გაქირავების შემოსავლები	982	897	85	9%
ლაუნჯი	319	180	139	77%
ავტოსადგომი	162	123	39	32%
სხვა	442	116	326	281%
სულ	31,369	28,337	3,032	11%

პანდემიამდელ წელთან (2019 წელი) შედარებით, ძირითად პარამეტრებზე უკიდურესად დადებითი ზეგავლენის გამო, კომპანიამ არა მხოლოდ 2019 წლის შემოსავლიანობა აღიწერა, არამედ მას გადააჭარბა კიდევ. 2021 წლის შემოსავლების მთლიანი ზრდა 2019 წლის მაჩვენებლებთან შედარებით 11% იყო, რაც 2020 წლის პანდემიური კრიზისის შემდგომი ძალზე ეფექტური აღდგენის მაჩვენებელია.

შპს ბათუმის აეროპორტი

მენეჯმენტის რეპორტი (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

კომპანიის ქმედებები პანდემიური შოკის საპასუხოდ

პანდემიური პროცესების გააქტიურებასთან ერთად კომპანიამ მიიღო აუცილებელი ზომები, რათა მორგებოდა ახალ რეალობას. 2021 წელს ხდებოდა აღნიშნული რეგულაციების მკაცრად დაცვა.

სამუშაო რეჟიმი

2021 წელს, პანდემიური სიტუაციის გამოსწორების პარალელურად, მოხდა თანამშრომლების თანდათანობითი დაბრუნება დისტანციური რეჟიმიდან ოფისში მუშაობაზე.

2020 წლიდან მოქმედებდა უსაფრთხოების შიდა პოლიტიკა, რომელიც უზრუნველყოფდა ჯანდაცვისა და უსაფრთხოების მოთხოვნების დაკმაყოფილებას: დახურულ სივრცეში პირთა რაოდენობის ყოფნის განსაზღვრა; სავალდებულო თერმო-სკრინინგი და ა.შ. აღნიშნული რეგულაციები მთელი წლის განმავლობაში იცვლებოდა პანდემიური მოვლენების მიხედვით და დაავადებათა კონტროლის ეროვნული ცენტრის მიერ შემოტანილი ცვლილებების საფუძველზე, რომელთა დაცვა ძალზე მკაცრად ხდებოდა.

ჯანდაცვა და უსაფრთხოება

2021 წელს კომპანიას მოუწია ზომების მიღება უსაფრთხოებისა და ჯანდაცვის მოთხოვნების შესასრულებლად, რამაც გამოიწვია პანდემიასთან დაკავშირებული კონკრეტული ხარჯების გაწევა. დიაგრამაში წარმოდგენილია აღნიშნული ხარჯების შემადგენლობა.



კომპანია ახორციელებს ტერმინალის ტერიტორიის სრულ დეზინფექცირებასა და სანიტარულ დამუშავებას. განთავსდა საინფორმაციო დაფები და ჯანმრთელობის უსაფრთხოების აღჭურვილობა და, აგრეთვე, მგზავრთა დგომის ადგილების აღმნიშვნელი სტიკერები და ნიშნები.

ტერმინალის თითოეულ შესასვლელთან დაიდგა თერმული სკრინინგის აღჭურვილობა, ხოლო სადეზინფექციო ხსნარის დისპენსერები დამონტაჟდა ტერმინალის მთელ ტერიტორიაზე, როგორც მგზავრთა, ასევე საოფისე სივრცეებში.

ხარჯების ოპტიმიზაცია

2020 წელს კომპანიამ განახორციელა ხარჯების ოპტიმიზაციის გეგმა, რომლის მიზანი იყო საოპერაციო დანახარჯების შემცირება. პანდემიის პერიოდში (2020 წლის აპრილი - 2021 წლის მაისი) ყველაზე დიდი შემცირება იყო სახელფასო [29%] და კომუნალურების [40%] ხარჯებში.

ელექტროენერგიის მოხმარება ბათუმის აეროპორტის მიერ	2019 წლის მოხმარება კვტ/სთ	2020 წლის მოხმარება კვტ/სთ	2021 წლის მოხმარება კვტ/სთ
იანვარი	136,176	-	117,528
თებერვალი	90,374	50,403	81,590
მარტი	106,439	87,066	108,696
აპრილი	83,720	61,885	94,646
მაისი	105,464	43,773	97,439
ივნისი	175,895	38,833	141,550
ივლისი	172,414	42,949	220,085
აგვისტო	178,107	39,593	206,150
სექტემბერი	141,027	37,272	143,086
ოქტომბერი	119,853	32,756	115,623
ნოემბერი	113,502	50,836	119,117
დეკემბერი	102,552	78,100	149,343
სულ	1,525,523	563,466	1,594,853

იფს ხეტიასვი

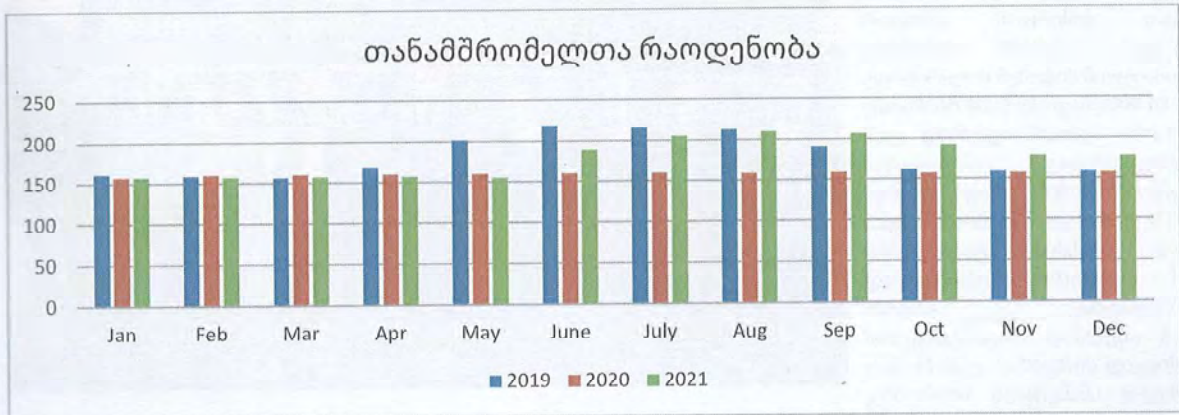
მენეჯმენტის რეპორტი (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

როგორც ცხრილიდან ჩანს, 2020 წლის აპრილიდან 2021 წლის ივნისამდე, მოხმარებული ელექტროენერგიის რაოდენობა მნიშვნელოვნად შემცირდა. პანდემიის პერიოდში საშუალო თვიური მოხმარების შემცირებამ შეადგინა 40%. მთლიანობაში, 2020 წელს ელექტროენერგიის მოხმარება წინა წელთან შედარებით 63%-ით შემცირდა, ხოლო 2021 წელს (2019 წელთან შედარებით) – 4%-ზე მეტით.

საკადრო პოლიტიკა

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



წარმატებით განხორციელებული ტერმინალის გაფართოების პროექტი

ბათუმის აეროპორტის ადრინდელი ტერმინალის საოპერაციო რესურსი წამრადგენდა 700 ათას მგზავრს წლის განმავლობაში. რამდენადაც 2019 წლის მონაცემები მიუახლოვდა ამ ზღვარს და ბათუმის მზარდი ტურისტული პოტენციალი მიანიშნებდა მგზავრთა ნაკადის შემდგომ ზრდაზე, კომპანიამ გადაწყვიტა ტერმინალის გაფართოება, რათა მომსახურების რესურსი ყოფილიყო მინიმუმ 1 მილიონი მგზავრი წელიწადში. გაფართოების გეგმის მიხედვით, არსებულ ტერმინალს მარჯვენა და მარცხენა მხრიდან დაემატა ორი ბლოკი, ხოლო არსებულ შენობას სრული განახლება-რეკონსტრუქცია ჩაუტარდა.

მშენებლობის პროცესი

გაფართოების პროექტი დაიგეგმა ისე, რომ ტერმინალის ოპერირება არ ყოფილიყო შეფერხებული. პროცესი განაწილდა 6 ფაზად [ხოლო ჯამში 11 ქვე-ფაზად] და ტერმინალის არსებული შენობა დაიყო ზონებად. თითოეულ ზონაში დაიგეგმა სამუშაოები შესაბამისი ფაზის ფარგლებში თანმიმდევრობით. თუმცა, კოვიდ-19-ის პანდემიის შედეგად, ტერმინალი დროებით დაიხურა.



შპს ბათუმის აეროპორტი

მენეჯმენტის რეპორტი (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

კოვიდ 19 პანდემიის და მისგან გამოწვეული ეკონომიკური კრიზისის მიუხედავად, კომპანიამ სამშენებლო სამუშაოები არ გააჩერა და მეტიც, საინვესტიციო თანხა 14-დან 17 მილიონ დოლარამდე გაზარდა.

გაფართოებული ბათუმის საერთაშორისო აეროპორტის გახსნის ოფიციალურ ცერემონიას დაესწრნენ საქართველოს პრემიერ-მინისტრი, ირაკლი ღარიბაშვილი, „ტავ ჰოლდინგის“ პრეზიდენტი სანი შენერი, საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების მინისტრი ნათია თურნავა, მინისტრთა კაბინეტის წევრები, დიპლომატიური კორპუსის წარმომადგენლები, „ტავ ჯორჯიას“ ხელმძღვანელობა, და სხვა მოწვეული სტუმრები ესწრებოდნენ.



პროექტის ფარგლებში გაფართოვდა არსებული სამგზავრო ტერმინალი შენობა, როგორც მოფრენის ისე გაფრენის მხარეს. ახალი ტერმინალის შენობის მთლიანი ფართობი 4000 მ²-დან 8000 მ²-მდე გაიზარდა. გარდა ამისა, ნაწილობრივ გაფართოვდა ბარგის დამუშავების ზონა, სადაც დაინერგა ავტომატური კონვეერული სისტემა და დამონტაჟდა დამატებით 1 ბარგის კარუსელი. სარეგისტრაციო დახლები 8-დან 14-მდე, საზღვრის დაცვის ჯიხურები მოფრენაში 6-დან

12-მდე, გაფრენაში კი 6-დან 7-მდე გაიზარდა. გაფრენის ზონაში დაემატა 2 ავტობუსის გასასვლელი, ჯამში მგზავრები 6 ავტობუსის გასასვლელით ისარგებლებენ. ასევე გაფართოვდა დაუბეგრავი მაღაზიების ზონა, ბიზნეს ლაუნჯი და აეროპორტის მანქანების სადგომი.

2022 წელი - პოსტ-პანდემიური პერიოდი

2022 წელს, კოვიდ-19-ის ომიკრონის ვარიანტის შემდგომი აღდგენის შემდეგ სიტუაცია გახდა სტაბილური, ხოლოდ კოვიდ-19-ის რეგულაციები შერბილდა. ამის გამო ოპერაციები თანდათანობით დაუბრუნდა პანდემიამდელ რეჟიმს. კერძოდ:

- გაუქმდა შესვლაზე მწვანე პასპორტის მოთხოვნა
- გაუქმდა თერმო-სკრინინგის ჩატარებისა და სადესინფექციო ხალიჩების აუცილებლობა
- 2022 წლის 15 მარტიდან შეუზღუდავად იქნა ნებადართული კონფერენციების, სემინარებისა და ტრენინგების ჩატარება.

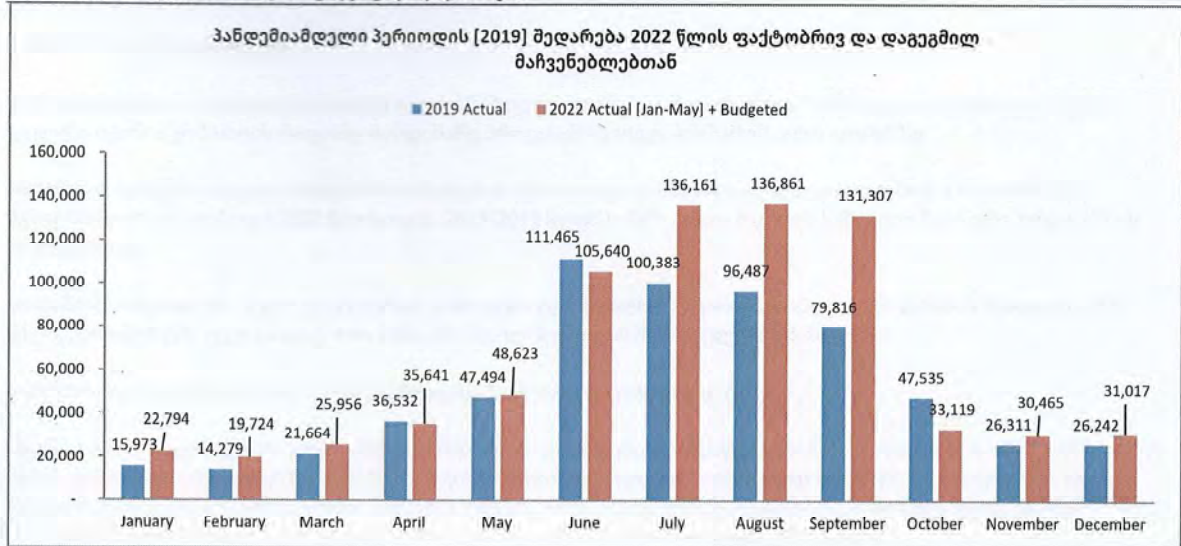
აღნიშნული და სხვა რეგულაციების გაუქმებამ 2022 წლისათვის დადებითი ნიშნების გაჩენა გამოიწვია, რაც დადასტურდა 2022 წლის იანვარი-მაისის მგზავრთა ნაკადის ფაქტობრივი მაჩვენებლებით. ამ პერიოდის შედეგების შედარება 2019 წლის იმავე პერიოდის შედეგებთან უჩვენებს, რომ მგზავრთა რაოდენობა 12%-ით უფრო მაღალია და კომპანია იმედოვნებს, რომ წლის ბოლოსათვის ეს სხვაობა 21%-მდე გაიზარდება.

იხმ ნუგაბიძე

შპს ბათუმის აეროპორტი

მენეჯმენტის რეპორტი (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის



მენეჯმენტი თვლის, რომ 2022 წელი იქნება ის წელი, როდესაც როგორც PAX, ასევე ATM მაჩვენებლები პანდემიამდელ დონეს უნდა დაუბრუნდეს როგორც საავიაციო ინდუსტრიაში, ასევე კომპანიისთვის. ეს პროგნოზი ეფუძნება დაშვებას, რომ 2022 წლის მეორე ნახევრიდან კოვიდ-19-ის სიტუაცია თანდათანობით სტაბილიზაციას დაიწყებს. ქვემოთ წარმოდგენილია 2019 წლიდან 2022 წლამდე პერიოდების მგზავრთა ნაკადის შედარებითი ანალიზი, 2019, 2020 და 2021 წლების მონაცემები ფაქტობრივია, ხოლო 2022 რეალური [იანვარი-მაისი] + პროგნოზირებულია. მოცემული ცხრილი კარგად წარმოადგენს კომპანიის საოპერაციო აქტივობის აღდგენის დინამიკას.

თუმცა, მენეჯმენტი მოელოდა, რომ თავდაპირველი გეგმით განსაზღვრული რიცხვები. 2022 წლის 24 თებერვალს დაწყებული რუსულ-უკრაინული სრულ მასშტაბიანი ომის შედეგად, 26%-ით უნდა შემცირებულიყო. უკრაინიდან მომავალი მგზავრები 2021 წლის მთლიანი გადაყვანების დაახლოებით 24%-ს შეადგენდნენ. ამდენად, კომპანიის განახლებული ბიუჯეტის საფუძველზე უკრაინის მგზავრების რაოდენობა გათვალისწინებული არ არის. ასევე, მნიშვნელოვნად შემცირებულია ავიარეისების დონე ბელარუსიდან და რუსეთიდან მომავალი ტრანზიტული მგზავრების რაოდენობა.

მგზავრთა ნაკადის შედარებითი ანალიზი

პერიოდი	რეალური				რეალური		
	2019A	2020A	2021A	2022F	2022F/2019A	2021A/2019A	2021A/2020A
ადგილობრივი	23,096	3,505	7,534	15,653	-32%	-67%	115%
გაფრენა	12,967	1,799	3,331	3,321	-74%	-74%	85%
ჩამოფრენა	10,129	1,706	4,203	12,332	22%	-59%	146%
საერთაშორისო	601,085	47,955	508,552	741,654	23%	-15%	960%
გაფრენა	303,232	24,211	256,640	375,376	24%	-15%	960%
ჩამოფრენა	297,853	23,744	251,912	366,277	23%	-15%	961%
სულ	624,181	51,460	516,086	757,307	21%	-17%	903%

- **2022F/2019A** - ეს სვეტი გვიჩვენებს 2022 წლის მონაცემებს 2019 წელთან მიმართებაში. 2022 წლის პროგნოზის მიხედვით, წლის ბოლოს ჯამური მგზავრთა ნაკადი 2019 წელთან შედარებით იქნება 21%-ით გადააჭარბებს 2019 წლის მონაცემებს.
- **2021A/2019A** - ეს სვეტი გვიჩვენებს 2021 წლის მონაცემებს 2019 წელთან მიმართებაში. 2021 წლის ფაქტობრივი მონაცემებით, მგზავრთა მთლიანი ნაკადი 17%-ით ნაკლები იყო 2019 წლის ფაქტობრივ ნაკადზე. ეს იმას ნიშნავს, რომ მგზავრთა რაოდენობის 83% აღდგენილია.
- **2021A/2020A** - ამ სვეტიდან ვხედავთ პანდემიის პერიოდში კომპანიის ოპერაციებს და დინამიურ გაუმჯობესებას აეროპორტის გახსნის შემდეგ, წინა წელთან შედარებით.

იხილეთ

კომპანიის სამომავლო ხედვა

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

2020 წლის პანდემიამდელი პროგნოზით ბათუმის აეროპორტი კონსერვატიული გათვლებით 1 მილიონამდე მგზავრს მოემსახურებოდა 2022 წლისთვის. 2015-2019 წლებში მგზავრთა ნაკადის საშუალო წლიური ზრდა 25%-ს აღემატებოდა.

კომპანიამ პანდემიური წელი ეფექტურად გამოიყენა ტერმინალის გაფართოებისთვის და გახსნის შემდგომ, 2021 წელს, აეროპორტმა უკვე გადააჭარბა პანდემიამდელ შედეგებს შემოსავლების მიხედვით.

ბათუმის აეროპორტმა აღდგენა იმაზე სწრაფად მოახერხა, ვიდრე თვით დარგმა.

ამჟამად მთელი ყურადღება გადატანილია 2022 წლის 24 თებერვალს დაწყებულ რუსეთ-უკრაინის სრულმასშტაბიან ომზე. კომპანიის ოპერაციებზე ამ კონფლიქტის სრული ზეგავლენის სარწმუნოდ შეფასება შეუძლებელია. თუმცა, ზოგადი პერსპექტივის ფარგლებში, კომპანია უშვებს, რომ სეზონური ან ტურისტული მიზნის მქონე მგზავრების ნაკადი 2022 წლის მოსალოდნელ რიცხვებზე დაახლოებით 26%-ით ნაკლები უნდა იყოს.

რისკები და გამოწვევები

ფინანსური რისკები

როგორც აღნიშნულია ფინანსური ანგარიშგების მე-19 შენიშვნაში, კომპანია შესაძლოა დადგეს საკრედიტო, სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკების წინაშე. რამდენადაც „ტავ ჯორჯია“ დიდი ჯგუფის წევრია, რისკების უმეტესი ნაწილი კონტროლდება ჯგუფის დონეზე. კომპანია უკანასკნელი 5 წლის განმავლობაში გარე საკრედიტო რესურსის გარეშე სრულად საკუთარი ფინანსური რესურსით ოპერირებს. კომპანიის რისკის მართვის მიზანია ყოველდღიური ოპერირების უზრუნველყოფა საკმარისი ფინანსური რესურსების გენერირების მიზნით, რომ კომპანიამ შემდგომ მიმდინარე კაპიტალურ ხარჯებისა და საოპერაციო ვალდებულებების მომსახურება.

პანდემიის გამო ბათუმის აეროპორტს 2020 წლის ბოლოს მდგომარეობით შეექმნა ლიკვიდობის პრობლემა, რაც გამოიხატებოდა იმაში, რომ ჩავარდნილი 2020 წლის გამო კომპანიას არ ჰყოფნიდა გაფართოების პროექტის დასრულებისთვის ფინანსური რესურსი. ამის გამო, მეკავშირე მხარისგან - „ტავ ურბან ჯორჯიასგან“ მოხდა კრედიტის აღება და 2020 წლის ბოლოს აღებულმა სასესხო ვალდებულებამ შეადგინა 9.8 მილიონ ლარს [3 მილიონი დოლარი]. აღნიშნული სესხის დაფარვის ვადაა 2025 წლის ბოლო და მსესხებელმა კომპანიამ წერილობით გამოხატა მზაობა, არ მოითხოვოს თანხის დაბრუნება, თუ ეს ხელს შეუშლის კომპანიის ფინანსურ მდგრადობას. 2021 წლის განმავლობაში კომპანიამ შემდგომი 2,815 ათასი აშშ დოლარი ისესხა იგივე მხარისგან, და დაფარა 450 ათასი დოლარი.

საკრედიტო რისკი

კომპანიის საკრედიტო პოლიტიკა იძლევა კლიენტების ინდივიდუალური და ზოგადი პარამეტრებით შეფასების საშუალებას. კლიენტების უმეტესობას გრძელვადიანი პარტნიორობის ისტორია აქვს, ხოლო ახალ კლიენტებთან დეპოზიტური და საავანსო გადახდის ფორმატია შემუშავებული. პანდემიის გავლენამ 2020 წელს მოთხოვნების დაყოვნების პერიოდი გაზარდა თუმცა ფრენების აღდგენისთანავე, 2021 წელს ის დაუბრუნდა სტანდარტულ მაჩვენებელს.

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

სავალუტო რისკი

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

არა-ფინანსური რისკები

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

კონკურენცია

ბათუმის აეროპორტი ქართული ავიაციის ოპერირების ერთ-ერთი ლიდერია მიუხედავად უკანასკნელ წლებში საავიაციო სფეროს 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 საკუთარ საბაზრო სეგმენტზე საიმედო და ძლიერი მოთამაშეა.

რეპუტაციული რისკები

რეპუტაცია და გუდილი 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 მართვა

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

კომპანიის უმაღლესმა ხელმძღვანელობამ განსაზღვრა ხარისხის პოლიტიკის მთავარი პუნქტები:

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

ჯანმრთელობა და უსაფრთხოება

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

კოვიდ-პანდემიის გავრცელებამ კიდევ უფრო მეტი აქცენტი მოითხოვა აღნიშნული პოლიტიკების სწორად,



დროულად და მოქნილად განხორციელებაზე. სამოქალაქო ავიაციისა და საერთაშორისო მარეგულირებელი ორგანოს მიერ, აგრეთვე ქვეყნის ჯანდაცვის მოთხოვნების მიხედვით ყველა შესაბამისი ჯანმრთელობისა და უსაფრთხოების სტანდარტი დროულად იქნა დანერგილი და მიმდინარეობს მუდმივი გაუმჯობესება და ახალ მოთხოვნებთან შესაბამისობის კონტროლი.

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

მთავარ მიზანს წარმოადგენს საბუშაოს უსაფრთხო, პროდუქტიული და ხარისხიანი შესრულება.

2021 წლის დასრულებული პერიოდიდან მოყოლებული კომპანიას აქვს სავალდებულო პროგრამა, რომელსაც პრაქტიკაში ახორციელებს და ამასთანავე, ჯანმრთელობისა და უსაფრთხოების უზრუნველყოფაზე ორიენტირებული სახელმძღვანელო, რომელიც დაფუძნებულია ACI და AHA სტანდარტებზე და მასთან სრულ თანხვედრაშია.

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 რეგულარულ წესით, იქნება ეს ტრენინგები, გადამზადება, ახალი პერსონალის დამატება შესაბამისობის მიმართულებით და სხვ.

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.

არაფინანსური საკითხები

გარემოს დაცვა

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

კანონმორჩილება - ჩვენ მზად ვართ, დავიცვათ ყველა მოქმედი ადგილობრივი, სახელმწიფო თუ საერთაშორისო სტანდარტი, ასევე, ნებისმიერი მოთხოვნა, რომელიც ჩვენი აზრით შესაბამეა ჩვენს საქმიანობასთან და მომსახურებასთან დაკავშირებულ ეკოლოგიურ ასპექტებს. ჩვენ ვნერგავთ და ვახორციელებთ პროგრამებსა და პროცედურებს, რაც ადასტურებს ჩვენს მორჩილებას ამგვარი კანონებისა და სტანდარტების მიმართ. ამასთანავე, ვინარჩუნებთ იმავე მოთხოვნებსა და სტანდარტებს ყველა ჩვენს ბიზნეს 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 აღმოჩენისას 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.

კორუფციის წინააღმდეგ ბრძოლა

კომპანია ცდილობს ეთიკურობის ფარგლებში იმოქმედოს. ჩვენ ვაცნობიერებთ, რომ კორუფციას დამანგრეველი ეფექტი აქვს როგორც, ზოგადად, ეკონომიკაზე, ისე ჩვენს საქმიანობასა და მის რეპუტაციაზე.

ჩვენი პოლიტიკის ნაწილია, რომ არასდროს მოვითხოვთ, შევთავაზოთ ან გადავიხადოთ ქრთამი, ან რაიმე სახით წავახალისოთ ნებისმიერი ზემოთხსენებული ქმედება.

კომპანიის შინაგანაწესი, რომელიც ხელმისაწვდომია ყველა თანამშრომლისთვის და სავალდებულოა მასზე ხელმოწერილი თანხმობით, არეგულირებს კომპანიის მიერ დანერგილ მიდგომებსა და წესებს ამ მიმართულებით.

დივერსიფიკაციის პოლიტიკა

კომპანია მუდმივად ცდილობს უკანონო და უსამართლო დისკრიმინაციის აღმოფხვრას და აფასებს განსხვავებებს, რომლებიც მრავალფეროვანმა სამუშაო ძალებმა მოუტანა ორგანიზაციას. კომპანიის როგორც რიგით თანამშრომელთა, ასევე მმართველობითი რგოლის წარმომადგენელთა შემადგენლობა არის მრავალფეროვანი ეთნიკური წარმომადგენლობისა.

ჩვენი კომპანია არის რეგიონალური [TAV Holding] და გლობალური [Group ADP] ზიზნის ჯგუფების წევრი, სადაც ერთდროსი კრიტერიუმები თანამშრომელთა შესაფერის პოზიციაზე დანიშვნასა და დაწინაურებისთვის არის კომპეტენცია და ცოდნა.

სოციალური და დასაქმების პოლიტიკა

კომპანიის თითოეული თანამშრომელი საკუთარ როლს თამაშობს საერთო წარმატებასა და მგზავრთათვის ხარისხიანი მომსახურების მიწოდებაში. თანამშრომელთა საშუალო წლიური რაოდენობა 2020 წელს იყო 158. კომპანიამ პანდემიის პირობებშიც მაქსიმალურად შეზღუდა თანამშრომელთა დათხოვნა და წლის უმეტესი ნაწილის განმავლობაში, მიუხედავად ტემინალის პრაქტიკულად დახურულ რეჟიმში ყოფნისა, ხელფასებს გასცემდა, როგორც ჩვეულებრივ.

კომპანია სტანდარტულ რეჟიმში განიხილავს დასაქმების ყველა აპლიკაციას, რომელიც შშმ პირების მიერ არის გამოგზავნილი და უზრუნველყოფს, რომ მათ ჰქონდეთ კარიერული განვითარების საჭირო ყველა ბერკეტი და თანასწორ, სამართლიან გარემოში უწყვედით მუშაობა.

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N220814667



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

30.06.2022 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

სალომე სალუქვაძე

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული,
კომერციული ფართი #4, 3ა

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

577921111

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

67591822377022



ორიათას ოცდაორი წლის ოცდაათ ივნისს, მე, სალომე სალუქვაძე, ნოტარიუსი ქ. თბილისში, რომლის
სანოტარო ბიუროს მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული,
კომერციული ფართი #4, 3ა-ში, ვამოწმებ თარგმანის ინგა რეხვიშვილის, დაბ. 10.02.1986წ. პირადი
#10001017562, პირადობის მოწმობა #13IC28849/დიპლომი #ISU #000258, გაცემული ილია ჭავჭავაძის
სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ 2008წ./ ხელმოწერის ნამდვილობას, მის მიერ წარმოდგენილი
დოკუმენტის - შპს "ზათუშის აეროპორტი" ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით
მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობის ანგარიში და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის თარგმანზე. მე ნოტარიუსმა გააფრთხილე თარგმანი,
რომ იგი პასუხს აცემს თარგმანის სისწორეზე. მან დამიდასტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და
უზრუნველყოფს თარგმანის სიზუსტეს. თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე. მე,
ნოტარიუსი ვამოწმებ თარგმანის ხელისმოწერის სინამდვილეს და არა დოკუმენტში წარმოდგენილი
სამართლებრივი ფაქტების სიზუსტეს ან დოკუმენტის ნამდვილობას.
გადახდილია საბაჟო: "სანოტარო მოქმედებათა შესრულებებისათვის საბაჟურისა და საქართველოს
ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და
მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ" საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბერს მიღებული
#507-ე დადგენილების 31.4-ე მუხლის თანახმად 141.00 ლარი და 39.1. მუხლის თანახმად ელექტრონულ
რეესტრში რეგისტრაციისათვის 5.00 ლარი. სულ გადახდილია 146 (ასთამოცდაექვსი) ლარი.

ნოტარიუსი სალომე სალუქვაძე

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 ღარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18



MS30814891



20.06.2021

განცხადებით აღნიშნული საკითხის განხილვის მიზნით

სადასრულო განცხადება

სადასრულო განცხადება. გაცხადებულია 20.06.2021

21.06.2021

01.06.2021



განცხადებით აღნიშნული საკითხის განხილვის მიზნით
სადასრულო განცხადება. გაცხადებულია 20.06.2021
სადასრულო განცხადება. გაცხადებულია 20.06.2021
სადასრულო განცხადება. გაცხადებულია 20.06.2021
სადასრულო განცხადება. გაცხადებულია 20.06.2021
სადასრულო განცხადება. გაცხადებულია 20.06.2021
სადასრულო განცხადება. გაცხადებულია 20.06.2021
სადასრულო განცხადება. გაცხადებულია 20.06.2021
სადასრულო განცხადება. გაცხადებულია 20.06.2021
სადასრულო განცხადება. გაცხადებულია 20.06.2021



შპს „ბათუმის აეროპორტი“

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით
მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობის
ანგარიში და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2021
წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შპს „ბათუმის აეროპორტი“

შინაარსი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2
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	9-33
1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ.....	9
2. მომზადების საფუძველი.....	9
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	9
4. მოსაზრებების, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება	23
5. შემოსავალი.....	24
6. საოპერაციო ხარჯები	24
7. ძირითადი საშუალებები	25
8. საინვესტიციო ქონება.....	26
9. სავაჭრო მოთხოვნები.....	26
10. ფული და ფულის ეკვივალენტები	27
11. კაპიტალი	27
12. სავაჭრო გადასახდელები	27
13. მიღებული ავანსები.....	27
14. გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივები და საიჯარო ვალდებულებები	28
15. მეკავშირე მხარისგან აღებული სესხი	28
16. პირობითი ვალდებულებები	29
17. გარიგებები მეკავშირე მხარეებთან.....	30
18. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვა.....	31
19. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ.....	34
მენეჯმენტის რეპორტი.....	35

შპს „ბათუმის აეროპორტი“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ბათუმის აეროპორტის“ („კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობისა და კაპიტალის ცვლილებებს ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის სწორად არჩევასა 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; და
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე;
- მმართველობის ანგარიშში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ინფორმაციის განმარტებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე.

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 და შესაბამისობას ფასს-თან;
- 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 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 30 ივნისს:

ხელმძღვანელობის სახელით

მურათ ჯეგჰერი
უფლებამოსილი წარმომადგენელი

30 ივნისი, 2022 წ.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ბათუმის აეროპორტის“ მფლობელებსა და მენეჯმენტს

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნა

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ბათუმის აეროპორტის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2021 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 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვას.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი 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). შესაბამისად, ჩვენს 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

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშს, რომელიც მომზადებულია „აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

ჩვენი დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშს.

ჩვენ მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ღონისძიებებთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობა მოიცავს სხვა ინფორმაციის გაცნობას და ამ პროცესში იმის დადგენას, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია ფინანსურ ანგარიშგებისა ან აუდიტის პროცესში მოპოვებული ინფორმაციასთან არსებითად შეუსაბამო, ან სხვაგვარად არსებითად მცდარი. თუ ჩვენ მიერ შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ ამ სხვა ინფორმაციაში არსებითი შეუსაბამობა არსებობს, ჩვენ ვალდებულები ვართ, განვაცხადოთ ამ ფაქტის შესახებ.

ჩვენ არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი ამ პასუხისმგებლობებზე დაყრდნობით.

მმართველობის ანგარიშსა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა მოვალეა, 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.

კომპანიის მართვასა და ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებული არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმუნება, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი იქნება. საფუძვლიანი 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 ვერაუქმწვევის რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერაუქმწვევის 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 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 ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

ანგარიში სხვა იურიდიული და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

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

ჩვენი აზრით:

- 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას;
- მმართველობის ანგარიშში მოყვანილი ინფორმაცია თანმიმდევრულია, ყველა მატერიალური თვალსაზრისით, 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში.

სრბუი ჰაკობიან

შპს დელოიტი და ტუშის სახელით

2022 წლის 30 ივნისი

თბილისი, საქართველო

შპს ბათუმის აეროპორტი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2021	2020
შემოსავალი	6	31,369	3,279
საოპერაციო ხარჯები	7	(5,498)	(2,283)
მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი		(3,298)	(2,947)
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ზარალი		(300)	-
ცვეთა და ამორტიზაცია		(5,842)	(1,208)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)		16,431	(3,159)
საპროცენტო შემოსავალი	11	269	603
საპროცენტო ხარჯი	15, 16	(1,138)	(233)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული მოგება, წმინდა		925	2,816
მოგება მოგების გადასახადის გადახდამდე		16,487	27
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	(1)
წლის მოგება		16,487	26
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		16,487	26

ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად დამტკიცდა და კომპანიის მენეჯმენტის სახელით ხელი მოეწერა 2022 წლის 30 ივნისს:

მენეჯმენტის სახელით:

მურათ ჯეევერი
უფლებამოსილი წარმომადგენელი
2022 წლის 30 ივნისი

9-34 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები არის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

შპს ბათუმის აეროპორტი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	55,326	55,723
ძირითად საშუალებაზე გადახდილი ავანსი		-	74
საინვესტიციო ქონება	9	497	497
გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივები	15	1,653	1,892
არამატერიალური აქტივები		4	6
სულ გრძელვადიანი აქტივები		57,480	58,192
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		554	419
სავაჭრო მოთხოვნები	10	2,377	701
გადახდილი ავანსები		182	187
სხვა აქტივები		-	791
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	6,827	2,361
სულ მიმდინარე აქტივები		9,940	4,459
სულ აქტივები		67,420	62,651
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	848	848
გაუნაწილებელი მოგება	12	58,015	41,528
სულ კაპიტალი		58,863	42,376
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	15	1,467	1,726
მეკავშირე მხარისგან მიღებული სესხი	16	4,744	9,870
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		6,211	11,596
მიმდინარე ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	15	290	283
სავაჭრო გადასახდელები	13	1,566	8,337
მიღებული ავანსები	14	68	59
სხვა ვალდებულებები		422	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,346	8,679
სულ ვალდებულებები		8,557	20,275
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		67,420	62,651

მენეჯმენტის სახელით:

მურათ ჯეევჭერი
უფლებამოსილი წარმომადგენელი
2022 წლის 30 ივნისი

9-34 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები არის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

შპს ბათუმის აეროპორტი
 კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
 (ათასობით ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	848	41,502	42,350
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	26	26
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	848	41,528	42,376
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	16,487	16,487
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	848	58,015	58,863

მენეჯმენტის სახელით:

მურათ ჯგეჰერი
 უფლებამოსილი წარმომადგენელი
 2022 წლის 30 ივნისი

9-34 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები არის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

შპს ბათუმის აეროპორტი
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება მოგების გადასახადის გადახდამდე		16,487	26
<i>არაფულადი კორექტირება დასაბეგრი მოგების წმინდა ფულად ნაკადებთან შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით</i>			
ცვეთა და ამორტიზაცია		5,842	1,208
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ზარალი		300	-
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება, წმინდა		(925)	(2,903)
საპროცენტო ხარჯი	15, 16	1,138	233
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო ანაბრებზე	11	(269)	(603)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		22,573	(2,039)
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები			
კლება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(135)	(40)
(ზრდა)/კლება სავაჭრო მოთხოვნებში		(2,040)	585
კლება/(ზრდა) სხვა აქტივებში		774	(791)
კლება/(ზრდა) გადახდილ ავანსებში		79	(108)
(კლება)/ზრდა სავაჭრო გადასახდელებში		(6,771)	565
ზრდა/კლება მიღებულ ავანსებში		9	(201)
ზრდა/(კლება) სხვა ვალდებულებებში		440	(365)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული		(7,644)	(355)
საოპერაციო საქმიანობაში მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		14,929	(2,394)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
მიღებული პროცენტი	11	269	603
ძირითადი საშუალებების შეძენა	8	(5,203)	(37,195)
საინვესტიციო საქმიანობაში (გამოყენებული)/მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(4,934)	(36,592)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
მეკავშირე მხარისგან აღებული სესხის დაფარვა	16	(14,174)	-
შემოსავალი მეკავშირე მხარისგან აღებული სესხიდან	16	9,385	9,862
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა, პროცენტი	15	(208)	(231)
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა, ძირი	15	(274)	(263)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(5,271)	9,368
წმინდა საკურსო სხვაობა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(258)	2,900
წლის ფულისა და ფულის ეკვივალენტების კლება, წმინდა		4,466	(26,718)
ფულისა და ფულის ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	11	2,361	29,079
ფულისა და ფულის ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	11	6,827	2,361

მენეჯმენტის სახელით:

მურათ ჯეჯეერი
 უფლებამოსილი წარმომადგენელი
 2022 წლის 30 ივნისი

10-34 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები არის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

შპს ბათუმის აეროპორტი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ბათუმის აეროპორტი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა 2000 წლის 15 ივნისს. „კომპანია“ რეგისტრირებულია ქალაქ ბათუმში და მისი იურიდიული მისამართია: საქართველო, ბათუმი, აეროპორტის გზატკეცილი, № 220. კომპანიის 100% წილის მფლობელია სსიპ საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტრო.

2007 წლის 9 აგვისტოს სსიპ საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროსა და შპს „ტავ ბათუმი ოფერეიშენს“ (შემდგომში „ტავ ბათუმი“) შორის გაფორმებული წილის მართვის ხელშეკრულების თანახმად, და საქართველოს მთავრობის 2007 წლის 24 ივლისის № 377 განკარგულებით განისაზღვრა „კომპანიის“ 100% წილის 20 წლის მართვის უფლების გადაცემა შპს „ტავ ბათუმისთვის“. ხელშეკრულების თანახმად „ტავ ბათუმს“ აქვს უფლება მიიღოს „კომპანიის“ მიერ გაცემული საოპერაციო შემოსავლებისგან მიღებული დივიდენდები.

„კომპანია“ ეწევა შემდეგ საქმიანობას: საავიაციო მომსახურება, სახმელეთო მომსახურება, საპერონე მომსახურება, ავტოსადგომის მომსახურება, კონცესიის შემოსავალი, ფართის განაწილება, და სხვ.

„ტავ ბათუმის“ მფლობელობის სტრუქტურა 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის ასეთია:

	2021	2020
TAV Havalimanlari Holding A.S.	76.00%	76.00%
Aeroser International Holding (U.K.) Limited	24.00%	24.00%
სულ	100.00%	100.00%

„ტავ ბათუმის“ საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არის Aéroports de Paris.

2. მომზადების საფუძველი

„კომპანიის“ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს („სბს“) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფას“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

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

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

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 კონტრაქტებიდან

შემოსავლების ასახვა ხორციელდება იმ შემთხვევაში, როდესაც „კომპანიაში“ ეკონომიკური სარგებელის შემოღების 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 გამოდის თუ პრინციპალის აგენტ მხარედ. „კომპანია“ დაასკვნა, რომ შემოსავლებთან დაკავშირებულ თავის ყველა შეთანხმებაში იგი პრინციპალად გამოდის. შემოსავლების აღიარებამდე უნდა დაკმაყოფილდეს ქვემოთ აღწერილი აღიარების სპეციალური კრიტერიუმები.

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

ავიამომსახურების შემოსავალი და სახმელეთო მომსახურება

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

შემოსავალი ფართობის განაწილებიდან

შემოსავალი ფართობის განაწილებიდან აღიარდება დროის განმავლობაში. შესასრულებელი მოვალეობა კმაყოფილდება დროის გავლით და „კომპანია“ ყოველთვიურად აღიარებს შემოსავალს აეროპორტის განაწილებულ ტერიტორიებზე გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე ინვოისების გაცემისთანავე. შემოსავალი ფართობის განაწილებიდან წარმოადგენს შემოსავალს საოპერაციო იჯარიდან და აღირიცხება

იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით. განაწილების მეთოდი 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 დროის განმავლობაში. შესასრულებელი მოვალეობა კმაყოფილება დროის გასვლის კვალდაკვალ და „კომპანია“ შემოსავალს აღარებს 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 კონკრეტულ მომენტში, სახმელეთო მომსახურების პერსონალისგან და ავიაკომპანიებისგან მიღებული ყოველდღიური ანგარიშების საფუძველზე ასაფრენ-დასაჯდომი ზოლის გამოყენების (დაშვება და აფრენა), ავტოსადგომის, საპერონე, ტაქსისა და თვითმფრინავების მიერ მოხმარებული სხვა მომსახურების შესახებ. თითოეული კონკრეტული მომსახურების გაწევა განიხილება ინდივიდუალურ შესასრულებელ მოვალეობად.

(ii) საპროცენტო შემოსავალი

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

გადასახადები

მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში (მე-8 შენიშვნა). 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 შესაბამისი 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 სხვა გადასახადები სრული შემოსავლის ანგარიშგების სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, გარდა იმ შემთხვევებისა: როდესაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე; როდესაც მოთხოვნები და გადასახდელები მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოებისთვის გადასახდელი ან მათგან დასაბრუნებელი დამატებითი ღირებულების გადასახადის წმინდა ოდენობა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშის მოთხოვნებისა და გადასახდელების ნაწილში.

ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. თვითღირებულება წარმოადგენს შესყიდვის ფასს, რომელიც მოიცავს შესყიდვის არადაბრუნებად გადასახადს და აქტივის დანიშნულებისამებრ ექსპლუატაციისთვის ვარგის მდგომარეობამდე მიყვანის, ასევე ბათუმის 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 ვადა:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში
შენობა-ნაგებობები	20-40 წელი
მანქანა-დანადგარები	5-15 წელი
ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	5 წელი
ავეჯი და მოწყობილობები	5-15 წელი
საიჯარო ქონების გაუმჯობესება	5-20 წელი

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

საინვესტიციო ქონება, პირველადი აღიარების შემდგომ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს გარიგების დანახარჯებს სტანდარტის ბასს 16 „ძირითადი საშუალებები“ შესაბამისად.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება გასხვისების დროს ან როდესაც ხდება საინვესტიციო ქონების ექსპლუატაციიდან საბოლოოდ ამოღება და მოსალოდნელი არ არის გასხვისებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება. აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის აღიარება ხდება აღიარების შეწყვეტის პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

საინვესტიციო ქონების მუხლიდან გადატანა ან ამ მუხლში გადმოტანა ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც აღნიშნული ქონების ექსპლუატაციაში გარკვეული ცვლილება აღინიშნება. საინვესტიციო ქონებიდან მესაკუთრის მიერ დაკავებული ქონების ანგარიშზე ქონების გადატანის შემთხვევაში შემდგომი აღირიცხვისთვის პირობითი ღირებულება არის საბალანსო ღირებულება ექსპლუატაციაში მომხდარი ცვლილების თარიღისთვის. თუ მესაკუთრის მიერ დაკავებული ქონება იქცევა საინვესტიციო ქონებად, „კომპანია“ ასეთ ქონებას აღირიცხავს ძირითადი საშუალებების აღირიცხვის პოლიტიკის შესაბამისად ექსპლუატაციაში ცვლილების თარიღამდე.

ფინანსური ინსტრუმენტები

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

(i) ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

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

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და მათ სამართავად კომპანიის ბიზნეს-მოდელზე. „კომპანია“ ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს მისი სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების დანახარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგებაში ან ზარალში ასახვით. სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ან რომლისთვისაც „კომპანია“ პრაქტიკულ გამოცდილებას მიმართა, ფასდება სტანდარტით ფასს 15 მიხედვით განსაზღვრული გარიგების ფასით.

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

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

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

ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით

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

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

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

„კომპანიამ“ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი უნდა აღრიცხოს თავის ყველა სავალ ფინანსურ აქტივზე ამორტიზებული ღირებულებით. „კომპანია“ იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, „კომპანია“ ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. 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.

ყველა ის ფინანსური აქტივი, რომელსაც „კომპანია“ ფლობს 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით და მოიცავს ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს, სავაჭრო მოთხოვნებსა და სხვა აქტივებს.

ალიარების შეწყვეტა

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

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

თუ „კომპანია“ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა ამაზე ხელშეკრულება, იგი აფასებს, შეინარჩუნა თუ არა ან რამდენად შეინარჩუნა ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი. თუ „კომპანია“ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, და ასევე არ გადასცა აქტივზე კონტროლი, „კომპანია“ აგრძელებს გადაცემული აქტივის ალიარებას ამ აქტივში მისი მონაწილეობის შენარჩუნების გამო. ასეთ შემთხვევაში „კომპანია“ მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც ალიარებს. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება „კომპანიის“ მიერ დატოვებული უფლება-მოვალეობების საფუძველზე.

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

(iii) ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი ალიარება და შემდგომი შეფასება

თავდაპირველი შეფასებისას ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება კლასიფიცირდება როგორც სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებასა და ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, აღებული სესხები, გადასახდელები ან წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განკუთვნილია ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს.

ყველა ფინანსური ვალდებულების ალიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით და, სესხებისა და აღებული სესხებისა და გადასახდელების შემთხვევაში, აკლდება მათთან უშუალოდ დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები.

„კომპანიის“ ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო გადასახდელებს, სხვა ვალდებულებებსა და სხვა გრძელვადიან გადასახდელებს.

თავდაპირველი ალიარების შემდეგ, პროცენტიანი სესხების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობისა და ზარალის ალიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ვალდებულების ალიარების 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.

ალიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებების ალიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება. როდესაც ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების ჩანაცვლება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე არსებითად განსხვავებული პირობებით ან არსებული ვალდებულების პირობები არსებითად შეიცვლება, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება განიხილება, როგორც საწყისი ვალდებულების ალიარების

შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობა აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

(iii) ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

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

(iv) სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

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

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

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

მთავარი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი „კომპანიისთვის“ ხელმისაწვდომი უნდა იყოს.

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

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

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

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

- ▶ დონე 1 – იდენტური აქტივების ან ვალდებულების კოტირებული (არაკორექტირებული) 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.

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

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

გრძელვადიანი 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. აქტივის აღდგენითი ღირებულება განისაზღვრება ცალკეული აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივიდან არ ხდება ფულადი სახსრების შემოდინება, რომლებიც მეტწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებიდან ან აქტივების ჯგუფიდან მიღებული ფულადი სახსრებისგან. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება გადააჭარბებს მის აღდგენით ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე.

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

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

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

ფული და ფულის ეკვივალენტები

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

იჯარა

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ხელშეკრულების გაფორმების დროს „კომპანია“ აფასებს, წარმოადგენს ან შეიცავს თუ არა ის იჯარას. ეს შეფასება გულისხმობს განსჯას იმის თაობაზე, დამოკიდებულია თუ არა ის კონკრეტულ აქტივებზე, „კომპანია“ იღებს თუ არა არსებითად სრულ ეკონომიკურ სარგებელს აქტივით სარგებლობისგან და აქვს თუ არა უფლება, წარმართოს აქტივის გამოყენება. ამდენად, „კომპანია“ არჩია ფასს 16-ით გათვალისწინებული გამარტივებული მიდგომის გამოყენება მაქსიმუმ 12-თვიანი ვადის მქონე მოკლევადიანი იჯარებისთვის და ისეთი იჯარებისთვის, რომელთა საბაზისო (საიჯარო) აქტივი დაბალი ღირებულებისაა. „კომპანია“ მოკლევადიან და დაბალი ღირებულების მქონე იჯარებს გამარტივებული მეთოდით აღრიცხავს.

ასეთ ხელშეკრულებებზე საიჯარო გადახდების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, რომელსაც ისინი უკავშირდება, იჯარის ვადაზე წრფივი დარიცხვით.

„კომპანიის“ სააღრიცხვო პოლიტიკის თანახმად, იჯარის ვადა განისაზღვრება, როგორც იჯარის ხელშეკრულებით განსაზღვრულ ვადას დამატებული ხელშეკრულების ვადის შესაძლო გაგრძელება. თუ

იჯარის ხელშეკრულებას განუსაზღვრელი ვადა აქვს, იჯარის ვადა განისაზღვრება ხელშეკრულების შესაძლო გაგრძელების ვადით.

„კომპანია“ აქტივის გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას აღიარებს იჯარის ვადის დაწყების თარიღით. აქტივის გამოყენების უფლების თავდაპირველი შეფასება ხდება თავდაპირველი თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შემდეგს:

- საიჯარო ვალდებულების საწყისი შეფასების ღირებულება;
- იჯარის დაწყების თარიღით ან ამ თარიღამდე (იჯარის წინასწარ გადახდა) შესრულებულ საიჯარო გადახდებს გამოკლებული მეიჯარისგან მიღებული ყოველგვარი წამახალისებელი გადახდები;
- მოიჯარის სავარაუდო დანახარჯები, დაკავშირებული საიჯარო აქტივის დემონტაჟთან, განკარგვასთან და აღდგენასთან, საიჯარო ხელშეკრულების თანახმად.

აქტივის გამოყენების უფლებას შემდგომში გაუფასურება ერიცხება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე ან საიჯარო ვადის ბოლო თარიღამდე, რომელიც უფრო ადრე დადგება. აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადა თანხვედრაშია ძირითადი საშუალებების ერთეულების სასარგებლო მომსახურების ვადებთან. აქტივის გამოყენების უფლება ასევე ექვემდებარება ცვეთას.

იჯარის დაწყების თარიღისთვის „კომპანია“ აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს, რომლებიც გამოითვლება, როგორც იჯარის ვადის განმავლობაში გადასახდელი თანხების დღევანდელი ღირებულება. საიჯარო გადასახადები მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს), შემცირებულ მისაღები საიჯარო შეღავათებით, ცვლად საიჯარო გადასახადებს, რომლებიც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე და თანხებს, რომელთა გადახდა მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით. საიჯარო გადასახადები მოიცავს შესყიდვის ოფციონის რეალიზაციის ფასს, რაზედაც არსებობს კომპანიის მიერ შესყიდვის გონივრული რწმენა არსებობს, და იჯარის შეწყვეტისთვის გადახდილ ჯარიმებს, თუ იჯარის ვადა ასახავს კომპანიის მიერ იჯარის შეწყვეტის ოფციონის რეალიზაციას. ცვლადი საიჯარო გადასახადები, რომლებიც არ არის მიბმული ინდექსზე ან განაკვეთზე, აღიარებულია იმ პერიოდის ხარჯად (გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა ისინი გაიწევა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შესაქმნელად), რომლის განმავლობაშიც დგება გადახდის გამომწვევი მოვლენა ან პირობა.

საიჯარო გადასახადების დღევანდელი ღირებულების გამოსათვლელად „კომპანია“ იყენებს თავის ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს იჯარის დაწყების თარიღისთვის, რადგან საიჯარო ხელშეკრულებაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი მკაფიოდ განსაზღვრული არ არის.

შემდგომი შეფასება

იჯარის დაწყების თარიღის შემდეგ, საიჯარო ვალდებულებების თანხა იზრდება, რათა ასახოს პროცენტის ზრდა და მცირდება იჯარის გადახდის პარალელურად. ამასთან, საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ხელახლა ფასდება, თუ ხდება იჯარის ვადის მოდიფიკაცია ან ცვლილება, თუ იცვლება საიჯარო გადახდები (მაგ. ცვლილება სამომავლო გადახდებში მათი ოდენობის განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების გამო), ან ცვლილება შედის საბაზისო აქტივის შესყიდვის ოფციონის შეფასებაში.

პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის მოდელის გამოყენებისას, „კომპანია“ აფასებს აქტივის გამოყენების უფლებას თავდაპირველი თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი, და რომელიც კორექტირდება საიჯარო ვალდებულების ხელახლა შესაფასებლად. აქტივის გამოყენების უფლებით ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადის ათვლის თარიღიდან საბაზისო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის ამოწურვამდე.

„კომპანია“ ხარჯებს საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტის სახით აღიარებს ფინანსური ხარჯებში, რომელსაც ასახავს მოგებაში ან ზარალში.

ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც „კომპანია“ 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. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებითი შენიშვნებში

2021 წელს კომპანიამ გამოიყენა შემდეგი ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები:

ამოსავალი საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა - მე-2 ფაზა (შესწორება სტანდარტებში ფასს 9, ბასს 39, ფასს 7, ფასს 4 და ფასს 16)

ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭომ (ბასსს) გამოსცა „ამოსავალი საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა - მე-2 ფაზა (შესწორებები სტანდარტებში ფასს 9, ბასს 39, ფასს 7, ფასს 4 და ფასს 16)“ ისეთ პრობლემებზე მიმართული შესწორებებით, რომლებმაც შეიძლება ზეგავლენა იქონიონ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამოსავალი საპროცენტო განაკვეთის რეფორმის შემდეგ, ალტერნატიული ამოსავალი განაკვეთებით ჩანაცვლების ჩათვლით. შესწორებები ძალაშია 2021 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

მე-2 ფაზის შესწორებების მიხედვით:

როდესაც კომპანიის საბანკო სესხების საკონტრაქტო პირობები იცვლება და ახალ ვარიანტში გათვალისწინებულია ამოსავალი საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა, ხოლო სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების დასადგენი ახალი საფუძველი ეკონომიკურად შეესაბამება იმ საფუძველს, რომელიც უშუალოდ წინ უსწრებდა ცვლილებამდე არსებულს, კომპანია პროსპექტიულად ცვლის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების დადგენის საფუძველს და ამისათვის აკორექტირებს მოქმედ საპროცენტო განაკვეთს.

თუ ამოსავალი საპროცენტო განაკვეთის რეფორმის შედეგად მოხდა იჯარის მოდიფიცირება და საიჯარო გადახდების დასადგენი ახალი საფუძველი ეკონომიკურად შეესაბამება იმ საფუძველს, რომელიც უშუალოდ წინ უსწრებდა ცვლილებამდე არსებულს, კომპანია ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას, რათა ასახოს კორექტირებული და ახალი დისკონტირების განაკვეთით დისკონტირებული საიჯარო გადახდები, რომლებშიც გათვალისწინებულია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების დასადგენი საფუძველის ცვლილება.

აღნიშნული შესწორებების გამოყენება კომპანიას საშუალებას აძლევს, ბანკთაშორისი განაკვეთებიდან ალტერნატიულ ამოსავალ საპროცენტო განაკვეთებზე (იგივე „ურისკო განაკვეთები“) გადასვლის ეფექტი ისე ასახოს აღრიცხვაში, რომ ამით არ გამოიწვიოს სააღრიცხვო ეფექტი, რაც არ მისცემდა ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელს მისთვის სასარგებლო ინფორმაციას. კომპანიას წინა პერიოდის გადაფასება არ გაუკეთებია. გარდა ამისა, არ მომხდარა შესწორებათა ეფექტის რეტროსპექტიული ასახვა ან ფინანსური ინფორმაციის მიზნებისათვის 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კაპიტალის შესაბამის კომპონენტებში კორექტირების აღიარება.

კოვიდ-19-ით გამოწვეული ქირის დათმობა 2021 წლის 30 ივნისის შემდეგ (შესწორება სტანდარტში ფასს 16).

ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭომ (ბასსს) გამოსცა „კოვიდ-19-ით გამოწვეული ქირის დათმობა 2021 წლის 30 ივნისის შემდეგ (შესწორება სტანდარტში ფასს 16)“, რომელიც ერთი წლით ახანგრძლივებს 2020 წლის მაისის შესწორების მოქმედებას. ამ შესწორებით მოიჯარეს უფლება ჰქონდა, თავად გადაეწყვიტა, იყო თუ არა კოვიდ-19-ით გამოწვეული ქირის დათმობა იჯარის მოდიფიკაცია.

ახალი და რედაქტირებული, გამოქვეყნებული, მაგრამ ძალაში ჯერ არშესული ფასს-ები

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

ახალი ან რედაქტირებული სტანდარტი ან ინტერპრეტაცია	ძალაშია შემდეგ თარიღში ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის
ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები	1 იანვარი 2023
შესწორება სტანდარტში ფასს 4 - სადაზღვევო კონტრაქტები	1 იანვარი 2023
შესწორება სტანდარტში ფასს 1 - ვალდებულებათა კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიან ვალდებულებებზე (ფასს სტანდარტების გაუმჯობესების 2010-2012 წლების ციკლის ფორმულირების პროექტის ფარგლებში)	1 იანვარი 2023
სააღრიცხვო შეფასებების განსაზღვრება (შესწორება სტანდარტში ფასს 8)	1 იანვარი 2023
სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტება - (შესწორება სტანდარტში ფასს 1 და განცხადება 2 ფასს პრაქტიკის შესახებ)	1 იანვარი 2023
წლიური შესწორებები - ფასს სტანდარტების 2018-2020 წლების ციკლი მითითება კონცეპტუალურ ჩარჩოზე (შესწორება სტანდარტში ფასს 3)	1 იანვარი 2022
შესწორება სტანდარტში ფასს 16 - ძირითადი საშუალებები - დაგეგმილ გამოყენებამდე მიღებული შემოსავალი	1 იანვარი 2022
შესწორება სტანდარტში ფასს 37 „რეზერვები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები“ – „მძიმე კონტრაქტები - კონტრაქტის შესრულებასთან დაკავშირებული ხარჯი“	1 იანვარი 2022
შესწორებები სტანდარტში ფასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება, ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები, ფასს 41 - სოფლის მეურნეობა და ფასს 16 - იჯარა სტანდარტზე დართული საილუსტრაციო მაგალითები	1 იანვარი 2022
შესწორება სტანდარტში ფასს 12 - ერთჯერადი ტრანზაქციიდან მიღებულ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი	1 იანვარი 2023
შესწორება სტანდარტებში ფასს 10 და ფასს 28 - აქტივების გაყიდვა ან შეწირვა ინვესტორსა და მის პარტნიორს ან ერთობლივ საწარმოს შორის.	თარიღს დაადგენს ფასს

კომპანია არ მოელის, რომ ზემოთ ჩამოთვლილი სტანდარტების გამოყენებას მომავალ პერიოდებში კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ექნება.

ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები

ახალი სტანდარტით დგინდება სადაზღვევო კონტრაქტების აღიარების, გაზომვის, განმარტებისა და წარმოდგენის პრინციპები. ის ფასს 4-ს - სადაზღვევო კონტრაქტებს ჩაანაცვლებს.

სტანდარტი იძლევა “ზოგად მოდელს”, რომელიც მოდიფიცირდება და განიხილება ისეთი სადაზღვევო კონტრაქტებისათვის, რომლებიც პირდაპირ მონაწილეობას ითვალისწინებს, რაც “ცვლადი ანაზღაურების მიდგომად” განისაზღვრება. “ზოგადი მოდელი” მარტივდება “პრემიუმის განაწილების მიდგომის” გამოყენებით დარჩენილი სადაზღვევო პერიოდის ვალდებულებათა შეფასების კონკრეტული კრიტერიუმების დაკმაყოფილების შემთხვევაში.

ზოგად მოდელში გამოყენებულია მიმდინარე დაშვებები სამომავლო ფულადი ნაკადების ოდენობასთან, დროსა და განუსაზღვრელობასთან დაკავშირებით. მოდელი ცალცალკე აფასებს ამ განუსაზღვრელობის ღირებულებას; მოდელი ეფუძნება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებსა და პოლისის მფლობელის ოფციონებისა და გარანტიების ზეგავლენას.

ახალი სტანდარტი ძალაში შევა 2021 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. ვადადელი გამოყენების უფლება დაშვებულია. პირმა ფასს 17 რეტროსპექტიულად უნდა გამოიყენოს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ეს შეუძლებელია. ასეთ დროს გამოყენებული იქნება სამართლიანი ღირებულების მიდგომა ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მიდგომა. ფასს 17-ის შესწორებათა წარმოდგენილი პროექტი მიზნად ისახავს განხორციელების იმ სირთულეების გადაჭრას, რომლებიც ფასს 17-ის გამოქვეყნების

შემდეგ გაჩნდა. ამ თვალსაზრისით სტანდარტის ძალაში შესვლა გადავადდა 2023 წლის 1 იანვრამდე (დადგინდა 2021 წლის 1 იანვრიდან).

გარდამავალი მოთხოვნების დაკმაყოფილების მიზნით, პირველი გამოყენების თარიღია იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისი, რომლის დროსაც პირი სტანდარტს პირველად გამოიყენებს, ხოლო გადასვლის თარიღად ითვლება იმ პერიოდის დასაწყისი, რომელიც უშუალოდ უსწრებს პირველი გამოყენების თარიღს.

კომპანიის მმართველობა არ ელის, რომ აღნიშნული სტანდარტის ამოქმედებას ზეგავლენა ექნება მომავალში კომპანიის შემოკლებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, რადგან კომპანიას არ აქვს ამ სტანდარტით რეგულირებული ინსტრუმენტები.

შესწორებები სტანდარტში ფასს 17

შესწორებები სტანდარტში ფასს 17 შეიქმნა იმ გამოწვევებზე საპასუხოდ, რომლებიც გამოვლინდა 2017 წელს სტანდარტის ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტების გამოქვეყნების შემდეგ. შესწორებები ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

კომპანიის მმართველობა არ ელის, რომ აღნიშნული სტანდარტის ამოქმედებას ზეგავლენა ექნება მომავალში კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე, ამგვარი ტრანზაქციების განხორციელების შემთხვევაში.

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

ძალაში შესვლის თარიღი ჯერ არ დადგენილა. თუმცა, ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია. კომპანიის მმართველობა არ ელის, რომ აღნიშნული სტანდარტის ამოქმედებას ზეგავლენა ექნება მომავალში კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე, ამგვარი ტრანზაქციების განხორციელების შემთხვევაში.

შესწორება სტანდარტში ბასს 1 - ვალდებულებათა კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიან ვალდებულებებზე (ფასს სტანდარტების გაუმჯობესების 2010-2012 წლების ციკლის ფორმულირების პროექტის ფარგლებში). შესწორება პირს ეხმარება იმის დადგენაში, რომ ვალდებულება გრძელვადიანად კლასიფიცირდება, თუ ორგანიზაცია მოელის და აქვს იმის უფლებამოსილება, რომ მოახდენს ვალდებულების რეფინანსირებას ან მისი დაფარვის ვადას გადადებს სულ მცირე 12 თვით საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ და ეს მოხდება წინა გამსესხებელთან არსებული საკრედიტო ხაზით, იმავე ან მსგავსი პირობებით. შესწორებით რედაქტირდება მხოლოდ ვალდებულებათა წარმოდგენის ფორმა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ანუ არა თანხის, აღიარების მომენტის ან ინფორმაციის განმარტების თვალსაზრისით.

შესწორება განმარტავს, რომ კლასიფიცირების საფუძვლად აღებული უნდა იყოს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ვალდებულების დაფარვის სულ მცირე 12 თვით გადადების უფლების არსებობა. ამდენად, შესწორება მკაფიოდ აღნიშნავს, რომ ვალდებულების კლასიფიკაციაზე მოქმედებს მხოლოდ ის უფლებები, რომლებიც არსებობს „საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს“. გარდა ამისა, კლასიფიკაცია არაა დამოკიდებული იმის მოლოდინზე, გამოიყენებს თუ არა ორგანიზაცია ვალდებულების დაფარვის გადავადების უფლებას, რაშიც მოიაზრება კონტრაგენტისათვის სახსრების, კაპიტალის ინსტრუმენტების თუ სხვა აქტივების ან მომსახურებების გადაცემა. შესწორება რეტროსპექტიულად ვრცელდება 2023 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებულ პერიოდებზე. ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

კომპანიის მმართველობა არ ელის, რომ აღნიშნული შესწორებების ამოქმედებას ზეგავლენა ექნება მომავალ პერიოდებში კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შესწორება სტანდარტში ბასს 8 - სააღრიცხვო შეფასებების განსაზღვრება

- ცვლილებები სტანდარტში ბასს 8 მთლიანად ეთმობა სააღრიცხვო შეფასებებს და განმარტავს შემდეგს:
- სააღრიცხვო შეფასებებში ცვლილების განსაზღვრება ჩანაცვლად სააღრიცხვო შეფასებების განსაზღვრებით.
- პირი სააღრიცხვო შეფასებას შეიმუშავებს, თუ სააღრიცხვო პოლიტიკით აუცილებელია ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული ერთეულების ისეთი შეფასება, რომელშიც შეფასების განუსაზღვრელობაა ჩადებული.
- საბჭოს განმარტებით, სააღრიცხვო შეფასებათა ისეთი ცვლილება, რომელიც წარმოიშვება ახალი ინფორმაციის ან ახალი ხდომილებების შედეგად, შეცდომის კორექტირება არაა.
- სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება მოქმედებს მხოლოდ მიმდინარე პერიოდის მოგებაზე ან ზარალზე ან როგორც მიმდინარე პერიოდის, აგრეთვე მომავალი პერიოდების მოგებაზე ან ზარალზე.

შესწორებები ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის და ვრცელდება სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებებზე და სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებზე, რომლებსაც ადგილი აქვს ამ პერიოდის დასაწყისში ან დაწყების შემდეგ. ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტება (შესწორება სტანდარტებში ბასს 1 და განცხადება 2 ფასს პრაქტიკის შესახებ)

სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტების (შესწორება სტანდარტებში ბასს 1 და განცხადება 2 ფასს პრაქტიკის შესახებ) მიზანია სტანდარტის ბასს 1 რედაქტირება შემდეგნაირად:

- პირი ახლა ვალდებულია, განმარტოს ინფორმაცია არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ, ნაცვლად ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკებისა.
- დამატებულია რამდენიმე პარაგრაფი, რომლებიც განმარტავს, როგორ უნდა დაადგინოს პირმა, რომელია არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია და მაგალითით გვიჩვენებს, თუ როდისაა სავარაუდო, სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია იყოს არსებითი ხასიათის.
- სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია შეიძლება არსებითი იყოს თავისი ბუნებიდან გამომდინარე, თუნდაც თანხები უმნიშვნელო იყოს.
- სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია არსებითია, თუ პირის ფინანსური ანგარიშის მომხმარებელს იგი ესაჭიროება ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული სხვა არსებითი ინფორმაციის გასაგებად; და
- თუ პირმა განმარტა არაარსებითი ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ, ამ ინფორმაციამ არ უნდა გააძელოს არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაციის წარმოჩენა.

გარდა ამისა, შესწორდა განცხადება 2 ფასს პრაქტიკის შესახებ. მას დაემატა სახელმძღვანელო პრინციპები და მაგალითები, რომლებიც გვიჩვენებს ბასს 1-ის შესწორებათა მხარდასაჭერად სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაციაზე „არსებითობის ოთხნაბიჯიანი პროცესის“ გამოყენებას.

შესწორებები მოქმედებს პროსპექტიულად. სტანდარტის ბასს 1 შესწორებები ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული პერიოდებისათვის. თუ პირმა გამოიყენა შესწორება სტანდარტში ბასს 1, მას აგრეთვე უფლება აქვს, გამოიყენოს შესწორებები განცხადებაში 2 ფასს პრაქტიკის შესახებ.

წლიური შესწორებები - ფასს სტანდარტების 2018-2021 წლების ციკლი. ციკლი მოიცავს შესწორებებს სამ სტანდარტში, აგრეთვე, ყოველწლიურ შესწორებებს, რომლებიც განმარტავს ფორმულირებებს, აღმოფხვრის მცირე უზუსტობებს, გამოტოვებულ ინფორმაციას ან სტანდარტებში მოცემულ მოთხოვნებს შორის არსებულ წინააღმდეგობებს.

- **შესწორებები სტანდარტში ფასს 3 - ბიზნეს-კომბინაციები.** აღნიშნული შესწორება მიზნად ისახავს ფასს 3 სტანდარტში ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ ჩარჩოზე მოქმედებული მითითების განახლებას ბიზნეს კომბინაციების სააღრიცხვო მოთხოვნების ცვლილების გარეშე.
- **შესწორება სტანდარტში ბასს 16 - ძირითადი საშუალებები.** შესწორება კრძალავს ძირითადი საშუალების თვითღირებულებიდან იმ შემოსავლის გამოკლებას, რომელიც მიღებულია ისეთ პერიოდში წარმოებულ პროდუქციის გაყიდვით, როდესაც ხდებოდა მოცემული აქტივის მენეჯმენტის მიერ დაგეგმილი ოპერირებისათვის გამზადების პროცესში. ამის ნაცვლად, პირი ვალდებულია, გაყიდვით მიღებული შემოსავალი და შესაბამისი ხარჯები აღიაროს მოგებაში ან ზარალში.

- შესწორება სტანდარტში ბასს 37 „რეზერვები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები“ ადგენს იმ ხარჯებს, რომლებიც უნდა შევიდეს კონტრაქტის მოგებიანობის დადგენის პროცესში.
- წლიური შესწორებები მოიცავს მცირე ცვლილებებს სტანდარტებში ფასს 1 „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების თავდაპირველი გამოყენება“, ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“, ბასს 41 „სოფლის მეურნეობა“ და სტანდარტზე ფასს 16 „იჯარები“ დართული საილუსტრაციო მაგალითები.

ყველა შესწორება ძალაშია 2022 წლის 1 იანვრისათვის. ვადამდელი გამოყენება ნებადართული არაა.

კომპანიის მმართველობა არ მოელის, რომ ამ შესწორებათა ამოქმედება ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე მომავალ პერიოდებში, თუ ამგვარი ტრანზაქციები განხორციელდა.

5. მოსაზრებების, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება

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

შეფასებები და დაშვებები

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

მიმდინარე გადასახადები

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

ამის გამო საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენონ გარიგებები და „კომპანიის“ 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 მენეჯმენტმა მოიპოვა წინასწარი საგადასახადო დასკვნა, რომელიც ორაზროვან ასპექტებს ეხება და გარკვეული დამცავი მექანიზმები გაითვალისწინა კონცესიის ხელშეკრულებაში.

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ სათანადოდ განმარტავს შესაბამის კანონმდებლობას და რომ „კომპანიის“ საგადასახადო და საბაჟო პოზიციებთან დაკავშირებული შეფასებები უცვლელი დარჩება.

შპს ბათუმის აეროპორტი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვი

ყოველ საანგარიშგებო თარიღში 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.

მენეჯმენტის აზრით, სავაჭრო მოთხოვნის შესაძლო ანარიცხის რეკომენდებული ოდენობაა 300 ლარი (2020: 0 ლარი) (შენიშვნა 10).

6. შემოსავალი

	2021	2020
შემოსავალი ავიამოსახურებიდან	14,776	1,304
შემოსავალი სახმელეთო მომსახურებიდან	10,183	1,066
დაუბეგრავი სავაჭრო მაღაზიების კონცესიის საკომისიო მოსაკრებელი	4,109	250
სარეკლამო შემოსავალი	139	41
შემოსავალი ფართობის განაწილებიდან	843	140
საკვები და სასმელი პროდუქტებით ვაჭრობის სივრცეების კონცესიის საკომისიო მოსაკრებელი	396	28
შემოსავალი ლაუნჯის მომსახურებიდან	319	19
შემოსავალი ავტომანქანების პარკირების მომსახურებიდან	162	15
სხვა შემოსავალი	442	416
სულ შემოსავალი	31,369	3,279

ხელშეკრულების ნაშთები

	2021	2020
სავაჭრო მოთხოვნები (მე-10 შენიშვნა)	2,377	701
სახელშეკრულებო ვალდებულებები:		
- მიღებული ავანსები (მე-14 შენიშვნა)	68	59
- მიღებული დეპოზიტები და გარანტიები (მე-13 შენიშვნა)	840	625

სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთის ზრდა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 2020 წლის 31 დეკემბერთან შედარებით, გამოწვეული იყო 2021 წლის განმავლობაში შემოსავლის ზრდით.

7. საოპერაციო ხარჯები

	2021	2020
უსაფრთხოების მომსახურების ღირებულება	1,209	339
საკონსულტაციო მომსახურების ღირებულება	938	365
შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	750	363
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	573	378
დაზღვევა	546	385
ავიადისპეტჩერული მომსახურება	378	33
კომუნალური ხარჯები	369	103
საწვავ-საცხები მასალები	69	29
იჯარა	64	49
კომუნიკაციის და საკანცელარიო საქონლის ხარჯები	53	80
სარეკლამო ხარჯები	-	8
სხვა ხარჯები	549	151
სულ საოპერაციო ხარჯები	5,798	2,283

შპს ბათუმის აეროპორტი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

8. ძირითადი საშუალებები

	შენობა- ნაგებობები	ავტო- ტრანსპორტი	ავიჯი და აღჭურვილობა	მანქანა- დანადგარები	იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესება	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
მთლიანი საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2019	48	452	1,073	1,732	4,602	1,197	9,104
დამატება	-	-	41	-	313	50,020	50,374
მთლიანი საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2020	48	452	1,114	1,732	4,915	51,217	59,478
დამატება	-	49	74	-	57	5,023	5,203
გადატანა	15,931	-	1,517	21,711	16,949	(56,108)	-
მთლიანი საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2021	15,979	501	2,705	23,443	21,921	132	64,681
დაროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2019	31	172	646	577	1,467	-	2,893
წლიური დარიცხვა	3	56	113	161	529	-	862
დაროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2020	34	228	759	738	1,996	-	3,755
წლიური დარიცხვა	301	29	350	2,499	2,421	-	5,600
დაროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2020	335	257	1,109	3,237	4,417	-	9,355
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2020	14	224	355	994	2,919	51,217	55,723
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2021	15,644	244	1,596	20,206	17,504	132	55,326

2021 წლის მარტის ბოლოს კომპანიამ დაასრულა 2020 წლის ივნისში დაწყებული გაფართოების პროექტი. 2020 წლის ივნისიდან 2021 წლის მარტამდე პერიოდში ინვესტიცია კლასიფიცირდებოდა როგორც დაუმთავრებელი მშენებლობა. პროექტის დასრულების შემდეგ საინვესტიციო თანხა გადანაწილდა ძირითადი საშუალებების შესაბამის კატეგორიებზე. გაფართოების პროექტის შედეგად, ტერმინალის მთლიანი ფართობი თითქმის გაორმაგდა, ხოლო მგზავრთა გამტარობა გაიზარდა წლიური 700 ათასიდან წლიურ 1,200 ათასამდე.

შპს ბათუმის აეროპორტი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

9. საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის აეროპორტის მიმდებარე ტერიტორიაზე არსებული მიწის ნაკვეთი 34,505 მ² და „კომპანია“ მისგან საიჯარო შემოსავალს იღებს. საინვესტიციო ქონება აღიარებულია თვითღირებულებით.

ქონების საბაზრო მეთოდით შეფასებული სამართლიანი ღირებულება ერთ კვ/მ-ზე მერყეობს 0.12 ლარსა და 0.2 ლარს შორის. შემოსავალმა საინვესტიციო ქონების იჯარიდან შეადგინა 22 ლარი (2020 წელს: 11 ლარი).

10. სავაჭრო მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მიმდინარე ნაწილი		
სავაჭრო მოთხოვნები	2,677	701
გამოკლებული ანარიცხები	(300)	-
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	2,377	701

დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება და მისი დაფარვის ვადა, როგორც წესი, 30-60 დღეა.

31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო მოთხოვნების ანალიზი ხანდაზმულობის ვადების მიხედვით ასეთია:

	არც ვადაგადაცილე ბული და არც გაუფასურებუ ლი		ვადაგადაცილებული, მაგრამ არა გაუფასურებული		ვადაგადაცილებ ული და გაუფასურებულ ი
2021	სულ		<30 დღე	<90 დღე	90-360 დღე
მთლიანი შეფასებული მოსალოდნელი დეფოლტირებული საბალანსო ღირებულება, სულ	2,677	1,502	70	469	636
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი		0%	0%	0%	47%
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(300)	-	-	-	(300)
სავაჭრო მოთხოვნები, წმინდა	2,377	1,502	70	469	336

2020	სულ	არც ვადაგადაცილე ბული და არც გაუფასურებუ ლი	ვადაგადაცილებული, მაგრამ არა გაუფასურებული		
		<30 დღე	<90 დღე	90-360 დღე	
მთლიანი შეფასებული მოსალოდნელი დეფოლტირებული საბალანსო ღირებულება, სულ	701	19	11	31	640
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი		0%	0%	0%	0%
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	0	-	-	-	-
სავაჭრო მოთხოვნები, წმინდა	701	19	11	31	640

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის უმსხვილესი დებიტორია უკრაინული ავიაკომპანია „იანაირი“. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ამ კომპანიის მიმართ მოთხოვნები შეადგენდა 620 ლარს.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კოვიდ-19 წლის სიტუაცია დასტაბილურდა და ავიაკომპანიების უმეტესობამ ან უკვე დაფარა დაგროვილი დავალიანებები, ან ამჟამად ფარავს. თუმცა, 2022 წლის 24 თებერვალს, მოხდა რუსეთ-უკრაინის კონფლიქტის ესკალაცია და ორ ქვეყანას შორის დაიწყო სრულმასშტაბიანი ომი. აღნიშნული გარემოებების გამო, უკრაინულმა ავიაკომპანიამ ბათუმის აეროპორტში ფრენები შეწყვიტა. მენეჯმენტმა გადააფასა აღნიშნული მოთხოვნის საკრედიტო რისკი და შექმნა ზარალის რეზერვი 300 ლარის ოდენობით.

შპს ბათუმის აეროპორტი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

	სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვი
რეზერვი 31 დეკემბერი 2020	-
გაუფასურების ზარალი	300
რეზერვი 31 დეკემბერი 2021	300

11. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკებში	6,821	2,360
ნაღდი ფულის ნაშთი სალაროში	6	1
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	6,827	2,361

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში შედგება ეროვნულ ვალუტაში განთავსებული 1,038 ლარისა და უცხოურ ვალუტაში – 5,783 ლარის მიმდინარე ანგარიშებისგან, (31 დეკემბერი 2020: 997 ლარი და 1,363 ლარი, შესაბამისად).

მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებს ერიცხება საპროცენტო შემოსავალი, რომელმაც 2021 წელს შეადგინა 269 ლარი (2020: 603 ლარი).

12. კაპიტალი

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „კომპანიის“ საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 848 ლარს.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „კომპანიის“ ჰქონდა 58,015 ლარის გაუნაწილებელი მოგება (31 დეკემბერი 2020: 41,528 ლარი).

2021 და 2020 წლების განმავლობაში „კომპანიის“ არ გამოუცხადებია დივიდენდი.

13. სავაჭრო გადასახდელები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მიღებული დეპოზიტები და გარანტიები (ა)	840	625
გადასახდელები მეკავშირე მხარეების მიმართ (ბ)	461	6,873
აეროპორტის მომსახურებებში გადასახდელი თანხები	265	839
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	1,566	8,337

- (ა) მიღებული დეპოზიტები და გარანტიები წარმოადგენს „კომპანიის“ კლიენტების მიერ განთავსებულ საგარანტიო შენატანებს ბათუმის საერთაშორისო აეროპორტში საქმიანობის დაწყებისას. ეს შენატანები ექვემდებარება დაბრუნებას მაშინ, როდესაც კლიენტი გადაწყვეტს ბათუმის საერთაშორისო აეროპორტიდან გასვლას ან ხელშეკრულების შეწყვეტისას.
- (ბ) 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გადასახდელები მეკავშირე მხარეების მიმართ წარმოდგენილია გადასახდელებით მიღებული მომსახურების სანაცვლოდ. 2020 წელს გადასახდელები მეკავშირე მხარეების მიმართ უმეტესწილად მოიცავდა გადასახდელებს ძირითადი საშუალებების შესყიდვასთან დაკავშირებით (31 დეკემბერი 2020: 6,553).

14. მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები წარმოადგენს ავიაკომპანიების მიერ წინასწარ გადახდილ ავიაგამოსახურების საფასურს და ფართის განაწილებისათვის მიღებულ ავანსებს და უტოლდება 68 ლარს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2020 წლის 31 დეკემბერი: 59 ლარი).

შპს ბათუმის აეროპორტი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

15. გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივები და საიჯარო ვალდებულებები

ქვემოთ მოცემულია გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივებისა და საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები და მათი მოძრაობა წლის განმავლობაში:

გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივები	შენიშვნა-ნაგებობები, აღჭურვილობები და შესაბამისი მიწის ნაკვეთი
თვითღირებულება	
1 იანვარი 2020	2,501
31 დეკემბერი 2020	2,501
31 დეკემბერი 2021	2,501
დაგროვილი ცვეთა	
1 იანვარი 2020	308
წლის დარიცხვა	301
31 დეკემბერი 2020	609
წლის დარიცხვა	239
31 დეკემბერი 2021	848
საბალანსო ღირებულება	
31 დეკემბერი 2021	1,653
31 დეკემბერი 2020	1,892

	საიჯარო ვალდებულება	
	2021	2020
1 იანვარი	2,009	2,270
საპროცენტო ხარჯი	230	233
პროცენტის გადახდა	(208)	(231)
ძირის გადახდა	(274)	(263)
31 დეკემბერი	1,757	2,009
მიმდინარე	290	283
გრძელვადიანი	1,467	1,726

16. მეკავშირე მხარისგან აღებული სესხი

2020 წლის ბოლოს კომპანიამ ხელი მოაწერა საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულებას მეკავშირე მხარესთან, შპს „ტავ ურბან საქართველოსთან“ 2025 წლის 31 დეკემბრამდე 7 მილიონი აშშ დოლარის ლიმიტით, წლიური 6.9 საპროცენტო განაკვეთით. საკრედიტო ხაზის ფარგლებში კომპანიამ 2021 და 2020 წლების განმავლობაში აითვისა 2.8 მილიონი აშშ დოლარი და 3 მილიონი აშშ დოლარი შესაბამისად. სესხის აღების მიზეზი იყო აეროპორტის გაფართოების პროექტის დაფინანსება. ამის მიზეზი იყო ის, რომ პანდემიის გამო გაფართოების სამუშაოები რამდენიმე თვის განმავლობაში შეფერხდა და მიღებული შემოსავლები დაგეგმილს ჩამოუვარდებოდა.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია აღებული სესხების საბალანსო ღირებულებები და მოძრაობა წლის განმავლობაში.

	აღებული სესხები	
	2021	2020
1 იანვარი	9,870	-
მიღებული სესხი	9,385	9,862
გადახდა	(14,174)	-
საპროცენტო ხარჯი	1,165	34
საპროცენტო ხარჯის კაპიტალიზაცია	(257)	(34)
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	(1,245)	8
31 დეკემბერი	4,744	9,870

17. პირობითი ვალდებულებები

საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულებები – „კომპანია“ როგორც მოიჯარე

„კომპანია“ აქვს გაფორმებული იჯარის ხელშეკრულება შპს „საქართველოს აეროპორტების გაერთიანებასთან“, რომლის მიხედვითაც „კომპანიას“ გადაეცა ქონება იჯარით ნებადართული სარგებლობისათვის. საკუთრების უფლება იჯარის ხელშეკრულების აქტივებზე ეკუთვნის საქართველოს აეროპორტების გაერთიანებას, ხოლო „კომპანია“ ამ აქტივებს მართავს იჯარის ხელშეკრულების შესაბამისად. იჯარის საფასურის სახით „კომპანია“ აეროპორტების გაერთიანებას გადახდის ქონებისა და მიწის გადასახადს უნაზღაურებს.

სამართლებრივი დავები

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არ იყო ჩართული არცერთ მნიშვნელოვან სამართლებრივ დავებში. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ არანაირი არსებითი დანაკარგები არ იქნება და შესაბამისად ფინანსურ ანგარიშგებაში რეზერვი არ შექმნილა.

გადასახადები

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობა და პრაქტიკა მუდმივი განვითარების ეტაპზეა და შესაბამისად, სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციების საშუალებას იძლევა და ხშირად იცვლება. ამასთანავე, საგადასახადო ორგანოების მიერ „კომპანიის“ ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობისა ინტერპრეტაცია შეიძლება არ ემთხვეოდეს „კომპანიის“ ხელმძღვანელობის ინტერპრეტაციებს. საგადასახადო ორგანოს მხრიდან შემოწმებისთვის საგადასახადო პერიოდები ღიაა 3 წლის ვადით. ამის გამო საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება ექვეყნებინათ დააყენონ გარიგებები და „კომპანიას“ დააკისრონ დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები.

საოპერაციო გარემო

საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზარზე. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, სწრაფად ვითარდება და საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციებით ხასიათდება. საქართველოში ამჟამად მოღვაწე მეწარმეთა წინაშე დგას სხვა სამართლებრივი და ფისკალური გამოწვევებიც. საქართველოს ეკონომიკის მომავალი მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფისკალური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, მარეგულირებელი და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც ძირითადად ქვეყნის ევროკავშირთან დაახლოების გეგმებს უკავშირდება. 2016-2021 წლის განმავლობაში ჩატარებულ საკანონმდებლო ცვლილებებს ერთგვარად გზის გამკვლევის ფუნქცია ეკისრებოდა, საქართველო-ევროკავშირის დაახლოების სამოქმედო გეგმის პარალელურად მრავალი სხვა რეფორმა მოსალოდნელი.

გარდა ამისა, 2021 წლის დასაწყისიდან მოყოლებული, მსოფლიოში სწრაფად ვრცელდება ახალი კორონავირუსული დაავადება (კოვიდ-19), რასაც 2021 წლის მარტში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ მიანიჭა პანდემიის სტატუსი. ბევრი ქვეყნის მიერ კოვიდ-19-ის გავრცელების შესაკავებლად მიღებული ზომები მრავალი კომპანიისათვის მნიშვნელოვან საოპერაციო შეფერხებებს იწვევს და დიდ ზეგავლენას ახდენს გლობალურ ფინანსურ ბაზრებზე. სიტუაციის სწრაფი განვითარების გამო, ამან შეიძლება ბევრ სექტორში მოღვაწე კომპანიის ბიზნესებზე იმოქმედოს, მათ შორის, თუმცა არა მხოლოდ, შეაფერხოს ბიზნესის ოპერირება საწარმოო პროცესის შეწყვეტის ან ინფრასტრუქტურის დაზარალების, მიწოდების ქსელის გაწყვეტის, პერსონალის კარანტინის, შემცირებული მოთხოვნისა და დაფინანსების მოძიების გართულების გამო. გარდა ამისა, კომპანიაზე კოვიდ-19-ის მზარდი ეფექტი შეიძლება აისახოს გლობალურ ეკონომიკაზე და მსხვილ ფინანსურ ბაზრებზე მისი უარყოფითი ზემოქმედების გამო. კოვიდ-19-ის პანდემიის მნიშვნელოვანი ეფექტი ჰქონდა აეროპორტებისა და ავიახაზების ინდუსტრიაზე. ფრენებზე შეზღუდვების გამო განსაკუთრებული ზარალი მიაღდა ადგილობრივ და მსოფლიო დანიშნულების ავიახაზებს, რაც მათი ფულადი სახსრების დეფიციტზეც აისახა. მიუხედავად ამისა, დროებითი აღმოჩნდა კრიტიკული პერიოდი და ავიახაზებმა მზადყოფნა გამოთქვეს ვალდებულებების დაფარვაზე აქტიური საოპერაციო საქმიანობის დაწყებიდან.

შპს ბათუმის აეროპორტი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

18. გარიგებები მეკავშირე მხარეებთან

გარიგებები და ნაშთები მეკავშირე მხარეებთან

მხარეები, ზოგადად, ითვლებიან მეკავშირედ, 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.

„ტავ ბათუმი“ „კომპანიის“ 100% წილის მმართველია. TAV Havalimanlari Holding „ტავ ბათუმის“ მშობელი კომპანიაა. ქვემოთ ჩამოთვლილი სხვა კომპანიები წარმოადგენენ TAV Havalimanlari Holding-ის კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებს.

2021	გაყიდვები მეკავშირე მხარეებზე	შესყიდვები მეკავშირე მხარეებისგან	მეკავშირე მხარესთან მისაღები თანხა/(დავალიანება), წმინდა 31 დეკემბერი 2021
შპს „ეი თი იუ ჯორჯია“ (ა)	4,158	-	291
შპს „ბი-თი-ეი ჯორჯია“ (ბ)	422	-	30
შპს „ტავ ჯორჯია ოპერეიშენს“ (გ)	323	(126)	19
შპს „ტავ ურბან საქართველო“ (დ)	11	(197)	(4,756)
TAV Bilisim Hizmetleri A.S. (ე)	-	(428)	(30)
TAV Bilisim Hizmetleri A.S., საქართველოს ფილიალი (ე)	1	(162)	(80)
HAVAS Havaalanlari Yer Hizmetleri A.S (ვ)	-	(79)	(15)
Havas Georgia (ვ)	-	(9)	-
„ტავ ბათუმი ოფერეიშენს“ (ზ)	-	(26)	-
„ტავ ჰოლდინგი“ (თ)	-	(642)	(174)
„ტავ ქონსტრაქშენს ჯორჯია“ (ი)	-	(4,337)	-
სულ	4,915	(6,006)	4,715

2020	გაყიდვები მეკავშირე მხარეებზე	შესყიდვები მეკავშირე მხარეებისგან	მეკავშირე მხარესთან მისაღები თანხა/(დავალიანება), წმინდა 31 დეკემბერი 2020
შპს „ეი თი იუ ჯორჯია“ (ა)	253	-	58
შპს „ბი-თი-ეი ჯორჯია“ (ბ)	28	(312)	-
შპს „ტავ ჯორჯია ოპერეიშენს“ (გ)	19	(30)	17
შპს „ტავ ურბან საქართველო“ (დ)	-	(31)	(9,904)
TAV Bilisim Hizmetleri A.S. (ე)	-	(337)	(29)
HAVAS Havaalanlari Yer Hizmetleri A.S (ვ)	-	(28)	(4)
„ტავ ბათუმი ოფერეიშენს“ (ზ)	-	(26)	(26)
„ტავ ჰოლდინგი“ (თ)	-	(287)	(3,504)
„ტავ ქონსტრაქშენს ჯორჯია“ (ი)	75	(49,688)	(3,165)
სულ	375	(50,739)	(16,557)

- (ა) შპს „ეი თი იუ ჯორჯია“ ამუშავებს დაუბეგრავი ვაჭრობის მაღაზიას ბათუმის აეროპორტში. „კომპანია“ იღებს საკომისიო მოსაკრებელს დაუბეგრავი გაყიდვებიდან.
- (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 ოპერეიშენს“ „კომპანიას“ უწევს საკონსულტაციო და ლაუნჯის მომსახურებას.
- (დ) კომპანიას სესხი აქვს მიღებული კონტრაგენტისგან შპს „ტავ ურბან საქართველო“, რომელიც მეკავშირე კომპანიას წარმოადგენს - „TAV Havalimanlari Holding“-ის შვილობილი კომპანია. 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისთვის ბალანსი შესაბამისად შეადგენდა 4,744 და 9,870 ლარს (მე-16 შენიშვნა).

- (ე) TAV Bilisim Hizmetleri A.S. და TAV Bilisim Hizmetleri A.S. Georgia კომპანიას აწვდის საინფორმაციო-ტექნოლოგიურ გადაწყვეტილებებს, მომსახურებასა და მიმდინარე მხარდაჭერას.
- (ვ) HAVAS და HAVAS Georgia აეროპორტს უწევს სახმელეთო სერვისებს და საკონსულტაციო მომსახურებას.
- (ზ) შპს „ტავ ბათუმი ოფერეიშენს“ ფლობს კობუსის ტიპის ავტოსატრანსპორტო საშუალებას, რომელსაც „შპს ბათუმის აეროპორტი“ იყენებს იჯარის წესით.
- (თ) TAV ჰოლდინგი – არის შპს „ტავ ბათუმი ოფერეიშენს-ის“ დამფუძნებელი და ბათუმის აეროპორტის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე („Ultimate Controlling Party“).
- (ი) შპს „ტავ ქონსტრაქშენ ჯორჯია“ „კომპანიას“ უწევს აეროპორტის გაფართოების სამშენებლო-სარკონსტრუქციო სამუშაოებს.

„კომპანიის“ ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

„კომპანიის“ უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა წარმოდგენილია 1 პირით. 2021 წელს მისი წლიური ანაზღაურება 226 ლარს შეადგენდა, ხოლო ბონუსები და სხვა გასამრჯელოები 86 ლარს (2020: 298 ლარი და 122 ლარი, შესაბამისად, 2 პირისგან შემდგარი უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობისთვის). „კომპანიის“ უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა სხვა ანაზღაურებას არ იღებს.

19. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვა

„კომპანიის“ ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო გადასახდელებს და სხვა ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ვალდებულებების ძირითადი მიზანია „კომპანიის“ ოპერაციების დაფინანსება. „კომპანიის“ ძირითადი ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებსა და ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს, რომლებიც მისი ოპერაციების შედეგად წარმოიქმნება.

„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.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ მომწოდებელი ვერ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტით ან კლიენტთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით „კომპანიას“ ფინანსური ზარალი მიაღება. „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. კოვიდ-19-ის პანდემიამ დიდი უარყოფითი ზემოქმედება იქონია აეროპორტსა და ავია-ინდუსტრიაზე. ადგილობრივი და საერთაშორისო ავიაგადაზიდვების შეზღუდვების გამო ავიაკომპანიებმა მნიშვნელოვანი ზარალი განიცადეს, რის გამოც მათი ნაღდი ფულის ნაშთები შემცირდა. თუმცა, კრიტიკული პერიოდი დროებითი იყო და ამჟამად ავიაკომპანიები მზადყოფნას გამოხატავენ, დაფარონ გადასახდელები მას შემდეგ, რაც აქტიურ ოპერაციებს განაახლებენ. ხელმძღვანელობის აზრით, კომპანიისათვის უკვე აღრიცხული რეზერვების მიღმა ზარალის მნიშვნელოვანი რისკი არ არსებობს (შენიშვნა 10).

შპს ბათუმის აეროპორტი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება) 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

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

ანგარიშგების თარიღისთვის საკრედიტო რისკის მთლიანი მოცულობა არის:

	საბალანსო ღირებულება	
	2021	2020
სავაჭრო მოთხოვნები (მე-10 შენიშვნა)	2,377	701
ფული და ფულის ეკვივალენტები (მე-11 შენიშვნა)	6,821	2,360
	9,198	3,061

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
2021		
USD (10% ცვლილება)	(285)	285
2020		
USD (10% ცვლილება)	(1,636)	1,636

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

„კომპანიას“ აქვს შემდეგი ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები უცხოურ ვალუტაში:

	აშშ დოლარში დენომინირებული	
	2021	2020
ფულადი სახსრები და მათ ეკვივალენტები	1,831	1,364
სავაჭრო მოთხოვნები	1,180	464
სავაჭრო გადასახდელები	(1,121)	(8,300)
აღებული სესხები	(4,744)	(9,870)
ნეტო პოზიცია 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(2,854)	(16,342)

ლიკვიდურობის რისკი

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

შპს ბათუმის აეროპორტი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება) 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია „კომპანიის“ ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული გადახდების საფუძველზე:

31 დეკემბერი, 2021	3 თვემდე	3-12 თვე	1-5 წელი	5 წლის ზევით	სულ	საბალანსო ღირებულება
ფინანსური ვალდებულებები						
სავაჭრო მოთხოვნები (მე-13 შენიშვნა)	716	850	-	-	1,566	1,566
საიჯარო ვალდებულებები (მე-15 შენიშვნა)	117	351	1,731	101	2,300	1,757
მეკავშირე მხარისგან მიღებული სესხი (მე-16 შენიშვნა)	-	-	5,958	-	5,958	4,744
	833	1,201	7,689	101	9,824	8,067
31 დეკემბერი, 2020	3 თვემდე	3-12 თვე	1-5 წელი	5 წლის ზევით	სულ	საბალანსო ღირებულება
ფინანსური ვალდებულებები						
სავაჭრო მოთხოვნები (მე-13 შენიშვნა)	4,033	4,304	-	-	8,337	8337
საიჯარო ვალდებულებები (მე-15 შენიშვნა)	120	361	1,792	508	2,781	2,694
მეკავშირე მხარისგან მიღებული სესხი (მე-16 შენიშვნა)	-	-	13,276	-	13,276	9,870
	4,153	4,665	15,068	508	24,394	20,901

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. ყველა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულებებიც შეფასებულია, სამართლიანი ღირებულებების იერარქიაში მე-3 დონით ფასდება, გარდა ფულისა და ფულის ეკვივალენტებისა, რომლებიც ფასდება 1-ლი დონით.

ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტები

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება დგინდება იდენტურ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე პირველადი აღიარების დროს დაფიქსირებულ საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებისა და მიმდინარე საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების შედარების შედეგად. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე დეპოზიტების სამართლიანი ღირებულება ფასდება დისკონტირებული ფულადი ნაკადების ანალიზის მიხედვით, ფულის ბაზრის არსებული საპროცენტო განაკვეთების გამოყენებით, რომლებიც დამახასიათებელია მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ვადიანობის სესხებისათვის. დაკავშირებულ მხარესთან სესხის აღების მომენტში კომპანიამ გამოიყენა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთი, შესაბამისად სესხის სამართლიანი ღირებულება უტოლდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

კაპიტალის მართვა

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

20. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ

2022 წლის 21 თებერვალს რუსეთის პრეზიდენტმა ხელი მოაწერა ბრძანებულებებს დონეცკის სახალხო რესპუბლიკისა და ლუგანსკის სახალხო რესპუბლიკის აღიარების თაობაზე. 2022 წლის 24 თებერვალს გამოცხადდა უკრაინაში სამხედრო ოპერაციის ჩატარების გადაწყვეტილება და რუსეთი უკრაინას თავს დაესხა. რუსულ-უკრაინული კონფლიქტი გამწვავდა და ორ ქვეყანას შორის დაიწყო სრულმასშტაბიანი ომი.

ამ მოვლენების შემდგომ აშშ-მა, გაერთიანებულმა სამეფომ, ევროკავშირმა და სხვა ქვეყნებმა სანქციები გამოუცხადეს რუსეთის გარკვეულ ოფიციალურ პირებს, ბიზნესმენებსა და კომპანიებს. აღნიშნულმა მოვლენებმა შეიძლება გამოიწვიოს რუსული ბიზნესისათვის საერთაშორისო კაპიტალისა და ექსპორტის ბაზრებზე წვდომის შეზღუდვა, რუსული რუბლის გაუფასურება, კაპიტალის ბაზრების შემცირება და სხვა უარყოფითი ეკონომიკური შედეგები.

კომპანიის ოპერაციებზე ამ კონფლიქტის ზემოქმედების სარწმუნოდ გაზომვა შეუძლებელია. თუმცა, ზოგადი პერსპექტივის ფარგლებში, კომპანია უშვებს, რომ უკრაინიდან სეზონური ან ტურისტული მიზნის მქონე მგზავრების ნაკადი 2022 წლის მოსალოდნელ რიცხვებზე ბევრად ნაკლები იქნება. უკრაინიდან მომავალი მგზავრები 2021 წლის განმავლობაში დაახლოებით მთლიანი ფრენების დაახლოებით 24% იყო. თუმცა, 2022 წლის იანვარ-მაისის რიცხვები უჩვენებს, რომ პანდემიის დინამიკის გაუმჯობესების წყალობით, მგზავრთა გადაყვანის მაჩვენებლები დაგეგმილს 40%-ზე მეტით აღემატება. ამდენად, კომპანიის შეფასებით, არ არის მოსალოდნელი, რუსეთსა და უკრაინას შორის არსებულმა კონფლიქტმა არსებითი ეფექტი იქონიოს კომპანიის ოპერაციებსა და მომგებიანობაზე.

მიუხედავად ამისა, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა საკრედიტო რისკის ზეგავლენა და აღიარა გაუფასურების რეზერვი უკრაინული ავიახაზების კომპანიის დებიტორულ დავალიანებაზე (შენიშვნა 10)

2022 წლის 23 ივნისს 3,372 ლარის ოდენობის დივიდენდი გამოცხადდა, რომელიც განაწილდება შპს „ბათუმის აეროპორტის“ გაუნაწილებელი მოგებიდან ტავ ბათუმისთვის როგორც შპს „ბათუმის აეროპორტის“ 100% წილის მმართველს.

შესავალი

ბათუმის აეროპორტი არის "TAV Airports Holding"-ის ჯგუფის წევრი ["Aéroport De Paris" ჯგუფის წევრი], რომელმაც საქართველოში ოპერირება 2007 წელს დაიწყო და განახორციელეს საქმიანობას 2027 წლამდე "საქართველოს აეროპორტების გაერთიანებასთან" არსებული ხელშეკრულების ფარგლებში.

2020-2021 წლები კომპანიისთვის განსაკუთრებით რთული აღმოჩნდა უახლესი ისტორიის მანძილზე. ერთ-ერთი ყველაზე მეტად დაზარალებული სექტორი მსოფლიო ეკონომიკაში კოვიდ პანდემიისაგან სწორედ სამოქალაქო ავიაცია იყო. თუმცა, წინა წლებში დაგროვილმა გამოცდილებამ, ფინანსურმა მდგრადობამ და მოქნილობამ მმართველობით რგოლში, გამოიწვია ის, რომ კომპანიამ 2021 წელს მოახერხა 2019 წლის (პანდემიამდელი წელი) მოგების 80%-მდე აღდგენა. გარდა ამისა, 2021 წლის მარტში დასრულდა 2020 წელს დაწყებული გაფართოების პროექტი და აეროპორტი გაიხსნა ტერმინალის ორჯერ გაზრდილი ფართობითა და წლიური მგზავრთა ნაკადის 700 ათასიდან 1,200 ათასამდე გაზრდილი მაჩვენებლით.

იმის მიუხედავად, რომ 2021 წელმა კვლავ პანდემიური კრიზისის პირობებში ჩაიარა, 2020 წლის მსგავსად კომპანიიდან არ მომხდარა თანამშრომელთა გათავისუფლება. ამავდროულად, კომპანია მკაცრად იცავდა უსაფრთხოების ყველა სტანდარტს. პანდემიის პერიოდში შემოღებულმა ხარჯების შემცირების პოლიტიკამ უზრუნველყო საკმარისი მოქნილობა, რაც აუცილებელი იყო პანდემიის უარყოფითი ზემოქმედების დროული და ეფექტური აღდგენისათვის.

კომპანიის შესახებ

მმართველობა

კომპანიის სტრატეგიულ და ბიზნეს გადაწყვეტილებებზე პასუხისმგებელია კომპანიის გენერალური მენეჯერი. გადაწყვეტილებების აღსრულებაზე პასუხს აგებენ გენერალური მენეჯერის მოადგილეები და შესაბამისი დეპარტამენტის მენეჯერები.

სტრატეგიულ გადაწყვეტილებებს გენერალური მენეჯერი უზიარებს და ათანხმებს ორ ავტორიზებულ წარმომადგენელთან, რომლებიც არიან „ტავ ურბან ჯორჯიას“ გენერალური მენეჯერი და გენერალური მენეჯერის მოადგილე [ფინანსურ და ადმინისტრაციულ საკითხებში].

ფინანსური ანგარიშგება

კომპანიის ფინანსური დეპარტამენტი აწარმოებს ყოველთვიურ ბუღალტრულ და ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც თანხვედრაშია ადგილობრივ საგადასახადო და ფასის სტანდარტებთან. ბუღალტრული მონაცემების დამუშავება და გარდაქმნა ხდება ფასის სტანდარტების მიხედვით შესაბამისი პერსონალის მიერ.

ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელი პირი მოვალეა, უზრუნველყოს, რომ ბუღალტრული და ფასის ანგარიშგებები იყოს ზუსტი და სამართლიანად წარდგენილი შესაბამის ანგარიშგებაში. საკვანძო საკითხებში, რომლებიც მოითხოვს მნიშვნელოვანი დაშვებებისა და პრინციპული გადაწყვეტილებების მიღებას, ხდება „ტავ ჯგუფის“ ფინანსური ანგარიშგების ერთეულის ჩართვა და გადაწყვეტილებების კოორდინაცია.

შპს ბათუმის აეროპორტი

მენეჯმენტის რეპორტი (გაგრძელება)

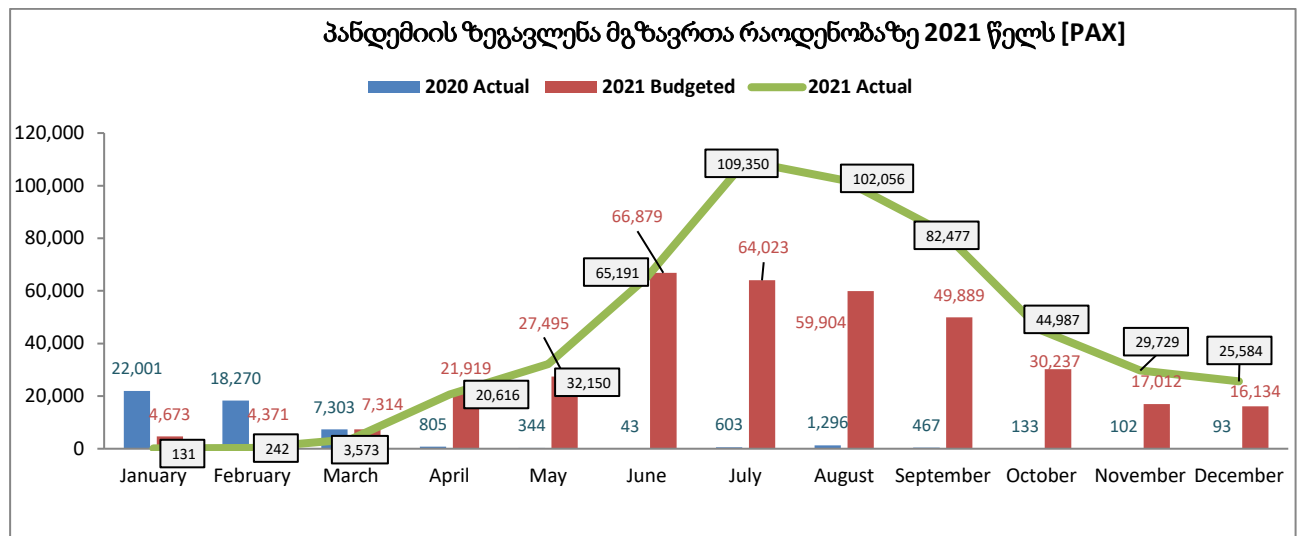
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

Covid-19: ზეგავლენა ძირითად პარამეტრებზე

2021 წლის მარტიდან ავია-გადაზიდვების მაჩვენებლებმა არდგენა დაიწყო. ეს იმის მანიშნებელია, რომ პანდემიის მიუხედავად, კლიენტები მოერგნენ უსაფრთხოებისა და ჯანდაცვის მოთხოვნებს და თანდათანობით დაუბრუნდნენ ცხოვრებისა და მოგზაურობის ჩვეულ ფორმებსა და ქცევით სქემებს, რაც სახარბიელოდ დაემთხვა 2020 წლის ივნისიდან 2021 წლის მარტამდე ბათუმის აეროპორტში მიმდინარე ტერმინალის გაფართოების სამუშაოების დასრულებას.

ცხადია, პანდემიური გარემო კვლავ მაღალი რისკებითა და არაპროგნოზირებადობით ხასიათდება. თუმცა, ზომიერი ავადობის დონის პირობებში კლიენტები უბრუნდებიან მოგზაურობის ტრადიციულ ფორმებს როგორც საქმიანი ისე ტურისტული მიზნებით.

ქვემოთ მოყვანილია 2021 წლის რეალური მგზავრთა ნაკადისა და ფრენების სიხშირის გრაფიკული შედარება წინა წლის ფაქტობრივ და 2021 წლის ბიუჯეტირებულ რიცხვებთან მიმართებაში.



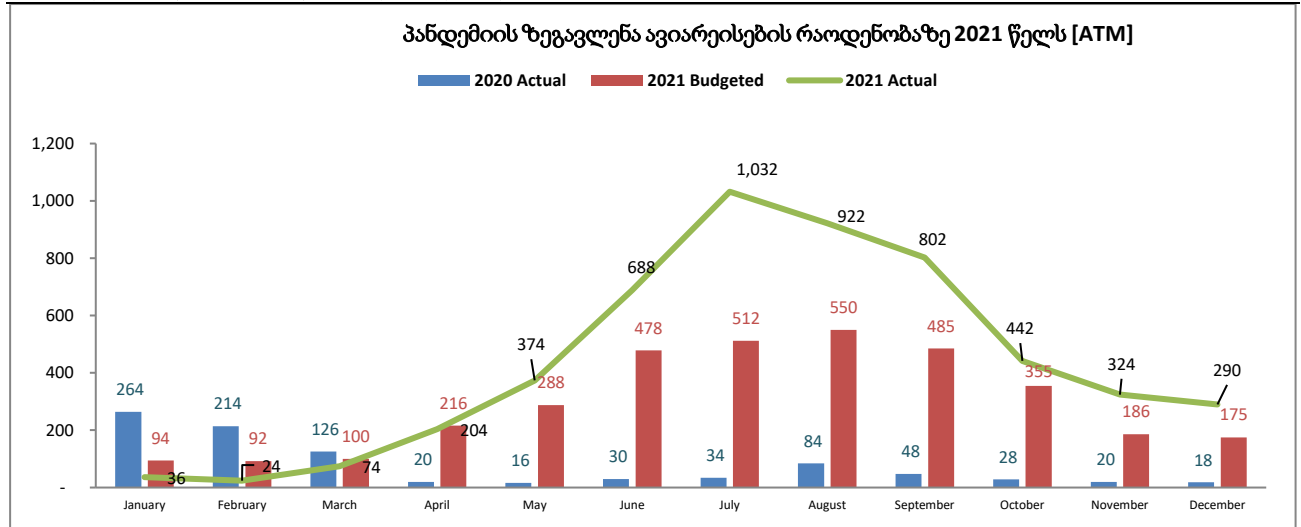
2020 წლის ივნისიდან 2021 წლის მარტამდე მიმდინარეობდა ტერმინალის გაფართოების პროცესი. პროექტი ისე იყო დაგეგმილი, რომ მას არ შეეფერებინა ტერმინალის ყოველდღიური ოპერაციები. თუმცა, კოვიდ-19-ის პანდემიის შედეგებმა ტერმინალის დროებით დახურვა გამოიწვია. 2021 წელს, ბათუმის აეროპორტისა და მისი გაფართოებული ტერმინალის ხელახალი გახსნისა და პანდემიური და ეკონომიკური სიტუაციის საზოგადო გამოსწორების შემდეგ მოხდა მგზავრთა რაოდენობის თანდათანობითი აღდგენა. აგრეთვე, აღსანიშნავია, რომ წლის მეორე ნახევარში ეს რიცხვები მნიშვნელოვნად გაიზარდა და დაგეგმილ რიცხვებს გადააჭარბა კიდეც. ბიუჯეტის საშუალო წლიური ზრდა 40%-ია, რაც დიდწილად გამოწვეულია მესამე კვარტლის ძალიან კარგი შედეგებით. ამ დროს პანდემიის სიმძიმე, როგორც გავრცელების, აგრეთვე რეგულაციების თვალსაზრისით, შემცირდა.

რაც შეეხება ავიარების რაოდენობას, ეს პარამეტრიც მგზავრთა რიცხოვნობის შესაბამისია. 2021 წელს დაგეგმილს გადააჭარბა (48%) საშუალო წლიურმა ზრდამ.

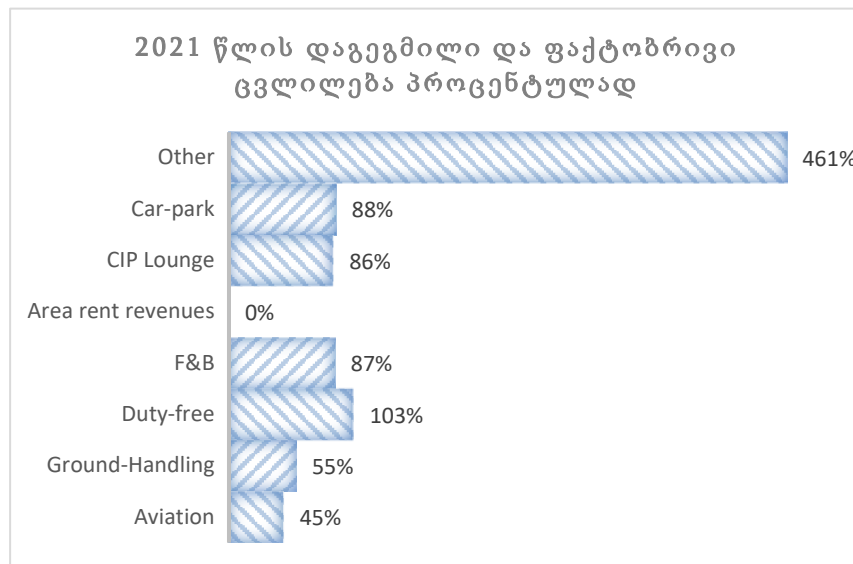
შპს ბათუმის აეროპორტი

მენეჯმენტის რეპორტი (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის



Covid-19: გავლენა შემოსავლებზე



ბათუმის აეროპორტის გაფართოების პროექტის დასრულების შემდგომი სწრაფი აღდგენის პარალელურად ვხედავთ შემოსავლის ნაკადების სწრაფ აღდგენასაც. 2021 წლის ფაქტობრივი შემოსავლები 55%-ით აღემატება დაგეგმილს, რაც გამოწვეულია მესამე კვარტლის ძალიან კარგი შედეგებით, როდესაც მგზავრმა ნაკადმა მოსალოდნელ ზრდას გადააჭარბა. აღსანიშნავია, რომ შემოსავლის ყველა კატეგორია დადებით ცვლილებას უჩვენებს.

შემოსავლები [ათასი ლარი]	2021	2019	ცვლილება	ცვლილება %
ავიაცია	14,776	14,716	60	0%
სახმელეთო	10,183	9,215	968	11%
დაუბეგრავი მაღაზიები	4,109	2,810	1,299	46%
საკვები ობიექტები	396	280	116	41%
ფართის გაქირავების შემოსავლები	982	897	85	9%
ლაუნჯი	319	180	139	77%
ავტოსადგომი	162	123	39	32%
სხვა	442	116	326	281%
სულ	31,369	28,337	3,032	11%

პანდემიამდელ წელთან (2019 წელი) შედარებით, ძირითად პარამეტრებზე უკიდურესად დადებითი ზეგავლენის გამო, კომპანიამ არა მხოლოდ 2019 წლის შემოსავლიანობა აღიდგინა, არამედ მას გადააჭარბა კიდევ. 2021 წლის შემოსავლების მთლიანი ზრდა 2019 წლის მაჩვენებლებთან შედარებით 11% იყო, რაც 2020 წლის პანდემიური კრიზისის შემდგომი ძალზე ეფექტური აღდგენის მაჩვენებელია.

შპს ბათუმის აეროპორტი

მენეჯმენტის რეპორტი (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

კომპანიის ქმედებები პანდემიური შოკის საპასუხოდ

პანდემიური პროცესების გააქტიურებასთან ერთად კომპანიამ მიიღო აუცილებელი ზომები, რათა მორგებოდა ახალ რეალობას. 2021 წელს ხდებოდა აღნიშნული რეგულაციების მკაცრად დაცვა.

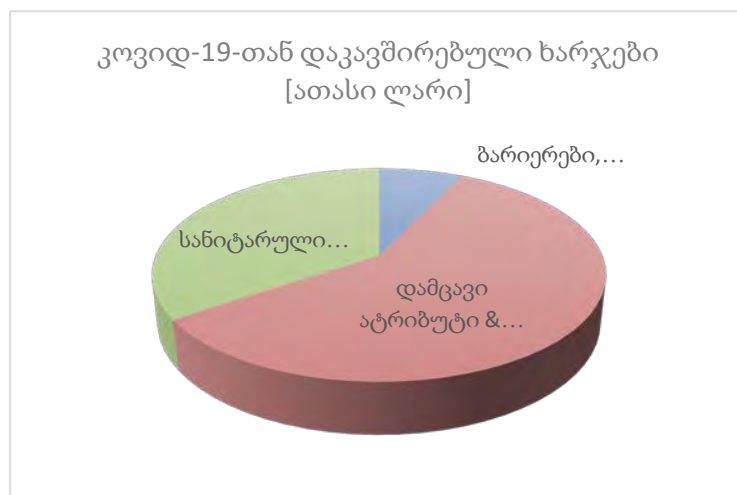
სამუშაო რეჟიმი

2021 წელს, პანდემიური სიტუაციის გამოსწორების პარალელურად, მოხდა თანამშრომლების თანდათანობითი დაბრუნება დისტანციური რეჟიმიდან ოფისში მუშაობაზე.

2020 წლიდან მოქმედებდა უსაფრთხოების შიდა პოლიტიკა, რომელიც უზრუნველყოფდა ჯანდაცვისა და უსაფრთხოების მოთხოვნების დაკმაყოფილებას: დახურულ სივრცეში პირთა რაოდენობის ყოფნის განსაზღვრა; სავალდებულო თერმო-სკრინინგი და ა.შ. აღნიშნული რეგულაციები მთელი წლის განმავლობაში იცვლებოდა პანდემიური მოვლენების მიხედვით და დაავადებათა კონტროლის ეროვნული ცენტრის მიერ შემოტანილი ცვლილებების საფუძველზე, რომელთა დაცვა ძალზე მკაცრად ხდებოდა.

ჯანდაცვა და უსაფრთხოება

2021 წელს კომპანიას მოუწია ზომების მიღება უსაფრთხოებისა და ჯანდაცვის მოთხოვნების შესასრულებლად, რამაც გამოიწვია პანდემიასთან დაკავშირებული კონკრეტული ხარჯების გაწევა. დიაგრამაში წარმოდგენილია აღნიშნული ხარჯების შემადგენლობა.



კომპანია ახორციელებს ტერმინალის ტერიტორიის სრულ დეზინფექცირებასა და სანიტარულ დამუშავებას. განთავსდა საინფორმაციო დაფები და ჯანმრთელობის უსაფრთხოების აღჭურვილობა და, აგრეთვე, მგზავრთა დგომის ადგილების აღმნიშვნელი სტიკერები და ნიშნები.

ტერმინალის თითოეულ შესასვლელთან დაიდგა თერმული სკრინინგის აღჭურვილობა, ხოლო სადეზინფექციო ხსნარის დისპენსერები დამონტაჟდა ტერმინალის მთელ ტერიტორიაზე, როგორც მგზავრთა, ასევე საოფისე სივრცეებში.

ხარჯების ოპტიმიზაცია

2020 წელს კომპანიამ განახორციელა ხარჯების ოპტიმიზაციის გეგმა, რომლის მიზანი იყო საოპერაციო დანახარჯების შემცირება. პანდემიის პერიოდში (2020 წლის აპრილი - 2021 წლის მაისი) ყველაზე დიდი შემცირება იყო სახელფასო [29%] და კომუნალურების [40%] ხარჯებში.

ელექტროენერგიის მოხმარება ბათუმის აეროპორტის მიერ	2019 წლის მოხმარება კვტ/სთ	2020 წლის მოხმარება კვტ/სთ	2021 წლის მოხმარება კვტ/სთ
იანვარი	136,176	-	117,528
თებერვალი	90,374	50,403	81,590
მარტი	106,439	87,066	108,696
აპრილი	83,720	61,885	94,646
მაისი	105,464	43,773	97,439
ივნისი	175,895	38,833	141,550
ივლისი	172,414	42,949	220,085
აგვისტო	178,107	39,593	206,150
სექტემბერი	141,027	37,272	143,086
ოქტომბერი	119,853	32,756	115,623
ნოემბერი	113,502	50,836	119,117
დეკემბერი	102,552	78,100	149,343
სულ	1,525,523	563,466	1,594,853

შპს ბათუმის აეროპორტი

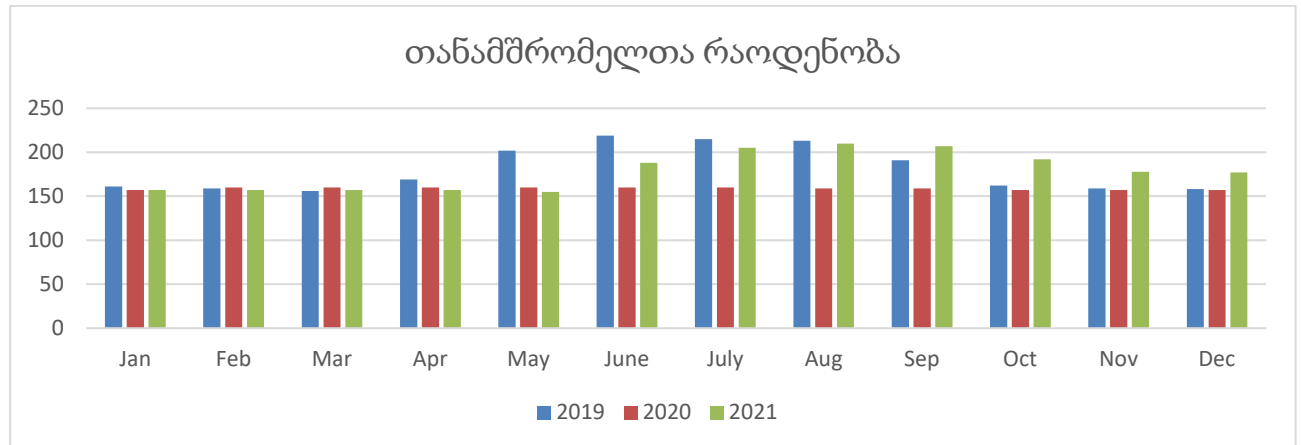
მენეჯმენტის რეპორტი (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

როგორც ცხრილიდან ჩანს, 2020 წლის აპრილიდან 2021 წლის ივნისამდე, მოხმარებული ელექტროენერგიის რაოდენობა მნიშვნელოვნად შემცირდა. პანდემიის პერიოდში საშუალო თვიური მოხმარების შემცირებამ შეადგინა 40%. მთლიანობაში, 2020 წელს ელექტროენერგიის მოხმარება წინა წელთან შედარებით 63%-ით შემცირდა, ხოლო 2021 წელს (2019 წელთან შედარებით) – 4%-ზე მეტით.

საკადრო პოლიტიკა

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



წარმატებით განხორციელებული ტერმინალის გაფართოების პროექტი

ბათუმის აეროპორტის ადრინდელი ტერმინალის საოპერაციო რესურსი წამროადგენდა 700 ათას მგზავრს წლის განმავლობაში. რამდენადაც 2019 წლის მონაცემები მიუახლოვდა ამ ზღვარს და ბათუმის მზარდი ტურისტული პოტენციალი მიანიშნებდა მგზავრთა ნაკადის შემდგომ ზრდაზე, კომპანიამ გადაწყვიტა ტერმინალის გაფართოება, რათა მომსახურების რესურსი ყოფილიყო მინიმუმ 1 მილიონი მგზავრი წელიწადში. გაფართოების გეგმის მიხედვით, არსებულ ტერმინალს მარჯვენა და მარცხენა მხრიდან დაემატა ორი ბლოკი, ხოლო არსებულ შენობას სრული განახლება-რეკონსტრუქცია ჩაუტარდა.

მშენებლობის პროცესი

გაფართოების პროექტი დაიგეგმა ისე, რომ ტერმინალის ოპერირება არ ყოფილიყო შეფერხებული. პროცესი განაწილდა 6 ფაზად [ხოლო ჯამში 11 ქვე-ფაზად] და ტერმინალის არსებული შენობა დაიყო ზონებად. თითოეულ ზონაში დაიგეგმა სამუშაოები შესაბამისი ფაზის ფარგლებში თანმიმდევრობით. თუმცა, კოვიდ-19-ის პანდემიის შედეგად, ტერმინალი დროებით დაიხურა.



შპს ბათუმის აეროპორტი

მენეჯმენტის რეპორტი (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

კოვიდ-19 პანდემიის და მისგან გამოწვეული ეკონომიკური კრიზისის მიუხედავად, კომპანიამ სამშენებლო სამუშაოები არ გააჩერა და მეტიც, საინვესტიციო თანხა 14-დან 17 მილიონ დოლარამდე გაზარდა.

გაფართოებული ბათუმის საერთაშორისო აეროპორტის გახსნის ოფიციალურ ცერემონიას დაესწრნენ საქართველოს პრემიერ-მინისტრი, ირაკლი ღარიბაშვილი, „ტავ ჰოლდინგის“ პრეზიდენტი სანი შენერი, საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების მინისტრი ნათია თურნავა, მინისტრთა კაბინეტის წევრები, დიპლომატიური კორპუსის წარმომადგენლები, „ტავ ჯორჯიას“ ხელმძღვანელობა, და სხვა მოწვეული სტუმრები ესწრებოდნენ.



პროექტის ფარგლებში გაფართოვდა არსებული სამგზავრო ტერმინალი შენობა, როგორც მოფრენის ისე გაფრენის მხარეს. ახალი ტერმინალის შენობის მთლიანი ფართობი 4000 მ²-დან 8000 მ²-მდე გაიზარდა. გარდა ამისა, ნაწილობრივ გაფართოვდა ბარგის დამუშავების ზონა, სადაც დაინერგა ავტომატური კონვეერული სისტემა და დამონტაჟდა დამატებით 1 ბარგის კარუსელი. სარეგისტრაციო დახლები 8-დან 14-მდე, საზღვრის დაცვის ჯიხურები მოფრენაში 6-დან 12-მდე, გაფრენაში კი 6-დან 7-მდე გაიზარდა. გაფრენის ზონაში დაემატა 2 ავტობუსის გასასვლელი, ჯამში მგზავრები 6 ავტობუსის გასასვლელით ისარგებლებენ. ასევე გაფართოვდა დაუბეგრავი მალაჩიების ზონა, ბიზნეს ლაუნჯი და აეროპორტის მანქანების სადგომი.

2022 წელი - პოსტ-პანდემიური პერიოდი

2022 წელს, კოვიდ-19-ის ომიკრონის ვარიანტის შემდგომი აღდგენის შემდეგ სიტუაცია გახდა სტაბილური, ხოლო კოვიდ-19-ის რეგულაციები შერბილდა. ამის გამო ოპერაციები თანდათანობით დაუბრუნდა პანდემიამდელ რეჟიმს. კერძოდ:

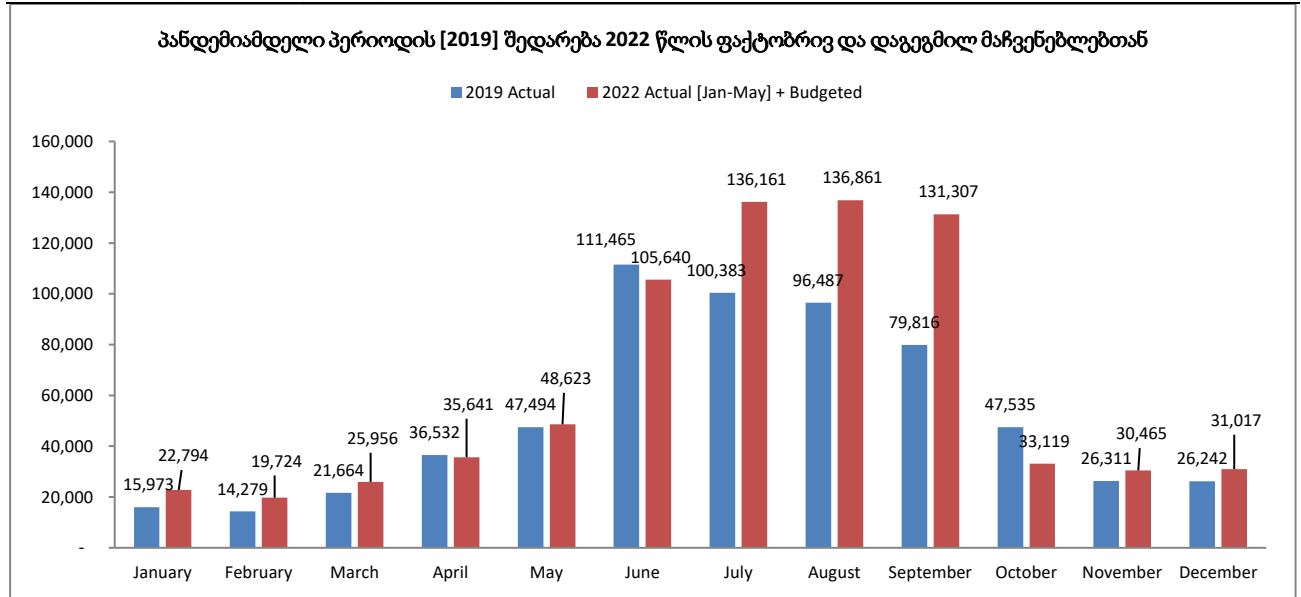
- გაუქმდა შესვლაზე მწვანე პასპორტის მოთხოვნა
- გაუქმდა თერმო-სკრინინგის ჩატარებისა და სადეზინფექციო ხალიჩების აუცილებლობა
- 2022 წლის 15 მარტიდან შეუზღუდავად იქნა ნებადართული კონფერენციების, სემინარებისა და ტრენინგების ჩატარება.

აღნიშნული და სხვა რეგულაციების გაუქმებამ 2022 წლისათვის დადებითი ნიშნების გაჩენა გამოიწვია, რაც დადასტურდა 2022 წლის იანვარი-მაისის მგზავრთა ნაკადის ფაქტობრივი მაჩვენებლებით. ამ პერიოდის შედეგების შედარება 2019 წლის იმავე პერიოდის შედეგებთან უჩვენებს, რომ მგზავრთა რაოდენობა 12%-ით უფრო მაღალია და კომპანია იმედოვნებს, რომ წლის ბოლოსათვის ეს სხვაობა 21%-მდე გაიზარდება.

შპს ბათუმის აეროპორტი

მენეჯმენტის რეპორტი (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის



მენეჯმენტი თვლის, რომ 2022 წელი იქნება ის წელი, როდესაც როგორც PAX, ასევე ATM მაჩვენებლები პანდემიამდელ დონეს უნდა დაუბრუნდეს როგორც საავიაციო ინდუსტრიაში, ასევე კომპანიისთვის. ეს პროგნოზი ეფუძნება დაშვებას, რომ 2022 წლის მეორე ნახევრიდან კოვიდ-19-ის სიტუაცია თანდათანობით სტაბილიზაციას დაიწყებს. ქვემოთ წარმოდგენილია 2019 წლიდან 2022 წლამდე პერიოდების მგზავრთა ნაკადის შედარებითი ანალიზი. 2019, 2020 და 2021 წლების მონაცემები ფაქტობრივია, ხოლო 2022 რეალური [იანვარი-მაისი] + პროგნოზირებულია. მოცემული ცხრილი კარგად წარმოადგენს კომპანიის საოპერაციო აქტივობის აღდგენის დინამიკას.

თუმცა, მენეჯმენტი მოელოდა, რომ თავდაპირველი გეგმით განსაზღვრული რიცხვები, 2022 წლის 24 თებერვალს დაწყებული რუსულ-უკრაინული სრულ მასშტაბიანი ომის შედეგად, 26%-ით უნდა შემცირებულიყო. უკრაინიდან მომავალი მგზავრები 2021 წლის მთლიანი გადაყვანების დაახლოებით 24%-ს შეადგენდნენ. ამდენად, კომპანიის განახლებული ბიუჯეტის საფუძველზე უკრაინის მგზავრების რაოდენობა გათვალისწინებული არ არის. ასევე, მნიშვნელოვნად შემცირებულია ავიარეისების დონე ბელარუსიდან და რუსეთიდან მომავალი ტრანზიტული მგზავრების რაოდენობა.

მგზავრთა ნაკადის შედარებითი ანალიზი

პერიოდი	რეალური				რეალური [იანვარი-მაისი] + დაგეგმილი		
	2019A	2020A	2021A	2022F	2022F/2019A	2021A/2019A	2021A/2020A
ადგილობრივი	23,096	3,505	7,534	15,653	-32%	-67%	115%
გაფრენა	12,967	1,799	3,331	3,321	-74%	-74%	85%
ჩამოფრენა	10,129	1,706	4,203	12,332	22%	-59%	146%
საერთაშორისო	601,085	47,955	508,552	741,654	23%	-15%	960%
გაფრენა	303,232	24,211	256,640	375,376	24%	-15%	960%
ჩამოფრენა	297,853	23,744	251,912	366,277	23%	-15%	961%
სულ	624,181	51,460	516,086	757,307	21%	-17%	903%

- 2022F/2019A** - ეს სვეტი გვიჩვენებს 2022 წლის მონაცემებს 2019 წელთან მიმართებაში. 2022 წლის პროგნოზის მიხედვით, წლის ბოლოს ჯამური მგზავრთა ნაკადი 2019 წელთან შედარებით იქნება 21%-ით გადააჭარბებს 2019 წლის მონაცემებს.
- 2021A/2019A** - ეს სვეტი გვიჩვენებს 2021 წლის მონაცემებს 2019 წელთან მიმართებაში. 2021 წლის ფაქტობრივი მონაცემებით, მგზავრთა მთლიანი ნაკადი 17%-ით ნაკლები იყო 2019 წლის ფაქტობრივ ნაკადზე. ეს იმას ნიშნავს, რომ მგზავრთა რაოდენობის 83% აღდგენილია.
- 2021A/2020A** - ამ სვეტიდან ვხედავთ პანდემიის პერიოდში კომპანიის ოპერაციებს და დინამიურ გაუმჯობესებას აეროპორტის გახსნის შემდეგ, წინა წელთან შედარებით.

კომპანიის სამომავლო ხედვა

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

2020 წლის პანდემიამდელი პროგნოზით ბათუმის აეროპორტი კონსერვატიული გათვლებით 1 მილიონამდე მგზავრს მოემსახურებოდა 2022 წლისთვის. 2015-2019 წლებში მგზავრთა ნაკადის საშუალო წლიური ზრდა 25%-ს აღემატებოდა.

კომპანიამ პანდემიური წელი ეფექტურად გამოიყენა ტერმინალის გაფართოებისთვის და გახსნის შემდგომ, 2021 წელს, აეროპორტმა უკვე გადააჭარბა პანდემიამდელ შედეგებს შემოსავლების მიხედვით.

ბათუმის აეროპორტმა აღდგენა იმაზე სწრაფად მოახერხა, ვიდრე თვით დარგმა.

ამჟამად მთელი ყურადღება გადატანილია 2022 წლის 24 თებერვალს დაწყებულ რუსეთ-უკრაინის სრულმასშტაბიან ომზე. კომპანიის ოპერაციებზე ამ კონფლიქტის სრული ზეგავლენის სარწმუნოდ შეფასება შეუძლებელია. თუმცა, ზოგადი პერსპექტივის ფარგლებში, კომპანია უშვებს, რომ სეზონური ან ტურისტული მიზნის მქონე მგზავრების ნაკადი 2022 წლის მოსალოდნელ რიცხვებზე დაახლოებით 26%-ით ნაკლები უნდა იყოს.

რისკები და გამოწვევები

ფინანსური რისკები

როგორც აღნიშნულია ფინანსური ანგარიშგების მე-19 შენიშვნაში, კომპანია შესაძლოა დადგეს საკრედიტო, სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკების წინაშე. რამდენადაც „ტავ ჯორჯია“ დიდი ჯგუფის წევრია, რისკების უმეტესი ნაწილი კონტროლდება ჯგუფის დონეზე. კომპანია უკანასკნელი 5 წლის განმავლობაში გარე საკრედიტო რესურსის გარეშე სრულად საკუთარი ფინანსური რესურსით ოპერირებს. კომპანიის რისკის მართვის მიზანია ყოველდღიური ოპერირების უზრუნველყოფა საკმარისი ფინანსური რესურსების გენერირების მიზნით, რომ კომპანიამ შეძლოს მიმდინარე კაპიტალურ ხარჯებისა და საოპერაციო ვალდებულებების მომსახურება.

პანდემიის გამო ბათუმის აეროპორტს 2020 წლის ბოლოს მდგომარეობით შეექმნა ლიკვიდობის პრობლემა, რაც გამოიხატებოდა იმაში, რომ ჩავარდნილი 2020 წლის გამო კომპანიას არ ჰყოფნიდა გაფართოების პროექტის დასრულებისთვის ფინანსური რესურსი. ამის გამო, მეკავშირე მხარისგან - „ტავ ურბან ჯორჯიასგან“ მოხდა კრედიტის აღება და 2020 წლის ბოლოს აღებულმა სასესხო ვალდებულებამ შეადგინა 9.8 მილიონ ლარს [3 მილიონი დოლარი]. აღნიშნული სესხის დაფარვის ვადაა 2025 წლის ბოლო და მსესხებელმა კომპანიამ წერილობით გამოხატა მზაობა, არ მოითხოვოს თანხის დაბრუნება, თუ ეს ხელს შეუშლის კომპანიის ფინანსურ მდგრადობას. 2021 წლის განმავლობაში კომპანიამ შემდგომი 2,815 ათასი აშშ დოლარი ისესხა იგივე მხარისგან, და დაფარა 450 ათასი დოლარი.

საკრედიტო რისკი

კომპანიის საკრედიტო პოლიტიკა იძლევა კლიენტების ინდივიდუალური და ზოგადი პარამეტრებით შეფასების საშუალებას. კლიენტების უმეტესობას გრძელვადიანი პარტნიორობის ისტორია აქვს, ხოლო ახალ კლიენტებთან დეპოზიტური და საავანსო გადახდის ფორმატია შემუშავებული. პანდემიის გავლენამ 2020 წელს მოთხოვნების დაყოვნების პერიოდი გაზარდა თუმცა ფრენების აღდგენისთანავე, 2021 წელს ის დაუბრუნდა სტანდარტულ მაჩვენებელს.

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

სავალუტო რისკი

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

არა-ფინანსური რისკები

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

კონკურენცია

ბათუმის აეროპორტი ქართული ავიაციის ოპერირების ერთ-ერთი ლიდერია მიუხედავად უკანასკნელ წლებში საავიაციო სფეროს 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 საკუთარ საბაზრო სეგმენტზე 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 მართვა

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

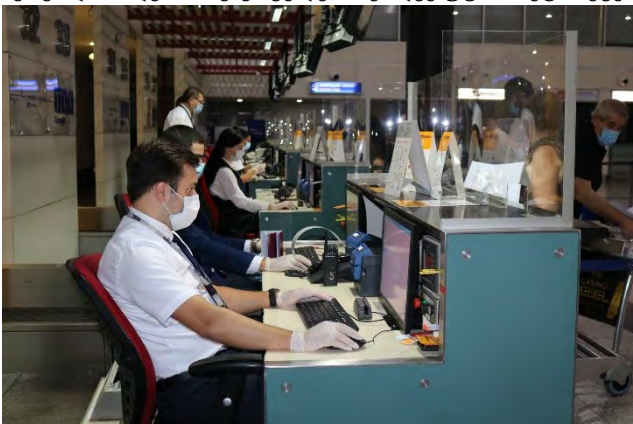
კომპანიის უმაღლესმა ხელმძღვანელობამ განსაზღვრა ხარისხის პოლიტიკის მთავარი პუნქტები:

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

ჯანმრთელობა და უსაფრთხოება

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

კოვიდ-პანდემიის გავრცელებამ კიდევ უფრო მეტი აქცენტი მოითხოვა აღნიშნული პოლიტიკების სწორად,



დროულად და მოქნილად განხორციელებაზე. სამოქალაქო ავიაციისა და საერთაშორისო მარეგულირებელი ორგანოს მიერ, აგრეთვე ქვეყნის ჯანდაცვის მოთხოვნების მიხედვით ყველა შესაბამისი ჯანმრთელობისა და უსაფრთხოების სტანდარტი დროულად იქნა დანერგილი და მიმდინარეობს მუდმივი გაუმჯობესება და ახალ მოთხოვნებთან შესაბამისობის კონტროლი.

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

შპს ბათუმის აეროპორტი

მენეჯმენტის რეპორტი (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

მთავარ მიზანს წარმოადგენს სამუშაოს უსაფრთხო, პროდუქტიული და ხარისხიანი შესრულება.

2021 წლის დასრულებული პერიოდიდან მოყოლებული კომპანიას აქვს სავალდებულო პროგრამა, რომელსაც პრაქტიკაში ახორციელებს და ამასთანავე, ჯანმრთელობისა და უსაფრთხოების უზრუნველყოფაზე ორიენტირებული სახელმძღვანელო, რომელიც დაფუძნებულია ACI და AHA სტანდარტებზე და მასთან სრულ თანხვედრაშია.

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 და სხვ.

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.

არაფინანსური საკითხები

გარემოს დაცვა

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

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

პრევენცია - კომპანიის სტანდარტია, მანამ მივიღოთ გარემოს დაბინძურების აღმკვეთი ზომები, სანამ საფრთხე რეალური გახდება. ვცდილობთ მინიმუმამდე დავიყვანოთ უარყოფითი ზეგავლენა გარემოზე შესაბამისი მიზნებისა და ამოცანების დასახვით, რაც 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 ინფორმირებული იმ პასუხისმგებლობების შესახებ, რაც გვეკისრება გარემოს დაცვასთან დაკავშირებით.

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

კორუფციის წინააღმდეგ ბრძოლა

კომპანია ცდილობს ეთიკურობის ფარგლებში იმოქმედოს. ჩვენ ვაცნობიერებთ, რომ კორუფციას დამანგრეველი ეფექტი აქვს როგორც, ზოგადად, ეკონომიკაზე, ისე ჩვენს საქმიანობასა და მის რეპუტაციაზე.

ჩვენი პოლიტიკის ნაწილია, რომ არასდროს მოვითხოვთ, შევთავაზოთ ან გადავიხადოთ ქრთამი, ან რაიმე სახით წავახალისოთ ნებისმიერი ზემოთხსენებული ქმედება.

კომპანიის შინაგანაწესი, რომელიც ხელმისაწვდომია ყველა თანამშრომლისთვის და სავალდებულოა მასზე ხელმოწერილი თანხმობით, არეგულირებს კომპანიის მიერ დანერგილ მიდგომებსა და წესებს ამ მიმართულებით.

დივერსიფიკაციის პოლიტიკა

კომპანია მუდმივად ცდილობს უკანონო და უსამართლო დისკრიმინაციის აღმოფხვრას და აფასებს განსხვავებებს, რომლებიც მრავალფეროვანმა სამუშაო ძალებმა მოუტანა ორგანიზაციას. კომპანიის როგორც რიგით თანამშრომელთა, ასევე მმართველობითი რგოლის წარმომადგენელთა შემადგენლობა არის მრავალფეროვანი ეთნიკური წარმომადგენლობისა.

ჩვენი კომპანია არის რეგიონალური [TAV Holding] და გლობალური [Group ADP] ბიზნეს ჯგუფების წევრი, სადაც ერთადერთი კრიტერიუმი თანამშრომელთა შესაფერის პოზიციაზე დანიშვნასა და დაწინაურებისთვის არის კომპეტენცია და ცოდნა.

სოციალური და დასაქმების პოლიტიკა

კომპანიის თითოეული თანამშრომელი საკუთარ როლს თამაშობს საერთო წარმატებასა და მგზავრთათვის ხარისხიანი მომსახურების მიწოდებაში. თანამშრომელთა საშუალო წლიური რაოდენობა 2020 წელს იყო 158. კომპანიამ პანდემიის პირობებშიც მაქსიმალურად შეზღუდა თანამშრომელთა დათხოვნა და წლის უმეტესი ნაწილის განმავლობაში, მიუხედავად ტემრინალის პრაქტიკულად დახურულ რეჟიმში ყოფნისა, ხელფასებს გასცემდა, როგორც ჩვეულებრივ.

კომპანია სტანდარტულ რეჟიმში განიხილავს დასაქმების ყველა აპლიკაციას, რომელიც შშმ პირების მიერ არის გამოგზავნილი და უზრუნველყოფს, რომ მათ ჰქონდეთ კარიერული განვითარების საჭირო ყველა ბერკეტი და თანასწორ, სამართლიან გარემოში უწყვედეთ მუშაობა.

Batumi Airport LLC

Financial Statements prepared in accordance with
International Financial Reporting Standards,
Management Report and Independent Auditor's Report
For the year ended 31 December 2021

Batumi Airport 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 2021	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	10-36
1. Corporate information	10
2. Basis of preparation	10
3. Summary of significant accounting policies	11
4. Changes in accounting policy and disclosures	21
5. Use of estimates judgments and assumptions	25
6. Revenue	26
7. Operating expenses	26
8. Property, plant and equipment	27
9. Investment property	28
10. Trade receivables	28
11. Cash and cash equivalents	29
12. Equity	29
13. Trade payables	29
14. Advances received	29
15. Right of use assets and lease liabilities	30
16. Loan from related party	30
17. Commitments and contingencies	31
18. Related party transactions	32
19. Financial instruments and risk management	33
20. Events after the reporting period	36
Management report	37-49

BATUMI AIRPORT LLC

STATEMENT OF MANAGEMENT'S RESPONSIBILITIES FOR THE PREPARATION AND APPROVAL OF THE FINANCIAL STATEMENTS AND MANAGEMENT REPORT FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021

Management is responsible for the preparation of the financial statements that present fairly the financial position of Batumi Airport LLC (the "Company") as of 31 December 2021, and results of its operations, cash flows and changes in equity for the year then ended, in compliance with International Financial Reporting Standards ("IFRS").

In preparing the financial statements, management is responsible for:

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

Management is also responsible for:

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

The financial statements and the management report of the Company for the year ended 31 December 2021 were approved by management on 30 June 2022:

On behalf of the Management:

Murat Cevher
Authorized Representative

30 June 2022

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To the Shareholders and the Management of Batumi Airport LLC

Opinion

We have audited the accompanying financial statements of Batumi Airport LLC (the "Company"), which comprise the statement of financial position as of 31 December 2021 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 a summary of significant accounting policies.

In our opinion, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of the Company as at 31 December 2021, and its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards ("IFRSs").

Basis for opinion

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

Other Information

Management is responsible for the other information. The other information comprises the Management Report prepared in accordance with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

Our opinion on the financial statements does not cover the Management Report.

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

We have nothing to report based on these responsibilities.

Responsibilities of management for the financial statements

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

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

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

Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements

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

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

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

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

Report on Other Legal and Regulatory Requirements

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

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

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

In our opinion:

- The management report for the year ended 31 December 2021 is prepared in accordance with the requirements of Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing;
- The management report for the year ended 31 December 2021 includes the information required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing;
- The information provided in the Management Report is consistent, in all material respects, with the financial statements for the year ended 31 December 2021.

Srbuhi Hakobyan
On behalf of Deloitte and Touche LLC

30 June 2022
Tbilisi, Georgia

BATUMI AIRPORT LLC

STATEMENT OF PROFIT OR LOSS AND OTHER COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021 IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI

	Notes	2021	2020
Revenue	6	31,369	3,279
Operating expenses	7	(5,498)	(2,283)
Employee benefits expense		(3,298)	(2,947)
Impairment loss on financial asset		(300)	-
Depreciation and amortisation		(5,842)	(1,208)
Operating profit/(loss)		16,431	(3,159)
Interest income	11	269	603
Interest Expense	15, 16	(1,138)	(233)
Foreign exchange gain, net		925	2,816
Profit before income tax		16,487	27
Income tax expense		-	(1)
Profit for the year		16,487	26
Other comprehensive income		-	-
Total comprehensive income for the year		16,487	26

These financial statements were approved for issue and signed on behalf of the management of the Company on 30 June 2022:

On behalf of the Management:

Murat Cevher
Authorized Representative

30 June 2022

The notes on pages 10-36 form an integral part of these financial statements.

BATUMI AIRPORT LLC

STATEMENT OF FINANCIAL POSITION FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021 IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI

	Notes	31 December 2021	31 December 2020
Assets			
Non-current assets			
Property, plant and equipment	8	55,326	55,723
Advances paid for property, plant and equipment		-	74
Investment property	9	497	497
Right of use assets	15	1,653	1,892
Intangible assets		4	6
Total non-current assets		57,480	58,192
Current assets			
Inventories		554	419
Trade receivables	10	2,377	701
Advances paid		182	187
Other assets		-	791
Cash and cash equivalents	11	6,827	2,361
Total current assets		9,940	4,459
Total assets		67,420	62,651
Equity and liabilities			
Equity			
Charter capital	12	848	848
Retained earnings	12	58,015	41,528
Total equity		58,863	42,376
Liabilities			
Non-current liabilities			
Lease liability	15	1,467	1,726
Loan received from related party	16	4,744	9,870
Total non-current liabilities		6,211	11,596
Current liabilities			
Lease liability	15	290	283
Trade payables	13	1,566	8,337
Advances received	14	68	59
Other liabilities		422	-
Total current liabilities		2,346	8,679
Total liabilities		8,557	20,275
Total equity and liabilities		67,420	62,651

On behalf of the Management:

Murat Cevher
Authorized Representative

30 June 2022

The notes on pages 10-36 form an integral part of these financial statements.

BATUMI AIRPORT LLC

STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021 IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI

	Charter capital	Retained earnings	Total equity
Balance at 1 January 2020	848	41,502	42,350
Total comprehensive income for the year	-	26	26
Balance at 31 December 2020	848	41,528	42,376
Total comprehensive income for the year	-	16,487	16,487
Balance at 31 December 2021	848	58,015	58,863

On behalf of the Management:

Murat Cevher
Authorized Representative

30 June 2022

The notes on pages 10-36 form an integral part of these financial statements.

BATUMI AIRPORT LLC

STATEMENT OF CASH FLOWS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021 IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI

	Notes	2021	2020
Cash flows from operating activities			
Profit before income tax		16,487	26
Non-cash adjustment to reconcile profit before tax to net cash flows			
Depreciation and amortisation		5,842	1,208
Impairment loss on financial assets		300	-
Net foreign exchange gain		(925)	(2,903)
Interest expense	15, 16	1,138	233
Interest income on bank deposits	11	(269)	(603)
Operating cash flows before movements in working capital		22,573	(2,039)
Working capital adjustments			
Decrease in inventories		(135)	(40)
(Increase)/decrease in trade receivables		(2,040)	585
Decrease/(increase) in other assets		774	(791)
Decrease/(increase) in prepayments		79	(108)
(Decrease)/increase in trade payables		(6,771)	565
Increase/decrease in advances received		9	(201)
Increase/(decrease) in other liabilities		440	(365)
Cash used in operations		(7,644)	(355)
Net cash flows from/(used in) operating activities		14,929	(2,394)
Cash flows from investing activities			
Interest Received	11	269	603
Purchase of property, plant and equipment	8	(5,203)	(37,195)
Net cash flows (used in) / from investing activities		(4,934)	(36,592)
Cash flows from financing activities			
Repayment of loan from related party	16	(14,174)	-
Proceeds from loan from related party	16	9,385	9,862
Repayment of lease liability, interest	15	(208)	(231)
Repayment of lease liability, principal	15	(274)	(263)
Net cash flows used in financing activities		(5,271)	9,368
Net foreign exchange differences on cash and cash equivalents		(258)	2,900
Net decrease in cash and cash equivalents for the year		4,466	(26,718)
Cash and cash equivalents at 1 January	11	2,361	29,079
Cash and cash equivalents at 31 December	11	6,827	2,361

On behalf of the Management:

Murat Cevher
Authorized Representative

30 June 2022

The notes on pages 10-36 form an integral part of these financial statements.

BATUMI AIRPORT LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021 IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI

1. Corporate information

Batumi Airport LLC (the “Company”) was incorporated on 15 June 2000. The Company is domiciled in Batumi and its registered address is Batumi, airport highway N220, Georgia. 100% shareholder of the Company is LEPL the Ministry of Economy and Sustainable Development of Georgia

According to the Share Management Agreement of 9 August 2007 made between LEPL the Ministry of Economy and Sustainable Development of Georgia and TAV Batumi Operations LLC (“TAV Batumi”), and Decree N377 of 24 July 2007 of the Government of Georgia, it was decided to transfer the right of management of 100% share in the Company for 20 years to TAV Batumi LLC. Based on the Agreement, TAV Batumi is entitled to dividends from operating income issued by the Company.

The Company is engaged in the following operations: aviation services, ground handling, parking, apron-taxi services for aircrafts, concession revenue, area allocation, etc.

Ownership structure of the Company as at 31 December 2021 and 2020 is as follows:

	2021	2020
TAV Havalimanlari Holding A.S.	76.0%	76.0%
Aeroser International Holding (U.K.) Limited	24.0%	24.0%
Total	100.0%	100.0%

The ultimate controlling party of the Company is Aéroport de Paris.

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.

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

**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021
IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI**

3. Summary of significant accounting policies

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 2021
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 lease and is accounted for on a straight-line basis over the lease terms. The 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 represents 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 and other financial income in the statement of comprehensive income.

**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021
IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI**

Taxes**Income tax**

The annual profit earned by entities other than banks, insurance companies and microfinance organizations is not taxed in Georgia starting from 1 January 2017 (Note 8). 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 similar to operating taxes and is reported as other taxes within other operating expenses in statement of comprehensive income.

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.

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 2021
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 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	20-40 years
Machinery and equipment	5-15 years
Vehicles	5 years
Furniture and fixtures	5-15 years
Leasehold improvements	5-20 years

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

After initial recognition, investment property is accounted for at cost, which includes transaction costs according to IAS 16 Property, Plant and Equipment.

Investment property

Investment property is derecognised upon disposal or when it is not used anymore and no further future economic benefits are expected from its disposal. Any difference between the net disposal proceeds and the carrying amount of the asset is included in the profit or loss in the period the asset is derecognized

**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021
IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI**

Transfers are made to (or from) investment property only when there is a change in use. For a transfer from investment property to owner-occupied property, the deemed cost for subsequent accounting is the carrying value at the date of change in use. If owner-occupied property becomes an investment property, the Company accounts for such property in accordance with the policy stated under property, plant and equipment up to the date of change in use

Financial instruments

A financial instrument is any contract that gives rise to a financial asset of one entity and a financial liability or equity instrument of another entity.

(i) Financial assets

Initial recognition and subsequent measurement

Financial assets are classified, at initial recognition, as subsequently measured at amortised cost, fair value through other comprehensive income (OCI), and fair value through profit or loss.

The classification of financial assets at initial recognition depends on the financial asset's contractual cash flow characteristics and the Company's business model for managing them. 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.

Management determines the classification of its financial assets at initial recognition and re-assesses this designation thereafter.

For purposes of subsequent measurement, financial assets are classified in four categories:

- Financial assets at amortised cost;
- Financial assets at fair value through OCI with recycling of cumulative gains and losses (debt instruments);
- Financial assets designated at fair value through OCI with no recycling of cumulative gains and losses upon derecognition (equity instruments);
- Financial assets at fair value through profit or loss.

Financial assets at amortised cost

The Company measures financial assets at amortised cost if both of the following conditions are met:

- The financial asset is held within a business model with the objective to hold financial assets in order to collect contractual cash flows; and
- The contractual terms of the financial asset give rise on specified dates to cash flows that are solely payments of principal and interest on the principal amount outstanding.

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.

**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021
IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI**

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.

All financial assets that the Company owns at 31 December 2021 and 2020 are measured at amortised cost and include cash and cash equivalents, trade receivables and other assets.

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.

When the Company has transferred its rights to receive cash flows from an asset or has entered into a pass-through arrangement, it evaluates if, and to what extent, it has retained the risks and rewards of ownership. When it has neither transferred nor retained substantially all of the risks and rewards of the asset, nor transferred control of the asset, the Company continues to recognize the transferred asset to the extent of its continuing involvement. In that case, the Company also recognises an associated liability. The transferred asset and the associated liability are measured on a basis that reflects the rights and obligations that the Company has retained.

Continuing involvement that takes the form of a guarantee over the transferred asset is measured at the lower of the original carrying amount of the asset and the maximum amount of consideration that the Company could be required to repay.

(ii) Financial liabilities*Initial recognition and subsequent measurement*

Financial liabilities are classified, at initial recognition, as financial liabilities at fair value through profit or loss, loans and borrowings, payables, or as derivatives designated as hedging instruments in an effective hedge, as appropriate.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021
IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI

All financial liabilities are recognised initially at fair value and, in the case of loans and borrowings and payables, net of directly attributable transaction costs.

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

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. When an existing financial liability is replaced by another from the same lender on substantially different terms, or the terms of an existing liability are substantially modified, such an exchange or modification is treated as a derecognition of the original liability and the recognition of a new liability. The difference in the respective carrying amounts is recognised in the statement of comprehensive income.

(iii) Offsetting of financial instruments

Financial assets and financial liabilities are offset and the net amount 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.

**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021
IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI**

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.

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.

For assets and liabilities that are recognised in the financial statements on a recurring basis, the Company determines whether transfers have occurred between Levels in the hierarchy by re-assessing categorization (based on the lowest level input that is significant to the fair value measurement as a whole) at the end of each reporting period.

For the purpose of fair value disclosures, the Company has determined classes of assets and liabilities on the basis of the nature, characteristics and risks of the asset or liability and the level of the fair value hierarchy, as explained above.

Impairment of non-current 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 recoverable amount is determined for an individual asset, unless the asset does not generate cash inflows that are largely independent of those from other assets or groups of assets. When the carrying amount of an asset or CGU exceeds its recoverable amount, the asset is considered impaired and is written down to its recoverable amount.

In assessing value in use, the estimated future cash flows are discounted to their present value using a pre-tax discount rate that reflects current market assessments of the time value of money and the risks specific to the asset. In determining fair value less costs of disposal, recent market transactions are taken into account. If no such transactions can be identified, an appropriate valuation model is used. These calculations are corroborated by valuation multiples, quoted share prices for publicly traded companies or other available fair value indicators.

**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021
IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI**

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.

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.

Leases

Initial recognition and subsequent measurement

When entering the Agreement, the Company measures if it represents or consists of lease. This measurement is based on the judgment whether it depends on the particular assets, the company takes full economic benefit from the use of the asset or is authorized to manage the use of the asset. Hence the Company selected application of the simplified approach under IFRS 16 for the short-term leases with maximum 12-months or those, underlying (lease) asset of which is of low-value. The Company measures short-term leases and lease of low-value assets with simplified approach

Lease payments for such agreements are recognized as expense of the period, they relate to on straight-line basis.

Subject to the accounting policy of the Company, lease term is determined as the term determined with the lease agreement plus possible extension of the agreement term. If the lease agreement has indefinite term, the term of lease shall be determined for the term of possible extension of the Agreement

The Company recognizes the right-of-use assets and lease liability as at the date of lease commencement. Initial measurement of the right-of-use asset is carried out at initial cost, which is comprised of the following

- The cost of the initial measurement of the lease liability
- Lease payment performed as at the lease commencement date or before the date (advance payment of lease) less any incentives received from the lessor
- probable costs of the lessee related to the dismantling, disposal and recovery of the leased asset, under the lease agreement

Right-of-use assets are subsequently impaired with straight-line method, from the date of lease commencement until the end of the useful life of the asset or last day of the lease term, whichever occurred earlier. Useful life of the right-of-use assets coincides with the useful lives of the units of property, plant and equipment. Right-of-use assets are also subject to the depreciation

At the lease commencement date, the Company recognizes lease liabilities calculated as the present value of the payables during the lease term. Lease payments are comprised of the fixes payments

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021
IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI

(including material fixed payments), less lease benefits receivables, variable lease payments depending on the index or rate and the amounts, payment of which is expected per the warranty of the residual price. Lease payments are comprised of the cost of sale of the purchase option, purchase of which by the company is reasonable possible, and the penalties paid upon lease termination, should the term of the lease reflect the sale of the lease termination option by the Company. Variable lease payments, which are not bound to the index or rate, are recognized as cost of the period (except for the cases when they are incurred for creation of inventories), during which the event or condition causing payment occurred

The Company uses marginal loan interest rate at the inception date of the lease for calculation of the present value of the lease payments, as the interest rate considered in the lease agreement is not concisely determined

Subsequent measurement

After lease commencement date, lease liability amount is increased in order to reflect interest growth and reduced in line with the lease payment. Herewith, carrying amount of the lease liabilities is reevaluated if the lease term is modified or changed, if lease payments are changed (i.e., changes in future payments due to the change of the index or rate used for determination of their amount), or the measurement of purchase option of the underlying asset is changed

When applying the historical cost measurement approach, the Company measures right-of-use assets with the initial cost, less accumulated depreciation and accumulated impairment loss, adjusted for revaluation of the lease liability. Right-of-use assets are depreciated from the date of calculation of the lease term, until expiration of the useful life of the underlying asset

The Company recognizes costs in the form of the interest accrued to the lease liabilities in the financial costs, presented in the profit or loss

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.

**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021
IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI**

4. Changes in accounting policy and disclosures

In 2021 following new and revised standards have been adopted:

- **Interest Rate Benchmark Reform** — Phase 2 (Amendments to IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 and IFRS 16)

The International Accounting Standards Board (IASB) has published 'Interest Rate Benchmark Reform — Phase 2 (Amendments to IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 and IFRS 16)' with amendments that address issues that might affect financial reporting after the reform of an interest rate benchmark, including its replacement with alternative benchmark rates. The amendments are effective for annual periods beginning on or after 1 January 2021, with earlier application permitted.

As a result of the Phase 2 amendments:

- When the contractual terms of the Company's bank borrowings are amended to implement interest rate benchmark reform and the new basis for determining the contractual cash flows is economically equivalent to the basis immediately preceding the change, the Company changes the basis for determining the contractual cash flows prospectively by revising the effective interest rate.
- When a lease is modified as a direct consequence of the interest rate benchmark reform and the new basis for determining the lease payments is economically equivalent to the previous basis, the Company remeasures the lease liability to reflect the revised lease payments discounted using a revised discount rate that reflects the change in the basis for determining the contractual cash flows.

Adopting these amendments enables the Company to reflect the effects of transitioning from interbank offered rates (IBOR) to alternative benchmark interest rates (also referred to as 'risk free rates' or RFRs) without giving rise to accounting impacts that would not provide useful information to users of financial statements. The Company has not restated the prior period. Also, no effect of the amendments have been applied retrospectively with no adjustments recognised in the appropriate components of equity as at 1 January 2021 for the purpose of the financial statements.

- **Covid-19-Related Rent Concessions** beyond 30 June 2021 (Amendment to IFRS 16)

The International Accounting Standards Board (IASB) has published 'Covid-19-Related Rent Concessions beyond 30 June 2021 (Amendment to IFRS 16)' that extends, by one year, the May 2020 amendment that provides lessees with an exemption from assessing whether a COVID-19-related rent concession is a lease modification.

New and revised IFRS standards in issue but not yet effective

At the date of authorisation of the financial statements, the Company has not applied the following new and revised IFRS Standards that have been issued but are not yet effective.

**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021
IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI**

New or revised standard or interpretation	Applicable to annual reporting periods beginning on or after
<i>IFRS 17 Insurance contracts</i>	1 January 2023
<i>Amendments to IFRS 4 Insurance contracts</i>	1 January 2023
<i>Amendments to IAS 1 "Classification of Liabilities as Short-Term or Long-Term" (as part of the project to formulate Annual Improvements to IFRS 2010-2012 cycles).</i>	1 January 2023
<i>Definition of Accounting Estimates (Amendments to IAS 8)</i>	1 January 2023
<i>Disclosure of Accounting Policies (Amendments to IAS 1 and IFRS Practice Statement 2)</i>	1 January 2023
<i>Annual Improvements to IFRS Standards 2018–2020:</i>	
<i>Reference to the Conceptual Framework (Amendments to IFRS 3)</i>	1 January 2022
<i>Amendments to IAS 16 Property, Plant and Equipment - Revenue Before Intended Use</i>	1 January 2022
<i>Amendments to IAS 37 "Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets" - "Loss-making Contracts - Completion Value"</i>	1 January 2022
<i>Amendments to IFRS 1 First-time Adoption of International Financial Reporting Standards, IFRS 9 Financial Instruments, IAS 41 Agriculture and the Illustrative Examples accompanying IFRS 16 Leases</i>	1 January 2022
<i>Amendments to IAS 12 Deferred Tax Relating to Assets and Liabilities Arising from a Single Transaction</i>	1 January 2023
<i>Amendment to IFRS 10 and IAS 28 Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture</i>	Date to be determined by the IASB

The Company does not expect that the adoption of the Standards listed above will have a material impact on the financial statements of the Company in future periods.

IFRS 17 Insurance Contracts

IFRS 17 establishes principles for recognition, measurement, disclosure and presentation of insurance contracts, and supersedes IFRS 4 Insurance Contracts.

IFRS 17 establishes a general model, which is modified and defined with respect to insurance contracts with direct participation features as the variable fee approach. If certain criteria are met, the general model is simplified by measuring liability for the remaining coverage using the premium allocation approach.

The general model uses current assumptions to estimate the amount, timing and uncertainty of future cash flows, and it separately estimates the cost of such uncertainty. The model takes into account market interest rates and the impact of options and guarantees of policyholders.

Standard is effective for annual periods beginning on or after January 1, 2021, with earlier application permitted. It is applied retrospectively, if practicable, otherwise a modified retrospective approach or fair value accounting should be applied. The draft of Amendments to IFRS 17, issues and difficulties associated with the implementation, which were identified after the issuance of IFRS 17. In this regard, the official entry into force of the standard was postponed until January 1, 2023 (established - from January 1, 2021).

In order to meet transitional requirements, the date of initial application is the beginning of the annual reporting period in which the entity first applies this standard, and the date of transition is the beginning of the period immediately preceding the date of initial application.

The management of the Company does not expect that the application of this standard will have an impact on the financial statements of the Company in the future, as the Company does not have instruments that are within the scope of this standard.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021
IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI

Amendments to IFRS 17

'Amendments to IFRS 17' were made to address concerns and implementation challenges that were identified after IFRS 17 'Insurance Contracts' was published in 2017. The amendments are effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023 with earlier application permitted.

The management of the Company does not expect that the application of these amendments could have an impact on the Company's financial statements in future periods should such transactions occur.

Amendment to IFRS 10 and IAS 28 Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture. The amendments to IFRS 10 and IAS 28 deal with situations where there is a sale or contribution of assets between an investor and its associate or joint venture. Specifically, the amendments state that gains or losses resulting from the loss of control of a subsidiary that does not contain a business in a transaction with an associate or a joint venture that is accounted for using the equity method, are recognized in the parent's profit or loss only to the extent of the unrelated investors' interests in that associate or joint venture. Similarly, gains and losses resulting from the remeasurement of investments retained in any former subsidiary (that has become an associate or a joint venture that is accounted for using the equity method) to fair value are recognized in the former parent's profit or loss only to the extent of the unrelated investors' interests in the new associate or joint venture.

The effective date has yet to be set; however, earlier application of the amendments is permitted. The management of the Company does not expect that the application of these amendments could have an impact on the Company's financial statements in future periods should such transactions occur.

Amendments to IAS 1 "Classification of Liabilities as Short-Term or Long-Term" (as part of the project to formulate Annual Improvements to IFRS 2010-2012 cycles). The amendments are intended to facilitate the understanding that a liability is classified as long-term if the organization expects and has the authority to refinance the liability or postpone its maturity by at least 12 months after the reporting period under the existing credit line with the previous lender, on equal or similar terms. The amendments only amend the presentation of liabilities in the statement of financial position, i.e. not regarding the amount, the moment of recognition or disclosure of information.

The amendments clarify that the classification should be based on the existence at the end of the reporting period of the right to defer repayment of a liability for at least 12 months. Thus, the amendments explicitly indicate that only those rights that exist "at the end of the reporting period" should affect the classification of the liability. Moreover, the classification does not depend on expectations as to whether the organization will use the right to defer repayment of the liability, which means transferring funds, equity instruments, or other assets or services to a counterparty. The amendments apply retrospectively to the periods beginning on or after January 1, 2023. Early application is acceptable.

The management of the Company does not expect that the application of these amendments could have an impact on the Company's financial statements in future periods.

Amendments to IAS 8 "Definition of Accounting Estimates"

The changes to IAS 8 focus entirely on accounting estimates and clarify the following:

**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021
IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI**

- The definition of a change in accounting estimates is replaced with a definition of accounting estimates;
- Entities develop accounting estimates if accounting policies require items in financial statements to be measured in a way that involves measurement uncertainty;
- The Board clarifies that a change in accounting estimate that results from new information or new developments is not the correction of an error;
- A change in an accounting estimate may affect only the current period's profit or loss, or the profit or loss of both the current period and future periods.

The amendments are effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023 and changes in accounting policies and changes in accounting estimates that occur on or after the start of that period. Earlier application is permitted.

Disclosure of Accounting Policies (Amendments to IAS 1 and IFRS Practice Statement 2)

Disclosure of Accounting Policies (Amendments to IAS 1 and IFRS Practice Statement 2) amends IAS 1 in the following ways:

- An entity is now required to disclose its material accounting policy information instead of its significant accounting policies;
- several paragraphs are added to explain how an entity can identify material accounting policy information and to give examples of when accounting policy information is likely to be material;
- the amendments clarify that accounting policy information may be material because of its nature, even if the related amounts are immaterial;
- the amendments clarify that accounting policy information is material if users of an entity's financial statements would need it to understand other material information in the financial statements; and
- the amendments clarify that if an entity discloses immaterial accounting policy information, such information shall not obscure material accounting policy information.

In addition, IFRS Practice Statement 2 has been amended by adding guidance and examples to explain and demonstrate the application of the 'four-step materiality process' to accounting policy information in order to support the amendments to IAS 1.

The amendments are applied prospectively. The amendments to IAS 1 are effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023. Once the entity applies the amendments to IAS 1, it is also permitted to apply the amendments to IFRS Practice Statement 2.

Annual Improvements to IFRS 2018-2021 Cycles. The list of amendments includes amendments to the three standards, as well as annual improvements to the Board, which are changes that clarify the wording or eliminate minor inconsistencies, omissions or contradictions between the requirements in the standards.

- **The amendments to IFRS 3** Business Combinations update the reference in IFRS 3 to the Conceptual Framework for Financial Statements without changing the accounting requirements for a business combination.
- **Amendments to IAS 16** Property, Plant and Equipment prohibit deducting from the value of property, plant and equipment the amounts received from the sale of manufactured goods while preparing the asset for its intended use. Instead, these sales revenue and related costs are recognized in profit or loss.

**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021
IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI**

- **Amendments to IAS 37** “Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets” determine the costs to be included in assessing whether the contract is unprofitable.
- Annual improvements introduce minor amendments to IFRS 1 “First-time Adoption of International Financial Reporting Standards”, IFRS 9 “Financial Instruments”, IAS 41 “Agriculture” and illustrative examples accompanying IFRS 16 “Leases”.

All amendments are effective on January 1, 2022, early application is not allowed.

The management of the Company does not expect that the application of these amendments could have an impact on the Company's financial statements in future periods should such transactions occur.

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.

Current taxes

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 sophisticated enough to offer detailed instructions about all legal or tax aspect of concession agreement.

As at 31 December 2021 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.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021
IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI

Allowance for trade receivables

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

Management estimated that ECL allowance of GEL 300 (2020: GEL 0) is the best estimate of possible allowance of trade receivable (Note 10).

6. Revenue

	2021	2020
Aviation income	14,776	1,304
Ground handling income	10,183	1,066
Concession fee-duty free	4,109	250
Advertising revenue	139	41
Area allocation income	843	140
Concession fee-food and beverage spaces	396	28
Income from lounge services	319	19
Income from car parking services	162	15
Other revenue	442	416
Total revenue	31,369	3,279

Contract balances

	31 December 2021	31 December 2020
Trade receivables (Note 10)	2,377	701
Contract liabilities		
- Advances Received (Note 14)	68	59
- Deposits and warranties received (Note 13)	840	625

The increase in revenue during 2021 resulted in increase of trade receivables balance as at 31 December 2021 in comparison with 31 December 2020.

7. Operating expenses

	2021	2020
Security Fee	1,209	339
Consultancy fees	938	365
Repair and maintenance expense	750	363
Tax expense, other than income tax	573	378
Insurance	546	385
Air Dispatching service	378	33
Utility costs	369	103
Fuel and lubricants	69	29
Leases	64	49
Communication and stationary expenses	53	80
Advertising expenses	-	8
Other expenses	549	151
Total operating expenses	5,798	2,283

BATUMI AIRPORT LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED) FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021 IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI

8. Property, plant and equipment

	Buildings and constructions	Vehicles	Furniture and Fixtures	Machinery and equipment	Leasehold Improvements	Construction in Progress	Total
Gross book value at 31 December 2019	48	452	1,073	1,732	4,602	1,197	9,104
Additions	-	-	41	-	313	50,020	50,374
Gross book value at 31 December 2020	48	452	1,114	1,732	4,915	51,217	59,478
Additions	-	49	74	-	57	5,023	5,203
Transfers	15,931	-	1,517	21,711	16,949	(56,108)	-
Gross book value at 31 December 2021	15,979	501	2,705	23,443	21,921	132	64,681
Accumulated depreciation at 31 December 2019	31	172	646	577	1,467	-	2,893
Depreciation charge for the year	3	56	113	161	529	-	862
Accumulated depreciation at 31 December 2020	34	228	759	738	1,996	-	3,755
Depreciation charge for the year	301	29	350	2,499	2,421	-	5,600
Accumulated depreciation at 31 December 2021	335	257	1,109	3,237	4,417	-	9,355
Net book value as of 31 December 2020	14	224	355	994	2,919	51,217	55,723
Net book value as of 31 December 2021	15,644	244	1,596	20,206	17,504	132	55,326

In the end of March 2021 Company finalized the extension project that started in June 2020. During June 2020-March 2021 the investment has been classified under Construction in Progress. After the completion of the project the investment amount was redistributed to respective PPE categories. The extension project resulted in nearly doubling the terminal floor area and increase of passenger capacity from 700k to 1,200k per annum.

BATUMI AIRPORT LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED) FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021 IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI

9. Investment Property

Investment property is the land plot (34.505 m²) adjacent to the airport. The Company earns lease income from the land plot. Investment property is recognized at cost

Fair value of the property evaluated with market approach per one square meter is between GEL 0.12 and GEL 0.2. Income from the lease of the investment property amounted to GEL 22 (2020: GEL 11)

10. Trade receivables

	31 December 2021	31 December 2020
Current portion		
Trade receivables	2,677	701
Loss allowance	(300)	-
Total trade receivable	2,377	701

Receivables do not carry interest and the term of its accrual is 30-60 days.

As at 31 December, the accounts receivables analysis per terms are as follows:

		Neither past due nor impaired	Past due but not impaired		Past due and impaired
	Total		<30 days	<90 days	90-360 days
2021					
Estimated total gross carrying amount at default	2,677	1,502	70	469	636
Expected loss rate		0%	0%	0%	47%
Expected credit loss	(300)	-	-	-	(300)
Trade receivables, net	2,377	1,502	70	469	336
	Total	Neither past due nor impaired	Past due but not impaired		Past due and impaired
			<30 days	<90 days	90-360 days
2020					
Estimated total gross carrying amount at default	701	19	11	31	640
Expected loss rate		0%	0%	0%	0%
Expected credit loss	0	-	-	-	-
Trade receivables, net	701	19	11	31	640

The Company's largest debtor as at 31 December 2021 is a Ukrainian airline company - Yanair. As at 31 December 2021 receivable from this airline company amounted to GEL 620 GEL.

As of 31 Dec 2021, COVID-19 situation stabilized and most of the airlines already settled or are in the process of settlement of accumulated liabilities, however On 24 February 2022 Russia-Ukraine conflict escalated and full-scale war between the countries started. Because of the above circumstances, Ukrainian Airlines stopped flights in Batumi Airport. The management reassessed the credit risk for this receivable and provided loss allowance of GEL 300.

	Allowance for trade receivables
Allowance at 31 December 2020	-
Impairment loss	300
Allowance at 31 December 2021	300

BATUMI AIRPORT LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED) FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021 IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI

11. Cash and cash equivalents

	31 December 2021	31 December 2020
Cash at banks	6,821	2,360
Cash on hand	6	1
Total cash and cash equivalents	6,827	2,361

As at 31 December 2021 cash at bank consists of current accounts placed in Georgian Lari and in foreign currencies in the amounts of GEL 1,038 and GEL 5,783 respectively (31 December 2020: GEL 997 and GEL 1,363, respectively).

Cash placed on current accounts generated GEL 269 of interest income in 2021 (2020: GEL 603).

12. Equity

As at 31 December 2021 and 2020 charter capital of the Company was established as GEL 848.

As at 31 December 2021 the Company had distributable retained earnings of GEL 58,015 (31 December 2020: GEL 41,528).

During 2021 and 2020, the Company did not declare the dividends.

13. Trade payables

	31 December 2021	31 December 2020
Deposits and guarantees received (a)	840	625
Payables to the related parties (b)	461	6,873
Amounts payables to airport services	265	839
Total trade payables	1,566	8,337

- (a) Deposits and warranties received represents warranty contributions by the clients of the Company upon commencement of activities at Batumi International Airport. These contributions are subject to refund when the client decides to leave Batumi International Airport or upon termination of the agreement
- (b) As of 31 December 2021, Payables to the related parties are comprised of payables for services received. In 2020, it was mainly comprised by payables for acquisition of property, plant and equipment. (31 December 2020: GEL 6,553)

14. Advances received

Advances received represents preliminarily paid fee for air services by the airlines and the advances received for area distribution and they equal to GEL 68 as at 31 December 2021 (31 December 2020: GEL 59)

BATUMI AIRPORT LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED) FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021 IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI

15. Right of use assets and lease liabilities

Find below carrying amounts of the right-of-use assets and lease liabilities and their movement during the year:

<i>Right-of-use assets</i>	Buildings and equipment and related land plot	
Cost		
At 1 January 2020		2,501
At 31 December 2020		2,501
As of 31 December 2021		2,501
Accumulated depreciation		
At 1 January 2020		308
Charge for the year		301
At 31 December 2020		609
Charge for the year		239
At 31 December 2021		848
Carrying amount		
31 December 2021		1,653
31 December 2020		1,892

	Lease Liability	
	2021	2020
As of 1 January	2,009	2,270
Interest Expense	230	233
Payment of interest	(208)	(231)
Payment of principal	(274)	(263)
As of 31 December	1,757	2,009
Current	290	283
Non-Current	1,467	1,726

16. Loan from related party

At the end of the year 2020, the Company signed credit line agreement with the related party TAV Urban Georgia LLC with the limit of USD 7 million until 31 December 2025 at annual interest rate of 6.9 percent. Within the credit line, the Company utilized USD 2.8 million and USD 3 million during the years 2021 and 2020 respectively. Reason for obtaining the loan financing was to fund airport extension project. As, due to the pandemic year, extension works were delayed for several months and revenues generated were less than planned.

BATUMI AIRPORT LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED) FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021 IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI

The table below summarizes carrying amount and movement of the borrowings during a year

	Borrowings	
	2021	2020
January 1	9,870	-
Loan received	9,385	9,862
Payment	(14,174)	-
Interest expense	1,165	34
Capitalization of interest expense	(257)	(34)
FX gain/(loss)	(1,245)	8
December 31	4,744	9,870

17. Commitments and contingencies

Operation lease-related liabilities - Company as Lessee

The Company has signed lease agreement with United Airports of Georgia LLC according to which Company was provided with the property for the permitted lease use. Title on the lease agreement assets belongs to the United Airports of Georgia, while the Company manages these assets in line with the lease agreement. In the form of the lease fee the Company compensates property and land tax paid by the United Airports Georgia.

Legal proceedings

As at 31 December 2021 and 2020 the Company was not engaged in any significant litigation proceedings. Management is of the opinion that no material not accrued losses will be incurred and accordingly no provision has been made in these financial statements.

Taxation

Georgian tax legislation and practice is in a state of continuous development and therefore is subject to varying interpretations and frequent changes, which may be retroactive. Further, the interpretation of tax legislation by tax authorities as applied to the transactions and activities of the Company may not coincide with that of management. Tax periods remain open to review by the tax authorities for the three years. As a result, tax authorities may challenge transactions and the Company may be assessed additional taxes, penalties and fines.

Operating environment

Emerging markets such as Georgia are subject to different risks than more developed markets; these include economic, political and social, and legal and legislative risks. Laws and regulations affecting businesses in Georgia continue to evolve rapidly with tax and regulatory frameworks subject to varying interpretations. The future direction of Georgia's economy is heavily influenced by the fiscal and monetary policies adopted by the government, together with developments in the legal, regulatory, and political environment.

BATUMI AIRPORT LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED) FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021 IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI

For the last couple of years Georgia has experienced a number of legislative changes, which have been largely related to Georgia's accession plan to the European Union. Whilst the legislative changes implemented during 2016-2021 paved the way, more can be expected as Georgia's action plan for achieving accession to the European Union continues to develop.

In addition to that, starting from early 2020 a new coronavirus disease (COVID-19) has begun rapidly spreading all over the world resulting in announcement of the pandemic status by the World Health Organization in March 2020. Responses put in place by many countries to contain the spread of COVID-19 are resulting in significant operational disruption for many companies and have significant impact on global financial markets. As the situation is rapidly evolving it may have a significant effect on business of many companies across a wide range of sectors, including, but not limited to such impacts as disruption of business operations as a result of interruption of production or closure of facilities, supply chain disruptions, quarantines of personnel, reduced demand and difficulties in raising financing. In addition, the Company may face the increasingly broad effects of COVID-19 as a result of its negative impact on the global economy and major financial markets. COVID-19 pandemic significantly affected airport and airline industries. Due to restrictions on flights locally and worldwide airlines suffered considerable losses, leaving them short on cash. Although, critical period was temporary and airlines express readiness to settle the payables due after they start active operating.

18. Related party transactions

Related party transactions and balances

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.

TAV Batumi is the 100% equity manager of the Company. TAV Havalimanlari Holding is the Parent of TAV Batumi. Other companies listed below represent the entities under the control of TAV Havalimanlari Holding.

2021	Sales to related parties	Purchases from related parties	Net amount due from/ (owed to) related parties at 31-Dec-21
ATU Georgia LLC (a)	4,158	-	291
BTA Georgia LLC (b)	422	-	30
TAV Georgia Operations LLC (c)	323	(126)	19
TAV Urban Georgia (d)	11	(197)	(4,756)
TAV Bilisim Hizmetleri A.S.(e)	-	(428)	(30)
TAV Bilisim Hizmetleri A.S.Georgian Branch (e)	1	(162)	(80)
HAVAS Havaalanlari Yer Hizmetleri A.S (f)	-	(79)	(15)
Havas Georgia (f)	-	(9)	-
TAV Batumi Operations (g)	-	(26)	-
TAV Holding (h)	-	(642)	(174)
TAV Constructions Georgia (i)	-	(4,337)	-
Total	4,915	(6,006)	4,715

BATUMI AIRPORT LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED) FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021 IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI

2020	Sales to related parties	Purchases from related parties	Net amount due from / (owed to) related parties at 31-Dec-20
ATU Georgia LLC (a)	253	–	58
BTA Georgia LLC (b)	28	(312)	-
TAV Georgia Operations LLC (c)	19	(30)	17
TAV Urban Georgia (d)	-	(31)	(9,904)
TAV Bilisim Hizmetleri A.S.(e)	-	(337)	(29)
HAVAS Havaalanlari Yer Hizmetleri A.S (f)	-	(28)	(4)
TAV Batumi Operations (g)	-	(26)	(26)
TAV Holding (h)	-	(287)	(3,504)
TAV Constructions Georgia (i)	75	(49,688)	(3,165)
Total	375	(50,739)	(16,557)

- (a) ATU Georgia LLC operates duty free shop at Batumi Airport. The Company earns fees per duty free sales.
- (b) The Company has signed subcontract with BTA Georgia LLC for operation of certain food and beverages trading objects, where it earns fees per sales from.
- (c) TAV Georgia Operations LLC renders advisory and lounge services to the Company.
- (d) The company has loan from TAV Urban Georgia LLC, which represents related party – subsidiary of TAV Havalimanlari Holding. The balance as of 31 December 2021 and 2020 equaled to GEL 4,744 and GEL 9,870, respectively (Note 16).
- (e) TAV Bilisim Hizmetleri and TAV Bilisim Hizmetleri Georgia provide Information Technology solutions, services and ongoing support to the Company.
- (f) HAVAS and HAVAS Georgia renders ground handling services and consultancy to the Airport.
- (g) TAV Batumi Operations LLC holds vehicles of co-bus type used by Batumi Airport LLC under the lease.
- (h) TAV Holding is the founder of TAV Batumi Operations LLC and Ultimate Controlling Party of Batumi Airport.
- (i) TAV Construction Georgia LLC provides airport extension development works to the Company.

Key management remuneration

Compensation of key management personnel Top management of the Company is represented by 1 person. The annual compensation of key management for the year 2021 amounted to GEL 226, while bonuses and other fees GEL 86 (2020: GEL 298 and GEL 122, respectively, for the top management comprising of 2 persons). Top management of the Company does not receive other compensations

19. Financial instruments and risk management

The Company's principal financial liabilities comprise trade payable and other liabilities. 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 that arises directly from its operations.

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

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021
IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI

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. COVID-19 pandemic significantly affected airport and airline industries. Due to restrictions on flights locally and worldwide airlines suffered considerable losses, leaving them short on cash. Although, critical period was temporary and airlines express readiness to settle the payables due after they start active operating. Management believes that there is no significant risk of loss to the Company beyond the provisions already recorded (Note 10).

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	
	2021	2020
Trade receivables (Note 10)	2,377	701
Cash and cash equivalents (Note 11)	6,821	2,360
	9,198	3,061

(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
2021		
USD (10% movement)	(285)	285
2020		
USD (10% movement)	(1,636)	1,636

BATUMI AIRPORT LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED) FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021 IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI

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:

	USD-denominated	
	2021	2020
Cash and cash equivalents	1,831	1,364
Trade receivables	1,180	464
Trade payables	(1,121)	(8,300)
Borrowings	(4,744)	(9,870)
Net position at 31 December	(2,854)	(16,342)

(iii) Liquidity risk

Liquidity risk is the risk that the Company will encounter difficulty in meeting the obligations associated with its financial liabilities that are settled by delivering cash or another financial asset. The Company's approach to managing liquidity is to ensure, as far as possible, that it will always have sufficient liquidity to meet its liabilities when due, under both normal and stressed conditions, without incurring unacceptable losses or risking damage to the Company's reputation.

The Company receives cash flows on a daily basis from regular customers. This ensures that the Company has enough cash to meet its financial obligations.

The remaining undiscounted contractual maturities of liabilities are as follows:

31-Dec-21	Less than 3 months	3-12 months	1-5 years	More than 5 years	Total	Carrying amount
Trade payables (Note 13)	716	850	-	-	1,566	1,566
Lease liability (Note 15)	117	351	1,731	101	2,300	1,757
Loan received from related party (Note 16)	-	-	5,958	-	5,958	4,744
	833	1,201	7,689	101	9,824	8,067

31-Dec-20	Less than 3 months	3-12 months	1-5 years	More than 5 years	Total	Carrying amount
Trade payables (Note 13)	4,033	4,304	-	-	8,337	8337
Lease liability (Note 15)	120	361	1,792	508	2,781	2,694
Loan received from related party (Note 16)	-	-	13,276	-	13,276	9,870
	4,153	4,665	15,068	508	24,394	20,901

(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

**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021
IN THOUSANDS OF GEORGIAN LARI**

of the Company's financial assets and liabilities approximate their carrying values. All of the financial assets and financial liabilities for which fair values are estimated are measured at level 3 of fair value hierarchy except of cash and cash equivalents which is measured at level 1.

Fixed rate financial instruments

Fair value of fixed rate financial assets and liabilities carried at amortized cost is determined as a result of comparison of the market interest rates fixed upon initial recognition of the similar financial instruments and current market interest rates. Fair value of the fixed rate deposits is measured per the discounted cash flow analysis, using existing interest rates of the money market, characterizing the loans of similar credit risk and aging. Upon raising loan with the related party, the Company used market interest rate. Relatively, fair value of the loan equals to their carrying amount.

(v) Capital management

The Company does not have capital management policy. The aim is to maintain sufficient positive equity to continue operations as a going concern.

20. Events after the reporting period

On 21 February 2022, the President of Russia signed the executive orders on the recognition of the Donetsk People's Republic and the Lugansk People's Republic. On 24 February 2022, a decision to carry out a special military operation in Ukraine was announced and Russia started invasion of Ukraine. Russian-Ukrainian conflict escalated and full-scale war between the countries started.

Subsequent to these events, the US, UK, EU and other countries announced an extension of sanctions on certain Russian officials, businessmen and companies. These developments may result in reduced access of the Russian businesses to international capital and export markets, weakening of the Russian Ruble, decline in capitals markets and other negative economic consequences.

It is not possible to reliably measure the impact of the conflict on the Company's operations, however, within general perspective, the company assumes that the number of seasonal/touristic passengers from Ukraine will be significantly below the expected figures of 2022 year. Ukraine flights comprised approximately 24% of total traffic in 2021. January-May 2022 passenger figures however suggest that due to improving pandemic dynamics passenger figures are increasing over budget by more than 40%. Therefore, Company's assessment is that the conflict between Russia and Ukraine is not expected to have material adverse effect on company's operations and profitability.

However, management took into the impact on credit risk and recognized impairment on receivable from Ukrainian airline company (Note 10).

On 23 June 2022 the dividends in the amount of GEL 3,372 was declared to be distributed from the retained profits of Batumi Airport LLC to TAV Batumi Operations LLC, as a manager of 100% of shares of Batumi Airport LLC.



Introduction

Batumi Airport is the member of the Group of TAV Airports Holding [member of Group ADP - Aéroport De Paris], which started operation in Georgia in 2007 and will operate until 2027, under the Agreement signed with the United Airports of Georgia.

2020-2021 appeared to be the most complicated for the Company during its recent history. One of the sectors of global economy that was mostly affected by Covid-19 pandemic was civil aviation. However, the experience accumulated during recent years, financial sustainability and flexibility in the key management, resulted in the fact that, the company managed to recover up to 80% of net profit in 2021, compared to 2019 (pre-pandemic year). Also, in March 2021, the extension of airport that started in 2020 was finalized and airport re-opened with double terminal floor area and increased of capacity from 700k to 1,200k per annum.

Despite the fact that, 2021 was still affected by pandemic crisis, the company similar to 2020, did not dismiss any employees and strictly adhered to all safety standards. Cost reduction policies introduced in pandemic period ensured flexibility for timely and effective recovery from adverse pandemic impact.

About the Company

Management

General Manager is in charge of the strategic and business decisions of the Company. Deputy General Managers and the managers of respective departments are in charge of execution and enforcement of the decisions.

General Manager shares to and agrees the strategic decisions with two authorized representatives, who are General Manager and Deputy General Manager [in Financial and Administrative affairs] of TAV Urban Georgia.

Financial Reporting

Financial department of the Company performs monthly accounting and financial reporting in compliance with the local tax and IFRS standards. Processing and transforming of accounting data is made in line with IFRS standards by the corresponding staff.

In charge for reporting is responsible for the accounting and IFRS statements to be accurate and fairly presented in the corresponding reports. Financial reporting of TAV Group is involved and decisions are coordinated in the key matters, requiring significant assumption and taking principle decisions.



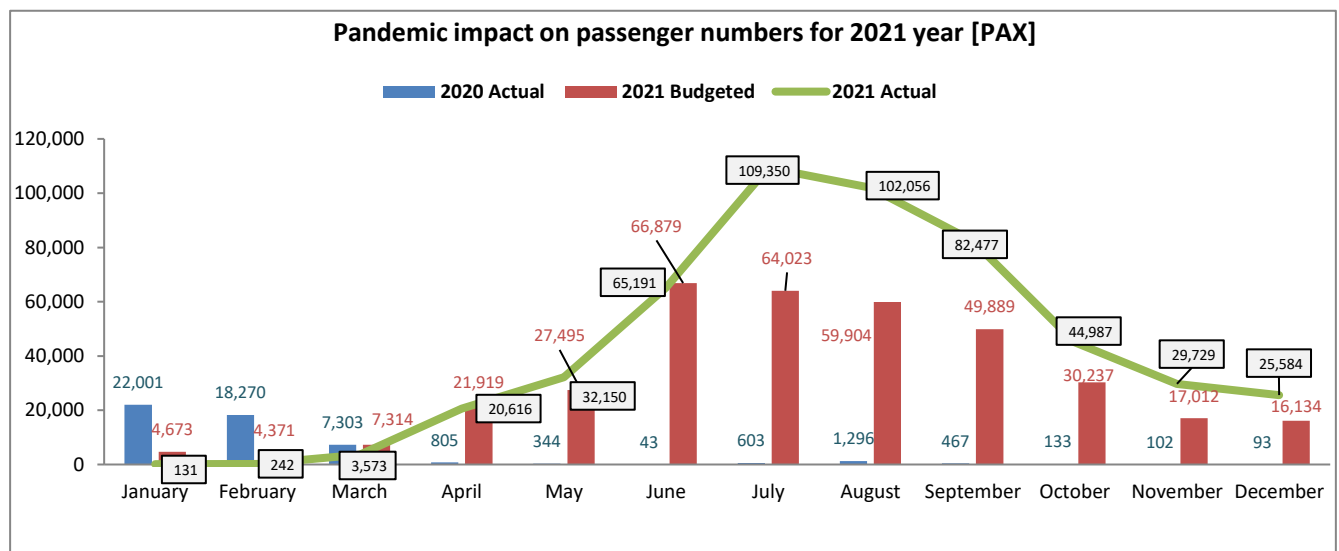
MANAGEMENT REPORT (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021

Covid-19: Impact on basic parameters

Since March 2021, figures of the air transportation started recovering, that speaks of the fact that notwithstanding the pandemic, the customers adjusted to the safety and health requirements and gradually returned to the usual forms and behavioral patterns of life and travel. Which was well timed with completion of terminal expansion works in Batumi airport held from June 2020 till March 2021.

Of course, pandemic environment is still characterized with the high risks and unpredictability, however under the conditions of moderate pandemic level, customers are reverting to traditional ways of traveling, both for business and tourism purposes.

Find below graphical comparison of actual passenger flow and frequency of flights in 2021, in relation to the actual figures of previous year and those budgeted for 2021.

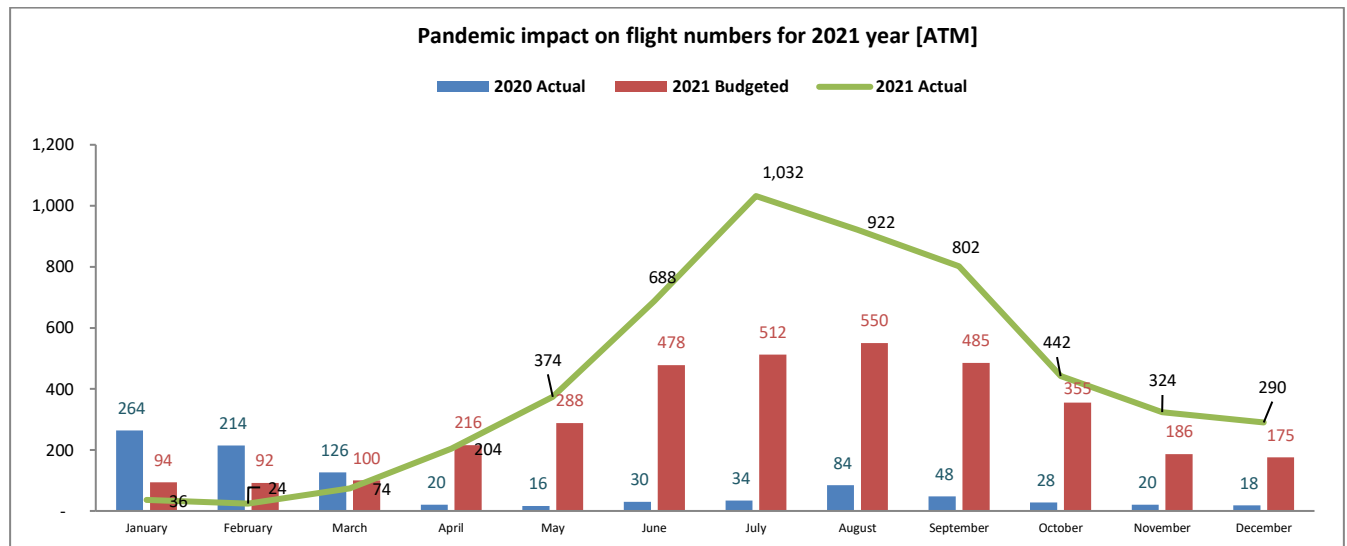


From June 2020 to March 2021, terminal extension process was underway. Project was planned in a way that ordinary terminal operations would not be affected, however the consequences of Covid-19 pandemic resulted in temporary closure of the Terminal. In 2021, after re-opening of Batumi Airport with extended Terminal and general recovery in terms of both pandemic situation as well as economy in general, resulted in gradual increase of passenger numbers. It is also noteworthy that from the second half of the year, the numbers grew significantly and even exceeded the budgeted figures. The average annual increase in budget is 40%, which is largely due to the great performance of the third quarter, when the pandemic severity in terms of spread and regulations imposed diminished.

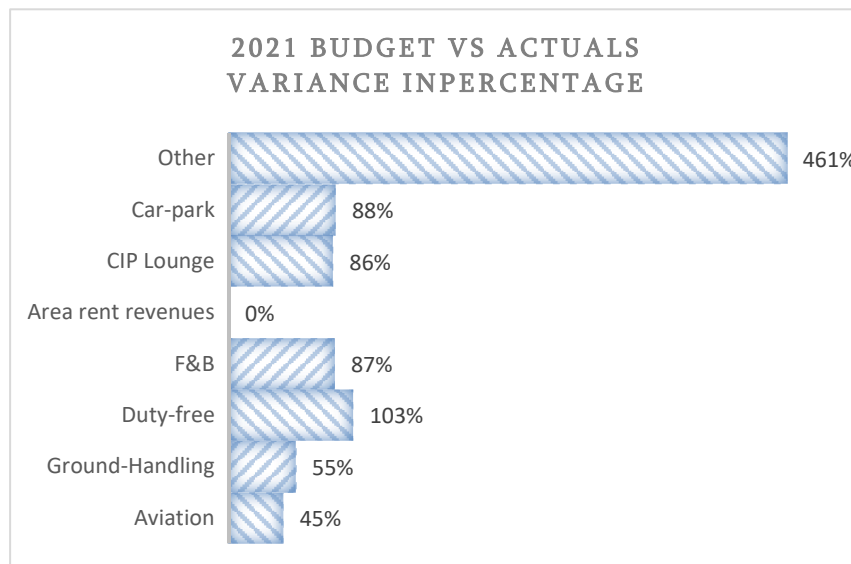


**MANAGEMENT REPORT (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021**

As regards to flight numbers, this parameter is also correlative to passenger figures, in 2021 the average annual increase in budget is higher [48%].



Covid-19: impact on revenues



Along with the rapid recovery of after the completion of extension project in Batumi airport, we see quick recovery in revenue streams. The actual revenues of 2021 are 55% higher than budgeted figures, due to the great performance in third quarter exceeding - expected growth in flow of passengers. It's noteworthy that the company has positive variances in all revenue categories.



MANAGEMENT REPORT (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021

Revenues ['000 GEL]	2021	2019	Variance	Variance %
Aviation	14,776	14,716	60	0%
Ground-Handling	10,183	9,215	968	11%
Duty-free	4,109	2,810	1,299	46%
F&B	396	280	116	41%
Area rent revenues	982	897	85	9%
CIP Lounge	319	180	139	77%
Car-park	162	123	39	32%
Other	442	116	326	281%
Total	31,369	28,337	3,032	11%

Compared to the pre-pandemic year (2019), following to extremely positive impact on key parameters, the company managed to not only recover 2019 revenue results but also exceed them. Total increase in revenues in 2021 compared to 2019 was 11% which speaks to very efficient recovery following pandemic crisis in 2020.

Actions of the company in response to the pandemic shock

Along with the activation of pandemic processes, the Company introduced required safety and health security measures in order to adjust to the new reality. In 2021, the above mentioned regulations were strictly followed.

Working mode

In 2021, along with the recovery of pandemic situation, employees have gradually been transferred back to office mode from remote working.

Since 2020, internal safety policy was introduced which provide a guidance and rules of health and safety requirements: determination of the number of persons indoors; mandatory thermal screening etc. The above mentioned regulations have been changing throughout the year depending on new developments in pandemics and respective changes introduced by National Center for Disease Control, that were strictly observed.

Health and safety

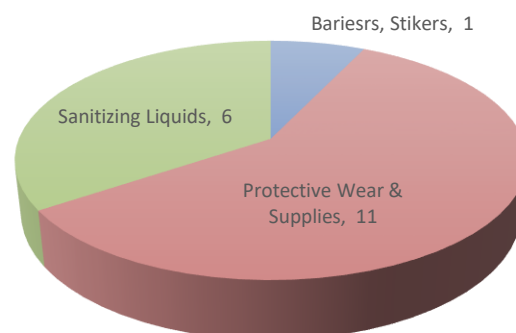
In 2021, the Company had to undertake actions in order to maintain the standard of safety and health requirements that resulted in specific expenses in relation to the pandemic. Pie-chart is presented that highlights the composition of the mentioned expenses.


**MANAGEMENT REPORT (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021**

The Company provides full disinfection and sanitary processing of the terminal territory. Information boards and health safety equipment were placed. Stickers and the signs denoting passenger standing/staying zones.

Thermal screening equipment were placed in each entrance of the terminal and disinfection dispensers were installed throughout the entire territory of the terminal, both in the passenger spaces and offices

COVID-19 Related Expenses ['000 GEL]



Cost-cutting

The Company proceed on the cost-cutting plan introduced in 2020 to reduce operating costs. The largest cost reduction during pandemic period [Apr 2020 – May 2021] was in the salary [29%] and utility [40%].

BATUMI AIRPORT ELECTRICITY CONSUMPTION	2019 Consumption Kw/H	2020 Consumption Kw/H	2021 Consumption Kw/H
January	136,176	-	117,528
February	90,374	50,403	81,590
March	106,439	87,066	108,696
April	83,720	61,885	94,646
May	105,464	43,773	97,439
June	175,895	38,833	141,550
July	172,414	42,949	220,085
August	178,107	39,593	206,150
September	141,027	37,272	143,086
October	119,853	32,756	115,623
November	113,502	50,836	119,117
December	102,552	78,100	149,343
TOTAL	1,525,523	563,466	1,594,853

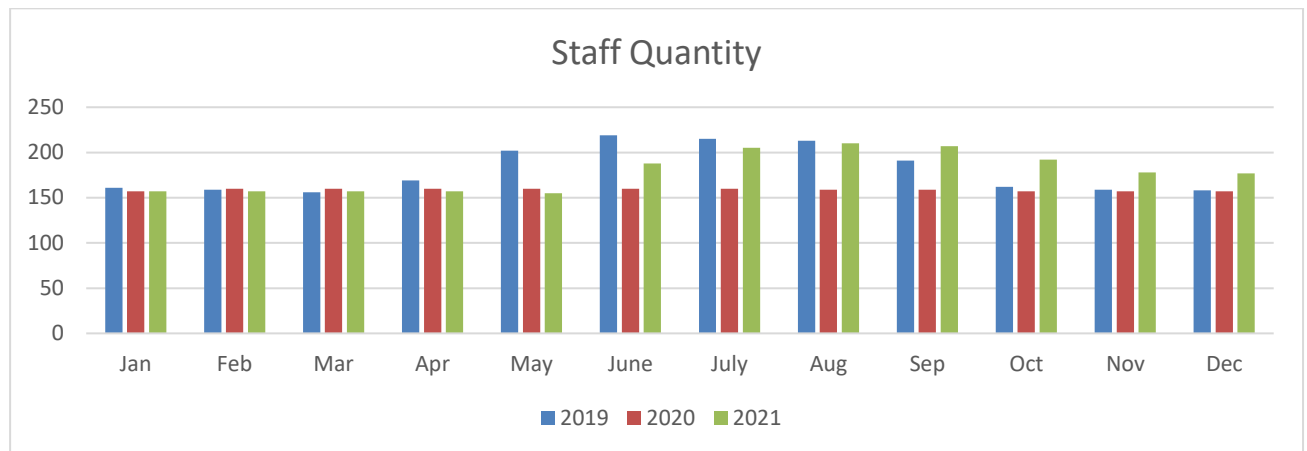
As the table shows, from April 2020 to June 2021, the amount of electricity consumption decreased significantly. The average monthly consumption reduction in the pandemic period was 40%. In total, the decrease in electricity consumption in 2020 was more than 63% compared to the previous year, and in 2021, it was more than 4% compared to 2019 year.

HR policy

Under the conditions of significantly shortened operation scales, the most part of the Company employees were transferred to the remote working or non-working modes. However, in view of the social background, the Company did not dismiss any employee and was being compensating them during complete year.



**MANAGEMENT REPORT (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021**



Successfully executed terminal expansion project

Operation resource of the former terminal of Batumi Airport represented 700 thousand passengers a year. As data of 2019 was approached this margin and increasing tourist potential of Batumi stipulated further growth of the passenger flow, the Company decided to expand the terminal, in order to provide the service resource of minimum 1 million passengers a year. According to the expansion plan, the existing terminal was added with two tracks to the right and left sides, and the existing building underwent complete upgrading-reconstruction.

Construction process

Project was planned in a way that ordinary terminal operations would not be affected. The process was divided into 6 phases [and 11 sub-phases in total] and existing building of the terminal was divided into zones. Works were planned in each zone in accordance with the corresponding phases in the sequence, however the consequences of Covid-19 pandemic resulted in temporary closure of the Terminal



Notwithstanding Covid-19 pandemic and the economic crisis caused by it, the Company did not stop construction works and, moreover, increased investment amount from 14 to 17 million US Dollars.



**MANAGEMENT REPORT (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021**

Official opening ceremony of the expanded Batumi International Airport on 25th of March 2021 was attended by the Prime Minister of Georgia Mr. Irakli Gharibashvili, the President of TAV Holding Mr. Sani Shener, The Minister of Economy and Sustainable Development of Georgia Mrs. Natia Turnava, the members of the Cabinet of Ministers, the representatives of diplomatic corps, the management of TAV Georgia and other invited guests.



The building of the existing passenger terminal, both to the side of departure and arrival - was expanded under the project. Entire floor area of the new terminal building was expanded from 4000

m² to 8000 m². Moreover, luggage processing zone was partially expanded, where automated conveyor system was introduced, and one additional luggage carousel was installed. Registration desks were increased from 8 to 14, border guard booths in the arrival zone - from 6 to 12, in the departure zone - from 6 to 7. Two bus exists were added in the departure zone, and the passengers will use 6 bus exists in total. Duty free zone, business lounge and parking area of the Airport were expanded as well.

2022 - Post-pandemic period

In 2022, after the recovery from COVID-19 Omicron variant, the situation stabilized and the regulations related to Covid-19 were eased, which enabled the operations to gradually get back to pre-pandemic mode. In particular:

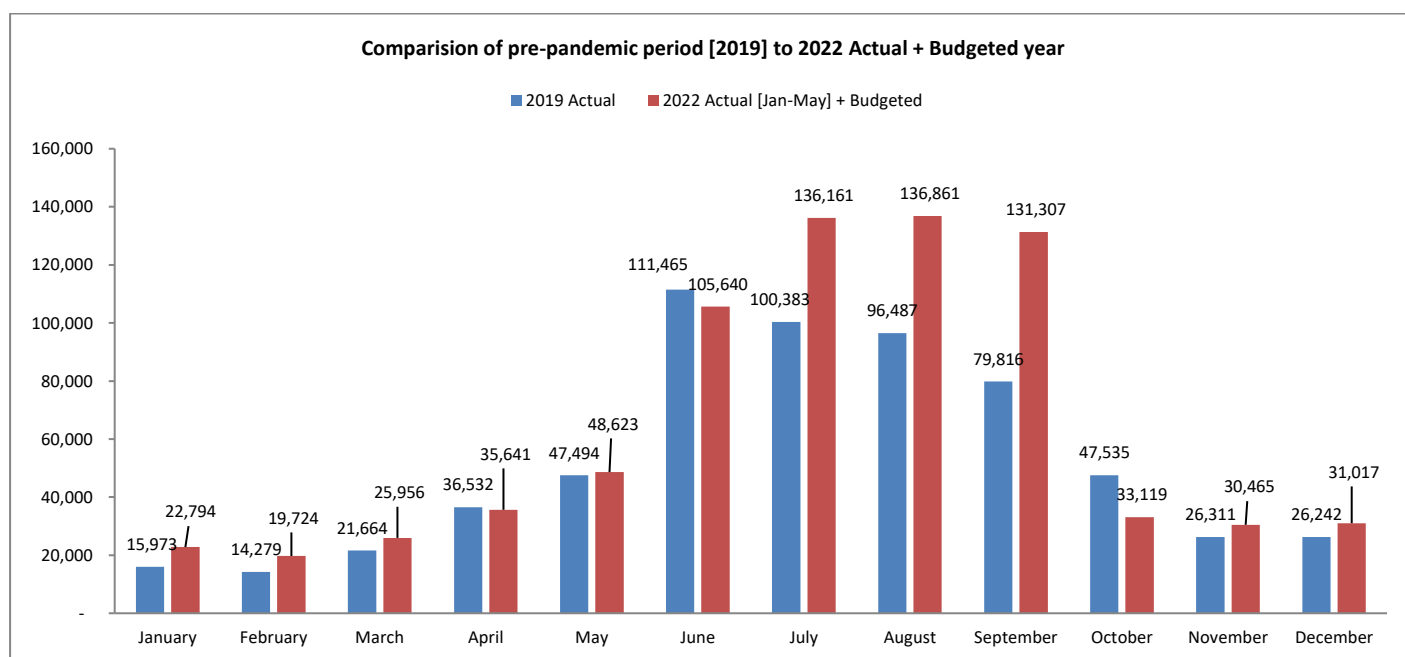
- Requirement of requesting the Green Passport for admission has been cancelled.
- Requirement to run a thermal screening and having disinfection mats has been cancelled.
- Conferences, seminars and trainings were permitted without restrictions from March 15, 2022.

The Cancellation of above mentioned and other regulations resulted in positive signs for 2022, which was justified after received actual Jan-May 2022 passenger figures. Comparison of actual January-May 2022 results with the same period of 2019 shows that the number of passengers are 12% higher and by the end of the year, the company hopes that this percentage will increase to 21.



MANAGEMENT REPORT (CONTINUED)

FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021



Management considers that 2022 is likely to be, the year, when both PAX and ATM figures will return to pre-pandemic levels both for the aviation industry and for the company. This estimation is based on the assumption, where COVID-19 situation will stabilize gradually starting from the second part of 2022 according. Find below comparative analysis of the passenger flow from 2019 till 2022, where data of 2019, 2020 and 2021 are actuals, while 2022 is Actual [Jan-May] + forecasted. The presented table represents the recovery dynamics of the operating activities of the Company.

However, management anticipated the decrease of the initial budget by approximately 26% as a consequence of Russian-Ukrainian full scale war that started on 24 February 2022. Ukraine flights comprised approximately 24% of total traffic in 2021. Therefore, based on company's updated budget, Ukrainian passengers are withdrawn. Also flights from Belarus and Transit Passenger numbers from Russia are considerably reduced.

Comparison analysis of passenger flow

	Actual	Actual	Actual	Actual [Jan-May] + Budgeted			
Period	2019A	2020A	2021A	2022F	2022F/2019A	2021A/2019A	2021A/2020A
Domestic	23,096	3,505	7,534	15,653	-32%	-67%	115%
Departure	12,967	1,799	3,331	3,321	-74%	-74%	85%
Arrival	10,129	1,706	4,203	12,332	22%	-59%	146%
International	601,085	47,955	508,552	741,654	23%	-15%	960%
Departure	303,232	24,211	256,640	375,376	24%	-15%	960%
Arrival	297,853	23,744	251,912	366,277	23%	-15%	961%
Total	624,181	51,460	516,086	757,307	21%	-17%	903%



**MANAGEMENT REPORT (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021**

- **2022F/2019A** - This column shows comparison between 2022 and 2019 years. According to the 2022 budgeted figures, at the end of the year, the total passenger numbers will be 21% more than 2019 figures.
- **2021A/2019A** - This column shows comparison between 2021 and 2019 years. According to the 2021 actual figures, the total passenger numbers were 17% less than 2019 flow. Which means that, 83% of passenger numbers were recovered.
- **2021A/2020A** - This comparison column shows the company operating during the pandemic period and reflects its dynamic improvement after airport re-opening compared to previous year.

Future vision of the Company

Covid pandemic and dramatic changes in the global civil aviation had huge impact both on the current processes and future plans of the Company.

According to the pre-pandemic forecasts of the year 2020, per conservative calculations Batumi Airport would serve up to 1.2 million passengers by 2022. Average annual increase of the passenger flow in 2015-2019 was more than 25%.

The Company used pandemic year effectively for the expansion of the terminal and after re-opening, in 2021 the airport has already exceeded the pre-pandemic results related to revenue numbers.

Batumi Airport accomplished much faster recover than the industry itself.

Currently full focus is made on Russian-Ukrainian full scale war that started on 24 February 2022. It is not possible to reliably measure the impact of the conflict on the Company's operations, however, within general perspective, the company assumes that the number of seasonal/touristic passengers will be approximately 26% below the expected figures of 2022 year.

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 group, most of the risks are controlled at the Group level. During last 5 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.

Due to the pandemic, as of the end of 2020, Batumi Airport faced the liquidation problem, which was expressed in the fact that due to the failed 2020 the Company had not sufficient financial resource for completion of the expansion project. Due to this, credit was received from the related party - TAV Urban Georgia and the loan obligation taken at the end of 2020 amounted to GEL 9.8 million [USD 3 million]. Repayment term of the referred loan is the end of 2025 and the borrowing company expressed readiness for not requesting repayment of the loan, in case of preventing financial sustainability of the Company. In



**MANAGEMENT REPORT (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021**

2021 the Company further borrowed USD 2.815 thousand from the same party and in 2021 the Company repaid USD 4,658 thousand.

Credit risk

Credit policy of the Company allows evaluation of the clients with the individual and general parameters. Most of the clients have long-term partnership history, and there is the format of deposit and advance payment developed with the new clients. The impact of the pandemic in 2020 increased the period of receivables, however, upon recovery of the flights, in 2021, it returned to the standard indicator.

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

Batumi Airport ensures foreign currency risk by holding sufficient amount of foreign currency at the banking institutions of high credit rating. Most of the 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.

Competition

Batumi Airport is one of the leader of Georgian aviation operations, notwithstanding rapid development of the aviation domain during recent years.

By quality and service level, the Company believes that local competition is not material challenge. Notwithstanding increasing popularity of Kutaisi Airport for low-budget passengers, the Company is reliable and strong player on the own market segment.

Reputation 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 reputation threat. Hence the Company provides permanent monitoring and evaluation of the reputation risks, in order to mitigate the probability of their occurrence and possible outcomes.



Quality management

Quality management is the key part of governance to the key management of Batumi International Airport. Observance, monitoring and improvement of quality standards are priorities of TAV Group.

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 one of the most preferable issue for Batumi Airport. Within the organization, significant activities are carried out for observance of the 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.



Spread of Covid pandemic required better focus on the correct, timely and flexible introduction of the referred policies. Civil aviation and international regulatory agencies, as well as according to the health requirements of the states, all corresponding health and safety standards shall be introduced in timely manner and they are being improved and monitored for compliance with the new requirements.

All procedures of health and safety provision related to the working process shall be 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.

From the end of 2021 the Company has mandatory program performed in practice and the manual focused on the health and safety based on ACI and AHA standards and the Company is in full compliance with it.

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



**MANAGEMENT REPORT (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021**

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 mode to keep the company in line with the new standards and requirements.

Non-financial issues

Environmental protection

Batumi Airport is committed to do business by observance of ethical and social norms, i.e., in the way 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.

Fighting corruption

The Company does its best to act within ethical bounds. We recognize that corruption is destructive generally to the economy, our activities and reputation.

It is included in our policy not to request, offer or pay bribe or promote any above action in any form.

Internal Regulations of the Company, which is available to the employees and mandatory to be approved by signing, regulates the methods and rules introduced by the Company in this regard.

Diversification policy

The Company is permanently committed to eliminate illegal and unfair discrimination and appreciates the distinctions brought by the diversified working forces to the organization. Composition of the ordinary employees, as well as the key management of the Company is of diversified ethnic representatives.



**MANAGEMENT REPORT (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021**

Our Company is the member of the regional [TAV Holding] and global [Group ADP] business groups, where the only criteria for assigning employees to the corresponding position and their promotion is their competence and knowledge.

Social and employment policy

Each employee of the Company plays its role in common success and providing qualified service to the passengers. Average annual amount of the employees in 2021 was 178 (2020: 158). The Company maximally limited dismissal of the employees during pandemic and the most part of the year, notwithstanding actual closure of the terminal. The Company was issuing salaries as usually.

The Company considers all employment applications sent by disabled persons in standard mode and tries to offer them all required levers for career development and work in equal and fair environment.