

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ «МАНАС»**

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

И ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|---|-----------|
| ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ | 3 |
| КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ..... | 9 |
| КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ..... | 10 |
| КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ | 11 |
| КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ..... | 12 |
| ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ..... | 13 |

УТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Нижеследующее заявление сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности ОАО «Международный аэропорт «Манас» и его дочерних компаний (далее – **Группа**) за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

Руководство **Группы** отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение **Группы** по состоянию на 31 декабря 2021 года, результаты ее деятельности, движения денежных **средств** и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с международными **стандартами** финансовой отчетности (далее – МСФО).

При подготовке **консолидированной** финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение **обоснованных** суждений и оценок;
- соблюдение **требований** МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой **отчетности**;
- подготовку **финансовой** отчетности, исходя из допущения, что **Группа** будет продолжать свою деятельность в обозримом **будущем**, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также **несет** ответственность за:

- разработку, **внедрение** и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в **Группе**;
- поддержание **системы** бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности **подготовить** информацию о финансовом положении **Группы** и обеспечить соответствие финансовой **отчетности** требованиям МСФО;
- ведение **бухгалтерского** учета в соответствии с законодательством Кыргызской Республики;
- принятие **мер** в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Компании;
- выявление **и предотвращение** фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

Данная **консолидированная** финансовая отчетность, за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была утверждена Руководством **Группы** 30 марта 2022 года.



Руководитель
ДАО «Международный аэропорт «Манас»

Б.О. Шаршеев

Главный бухгалтер
ДАО «Международный аэропорт «Манас»

М.А. Джумалиева



RSM KGZ

720017

Bokonbaeva street 192

2 floor, room 3&4

Bishkek, Kyrgyz Republic

T +996 (312) 468881

info@rsm.kg

www.rsm.global

ОБОБЩЕННОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ОАО «Международный Аэропорт «Манас»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ОАО «Международный Аэропорт «Манас» (Группа), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

Нашему мнению, за исключением возможного влияния обстоятельств, описанных в разделе «Сокращение для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Сокращение для выражения мнения с оговоркой

В рамках Проекта «Улучшение оборудования Международного аэропорта «Манас»», действующего на основании Грантового соглашения от 25 октября 2015 года, заключенного между Правительством КР и Японским Агентством Международного Сотрудничества (JICA), для ОАО «Международный аэропорт «Манас» в предыдущих отчетных периодах были приобретены основные средства, которые на основании Приказов Министерства Транспорта и дорог КР были переданы в адрес Группы. Группа отразила стоимость полученных основных средств в составе доходов прошлых периодов, что является отступлением от МСФО. Если бы Группа, при признании основных средств, отразила в консолидированном отчете о финансовом положении отложенные доходы, а доходы периода, связанные с амортизируемыми активами, признавала бы в течение периода амортизации указанных выше основных средств, то совокупный доход за 2021 г. был бы увеличен на 71,435 тыс. сомов, нераспределенная прибыль была бы уменьшена, а отложенные доходы были бы увеличены на 498,497 тыс. сомов по состоянию на 31 декабря 2021 г. Наше мнение в отношении консолидированной финансовой отчетности за текущий период модифицировано по причине возможного влияния данного вопроса на сопоставимость показателей текущего периода и предыдущего периода.

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD

AUDIT | TAX | CONSULTING

RSM KGZ is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm each of which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity of any description in any jurisdiction.

- 10. Группа не отразила в предыдущих отчетных периодах в консолидированной финансовой отчетности выбытие национализированного объекта, а также не признала счета к получению по возмещению средств, внесенных за АВК «Манас 2». Группа осуществляет эксплуатацию АВК «Манас 2» в текущей деятельности. В целях эффективной эксплуатации Постановлением Правительства КР № 442 от 27 июня 2012 года АВК «Манас - 2» был передан во временное безвозмездное пользование ОАО «Международный аэропорт «Манас». Наше мнение в отношении консолидированной финансовой отчетности за текущий период модифицировано по причине возможного влияния данного вопроса на сопоставимость показателей текущего периода и предыдущего периода.
- 11. Группа не проводила тесты на обесценение гудвилла, что является отступлением от требований МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Кроме того, в составе основных средств Группы отражены незавершенные строительством объекты стоимостью 69,148 тыс. сомов, работы по которым не ведутся более 3 лет. В силу специфичности активов мы не смогли определить их справедливую стоимость, по которой проводилась бы обычная операция по продаже указанных активов в текущих рыночных условиях, соответственно, мы не смогли определить влияние данного факта на финансовую отчетность.
- 12. Полученные нами в ходе аудита доказательства ограничены в отношении сравнительных данных в консолидированной финансовой отчетности за текущий год, которые получены из финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года. В нашем отчете, по данной консолидированной финансовой отчетности мы заявили, что, поскольку мы были назначены аудитором 08 апреля 2021 года, у нас не было возможности провести аудиторские процедуры, необходимые для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств в отношении количества и состояния определенных запасов и основных средств, включенных в отчет о финансовом положении на 31 декабря 2020 года. Любые корректировки имели бы косвенное влияние на результаты деятельности и нераспределенной прибыли за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, и следовательно, наше мнение о консолидированной финансовой отчетности за аудитуемый период, выпущено с оговоркой в результате данного ограничения. Соответственно, суммы, указанные в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, могут быть несопоставимы с цифрами за текущий период.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность, согласно указанным стандартам, раскрывается далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Кыргызской Республике, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения с оговоркой.

Другие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, был проведен другим аудитором, который выразил модифицированное мнение в отношении данной отчетности 16 апреля 2021 года.

Мы не были привлечены для проведения аудита, обзорной проверки или выполнения процедур в отношении финансовой отчетности организации за 2020 г., и, следовательно, мы не выражаем мнения или уверенности в какой-либо другой форме в отношении консолидированной финансовой отчетности за 2020 г. в целом.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являются наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в

важно и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

| Ключевые вопросы аудита | Рассмотрение ключевого вопроса в ходе аудита |
|---|--|
| <p>Оценка стоимости основных средств</p> <p>Группа не проводило независимую оценку справедливой стоимости Основных средств. Из-за неопределенности сумм основных средств и неопределенности в оценке справедливой стоимости, данный вопрос был одним из наиболее значимых для нашего аудита. Анализ отражения основных средств в финансовой отчетности указывает на то, что первоначальная оценка сроков полезной службы объектов основных средств и соответственно применяемые методы амортизации должны быть пересмотрены. На балансе Группы числятся основные средства с нулевой стоимостью.</p> <p>Срок службы основных средств, построенных на арендованных участках, превышает сроки аренды. Информация о стоимости основных средств, раскрыта в примечании 17 к финансовой отчетности Группы.</p> | <p>Мы провели осмотр основных средств на выборочной основе с целью проверки их физического наличия, а также осмотра их состояния. Мы изучили проведенный Группой анализ обесценения стоимости основных средств, а также планы руководства по дальнейшему использованию основных средств. Среди прочих, наши процедуры включали в себя обсуждение данного вопроса с сотрудниками технических служб и руководством Группы.</p> |

Ответственность Руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую Руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности Руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда Руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у нее отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, на выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного Руководством;
- делаем вывод о правомерности применения Руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдаем все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать влияющими на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Вопросы, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы описываем в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении,

обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации **превысят** общественно значимую пользу от ее сообщения.


Партнер по заданию, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого **аудитора** - Борбугулова Гульназ Тайырбековна.

Савдэ Фируз
Проводящий Партнер
ОсОО «РСМ КейДжиЗет»



Квалифицированный аудитор
в Кыргызской Республике
Квалификационный сертификат № 0489
от 12 января 2021 года

Борбугулова Гульназ Тайырбековна
Партнер по заданию
ОсОО «РСМ КейДжиЗет»



Квалифицированный аудитор
в Кыргызской Республике
Квалификационный сертификат № 0350
от 06 ноября 2015 года

ОсОО «РСМ **КейДжиЗет**»
Лицензия на **аудит** в Кыргызской
Республике **№ 0156**
от 26 марта **2020** года выдана
Государствен**ной** службой регулирования
и надзора за **финансовым** рынком при Правительстве Кыргызской Республики

28 марта 2022 года
г. Бишкек, **Кыргызская** Республика

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
 за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

| Наименование статьи | Прим. | Год, закончившийся 31 декабря 2021 | Год, закончившийся 31 декабря 2020 |
|---|-------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Выручка от реализации | 6 | 10,123,067 | 3,690,522 |
| Субстоимость реализации | 7 | (5,568,560) | (3,196,211) |
| Чистая прибыль | | 4,554,507 | 494,311 |
| Прочие доходы от операционной деятельности | 8 | 314,219 | 174,140 |
| Прочие расходы от операционной деятельности | 9 | (99,587) | (80,809) |
| Итого доходы от прочей операционной деятельности | | 214,632 | 93,331 |
| Расходы по реализации | 10 | (64,322) | (38,765) |
| Общие и административные расходы | 11 | (408,550) | (415,364) |
| Итого операционные расходы | | (472,872) | (454,129) |
| Прибыль от операционной деятельности | | 4,296,267 | 133,513 |
| Финансовые доходы | 12 | 119,209 | 121,618 |
| Финансовые расходы | 13 | (392) | (3,752) |
| Прочие доходы/(расходы) | 14 | 15,550 | (221) |
| Доходы от курсовых разниц по операциям в иностранной валюте | 15 | 50,427 | 437,845 |
| Итого доходы от неоперационной деятельности | | 184,794 | 555,490 |
| Прибыль до налогообложения | | 4,481,061 | 689,003 |
| Расходы по налогу на прибыль | 16 | (476,613) | (65,879) |
| Прибыль после вычета налога | | 4,004,448 | 623,124 |
| Прочий совокупный доход | | | |
| Итого совокупный доход | | 4,004,448 | 623,124 |
| Прибыль на акцию, сом | 29 | 143.7 | 22.4 |

Пересмотрено, как указано в примечании 5.

Председатель Правления
 ЗАО «Международный аэропорт «Манас»

Б.О. Шаршеев

Главный бухгалтер
 ЗАО «Международный аэропорт «Манас»

М.А. Джумалиева

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

на 31 декабря 2021 года

| Наименование статьи | Прим. | 31 декабря 2021 | 31 декабря 2020 |
|--|-------|-------------------|-------------------|
| Активы | | | |
| Долгосрочные активы | | | |
| Основные средства | 17 | 6,554,764 | 6,933,864 |
| Нематериальные активы | 18 | 7,099 | 10,592 |
| Суды | 19 | 694,267 | 694,267 |
| Долгосрочные инвестиции | 20 | 50 | 49 |
| Прочие долгосрочная дебиторская задолженность | 21 | 850 | - |
| Активы в форме права пользования | 22 | 2,499 | 18,210 |
| Итого долгосрочные активы | | 7,259,529 | 7,656,982 |
| Текущие активы | | | |
| Земельные участки | 23 | 1,067,485 | 737,030 |
| Заемы полученные | 24 | 206,169 | 100,722 |
| Заемы полученные | 25 | 256,923 | 304,350 |
| Долгосрочные финансовые активы | 26 | 1,048,058 | 1,950,258 |
| Налоговые платежи по налогу на прибыль | 16 | - | 11,048 |
| Прочие активы | 27 | 194,910 | 231,195 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 28 | 5,765,536 | 740,018 |
| Итого текущие активы | | 8,539,081 | 4,074,621 |
| Итого активы | | 15,798,610 | 11,731,603 |
| Обязательства и капитал | | | |
| Капитал | | | |
| Учредительский капитал | 29 | 497,218 | 497,218 |
| Резервный капитал | | 397,098 | 397,098 |
| Нераспределенная прибыль | | 13,621,501 | 10,017,518 |
| Итого капитал | | 14,515,817 | 10,911,834 |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Обязательства по аренде | 22 | 2,471 | 3,724 |
| Срокосрочные налоговые обязательства | 16 | 205,990 | 178,656 |
| Итого долгосрочные обязательства | | 208,461 | 182,380 |
| Текущие обязательства | | | |
| Заемы по оплате | 31 | 138,196 | 159,724 |
| Заемы полученные | 32 | 374,107 | 123,743 |
| Земельные участки | 29 | 30,817 | 60,375 |
| Текущие обязательства | 33 | 277,769 | 203,975 |
| Обязательства по аренде | 22 | 108 | 18,615 |
| Задолженность по текущему налогу на прибыль | 16 | 154,398 | - |
| Прочие текущие обязательства | 34 | 98,937 | 70,957 |
| Итого текущие обязательства | | 1,074,332 | 637,389 |
| Итого обязательства | | 1,282,793 | 819,769 |
| Итого обязательства и капитал | | 15,798,610 | 11,731,603 |

Проверено, как указано в примечании 5

Руководитель Правления

ОАО «Международный аэропорт «Манас»

Б.О. Шаршеев

Главный бухгалтер ОАО «Международный аэропорт «Манас»

М.А. Джумалиева

СВЕРФИЦИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
 за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

| | Прим. | Год, закончившийся 31 декабря 2021 | Год, закончившийся 31 декабря 2020 |
|---|-------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Движение денежных средств от операционной деятельности | | | |
| Получение от реализации продукции, работ и услуг | | 10,790,338 | 3,900,922 |
| Получения денежных средств от поставщиков | | 13,368 | 4,848 |
| Изменения операционные расходы | | (3,338,050) | (1,064,814) |
| Выплаты по операционной деятельности | | (2,289,189) | (2,012,422) |
| Чистый прирост уплаченный | | (199,023) | (4,683) |
| Чистые денежные средства от операционной деятельности | | (230,318) | (58,345) |
| Движение денежных средств от инвестиционной деятельности | | | |
| Получение от продажи основных средств | | - | 52 |
| Получение процентов, дивиденды | | 168,075 | 122,262 |
| Получение депозитов | | 2,168,456 | 3,854,199 |
| Получение займов | | 103,911 | (5,994) |
| Получение денежных средств и нематериальных активов | | (268,595) | (772,157) |
| Получение депозитов | | (1,247,398) | (2,867,392) |
| Приобретение долгосрочных инвестиций | | - | (49) |
| Выдача денежных займов | | (850) | (19,075) |
| Чистые денежные средства, использованные от инвестиционной деятельности | | 923,599 | 311,846 |
| Движение денежных средств от финансовой деятельности | | | |
| Получение дивиденды | | (487,416) | (1,249,062) |
| Получение полученных займов | | (101,611) | - |
| Получение процентов | | (23,951) | - |
| Изменение обязательств по аренде | | (44,579) | (22,277) |
| Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности | | (657,557) | (1,271,339) |
| Изменение денежных средств и их эквивалентов | | 12,402 | 153,914 |
| Изменение денежных средств и их эквивалентов от курсовых разниц | | 5,025,570 | (40,073) |
| Денежные средства на начало отчетного периода | 28 | 739,966 | 780,039 |
| Денежные средства на конец отчетного периода | 28 | 5,765,536 | 739,966 |



(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

Б.О. Шаршеев

М.А. Джумалиева

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
 за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

| | Акционерный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль | Итого капитал |
|--------------------------------|---------------------|-------------------|--------------------------|---------------|
| 31 декабря 2019 года | 497,218 | 397,098 | 10,659,346 | 11,553,662 |
| Изменения 2019 год | - | - | (1,264,952) | (1,264,952) |
| Сальдовый доход за год | - | - | 623,124 | 623,124 |
| 31 декабря 2020 года | 497,218 | 397,098 | 10,017,518 | 10,911,834 |
| Исправления ошибок прошлых лет | - | - | 66,878 | 66,878 |
| Изменения 2020 год | - | - | (467,343) | (467,343) |
| Сальдовый доход за 2021 год | - | - | 4,004,448 | 4,004,448 |
| 31 декабря 2021 года | 497,218 | 397,098 | 13,621,501 | 14,515,817 |

Председатель Правления

АЭО «Международный аэропорт «Манас»



Б.О. Шаршеев

Главный бухгалтер

АЭО «Международный аэропорт «Манас»

М.А. Джумалиева

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность ОАО «Международный аэропорт «Манас» и его дочерних организаций ОсОО «ИНТЭК», ОсОО «Манас тренинг центр», ОсОО «Эйр Кей джи», ЗАО «Компания Манас Менеджмент», ОсОО «Топливный центр», ОсОО «Манас Хендлинг Групп», ОсОО «Манас Авиасервис», ОсОО «Манас Тур», далее совместно именуемые Группа.

Открытое акционерное общество «Международный аэропорт «Манас» (далее «Компания») образовано в соответствии с Концепцией разгосударствления и приватизации АО Национальная авиакомпания «Кыргызстан» (далее «НАК»), одобренной постановлением Собрания Народных Представителей Жогорку Кенеша Кыргызской Республики от 25 февраля 2001 г. №257 П. Компания является юридическим правопреемником АО Национальной авиакомпании «Кыргызстан Аба Жолдору» на основании разделительного баланса, утвержденного на Общем собрании акционеров АО Национальной авиакомпании «Кыргызстан Аба Жолдору», 20 апреля 2001 г. Компания зарегистрирована Министерством Юстиции Кыргызской Республики 8 июня 2012 года, регистрационное свидетельство № 15357-3300-ОАО. Юридический адрес г. Бишкек, аэропорт «Манас». Компания является основным лицом по законодательству Кыргызской Республики и осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом.

Компания осуществляет свою деятельность на основании лицензии (на бессрочной основе), выданной Министерством Гражданской авиации Министерства транспорта и коммуникаций № 006 от 20 ноября 2015 г. на право оказания обслуживания воздушных судов в аэропортах при приеме и вылете.

Основными видами деятельности Компании являются: удовлетворение потребностей населения и национальной экономики Кыргызской Республики по оказанию авиационных услуг; обеспечение приемки и обслуживания воздушных судов, пассажиров, багажа и грузов; обеспечение авиационной безопасности в соответствии с законодательствами и процедурами, предусмотренными действующим законодательством и Воздушным Кодексом Кыргызской Республики. Компания может осуществлять другие виды деятельности, не запрещенные законодательством Кыргызской Республики.

Прибыль, полученная в результате хозяйственной деятельности, распределяется по решению акционеров в виде дивидендов, в порядке ими установленными. Право распоряжения чистой прибылью принадлежит исключительно акционерам Компании.

Акционерами Компании являются:

| | 31 декабря 2021 | 31 декабря 2020 |
|---|-----------------|-----------------|
| Государство "Фонд по управлению государственным имуществом при ПКР" | 79.05% | 79.05% |
| Специальный фонд КР | 8.46% | 8.46% |
| Третьи юридические лица | 3.26% | 3.26% |
| Физические лица | 9.22% | 9.22% |
| Итого | 100% | 100% |

Компания имеет филиал в г. Ош.

В целях оптимизации деятельности по обеспечению населения качественными услугами Компания владеет дочерние предприятия со 100% долей участия. Характер бизнеса дочерних компаний сопряжен с деятельностью Компании. Информация об уставном капитале дочерних компаний представлена ниже:

| | 31 декабря 2021 | 31 декабря 2020 |
|---------------------------------|-----------------|-----------------|
| Дочерние компании | 24,553 | 24,553 |
| ОсОО «ИНТЭК» | 6,400 | 6,400 |
| ОсОО «Манас тренинг центр» | 5,364 | 5,364 |
| ОсОО «Эйр Кей джи» | 366 | 366 |
| ЗАО «Компания Манас Менеджмент» | 100 | 100 |
| ОсОО «Топливный центр» | 10 | 10 |
| ОсОО «Манас Хендлинг Групп» | 1 | 1 |
| ОсОО «Манас Авиасервис» | 3,001 | 1 |
| ОсОО «Манас Тур» | 39,795 | 36,795 |
| Итого | | |

Деятельность Группы регулируется законодательными актами Кыргызской Республики. Данное законодательство имеет значительное влияние на основную деятельность Группы.

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основные принципы составления отчетности

Консолидированная финансовая отчетность составлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (далее МСФО).

При составлении консолидированной финансовой отчетности Группа руководствуется следующими основными принципами:

- Результаты сделок и прочих событий признаются при их наступлении (а не при получении оплаты за них) и учитываются в том отчетном периоде, в котором они произошли.
- Консолидированная финансовая отчетность составляется на основе предположения, что у Группы нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности в обозримом будущем (не менее 12 месяцев с даты составления отчета).

Консолидированная финансовая отчетность Группы включает в себя следующие виды отчетности:

- Консолидированный отчет о финансовом положении;
- Консолидированный отчет о совокупном доходе;
- Консолидированный отчет о движении денежных средств;
- Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале;
- Примечания к консолидированной финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с методом оценки по справедливой стоимости приобретения, если иное не раскрыто в учетной политике.

Показатели консолидированной финансовой отчетности представлены последовательно по состоянию на 31 декабря 2021 года и по состоянию на 31 декабря 2020 года, по каждому числовому показателю отчетности сопоставимые показатели предыдущего отчетного года. Каждая существенная статья в консолидированной финансовой отчетности раскрыта и представлена отдельно, несущественные статьи агрегированы.

2.2. Валютная отчетность

Функциональной валютой, используемой в основной экономической среде, в которой Группа осуществляет свою деятельность, является кыргызский сом.

Валютной представления отчетности является кыргызский сом.

2.3. Метод консолидации

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и финансовую отчетность контролируемых ею предприятий.

Предприятие считается контролируемым, если Компания:

- обладает реальными полномочиями над предприятием;
- несет риски/обладает правами на переменные результаты деятельности предприятия;
- может использовать реальные полномочия для влияния на переменные результаты.

Таким образом, дочернее предприятие классифицируется как таковое, при наличии у Компании контроля над предприятием. Компания заново оценивает наличие или отсутствие контроля, если факты и обстоятельства указывают на изменение одного или нескольких элементов контроля.

Компания контролирует предприятие, не имея большинства прав голоса, если имеющиеся права голоса дают фактическую возможность единолично управлять значимой деятельностью предприятия. При оценке фактической возможности прав голоса для контроля Компания рассматривает все значимые для реальных полномочий факты и обстоятельства, включая:

- долю прав голоса Компании по сравнению с долями и распределением долей других держателей прав голоса;
- потенциальные права голоса, принадлежащие Компании, другим держателям прав голоса и иным лицам;
- права, вытекающие из договоров;
- любые дополнительные факты и обстоятельства, указывающие на то, обладает ли Компания возможностью управлять значимой деятельностью на момент, когда необходимо принять управленческое решение по этой деятельности, включая данные о распределении голосов на предыдущих собраниях акционеров.

Консолидация дочерних предприятий начинается с момента приобретения и заканчивается в момент потери контроля над ним. В частности, доходы и расходы дочерних предприятий, приобретенных или созданных в течение года, включаются в отчет о совокупном доходе с даты получения до даты прекращения контроля.

Консолидированная финансовая отчетность отражает активы, обязательства, капитал, доход, расход и потоки денежных средств Компании и ее дочерних предприятий как единого субъекта экономической деятельности.

Прибыль или убытки и каждый компонент прочего совокупного дохода распределяются между собственниками Компании и неконтролирующими долями. Общий совокупный доход дочерних предприятий распределяется между Компанией и неконтролирующими долями, даже если это ведет к возникновению отрицательного капитала неконтролирующей доле.

При необходимости в отчетность дочерних предприятий вносятся корректировки для приведения к единым или принципов учетной политики в соответствии с учетной политикой Группы. Таким образом, все предприятия Группы имеют одинаковый отчетный период и единые принципы учетной политики.

При активах и обязательствах, капитал, прибыль или убытки и потоки денежных средств между предприятиями Группы от сделок между ними при консолидации элиминируются.

Изменения долей владения Группы в дочернем предприятии

Изменения долей владения Группы в дочернем предприятии, не приводящие к потере контроля, отражаются в собственном капитале. Балансовая стоимость долей Группы и неконтролирующие доли дочерних предприятий корректируются с учетом изменения соотношения этих долей. Любые различия между суммой балансовых неконтролирующей доли и справедливой стоимостью уплаченного или полученного вознаграждения отражаются в собственном капитале Компании.

При утрате Группой контроля над дочерними предприятиями, прибыль и убытки от выбытия признаются в отчете о совокупном доходе и рассчитываются как разница между (1) справедливой стоимостью полученного вознаграждения и справедливой стоимостью оставшейся доли, и (2) балансовой стоимостью активов и обязательств дочерних предприятий, а также неконтролирующей доли. Все суммы, ранее признанные в отчете о совокупном доходе в отношении такого дочернего предприятия, учитываются, как если бы Группа напрямую приобрела соответствующие активы или обязательства дочернего предприятия (т.е. реклассифицируются или переводятся в другую категорию капитала, как предусмотрено применимыми МСФО). Справедливая стоимость полученных вложений в бывшее дочернее предприятие на дату утраты контроля принимается в качестве справедливой стоимости финансового актива при его первоначальном признании в соответствии с МСФО (IFRS) 9 в качестве первоначальной стоимости вложений в зависимое или совместное предприятие.

Замечание 3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы учета, принятые при подготовке консолидированной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года за исключением принятия новых стандартов и интерпретаций, описанных ниже, начиная с 1 января 2021 года.

Изменения в международных стандартах финансовой отчетности

На дату утверждения финансовой отчетности были выпущены и введены в действие в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2021 года, следующие МСФО и интерпретации к МСФО:

- Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – Реформа базовой процентной ставки (IBOR), Этап 2

Данные поправки предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения сроков возникновения и/или величины денежных потоков, связанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования. В отношении инструментов, к которым применяется оценка по амортизированной стоимости, эти поправки требуют, чтобы в качестве упрощения практического характера организации учитывали изменения базовой процентной ставки для определения контрактных денежных потоков в результате реформы IBOR путем актуализации амортизированной процентной ставки, применяя руководство, представленное в п. В5.4.5 МСФО (IFRS) 9. В результате упрощения пересмотра прибыль или убыток не признается. Это упрощение практического характера применяется только в том объеме, который является прямым следствием реформы IBOR, и только в том объеме, который является прямым следствием реформы IBOR, и только в том объеме, который является прямым следствием реформы IBOR, и только в том объеме, который является прямым следствием реформы IBOR. Страховщики, применяющие временное освобождение от требований МСФО (IFRS) 9, также должны применять такое же упрощение практического характера. В МСФО (IFRS) 16 были также внесены поправки, согласно которым арендаторы должны применять то же самое упрощение практического характера при учете модификаций арендных платежей, в которых изменяется базовая процентная ставка, на основе которой определяется сумма арендных платежей в результате реформы IBOR (например, когда арендные платежи индексируются по ставке IBOR). Дата окончания действия освобождения по Этапу 1 для компонентов риска, не установленных договором, в отношении хеджирования. Согласно поправкам Этапа 2, организация должна перспективно применять применение освобождения по Этапу 1 к компонентам риска, не установленным договором, когда изменения вносятся в компонент риска, не установленный договором, или когда прекращаются отношения

в зависимости от того, что произойдет раньше. Конечная дата действия в поправках по Этапу 1 не определена. Дополнительные временные освобождения от применения определенных требований по учету аренды. Поправки по Этапу 2 предусматривают дополнительное временное освобождение от применения определенных требований МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 9 к учету хеджирования в связи с отношениями аренды, на которые реформа IBOR оказывает прямое воздействие. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19»

В июне 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда», которая предусматривает освобождение для арендаторов в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не определять, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией, существенной договорной аренды. В этом случае Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать изменение арендных платежей, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды. Данная поправка применяется в отношении годовых периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка применена в отношении финансовой отчетности Группы.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Ожидается новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу для выпуска финансовой отчетности. Компания намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В июне 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», который рассматривает методы признания и оценки, представления и раскрытия информации по договорам страхования. Он заменит МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». Данный стандарт вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 01 января 2023 года или после этой даты. Данный стандарт не применим к Группе.

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются изменения в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках содержится следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательств;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство сам по себе, является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2023 года. После этой даты и применяются ретроспективно. В настоящее время Группа анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займов.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»

В июне 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 2018 году, на ссылку на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенных в марте 2018 года. Это внесение значительных изменений и требования стандарта.

Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения существенных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», как если бы они возникли в рамках отдельных операций. Совет также решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок не окажет влияния. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 01 января 2022 года или после этой даты и применяются перспективно.

Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»

В июне 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какое-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до места эксплуатации и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с указаниями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года и дат, близких этой дате, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступны для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

– **Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»**

В процессе ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным. Поправки изменяют подход к применению подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором», которые непосредственно связаны с договором на предоставление товаров или услуг, включают как обременительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года и дат, близких этой дате. Группа будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила свои обязательства на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

– **Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности**

В процессе ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Согласно данной поправке, дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе учитывать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применяется к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2022 года и дат, близких этой дате. Допускается досрочное применение.

– **Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств**

В процессе ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся также те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным заемщиком и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2022 года и дат, близких этой дате. Допускается досрочное применение. Группа применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку. Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Группу.

– **Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости**

В процессе ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41, согласно которому организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41. Организация должна применять данную поправку перспективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, начинающегося 01 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка не применима к Группе.

– **Влияние пандемии COVID-19 на представление финансовой отчетности и принцип непрерывности деятельности**

Пандемия COVID-19 быстро развивалась в первой половине 2020 года и оказала воздействие на экономику и общественное здравоохранение, оказывая влияние на доходы и денежные потоки бизнес-организаций и физических лиц после объявления временных карантинных мероприятий, выразившихся в закрытии деятельности многих отраслей бизнеса за исключением краткого списка разрешенных, закрытию государственных границ.

Группы также подверглись негативному влиянию пандемии, в частности, закрытие государственных учреждений Республики привело к приостановлению воздушных пассажирских перевозок; а также к невозможности осуществления оперативного и периодического технического обслуживания воздушных судов и самолетов.

Из-за потенциального влияния COVID-19 на балансовую стоимость активов и обязательств, а также доходов и расходов не могут быть произведены с достаточной степенью уверенности. Однако, на дату составления данной финансовой отчетности Руководство Группы располагает разумными ожиданиями, что обладает достаточными ресурсами для продолжения функционирования в ожидаемом будущем.

Группы направлена на дальнейшее предоставление услуг, обеспечение достаточной ликвидности и структуры доходов, что дает основание предполагать, что у Группы нет намерения или необходимости существенного сокращения масштабов деятельности. Руководство Группы считает, что Группа способна продолжать вести операции в обозримом будущем, и в связи с этим данная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. Данная финансовая отчетность не включает каких-либо корректировок, которые могли бы понадобиться в случае, если Группа не сможет продолжить деятельность на непрерывной основе.

Основные средства

Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются в финансовой отчетности по фактическим затратам за вычетом амортизации и убытков от обесценения. Объекты незавершенного строительства отражаются по фактическим затратам за вычетом убытков от обесценения.

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива.

Когда объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Слишком прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения фактической стоимости от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

Затраты

Затраты, связанные с замененного значительного компонента объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

Амортизация

Амортизация начисляется с месяца ввода объекта основного средства в эксплуатацию. Амортизация начисляется исходя из фактической стоимости актива за вычетом его остаточной стоимости, которая равна нулю. Значительные компоненты актива рассматриваются по отдельности, и если срок полезного использования компонента отличается от срока, определенного для остальной части этого актива, то компонент амортизируется отдельно. Земля не амортизируется.

Компании, входящие в состав Группы начисляют амортизацию прямолинейным методом, в зависимости от экономической схемы потребления экономических выгод, присущих активу, амортизационные отчисления признаются в составе прибыли или убытка за период.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах следующие:

| Классификация основных средств | Срок полезной службы |
|--|----------------------|
| Здания | 25-100 лет |
| Оборудования | 9-25 лет |
| Транспортные устройства | 10-50 лет |
| Оборудование | 4-10 лет |
| Мебель | 5-10 лет |
| Специальное оборудование | 3-20 лет |
| Транспорт | 8-12 лет |
| Инженерное устройство земельных участков | 5-10 лет |
| Другие активы | 5-10 лет |

амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств определяются по состоянию на каждую дату окончания финансового года, и корректируются в случае изменения.

Изменение стоимости основных средств с баланса происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или расход, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия актива и его остаточной стоимостью), учитываются в консолидированном отчете о совокупном доходе за отчетный период, в котором актив был списан.

Нематериальные активы

Нематериальные активы представлены программным обеспечением и прочими нематериальными активами. Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе.

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной фактической стоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и любых накопленных убытков от обесценения.

Амортизация начисляется с месяца начала функционирования нематериального актива. Амортизация нематериальных активов рассчитывается прямолинейным методом.

Установлены следующие предельные сроки полезного функционирования объектов нематериальных активов:

| | Ставки |
|-------------------------|-------------------------|
| Программное обеспечение | 1-5 лет |
| Лицензионное соглашение | Согласно срока лицензии |
| | Не определен |

Убыток от ликвидации или выбытия нематериальных активов определяется как разница между чистой стоимостью от их реализации и остаточной стоимостью, и включается в состав прибыли или убытка отчетного периода.

В конце каждого отчетного года методы амортизации, сроки полезного использования и величины стоимости нематериальных активов анализируются на предмет необходимости их пересмотра и в случае необходимости пересматриваются.

Группа в качестве арендатора

При заключении договора Группа оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно элементы аренды. Иными словами, Группа определяет, передает ли договор право контролировать использование определенного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением договоров аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа признает обязательства по аренде в момент осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право использования базовых активов.

Аренда в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с учетом изменений на переоценку обязательств по аренде.

Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих сроков: срока аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Группа определила срок полезного использования земельных участков равным сроком, определенному в договоре аренды, с учетом возможности их продления от 5 лет до 49 лет.

В конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Группе или если стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи по фиксированным платежам за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по

зависит от ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде уменьшается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Группа производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения цены опциона на покупку базового актива.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды земельного участка и прочего оборудования (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Группа также намерена применять освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Финансовые инструменты

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

Финансовые активы

Классификация

МСФО (IFRS) 9 устанавливает порядок классификации и оценки финансовых активов по трем категориям:

1. Учет по амортизированной стоимости (Займа и дебиторской задолженности, инвестиции, удерживаемого до погашения).
2. Учет по справедливой стоимости через ОПУ (Краткосрочные торговые бумаги).
3. Учет по справедливой стоимости через ПСД (Финансовые активы, имеющихся в наличии для продажи).

Первоначальное признание и оценка

За исключением определенной торговой дебиторской задолженности, согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, за исключением в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке.

При первоначальном признании Группа оценивает торговую дебиторскую задолженность, которая не является значительным компонентом финансирования (определяемого в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»), по цене операции (согласно определению этого термина в МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»).

Последующее признание и оценка

Согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» долговые финансовые инструменты впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости:

Группа оценивает долговые финансовые активы следующим образом. Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости – это те финансовые активы, которые удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процента на не погашенную часть основной суммы долга. Группа включает в данную категорию торговую и прочую дебиторскую задолженность, а также займы, включенные в состав прочих внеоборотных финансовых активов.

Другие финансовые активы классифицируются и впоследствии оцениваются следующим образом: Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прибыли и убытки от изменения справедливой стоимости таких инструментов не реклассифицируются в состав прибыли или убытка в случае прекращения их признания. Данная категория включает только долевыми инструментами, которые Группа намеревается удерживать в обозримом будущем и которые Группа по собственному усмотрению классифицировало таким образом, без права последующей отмены, на момент первоначального признания.

Группа классифицирует имеющиеся у нее некотируемые долевыми инструментами в качестве долевыми инструментами, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не подлежат оценке на предмет обесценения.

Анализ того, является ли предусмотренные договором денежные потоки по долговым инструментам действительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, осуществляется на основе фактов и обстоятельств, существовавших на момент первоначального признания данных активов.

Прекращение признания финансового актива

Прекращение признания представляет собой списание ранее признанного финансового актива.

Группа прекращает признание финансового актива в следующих случаях:

- Группа передает права требования на данный актив;
- Группа передает финансовый актив, и такая передача отвечает критериям прекращения признания. При этом актив считается переданным в том случае, когда Группа передает договорные права на получение потоков денежных средств по финансовому активу.

В случае передачи финансового актива Группа необходимо оценивать степень, в которой за ним сохраняются риски и выгоды, связанные с владением этим финансовым активом. В этом случае:

- Если Группа передает значительную часть всех рисков и выгод, связанных с владением финансовым активом, ему следует прекратить признание этого финансового актива и отдельно признать в качестве активов обязательства любые права и обязательства, возникшие или сохранённые при передаче;
- Если Группа сохраняет за собой существенную часть всех рисков и выгод, связанных с владением финансовым активом, ему следует и дальше признавать этот финансовый актив.

В соответствии с этими условиями, существует три способа прекращения признания дебиторской задолженности:

- отпущение;
- ликвидация;
- характеристика.

Оценочные резервы по финансовым активам

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от передачи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий. ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолта, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении счетов к получению Группа применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

Группе применяется следующая матрица оценочных резервов:

| На дату признания дебиторской задолженности | Количество месяцев просрочки | | | | | | |
|---|------------------------------|--------------|--------------|--------------|---------------|---------------|----------------------|
| | До 1 месяца | До 2 месяцев | До 3 месяцев | До 6 месяцев | До 12 месяцев | До 24 месяцев | До 36 месяцев и выше |
| 1% | 1% | 2% | 3% | 5% | 20% | 50% | 100% |

Во всех случаях Группа считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если выплаты по договору просрочены более чем на 30 дней.

Группа считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены свыше 36 месяцев. Финансовый актив списывается, если у Группы нет обоснованных оснований относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

Финансовые обязательства

Классификация

Финансовые обязательства Общества включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы полученные.

Первоначальное признание и оценка

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке. Финансовые обязательства Группы включают счета к оплате, кредиты и займы полученные, и прочую кредиторскую задолженность.

Счета к оплате – это финансовые обязательства, включающие остатки на счетах обязательств перед поставщиком за полученные товары, оборудование или оказание услуги, приобретенные в кредит. Счета к оплате возникают в связи с разницей во времени получения услуг или приобретения права на активы и временем оплаты.

К кредитам и займам относятся производные финансовые инструменты с фиксированными или определенными платежами, которые не котируются на активном рынке.

Функциональное признание и оценка

Финансовые обязательства оцениваются впоследствии по амортизационной стоимости. Сальдо счетов обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится пересчет в функциональную валюту по курсу НБ РК на последнюю дату каждого отчетного месяца.

Курсовые разницы, возникающие при пересчете финансового актива/обязательства в функциональной валюте, либо в результате погашения задолженности, относятся на доходы/расходы от курсовой разницы.

Кредиты и займы полученные после первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

При использовании метода эффективной ставки процента балансовая стоимость кредита, займа определяется из первоначальной стоимости и амортизированной (признанной) части разницы между первоначальной стоимостью и стоимостью на момент погашения.

Часть долгосрочных кредитов, займов погашаемая в течении 12 месяцев после отчетной даты классифицируется т.е. должна быть отнесена к краткосрочной.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также дисконтовых или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о финансовом доходе.

Классификация обязательств

Обязательства делятся в учете по срокам погашения и видам.

По срокам погашения – с целью анализа текущей ликвидности по срокам погашения обязательства классифицируются на краткосрочные (текущие) и долгосрочные.

По видам – с целью идентификации кредиторов.

Прекращение признания

Общество списывает финансовое обязательство (или часть финансового обязательства) с баланса только в случае, когда оно погашено, то есть, когда указанное в договоре обязательство исполнено, аннулировано или срок его действия истек.

Происходящий между заемщиком и кредитором обмен долговыми инструментами с существенно измененными условиями представляет собой погашение старого долга, что приводит к прекращению его признания, и признанию нового финансового обязательства. Точно также существенное изменение условий существующего финансового обязательства следует учитывать, как погашение старого долга и признание нового финансового обязательства.

Разница между балансовой стоимостью погашенного или переданного другой стороне обязательства (или части финансового обязательства), включая любые переданные не денежные активы или принятые обязательства, относятся на прибыль и убыток.

Балансировка финансовых инструментов

Финансовый актив и финансовое обязательство подлежат взаимозачету, а в балансе отражается чистая сумма, если Общество:

- имеет юридически закрепленное право осуществить зачет признанных сумм; и
- намеревается произвести расчет на нетто-основе или реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках, на каждую отчетную дату определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку кредитных позиций и котировки на продажу для коротких позиций) без вычета затрат по сделке.

цен финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать:

- использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок;
- использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов;
- оценка дисконтированных денежных потоков либо другие модели оценки.

Справедливая стоимость финансовых инструментов соответствует их балансовой стоимости, отраженной в отчете о финансовом положении.

в. Инвестиции в ассоциированную компанию

Инвестиции в ассоциированные компании, т. е. компании, на которые Группа оказывает значительное влияние, осуществляются по методу долевого участия.

В соответствии с методом долевого участия инвестиция в ассоциированную компанию первоначально признается по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии увеличивается или уменьшается вследствие признания доли Группы в изменениях чистых активов ассоциированной компании, возникающих после даты приобретения. Доход на инвестиции в ассоциированные компании признается до фактического получения дохода в виде дивидендов. Распределение прибыли в форме дивидендов и иное распределение имущества (в том числе участия капитала) в отчетности инвестора не рассматривается как статья дохода, а отражается как изменение балансовой стоимости инвестиции. Гудвил, относящийся к ассоциированной компании, включается в балансовую стоимость инвестиции и не амортизируется, а также не подвергается консолидированной проверке на предмет обесценения.

Отчет о совокупном доходе отражает долю Группы в финансовых результатах деятельности ассоциированной компании. Если имело место изменение, непосредственно признанное в капитале ассоциированной компании, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в отчете об изменениях в капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям с ассоциированной компанией, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в ассоциированной компании.

Доля Группы в прибыли или убытке ассоциированной компании представлена непосредственно в отчете о совокупном доходе. Финансовая отчетность ассоциированной компании составляется за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность Группы. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствии с учетной политикой Группы.

В случае потери существенного влияния над ассоциированной компанией Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной компании на момент потери существенного влияния и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций, и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

г. Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи. Затраты, понесенные при доставке каждого продукта до места назначения и приведении его в надлежащее состояние, учитываются следующим образом: • Сырье и материалы: затраты на покупку по методу сниженной стоимости и методу прямой идентификации. • Готовая продукция и незавершенное производство: прямые затраты на материалы и оплату труда, а также доля производственных накладных расходов, исходя из нормальной производственной мощности, но не включая затраты по заимствованиям.

Чистая возможная цена продажи определяется как расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат на продажу.

д. Обесценение нефинансовых активов

В конце отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Группа проводит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и уменьшается до возмещаемой суммы. При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, сопоставляемыми с ценами свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые составляются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства. Убытки от обесценения по

связанной с деятельностью признаются в отчете о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива.

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение обстоятельств, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о совокупном доходе.

Также тестируется на обесценение ежегодно по состоянию на 31 декабря, а также в случаях, когда события или обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость может быть обесценена. Обесценение гудвила осуществляется путем оценки возмещаемой суммы каждой единицы, генерирующей денежные средства (или группы единиц), к которым относится гудвил. Если возмещаемая сумма единицы, генерирующей денежные средства, меньше ее балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения. Убыток от обесценения гудвила не может быть восстановлен в будущих периодах.

в) Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты состоят из наличности в кассе и остатков на банковских счетах, депозитов и краткосрочных финансовых вложений на срок три месяца или менее с даты их приобретения.

Эквиваленты денежных средств – это краткосрочные высоколиквидные вложения денежных средств, подверженные незначительному изменению их стоимости.

г) Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств подготовлен по прямому методу.

д) Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и установленные с ними условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она должна признаваться в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых осуществляются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве дохода равными долями в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива. В случаях, когда Группа получает субсидии в виде фиксированных активов, актив и субсидия учитываются по номинальной величине и отражаются в составе прибыли или убытка ежегодно равными частями в соответствии со структурой потребления выгод от базового актива в течение ожидаемого срока его полезного использования.

е) Вознаграждения работникам

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется, и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты фиксированных или участия в прибылях, признается обязательство, если у Группы есть действующее правовое или контрактное обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

ж) Пенсионные обязательства

В отношении своих сотрудников Группа осуществляет все обязательные платежи в Социальный фонд Кыргызской Республики, которые рассчитываются в процентах от суммы заработной платы до удержания налогов. Эти расходы отражены в отчете о совокупном доходе.

Взношения в соответствии со схемой установленных пенсионных взносов признаются расходами в том периоде, в котором они были осуществлены.

Группа не имеет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в государственной пенсионной системе Кыргызской Республики. Группа не применяет иных систем льгот, предоставляемых работникам после выхода на пенсию, или иных существенных льгот, требующих начисления.

з) Резервы

Резервы признаются, когда Группа имеет прямое юридическое или вмененное обязательство в результате определенных событий и есть вероятность того, что погашение этого обязательства потребует определенных затрат в будущем, и существует возможность достоверно оценить сумму данного обязательства.

Резервы определяются и переоцениваются ежегодно, и включаются в консолидированную финансовую отчетность по предполагаемой чистой текущей стоимости с использованием ставок дисконтирования, применимых к группе с учетом экономической ситуации в Кыргызстане на дату составления каждого финансового отчета.

Изменения в резервах с течением времени или по причине изменения в ставках дисконтирования относятся на финансовые статьи в отчете о совокупном доходе. Прочие изменения резервов, связанные с изменением

(Согласно МСФО)

Каждого способа погашения обязательства или изменением самого обязательства, учитываются как бухгалтерских оценках в том периоде, в котором они произошли.

В силу осторожности, такие обязательства признаются в составе расходов по мере их определения.

Отложенное налогообложение

Налогообложение представляет собой сумму текущего и отложенного налога

Расходы по налогу на прибыль в текущем периоде определяется с учетом размера налогооблагаемой прибыли, полученной за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отчете о совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов или расходов, подлежащих налогообложению или исключению для целей налогообложения в другие годы, а также исключает необлагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов по налогу на прибыль осуществляется с использованием налоговых ставок и налогового законодательства, действующим на отчетную дату.

Отложенный налог представляет собой налоговые требования или обязательства по налогу на прибыль и определяется по балансовому методу учета обязательств в отношении временных разниц между данными налогового учета и данными, включенными в консолидированную финансовую отчетность. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются в отношении всех временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль, а отложенные налоговые требования отражаются с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения.

Стоимость отложенных налоговых активов проверяется на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой больше не существует вероятности того, что будет получена выгода от реализации налогового актива.

Отложенные налоговые активы или обязательства осуществляется с использованием налоговых ставок и законодательства, которые, как предполагается, будут применяться в период погашения обязательства или реализации актива. Отложенные налоги отражаются в отчете о совокупном доходе, за исключением случаев, когда они связаны со статьями, непосредственно относимыми на собственный капитал, и в таких случаях отложенные налоги также отражаются в составе капитала.

Налог на прибыль Группа является плательщиком налога на добавленную стоимость, налога на имущество с продаж, земельного налога.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость («НДС»), связанный с реализацией, выплачивается налоговым органам по мере реализации из двух дат: даты получения оплаты за предоставленные товары или услуги, или даты выставления счета-фактуры на момент поставки. Возмещение НДС по приобретениям производится на дату получения налогового счета-фактуры от поставщика. Налоговые органы разрешают проводить оплату НДС на балансовом положении, отражаются в отчете о финансовом положении на нетто-основе. Не возмещаемый НДС отражается на расходы при возникновении.

Налог с продаж

Налог с продаж, возникший при покупке активов или услуг, не возмещается налоговым органом, соответственно. Налог с продаж признается, как часть затрат на приобретение актива или часть статьи расходов. Дебиторская и кредиторская задолженность отражаются с учетом суммы налога с продаж. Налог с продаж включается в дебиторскую и кредиторскую задолженность, отраженную в отчете о финансовом положении.

Обязательства по возмещению ущерба окружающей среде

Группа природы проводит проверку очистительного оборудования, исходя из результатов проверки, устанавливаются нормы отчислений в Фонд охраны природы за выбросы в атмосферу. Группа производит отчисления ежеквартально на основании предъявленных Фондом охраны природы счетов.

Акционерный капитал и дивиденды

Обыкновенные акции Компании классифицируются как акционерный капитал, и оцениваются по номинальной стоимости. Расходы, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются как уменьшение чистых средств акционеров за вычетом всех применимых налогов на прибыль.

Расходы Компанией собственных акций, стоимость выкупа, а также сумма расходов, непосредственно связанных с выкупом акций отражаются как уменьшение собственных средств акционеров за вычетом всех применимых налогов на прибыль.

Дивиденды по обыкновенным акциям отражаются как уменьшение собственных средств в том периоде, в котором они объявлены собранием акционеров. Дивиденды, предложенные или одобренные в период между отчетной датой и датой выпуска финансовой отчетности, раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности.

Выручка

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Группой оценивается как вероятное, и сумма выручки может быть надежно оценена. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного

наименования, за вычетом скидок и прочих налогов или пошлин с продажи. Для признания выручки в финансовой отчетности также должны выполняться следующие критерии:

Выручка от продаж

Выручка признается, когда существенные риски и выгоды от владения товаром переходят к покупателю, как правило, при доставке товара.

Предоставление услуг

Выручка от предоставления услуг признается, исходя из стадии завершения работ. Стадия завершения работ определяется на основе затраченного рабочего времени к отчетной дате, как процент от общего расчетного количества рабочих часов по каждому договору. Если финансовый результат от договора не может быть надежно оценен, выручка признается только в пределах суммы понесенных расходов, которые могут быть возмещены.

Процентный доход

Доход финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым инструментам, классифицированным в качестве имеющихся в наличии для продажи, процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки.

Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, как это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход включается в состав доходов от финансирования в отчете о совокупном доходе.

Дивиденды

Дивиденды признаются, когда установлено право Группы на получение платежа.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине как финансовый доход или финансовый расход, в зависимости от того, является ли эта нетто-величина положительной или отрицательной.

г. Операции, выраженные в иностранной валюте

Функциональной валютой, используемой в основной экономической среде, в которой Группа осуществляет свою деятельность, является Кыргызский сом. Операции, выраженные в иностранной валюте, первоначально отражаются в валюте составления отчетности путем применения к сумме в иностранной валюте обменного курса, опубликованного НБКР, этой иностранной валюты на дату совершения операции.

Денежные статьи, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу, действующему на дату составления финансовой отчетности (конечному курсу). Неденежные статьи, отражаемые по первоначальной стоимости в иностранной валюте, учитываются по курсу на дату совершения операции, а неденежные статьи, отражаемые по справедливой стоимости, учитываются по курсу на дату определения их стоимости.

Курсовые разницы, возникающие при денежных расчетах или при отражении их по курсу, отличному от того, по которому они были первоначально учтены в этом периоде, относятся на счет прибылей и убытков в периоде, в котором они возникли.

Обменный курс иностранных валют по отношению к сом

| | Доллар США | Евро | Российский рубль | Казахский Тенге |
|-------------------------|------------|----------|------------------|-----------------|
| на 31 декабря 2021 года | 84.7586 | 95.7857 | 1.1409 | 0.1964 |
| на 31 декабря 2020 года | 82.6498 | 101.3204 | 1.1188 | 0.1966 |

д. Основные обязательства и активы

Основные активы и обязательства представляют возможные права и обязанности, вытекающие из прошлых событий, наличие которых будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или более неопределенных будущих событий, которые не полностью находятся под контролем Группы. Существующие основные обязательства раскрываются в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности.

е. События после отчетной даты

Балансовая стоимость активов и обязательств на отчетную дату корректируется, если последующие события предоставляют убедительные доказательства изменения таких стоимостей. Данные корректировки вносятся в консолидированную отчетность до даты утверждения финансовой отчетности. Прочие некорректирующие события отражаются в примечаниях к финансовой отчетности.

ж. Сегментная информация

Группа представляет информацию об операционном сегменте, который удовлетворяет любому из следующих количественных порогов:

— это заявленный в отчетности доход, включая продажи внешним клиентам и межсегментные продажи или лицензия, составляет 10 или более процентов совокупной выручки, внутренней и внешней, всех операционных сегментов.

Сумма его заявленного в отчетности дохода или убытка составляет 10 или более процентов суммы, является большей из следующих величин в абсолютном выражении:

- совокупный заявленный в отчетности доход по всем неубыточным операционным сегментам, и
- совокупный заявленный в отчетности убыток всех убыточных операционных сегментов.

Активы составляют 10 или более процентов совокупных активов всех операционных сегментов.

Изменение в расчетных оценках и исправление ошибок

Изменение в бухгалтерских расчетах включается в расчет чистой прибыли или убытка в периоде, когда произошло и будущих периодах, если оно влияет на те и другие периоды.

Исправление существенных ошибок производится с применением ретроспективного метода. Изменение в учетной политике применяется ретроспективно.

Замечание 4. СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ

Управление консолидированной финансовой отчетности Группы требует от ее руководства вынесения суждений и оценок и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценок может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

При применении учетной политики Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие значительное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности:

Допущения

Допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году, рассматриваются ниже. Допущения и оценки Группы основаны на имеющихся данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчетности. Текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или обстоятельств, неподконтрольных Группе. Такие изменения отражаются в допущениях по мере их происхождения.

Средства

Ожидаемый срок функционирования основных средств и нематериальных активов определяется на основании суждений руководства Группы относительно периода, в течение которого данные активы будут способствовать генерированию экономических выгод для Группы.

Оценки нефинансовых активов

Оценка имеет место, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его (ее) возмещаемую сумму, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом существенных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива. Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным потокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции. Такие оценки наиболее уместны для использования гудвила.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по счетам к получению

Группа использует матрицу оценочных резервов для расчета ожидаемых кредитных убытков по счетам к получению. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа. Ставки различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков устанавливаются на основе матрицы оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в различных периодах. Группа будет обновлять матрицу, чтобы скорректировать прошлый опыт возникновения кредитных убытков с учетом прогнозной информации. Например, если в течение следующего года ожидается ухудшение прогнозируемых экономических условий (например, ВВП), что может привести к увеличению случаев дефолта в производственном секторе, то исторический уровень дефолта корректируется. На каждую отчетную дату наблюдаемые данные об уровне дефолта в предыдущих периодах обновляются и изменения прогнозных оценок учитываются. Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми условиями и ожидаемыми кредитными убытками является значительной расчетной оценкой. Оценка ожидаемых кредитных убытков чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Группы и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем.

Скорректируемая стоимость финансовых инструментов

Ввиду отсутствия на данный момент активного рынка для большей части финансовых инструментов Группы, определения их справедливой стоимости необходимо прибегать к оценке, учитывающей экономические и специфические риски, связанные с конкретным инструментом. Предоставленные оценки могут не соответствовать суммам, которые Группа могла бы получить при фактической реализации имеющегося пакета тех или иных финансовых инструментов.

Группа в качестве арендатора

Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с опционом в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.

Включаются договоры аренды, которые включают опцион на продление аренды или опцион на прекращение аренды. Группа применяет суждение для оценки того, имеется ли у нее достаточная уверенность в том, что она исполнит опцион на продление или опцион на прекращение аренды. При этом она учитывает все уместные факторы, которые приводят к возникновению экономического стимула для исполнения любого из опционов. После начала аренды Группа повторно оценивает срок аренды при возникновении значительного события либо обстоятельства, которые подконтрольны Группе и влияют на ее способность исполнить (или не исполнить) опцион на продление аренды (или прекращение аренды) (например, значительное изменение использования арендованного имущества или значительная адаптация арендованного актива под нужды Группы) ушла периоды, в отношении которых предусмотрены опционы на продление, при определении аренды по договорам аренды с более коротким периодом, не подлежащим досрочному прекращению. Обычно исполняет опционы на продление по этим договорам аренды, поскольку отсутствие возможности изменить данные активы окажет значительное негативное влияние на операционную деятельность. Опционы в отношении которых предусмотрены опционы на прекращение аренды, учитываются при определении аренды только в том случае, когда имеется достаточная уверенность в том, что они не будут исполнены.

Группа не может легко определить процентную ставку, заложенную в договорах аренды, поэтому она использует ставку привлечения дополнительных заемных средств для оценки обязательств по аренде. Ставка привлечения дополнительных заемных средств – это ставка процента, по которой Группа могла бы привлечь на аналогичный срок и в аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, сопоставимой со стоимостью актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях. Таким образом, ставка привлечения дополнительных заемных средств отражает процент, который Группа «должна была заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки не соответствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды. Группа определяет ставку привлечения дополнительных заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных, таких как рыночные процентные ставки коммерческих банков.

Изменения законодательства

Изменения положений в Кыргызском коммерческом и, в частности, в налоговом законодательстве, которые могут применяться по-разному, может привести к поправкам, относящимся к прошлым периодам. Кроме того, толкование законодательства со стороны руководства может быть оспорено налоговыми органами, и налоговые органы могут вынести произвольное суждение по вопросам деятельности налогоплательщика. Это может привести к изменению дополнительных налогов, штрафов и пени.

Субъективные разбирательства

Оценки руководством Группы расходов, связанных с погашением судебных разбирательств, в которые Группа включена в качестве заинтересованного лица, включает мнение юридических советников, а также любые дополнительные свидетельства по аналогичным разбирательствам.

Оценки суждений в отношении указанных статей включает субъективный фактор. Не представляется возможным оценить, в какой степени основные допущения и другие факторы неопределенности влияют на оценку стоимости активов и обязательств по состоянию на отчетную дату.

Примечание 5. КОРРЕКТИРОВКА ОШИБОК ПРОШЛЫХ ЛЕТ

Группа провела корректировку нераспределенной прибыли по операциям, относящимся к прошлым периодам в финансовой отчетности в 2021 году на сумму 66,878 тыс. сом, в том числе:

| | |
|---|--------|
| Увеличение расходов на создание резерва по внутригрупповой финансовой задолженности | 31,252 |
| Увеличение не востребовавшейся суммы дивидендов | 31,716 |
| Увеличение скидок по аренде за 2020 год | 2,661 |
| Уменьшение корректировки | 1,249 |

Примечание 6. ВYРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

Выручка от реализации представлена следующим образом:

| | 2021 | 2020 |
|--|-------------------|------------------|
| Выручка от наземного обслуживания, в том числе: | | |
| Обслуживание в аэровокзале | 2,212,905 | 551,979 |
| Авиационный сбор | 1,765,399 | 441,466 |
| Авиационные услуги | 1,658,274 | 887,327 |
| Авиационная безопасность | 496,061 | 269,882 |
| Обслуживание на перроне | 347,506 | 195,884 |
| Чартерные рейсы | 71,632 | 1,426 |
| Итого выручка от авиационной деятельности | 6,551,777 | 2,347,964 |
| Выручка от реализации авиатоплива | 2,983,999 | 1,028,413 |
| Выручка от реализации бортового питания (в т.ч. чартерные рейсы) | 90,653 | 44,581 |
| Выручка от выполнения рейсов | 190,224 | 103,835 |
| Выручка от деятельности грузового терминала | 289,144 | 153,216 |
| Выручка от обучения | 16,131 | 11,858 |
| Выручка от хендлинговых услуг | 1,139 | 655 |
| Итого выручка от прочей деятельности | 3,571,290 | 1,342,558 |
| Итого выручка | 10,123,067 | 3,690,522 |

Примечание 7. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость реализации представлена следующим образом:

| | 2021 | 2020 |
|---|--------------------|--------------------|
| Расходы на персонал | (1,951,782) | (1,385,238) |
| Себестоимость запасов | (2,709,183) | (993,274) |
| Авиационные отчисления | (583,577) | (609,288) |
| Расходы на обслуживание и содержание основных средств | (156,347) | (85,675) |
| Операционные расходы | (39,780) | (39,789) |
| Расходы по амортизации актива в форме права пользования | (14,008) | (19,069) |
| Командировочные расходы | (16,352) | (5,981) |
| Расходы по аренде | (9,382) | (4,972) |
| Расходы на профессиональные услуги | (53,739) | (4,336) |
| Расходы на обучение персонала | (11,180) | (3,789) |
| Расходы на страхование | (6,327) | (2,260) |
| Расходы по созданию резервов под ожидаемые кредитные убытки | - | 130 |
| Прочие расходы | (16,903) | (42,670) |
| Итого себестоимость | (5,568,560) | (3,196,211) |
| в том числе, по видам деятельности: | | |
| Себестоимость услуг наземного обслуживания | (2,704,424) | (2,036,616) |
| Себестоимость от реализации авиатоплива | (2,524,992) | (916,304) |
| Себестоимость бортового питания, грузового терминала и чартерных рейсов | (173,649) | (142,333) |
| Себестоимость выполнения рейсов | (152,126) | (89,650) |
| Себестоимость услуг обучения | (11,989) | (10,857) |
| Себестоимость хендлинговых услуг | (667) | (451) |

Примечание 8. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Прочие доходы от операционной деятельности представлены следующим образом:

| | 2021 | 2020 |
|---|----------------|----------------|
| Доходы от аренды | 157,334 | 72,812 |
| Доходы от деятельности ВИП зала | 35,115 | 8,130 |
| Доходы от деятельности автопаркинга | 29,544 | 12,067 |
| Доходы от деятельности по упаковке багажа | 29,127 | 9,375 |
| Коммерческие услуги | 22,421 | 21,355 |
| Сборы авиационной безопасности | 9,167 | 7,314 |
| Сборы за пользование инфраструктурой | 15,400 | 5,178 |
| Продажа запасов | 1,181 | 2,063 |
| Доходы от питания в столовой | - | 102 |
| Доходы от услуг связи | 66 | 157 |
| Прочий доход от операционной деятельности | 14,864 | 35,587 |
| Итого | 314,219 | 174,140 |

Примечание 9. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Прочие расходы от операционной деятельности представлены следующим образом:

| | 2021 | 2020 |
|---|-----------------|-----------------|
| Коммерческие расходы | (16,553) | (16,583) |
| Налоговые отчисления | (8,700) | (14,772) |
| Расходы по услугам ВИП зала | (19,332) | (8,873) |
| Расходы по услугам паркинга | (12,601) | (8,684) |
| Расходы на персонал | (12,510) | (8,411) |
| Расходы по услугам упаковки багажа | (9,897) | (4,747) |
| Расходы на страхование | (6,271) | (3,738) |
| Расходы по оплате за загрязнение окружающей среды | (105) | (2,689) |
| Расходы доступа на перрон и пользование инфраструктурой | - | (2,039) |
| Расходы на обслуживание и содержание основных средств | - | (52) |
| Расходы на обучение персонала | - | (7) |
| Итого | (99,587) | (80,809) |

Примечание 10. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации представлены следующим образом:

| | 2021 | 2020 |
|---|-----------------|-----------------|
| Расходы на рекламу и содействие продаже | (3,690) | (8,819) |
| Расходы на персонал | (10,376) | (4,389) |
| Расходы по перевозке авиатоплива | (5,518) | (2,527) |
| Расходы на декларирование грузов | (4,651) | (1,515) |
| Амортизация основных средств | (309) | (275) |
| Расходы по созданию резервов под ожидаемые кредитные убытки | (38,977) | (20,737) |
| Итого | (801) | (503) |
| Итого | (64,322) | (38,765) |

11. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы представлены следующим образом:

| | 2021 | 2020 |
|---|------------------|------------------|
| Расходы на персонал | (236,748) | (282,019) |
| Расходы, кроме налога на прибыль | (44,117) | (37,537) |
| Аккумуляционные отчисления | (32,005) | (30,192) |
| Расходы за наземное обслуживание | (3,307) | (5,537) |
| Расходы на страхование | (6,185) | (9,016) |
| Синдицированные расходы | (9,625) | (4,116) |
| Расходы на обслуживание и содержание основных средств | (2,439) | (5,041) |
| Синдицированная помощь | (34,479) | (6,009) |
| Износность запасов: материалов канцелярских товаров | (5,194) | (2,225) |
| Синдицированные расходы | (2,088) | (2,300) |
| Расходы на профессиональные услуги | (3,893) | (4,858) |
| Расходы на коммуникации | (814) | (1,528) |
| Представительские расходы | (2,214) | (1,076) |
| Расходы на обучение персонала | (1,468) | (356) |
| Расходы по амортизации актива в форме права пользования | - | (440) |
| Расходы по аренде | (168) | (120) |
| Расходы по созданию резервов под ожидаемые убытки | - | (1,151) |
| Итого административные расходы | (23,806) | (21,843) |
| Итого | (408,550) | (415,364) |

12. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

| | 2021 | 2020 |
|-------------------------|----------------|----------------|
| Доходы в виде процентов | 119,209 | 121,474 |
| Иные доходы | - | 144 |
| Итого | 119,209 | 121,618 |

13. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

| | 2021 | 2020 |
|-----------------------------------|--------------|----------------|
| Синдицированные расходы по аренде | (392) | (3,752) |
| Итого | (392) | (3,752) |

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ) ОТ НЕОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

| | 2021 | 2020 |
|---|-----------------|--------------|
| Доходы от реализации основных средств | 25 | 81 |
| Доходы от безвозмездно полученных активов | 8,099 | - |
| Доход от списания резервов | 7,825 | - |
| Иной доход | 12,376 | 305 |
| Итого доходы | 28,325 | 386 |
| Расходы по выбытию основных средств | (5,631) | (371) |
| Расходы по созданию резервов под ожидаемые убытки | - | (190) |
| Иные расходы | (4,252) | (46) |
| Расходы по переоценке основных средств | (2,892) | - |
| Итого расходы | (12,775) | (607) |
| Итого прочие доходы/(расходы) | 15,550 | (221) |

15. ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ) ОТ КУРСОВЫХ РАЗНИЦ ПО ОПЕРАЦИЯМ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

| | 2021 | 2020 |
|--------------------|---------------|----------------|
| от курсовых разниц | 227,007 | 1,467,087 |
| к курсовых разниц | (176,580) | (1,029,242) |
| Итого | 50,427 | 437,845 |

16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Различия между расходами по уплате налога на прибыль и прибылью по бухгалтерскому учету в соответствующих периодах, представлено следующим образом:

| | 2021 | 2020 |
|--|------------------|-----------------|
| по текущему налогу на прибыль | (449,012) | (79,850) |
| эффект от возникновения и аннулирования временных разниц | (27,601) | 13,971 |
| по налогу на прибыль | (476,613) | (65,879) |
| до вычета налога | 4,481,061 | 689,003 |
| прибыль по действующей ставке 10% | (448,106) | (68,900) |
| эффект (дохода, не подлежащего налогообложению)/ исключающих вычетов расходов | (28,507) | 3,021 |
| по налогу на прибыль | (476,613) | (65,879) |

Налоговые активы и обязательства отражают чистый налоговый эффект временных разниц. Эффект временных разниц по состоянию на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 годов представлен следующим образом:

| | Активы | | Обязательства | | Нетто | |
|---|---------------|---------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 |
| средства и нематериальные активы | - | - | (250,350) | (216,960) | (250,350) | (216,960) |
| ожидаемые кредитные средства | 32,078 | 26,290 | - | - | 32,078 | 26,290 |
| краткосрочные обязательства | 6,512 | 11,554 | - | - | 6,512 | 11,554 |
| отпускные сотрудникам | 525 | 208 | - | - | 525 | 208 |
| обесценение ТМЗ | 8 | 148 | - | - | 8 | 148 |
| предстоящие расходы | - | 1,242 | - | - | - | 1,242 |
| аннулированные убытки | 5,237 | 656 | - | - | 5,237 | 656 |
| отложенные налоговые обязательства | 44,360 | 40,098 | (250,350) | (216,960) | (205,990) | (176,862) |
| отложенные налоговые активы | - | (1,794) | - | - | - | (1,794) |
| признанные отложенные налоговые активы / (обязательства) | 44,360 | 38,304 | (250,350) | (216,960) | (205,990) | (178,656) |

Налоговые активы и обязательства представлены следующим образом:

| | 31 декабря 2021 | 31 декабря 2020 |
|--|------------------|------------------|
| ответственность по текущему налогу на прибыль | (154,398) | - |
| налоговые платежи по налогу на прибыль | - | 11,048 |
| отложенные налоговые требования/(обязательства) | (205,990) | (178,656) |

Приложение 12 - Основные средства ГБУ

Полностью и частично амортизированные средства производственного назначения объектов

| | Земля | Незавершенное строительство | Модернизация на ОС | Основные средства на складе | Здания и сооружения | Передаточные устройства | Оборудование | Историческое оборудование | Мебель | Транспорт | Инструменты и артефакты собственности | Прочие | Итого |
|------------------------------------|---------------|-----------------------------|--------------------|-----------------------------|---------------------|-------------------------|------------------|---------------------------|----------------|------------------|---------------------------------------|---------------|-------------------|
| По первоначальной стоимости | | | | | | | | | | | | | |
| 31 декабря 2019 г. | 24,449 | 368,081 | - | 131,537 | 6,188,293 | 184,180 | 4,630,787 | 40,039 | 157,032 | 1,861,963 | 706 | 581 | 13,587,648 |
| Поступления | - | 407,071 | - | 359,078 | 537 | - | 4,755 | 369 | 142 | - | 203 | 2 | 772,157 |
| Перемещение | - | (158,024) | - | (228,084) | 182,239 | - | 60,892 | 1,425 | 3,327 | 134,456 | 3,769 | - | - |
| Выбытия | - | - | - | (24,773) | (2,357) | (407) | (297,861) | (2,215) | (5,364) | (183) | (535) | - | (333,695) |
| 31 декабря 2020 г. | 24,449 | 617,128 | - | 237,758 | 6,368,712 | 183,773 | 4,398,573 | 39,618 | 155,137 | 1,996,236 | 4,143 | 583 | 14,026,110 |
| Поступления | - | 131,038 | 339,758 | 88,080 | 575,200 | 1,227 | 335,327 | 541 | 4,045 | 194,904 | 2,313 | 15,240 | 1,687,673 |
| Переоценка | - | - | - | - | - | - | (5,347) | - | - | - | - | - | (5,347) |
| Выбытия | - | (626,576) | (338,845) | (295,812) | (1,325) | (19,032) | (166,892) | (3,407) | (6,506) | (59,883) | (6,082) | (5,176) | (1,529,536) |
| 31 декабря 2021 г. | 24,449 | 121,590 | 913 | 30,026 | 6,942,587 | 165,968 | 4,561,661 | 36,752 | 152,676 | 2,131,257 | 374 | 10,647 | 14,178,900 |
| Накопленный износ | | | | | | | | | | | | | |
| 31 декабря 2019 г. | - | - | - | - | 2,643,597 | 72,815 | 2,807,024 | 28,765 | 89,347 | 1,109,610 | 181 | 206 | 6,751,545 |
| Начислено за период | - | - | - | - | 162,543 | 10,374 | 297,948 | 4,511 | 16,954 | 155,738 | 393 | 102 | 648,563 |
| Корректировки | - | - | - | - | 7,569 | - | (7,569) | - | - | - | - | - | - |
| Выбытие | - | - | - | - | (2,356) | (407) | (297,178) | (2,162) | (5,308) | (183) | (268) | - | (307,862) |
| 31 декабря 2020 г. | - | - | - | - | 2,811,353 | 82,782 | 2,800,225 | 31,114 | 100,993 | 1,265,165 | 306 | 308 | 7,092,246 |
| Начислено за период | - | 15,741 | - | - | 147,664 | 6,711 | 275,444 | 1,323 | 15,060 | 152,086 | 1,055 | 112 | 615,196 |
| Переоценка | - | - | - | - | - | - | (2,455) | - | - | - | - | - | (2,455) |
| Выбытие | - | - | - | - | (1,298) | (19,025) | (27,525) | (3,156) | (5,743) | (23,042) | (1,062) | - | (80,851) |
| 31 декабря 2021 г. | - | 15,741 | - | - | 2,957,719 | 70,468 | 3,045,689 | 29,281 | 110,310 | 1,394,209 | 299 | 420 | 7,624,136 |
| Балансовая стоимость | | | | | | | | | | | | | |
| 31 декабря 2020 г. | 24,449 | 617,128 | - | 237,758 | 3,557,359 | 100,991 | 1,598,348 | 8,504 | 54,144 | 731,071 | 3,837 | 275 | 6,933,864 |
| 31 декабря 2021 г. | 24,449 | 105,849 | 913 | 30,026 | 3,984,868 | 95,500 | 1,515,972 | 7,471 | 42,366 | 737,048 | 75 | 10,227 | 6,554,764 |

Полностью амортизированные основные средства по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. составили 3,504,440 тыс. сом и 3,472,502 тыс. сом, соответственно.

Группа имеет зарегистрированные права собственности на земельные участки, на которых расположены ее активы.

В 2021 году и 2020 году Группа не проводила оценку возмещаемой стоимости объектов незавершенного строительства.

По состоянию на 31 декабря 2021 года основные средства Группы не обременены залогом.

Основные средства незавершенного строительства входят следующие объекты:

| Наименование объекта | 31 декабря 2021 | 31 декабря 2020 |
|--|-----------------|-----------------|
| Строительство искусственного покрытия аэродрома Ош, перрон аэродрома Ош | - | 229,145 |
| Реконструкция пристройки административного корпуса "АВК-2" к аэровокзалу аэропорта "Манас" под аэровокзал с залами международных вылетов | - | 227,592 |
| Строительство АЭВК Международный аэропорт «Манас» 1 этаж | - | 23,917 |
| Строительство АЭВК Международный аэропорт «Манас» 2 этаж | - | 16,353 |
| Строительство очистных сооружений | 16,315 | 16,315 |
| Строительство здания и сооружений по генплану а/п Иссык-Куль | 15,795 | 15,795 |
| Капитальный ремонт пансионата "Аэропорт Манас" | - | 11,820 |
| Строительство резервной линии электропередач 6кВ аэропорта от ТП ТЭЦ г. Ош до ТП ЦРП Международный Аэропорт Ош | 13,496 | 11,327 |
| Строительство перронов взлетно-посадочной полосы МРД, РД, а также строительства 2-х площадок для обработки ВС ПОЖ | 6,783 | 6,783 |
| Модернизация систем приточно вытяжной вентиляции и систем кондиционирования | 5,795 | 5,795 |
| Строительство зала ожидания а/п Иссык-Куль | 5,470 | - |
| Строительство аэропорт «Тамчи» силами БФ | 5,434 | 5,434 |
| Строительство покрытия эстакады южной части аэровокзального комплекса аэропорта "Манас" | - | 4,814 |
| Строительство а/п Джалал Абад | 4,421 | 4,421 |
| Строительство а/п Баткен | 4,283 | 4,283 |
| Строительство а/п Исфана | 4,133 | 4,133 |
| Модернизация светосигнального оборудования по II категории ИКАО в международном аэропорту Ош | 4,045 | 4,045 |
| Реконструкция и расширение зоны международных вылетов аэровокзального комплекса "Международного аэропорта "Манас" | 3,844 | 3,844 |
| Строительство существующей части летного поля а/п Иссык-Куль | 3,707 | 3,707 |
| Расширение АВК а/п Иссык-Куль | 2,849 | - |
| Административно-бытовой корпус аэропорта Баткен | - | 3,568 |
| Административно-бытовой корпус | 2,720 | 2,720 |
| Система охранно-пожарной сигнализации АВК2 | - | 2,185 |
| Строительство АЭВК Международный аэропорт «Манас» 3 этаж | - | 1,659 |
| Строительство спортивного зала на территории "Семетей" | - | 1,563 |
| Создание автостоянки аэродромной спецтехники МА "МММ" ОАО "МММ" | 1,628 | 1,562 |
| Строительство VIP АЭВК "Тамчи" | 1,473 | 1,473 |
| Строительство здания депутатской | 1,455 | 1,455 |
| Строительство КПП а/п "Иссык-Куль" | 1,362 | 1,259 |
| Строительство напорных канализационных коллекторов от КНС-2 до очистных сооружений аэропорта "Манас" | 1,229 | 1,229 |
| Создание барной стойкой | 1,024 | 1,024 |
| Строительство и модернизация очистного сооружения и канализационного здания ОАО "МММ" | 972 | 972 |
| Строительство ИВПП ПК 0,00 по ПК6,5 аэродрома аэропорта "Ош" ОАО "МММ" | 893 | 893 |
| Создание участка водоотводной канавы летного поля международного аэропорта "Иссык-Куль" | 830 | 830 |
| Создание покрытия ИВПП, РД и МС аэродрома аэропорта «Баткен» | 792 | - |
| Создание наружного освещения перронов БФ ОАО "МММ" | 750 | 750 |
| Создание видеонаблюдения по периметру а/п "Манас" | 672 | - |
| Капитальный ремонт магистральных сетей водопровода на перроне международного аэропорта "Манас" | 730 | 730 |
| Строительство 3го этажа аэровокзала аэропорта Ош | 662 | 662 |
| Создание дорожки по периметру аэродрома международного аэропорта "Манас" | 495 | 495 |
| Расширение здания Ошского филиала ОАО "МММ"_2 | 480 | 480 |
| Капитальный ремонт искусственного покрытия участка МРД "А", РД "G", взлетно-посадочной полос безопасности в МА "Манас" ОАО "МММ" | 446 | 446 |

| Наименование объекта | 31 декабря 2021 | 31 декабря 2020 |
|--|-----------------|-----------------|
| Аэропорт г. Нарын | 400 | 400 |
| Асфальто-бетонное покрытие перрона АВК "Манас" (15500м2) с северной стороны | 371 | 371 |
| Пожарно-спасательная станция МА "И-Куль" (пожарное депо) | 354 | 354 |
| Асфальто-бетонное покрытие привокзальной площади АВК "Манас" | 344 | 344 |
| Капитальный ремонт асфальто-бетонного покрытия на территории СРР | - | 339 |
| Аэровокзал и Надстройка 2 этажа аэропорта Ош | 318 | 318 |
| Строительство Гаража (а/п Иссык-Куль) | 313 | 313 |
| Система приточно-вытяжной вентиляции, кондиционирования воздуха и отопления в здании аэровокзала Международного аэропорта Ош | 284 | 284 |
| Трансформаторная подстанция РУ-6к-0,4кВ | 265 | 265 |
| Организация системы отвода выхлопных газов автобазы МА "Манас" | 265 | 265 |
| Строительство аэропорта "Чолпон-Ата" | - | 262 |
| Улучшение автомобильной дороги на территории ОФ ОАО "Манас" | 246 | 246 |
| Часть участка сети водопровода с восточной стороны перрона МА "Манас" | 246 | 246 |
| Надстройка блока телетрапа с организацией служебных помещений к восточному крылу) МА "Манас" ОАО "МММ" | 238 | 238 |
| Строительство КПП №6 МА "Манас" | 227 | 227 |
| Строительство водопроводной сети по привокзальной площади до колодезя с западной стороны АВК-2 МА "Манас" | 195 | 195 |
| Реставрация и профилирование незавер. строит-м пристройки адм-го корпуса к зданию аэровокзала аэропорта "Манас" под аэровокзал с целью между-х вылетов | - | 193 |
| Надстройка на территории ОМТС (блок Г и Д) | - | 189 |
| Административное помещение на территории ОМТС (блок А и Б) | 557 | 186 |
| Административные помещения на территории ОМТС (блок В) | - | 184 |
| Расширение багажного отделения в здании АВК МА "Манас" | 184 | 184 |
| Надстройка исполнительной рабочей документации по объекту АВК МА "Манас" | - | 176 |
| Надстройка высоковольтной кабельной линии 6КВ и замена трансформаторной подстанции РУ 6/0,4 КВ в аэропорту Ош | 171 | 164 |
| Надстройка узел для аэропорта ОШ | 142 | 142 |
| Часть аэропорта Баткен из 3-х мест | 116 | 116 |
| ЗС. СС концев. участка водоотводной канавы летнего поля аэродрома МА "ИК" | 113 | 113 |
| Часть аэропорта Исфана из 3-х мест | 112 | 112 |
| Контрольно-пропускной пункт | 111 | 111 |
| Строительство помещения и авиакабсы из легк.констр. аэропорта Джалал-Абад | 103 | 103 |
| Расширение здания международного сектора зала повышенной пропускной способности (ЗПК) на территории ОФ ОАО "МММ", в МТУ №4 "Манас-Ата", г.Ош | - | 98 |
| Надстройка силового кабеля ЦРП-ТП-15 ЦРП-ТП-10 | 443 | 91 |
| Транспортная на 2 места из облегченных конструкций | 75 | 75 |
| Визуальное обследование старого здания аэропорта Исфана (профилирование под служебные помещения) | 66 | 66 |
| Организация системы отвода выхлопных газов пожарного депо МА "Манас" | 63 | 63 |
| Улучшение конструкции в местах эскалаторного оборудования аэровокзала аэропорта Ош | 50 | 50 |
| Надстройка для здания аэровокзала аэропорта "Ош" | 50 | 50 |
| Надстройка ПСД "Капитальный ремонт зоны ожидания АВК МА "Манас" | 47 | 47 |
| Капитальный ремонт зоны ожидания АВК МА "Манас" | 41 | 41 |

| наименование объекта | 31 декабря 2021 | 31 декабря 2020 |
|---|-----------------|-----------------|
| Укладка асфальтобетонного покрытия на территории службы | - | 40 |
| Попыльно-ремонтных работ ОАО "МAM" | - | 35 |
| Парковочный центр в легких конструкциях на территории Ошского филиала ОАО "МAM" | 35 | - |
| Реконструкция и расширение пристройки административного здания к зданию аэровокзала а/п "Манас" в аэровокзал с залами международных линий | - | 17 |
| Электроснабжение и трансформаторная подстанция РУ-6кВ-0,4кВ | 16 | 16 |
| Здание памятник "Международный аэропорт "Манас", административное здание агентства аэрофлота по пр. Ч.Айтматова, 95 | - | 14 |
| Расширение временного здания АВК МА ИК | 13 | 14 |
| Конструкция служебного помещения здания 4140 под ЦОД МА | 13 | 13 |
| ОАО | 11 | 11 |
| ОАО | 9 | 9 |
| Износ на территории Ошского филиала ОАО "МAM" | (15,741) | (15,741) |
| Износ под обесценение | 105,849 | 617,128 |

Замечание 18. **НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

Информация о нематериальных активах представлена следующим образом:

| | Программное обеспечение | Прочие нематериальные активы | Незавершенные разработки | Итого |
|---------------------------------|-------------------------|------------------------------|--------------------------|---------|
| Первоначальная стоимость | | | | |
| 31 декабря 2019 г. | 27,243 | 16,531 | - | 43,774 |
| Поступления | 1,268 | - | 1,920 | 3,188 |
| Выбытия | (61) | - | - | (61) |
| 31 декабря 2020 г. | 28,450 | 16,531 | 1,920 | 46,901 |
| Поступления | 272 | 2,749 | 14 | 3,035 |
| Выбытия | (3,780) | (2,300) | - | (6,080) |
| 31 декабря 2021 г. | 24,942 | 16,980 | 1,934 | 43,856 |
| Накопленный износ | | | | |
| 31 декабря 2019 г. | 16,232 | 14,174 | - | 30,406 |
| Уменьшено за период | 4,836 | 1,128 | - | 5,964 |
| Выбытие | (61) | - | - | (61) |
| 31 декабря 2020 г. | 21,007 | 15,302 | - | 36,309 |
| Уменьшено за период | 3,291 | 923 | - | 4,214 |
| Выбытия | (3,766) | - | - | (3,766) |
| 31 декабря 2021 г. | 20,532 | 16,225 | - | 36,757 |
| Балансовая стоимость | | | | |
| 31 декабря 2020 г. | 7,443 | 1,229 | 1,920 | 10,592 |
| 31 декабря 2021 г. | 4,410 | 755 | 1,934 | 7,099 |

Износ по амортизированным нематериальным активам по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. составили 20,532 тыс. сом и 21,555 тыс. сом, соответственно.

Примечание 19. ГУДВИЛ

| | ЗАО «Компания Манас Менеджмент» | Итого |
|---------------------------------|---------------------------------|---------|
| Гудвилл по приобретениям | 694,267 | 694,267 |
| Гудвилл на 31 декабря 2019 года | - | - |
| Изменение гудвила | 694,267 | 694,267 |
| Гудвилл на 31 декабря 2020 года | - | - |
| Изменение гудвила | 694,267 | 694,267 |
| Гудвилл на 31 декабря 2021 года | - | - |

Гудвилл при приобретении дочерней компании ЗАО «Компания Манас Менеджмент» образовался за счет признания в стоимость приобретения платы за контроль. Кроме того, при определении стоимости приобретения были признаны в расчет экономические выгоды от ожидаемых эффекта синергии, роста выручки, увеличения доли участия и наличия у ЗАО «Компания Манас Менеджмент» сформированного трудового коллектива. Данные выгоды не признаются отдельно от гудвила, поскольку они не отвечают критериям признания идентифицируемых материальных активов.

Группа в отчетном периоде не проводила тесты на обесценение гудвила.

Примечание 20. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ

По состоянию на 31 декабря 2021 год долгосрочные инвестиции являются инвестициями в долевые инструменты и представлены 49% долей владения в капитале ОсОО «Гата Логистик Сервис», а также в капитале ЗАО СК «Росстрах-Кыргызстан».

При оценке наличия контроля над объектом инвестиций, рассмотрела свою подверженность рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, наличие прав на получение такого дохода, а также возможность использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций, с целью оказания влияния на величину дохода. Риски, связанные с переменными доходами объекта инвестиции, а также их влияние на доходную способность оцениваются на достаточно низком уровне. Группа не ожидает получение доходов от деятельности объекта инвестиции и планирует в ближайшее время реализовать свою долю владения в компании собственнику с контрольной долей.

Инвестиции в долгосрочные долевые инструменты отражены в финансовой отчетности по первоначальной стоимости в сумме 49 тыс.сомов в капитале ОсОО «Гата Логистик Сервис» и 0,5 тыс.сом в капитале ЗАО СК «Росстрах-Кыргызстан».

Примечание 21. ПРОЧАЯ ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2021 год на счете прочей долгосрочной дебиторской задолженности числится предоставленный сотруднику займ в сумме 850 тыс. сом, согласно Договора 231165 от 23/11/21 сроком на 30 месяцев на беспроцентной основе.

Примечание 22. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

Группа заключила договоры на аренду ряда активов, включая аренду земельных участков. Заключенные договоры предусматривают возможность продления установленных сроков аренды после уведомления арендодателя о намерении заключить договор на новый срок.

В отношении данных договоров Группа оценивает активы в форме права пользования и обязательства по аренде. Обязательства по аренде оценены по справедливой стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Группа при определении процентной ставки руководствовалась средней ставкой кредитования по кредитам коммерческих банков, установленной по состоянию на 1 января 2019 года и после этой даты на дату заключения договора аренды.

Балансовая стоимость активов, признанных в форме права пользования в отчетном периоде представлена следующим образом:

| | |
|---|----------|
| Балансовая стоимость актива на 31 декабря 2019 года | 47,294 |
| Увеличение стоимости в отчетном периоде | 1,162 |
| Убытие и переоценка | (10,737) |
| Расходы по амортизации актива | (19,509) |
| Балансовая стоимость актива на 31 декабря 2020 года | 18,210 |
| Увеличение стоимости в отчетном периоде | 2,393 |
| Убытие и переоценка | (3,597) |
| Расходы по амортизации актива | (14,507) |
| Балансовая стоимость актива на 31 декабря 2021 года | 2,499 |

Примечание 19. ГУДВИЛ

| | ЗАО «Компания Манас Менеджмент» | Итого |
|---------------------------------|---------------------------------|---------|
| Гудвилл по приобретениям | 694,267 | 694,267 |
| Гудвилл на 31 декабря 2019 года | - | - |
| Увеличение гудвила | 694,267 | 694,267 |
| Гудвилл на 31 декабря 2020 года | - | - |
| Увеличение гудвила | 694,267 | 694,267 |
| Гудвилл на 31 декабря 2021 года | - | - |

Гудвилл при приобретении дочерней компании ЗАО «Компания Манас Менеджмент» образовался за счет признания в стоимость приобретения платы за контроль. Кроме того, при определении стоимости приобретения были признаны в расчет экономические выгоды от ожидаемых эффекта синергии, роста выручки, увеличения доли рынка и наличия у ЗАО «Компания Манас Менеджмент» сформированного трудового коллектива. Данные выгоды не признаются отдельно от гудвила, поскольку они не отвечают критериям признания идентифицируемых нематериальных активов.

Группа в отчетном периоде не проводила тесты на обесценение гудвила.

Примечание 20. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ

По состоянию на 31 декабря 2021 год долгосрочные инвестиции являются инвестициями в долевые инструменты и представлены 49% долей владения в капитале ОсОО «Гата Логистик Сервис», а также в капитале ЗАО СК «Росстрах-Кыргызстан».

Группа при оценке наличия контроля над объектом инвестиций, рассмотрела свою подверженность рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, наличие прав на получение такого дохода, а также возможность использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций, с целью оказания влияния на величину дохода. Риски, связанные с переменными доходами объекта инвестиции, а также их влияние на инвестиции оцениваются на достаточно низком уровне. Группа не ожидает получение доходов от деятельности объекта инвестиции и планирует в ближайшее время реализовать свою долю владения в компании собственнику с контрольной долей.

Инвестиции в долгосрочные долевые инструменты отражены в финансовой отчетности по первоначальной стоимости в сумме 49 тыс.сомов в капитале ОсОО «Гата Логистик Сервис» и 0,5 тыс.сом в капитале ЗАО СК «Росстрах-Кыргызстан».

Примечание 21. ПРОЧАЯ ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2021 год на счете прочей долгосрочной дебиторской задолженности числится предоставленный сотруднику займ в сумме 850 тыс. сом, согласно Договора 231165 от 23/11/21 сроком на 30 месяцев на беспроцентной основе.

Примечание 22. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

Группа заключила договоры на аренду ряда активов, включая аренду земельных участков. Заключенные договоры предусматривают возможность продления установленных сроков аренды после уведомления арендодателя о намерении заключить договор на новый срок.

В отношении данных договоров Группа оценивает активы в форме права пользования и обязательства по аренде. Обязательства по аренде оценены по справедливой стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Группа при определении процентной ставки руководствовалась средней ставкой кредитования по кредитам коммерческих банков, установленной по состоянию на 1 января 2019 года и после этой даты на дату заключения договора аренды.

Балансовая стоимость активов, признанных в форме права пользования в отчетном периоде представлена следующим образом:

| | |
|---|----------|
| Балансовая стоимость актива на 31 декабря 2019 года | 47,294 |
| Прирост стоимости в отчетном периоде | 1,162 |
| Выбытие и переоценка | (10,737) |
| Расходы по амортизации актива | (19,509) |
| Балансовая стоимость актива на 31 декабря 2020 года | 18,210 |
| Прирост стоимости в отчетном периоде | 2,393 |
| Выбытие и переоценка | (3,597) |
| Расходы по амортизации актива | (14,507) |
| Балансовая стоимость актива на 31 декабря 2021 года | 2,499 |

Балансовая стоимость обязательств по аренде и изменение в течение периода представлено следующим образом:

| | 2021 | 2020 |
|---|--------------|---------------|
| Балансовая стоимость обязательства на 1 января | | 47,905 |
| Прирост стоимости в отчетном периоде | 2,393 | 1,162 |
| Выбытие и переоценка | (3,597) | (10,737) |
| Уменьшение финансовых расходов | 545 | 3,752 |
| Фактические платежи по аренде | (19,101) | (22,277) |
| Переоценка валютных обязательств по аренде | - | 2,534 |
| Балансовая стоимость обязательства на 31 декабря | 2,579 | 22,339 |
| Краткосрочные обязательства | 108 | 18,615 |
| Долгосрочные обязательства | 2,471 | 3,724 |

Изменение расходов по аренде признанных в составе прибыли и убытка составило:

| | 2021 | 2020 |
|--|-----------------|-----------------|
| Процентные расходы по аренде | (545) | (3,752) |
| Амортизация активов в виде права пользования | (14,507) | (19,509) |
| Изменение изменения курса валют | - | (2,534) |
| Итого | (15,052) | (25,795) |

Примечание 23. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов запасы представлены следующим образом:

| | 31 декабря 2021 | 31 декабря 2020 |
|---|------------------|-----------------|
| Запасные части и вспомогательные материалы | 158,542 | 231,476 |
| Запасы сырья и основных материалов | 731,421 | 187,225 |
| Топливо | 63,110 | 11,572 |
| Низкоценные и быстроизнашивающиеся предметы | 10,984 | 32,076 |
| Тара | 319 | 305 |
| Товары | 108,361 | 276,460 |
| Резерв под обесценение запасов | (5,252) | (2,084) |
| Итого | 1,067,485 | 737,030 |

Резерв под обесценение запасов включает сумму корректировки стоимости запасов до чистой возможной цены продажи.

Информация о корректировке стоимости запасов в течение отчетного периода приведена в таблице:

| | 31 декабря 2021 | 31 декабря 2020 |
|-----------------------------|-----------------|-----------------|
| Сaldo на начало года | (2,084) | (2,084) |
| Историрование резерва | (3,168) | - |
| Сaldo на конец года | (5,252) | (2,084) |

Примечание 24. АВАНСЫ ОПЛАЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов выданные авансы представлены следующим образом:

| | 31 декабря 2021 | 31 декабря 2020 |
|--|-----------------|-----------------|
| Запасы, оплаченные авансом | 157,372 | 24,819 |
| Авансы на приобретение основных средств | 69,868 | 74,498 |
| Услуги, оплаченные авансом | 4,419 | 18,665 |
| Суточный резерв под ожидаемые кредитные убытки | (25,490) | (17,260) |
| Итого | 206,169 | 100,722 |

Информация о движении резерва под ожидаемые кредитные убытки приведена в таблице:

| | |
|-----------------------------------|--------|
| на 31 декабря 2019 г. | 15,500 |
| Формирование/(возмещение) резерва | 1,774) |
| Влияние изменения курса валют | (14) |
| на 31 декабря 2020 г. | 17,260 |
| Формирование/(возмещение) резерва | 7,830 |
| Влияние изменения курса валют | 400) |
| на 31 декабря 2021 г. | 25,490 |

Информация о наиболее крупных оплаченных авансах представлена ниже:

| Наименование организации | 31 декабря 2021 |
|---|-----------------|
| Sealton House | 65,798 |
| Экспо-СМ | 126,009 |
| Marco Invest | 3,862 |
| RUSC Gazprom Neft | 2,473 |
| НК Кыргыз Темир Жол | 4,456 |
| Эквеланд Инвестмент | 2,384 |
| Итого | 204,982 |
| В процентах от общей суммы авансов оплаченных | 99.4% |

| Наименование организации | 31 декабря 2020 |
|---|-----------------|
| Sealton House | 39,331 |
| Medien International | 30,432 |
| RUSC GAZPROM NEFT | 17,331 |
| ОАО Страховая компания "Кыргызстан" | 2,450 |
| ОАО "Петро Люкс" | 2,361 |
| ОАО "Газпром Нефть Азия" | 692 |
| ОАО "Реинфорс" | 210 |
| Сайкал-Строй | 525 |
| СТЗЗР | 349 |
| Кыргызгипрострой | 102 |
| Итого | 93,783 |
| В процентах от общей суммы авансов оплаченных | 93.1% |

Примечание 25. СЧЕТА К ПОЛУЧЕНИЮ

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов счета к получению представлены следующим образом:

| | 31 декабря 2021 | 31 декабря 2020 |
|--|-----------------|-----------------|
| Счета к получению | 506,197 | 521,094 |
| Ценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | (249,274) | (216,744) |
| Итого | 256,923 | 304,350 |

Информация о движении резерва под ожидаемые кредитные убытки приведена в таблице:

| | |
|---|---------|
| на 31 декабря 2019 г. | 175,193 |
| Формирование/ (восстановление) резервов | 19,914 |
| Влияние изменения курса валют | 21,637 |
| на 31 декабря 2020 г. | 216,744 |
| Формирование/ (восстановление) резервов | 26,460 |
| Влияние изменения курса валют | 6,070 |
| на 31 декабря 2021 г. | 249,274 |

Информация о наиболее крупных дебиторах представлена ниже:

| Наименование организации | 31 декабря 2021 |
|---|-----------------|
| TURKISH AIRLINES Inc | 41,028 |
| ТАО "Аэрофлот" | 91,812 |
| PEGASUS | 16,996 |
| Jazeera Airways | 11,433 |
| FLY DUBAI | 12,085 |
| Эйр Астана | 9,869 |
| BALK WAY WEST | 1,128 |
| Сибирь (АО) | 26,897 |
| ТНВД | 1,972 |
| Торгов | 2,110 |
| AVIA Aviation Service | 2,161 |
| Итого | 217,491 |
| В процентах от общей суммы счетов к получению | 84.7% |

| Наименование организации | 31 декабря 2020 |
|---|-----------------|
| TURKISH AIRLINES Inc | 80,669 |
| ТАО "Аэрофлот" | 67,786 |
| PEGASUS | 31,074 |
| ЗАО "Авиакомпания "Эйр Манас" | 22,723 |
| FLY DUBAI | 20,105 |
| Эйр Астана | 18,142 |
| BALK WAY WEST | 13,769 |
| Сибирь (АО) | 13,542 |
| Кыргызавионавигация | 4,692 |
| Авиакомпания "Уральские авиалинии" | 9,018 |
| Итого | 281,520 |
| В процентах от общей суммы счетов к получению | 92.50% |

Примечание 26. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2021 и 2020 годов краткосрочные финансовые активы представлены следующим образом:

| | 31 декабря 2021 | 31 декабря 2020 |
|--|------------------|------------------|
| Депозитные вклады | 1,048,058 | 1,931,384 |
| Займы выданные | - | 18,874 |
| Итого краткосрочные финансовые активы | 1,048,058 | 1,950,258 |
| | 31 декабря 2021 | 31 декабря 2020 |
| Депозитные вклады | 1,047,586 | 1,929,021 |
| Проценты к получению по депозитным вкладам | 472 | 2,363 |
| Итого депозитные вклады | 1,048,058 | 1,931,384 |
| Займы выданные | 8,725 | 27,612 |
| Проценты к получению по займам выданные | 3,215 | 3,222 |
| Целевой резерв под ожидаемые убытки | (11,940) | (11,960) |
| Итого займы выданные | - | 18,874 |
| Итого | 1,048,058 | 1,950,258 |

Займы выданные включают заем в сумме 1,275 тыс. сом предоставленный дочерней компанией ЗАО «Компания Манас Менеджмент» в адрес ОсОО «Торговый дом Вена». Заем предоставлен в предыдущие периоды на процентной основе.

Информация о движении резерва под ожидаемые кредитные убытки приведена в таблице:

| | |
|---|--------|
| На 31 декабря 2019 г. | 10,730 |
| Формирование/ (восстановление) резервов | 190 |
| Влияние изменения курса валют | 1,040 |
| На 31 декабря 2020 г. | 11,960 |
| Формирование/ (восстановление) резервов | 29,849 |
| На 31 декабря 2021 г. | 41,809 |

Примечание 27. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов прочие активы представлены следующим образом:

| | 31 декабря 2021 | 31 декабря 2020 |
|--|-----------------|-----------------|
| Налоги, оплаченные авансом и налоги, подлежащие возмещению | 189,801 | 229,141 |
| Дебиторская задолженность сотрудников | 2,477 | 1,904 |
| Прочая дебиторская задолженность | 11,644 | 8,744 |
| Счетный резерв под ожидаемые кредитные убытки | (9,012) | (8,594) |
| Итого | 194,910 | 231,195 |

Информация о налогах, оплаченных авансом, приведена в таблице:

| | 31 декабря 2021 | 31 декабря 2020 |
|---|-----------------|-----------------|
| Налоги, подлежащие возмещению | 132,577 | 178,512 |
| Налог на землю | 44,799 | 41,747 |
| Подоходный налог | 1,399 | 3,769 |
| Налог на доходы нерезидентов | 1,156 | 2,087 |
| Налог на имущество | 2,756 | 1,969 |
| НДС импорт (с территории государств ЕАЭС) | 749 | 948 |
| НДС на авансы | 5,894 | - |
| Налог с продаж | 45 | 53 |
| Прочие налоги | 426 | 56 |
| Итого | 189,801 | 229,141 |

Информация о движении резерва под ожидаемые кредитные убытки приведена в таблице:

| | |
|---|-------|
| На 31 декабря 2019 г. | 8,524 |
| Формирование/ (восстановление) резервов | 70 |
| На 31 декабря 2020 г. | 8,594 |
| Формирование/ (восстановление) резервов | 418 |
| На 31 декабря 2021 г. | 9,012 |

Примечание 28. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов денежные средства представлены следующим образом:

| | 31 декабря 2021 | | 31 декабря 2020 | |
|---------------------------------|------------------|--------------------|------------------|--------------------|
| | ин. валюта (тыс) | сомовый эквивалент | ин. валюта (тыс) | сомовый эквивалент |
| Средства в банках, в том числе: | | 5,756,643 | | 684,503 |
| в национальной валюте | - | 429,362 | - | 193,140 |
| в долларах США | 62,656 | 5,310,733 | 5,651 | 467,106 |
| в евро | 69 | 6,593 | 233 | 23,599 |
| в рублях | 5875 | 6,703 | 588 | 658 |
| в тенге | 16,560 | 3,252 | 3 | - |

| | 31 декабря 2021 | | 31 декабря 2020 | |
|--|------------------|--------------------|------------------|--------------------|
| | ин. валюта (тыс) | сомовый эквивалент | ин. валюта (тыс) | сомовый эквивалент |
| Денежные средства, в том числе: | | 8,893 | | 55,515 |
| • национальной валюте | - | 1,599 | - | 21,014 |
| • долларах США | 5 | 7,234 | 379 | 31,311 |
| • евро | 1 | 60 | 31 | 3,181 |
| • рублях | - | - | 7 | 8 |
| • тенге | - | - | - | 1 |
| Итого | - | 5,765,536 | - | 740,018 |

Денежные средства и средства в банках, составляющие на 31 декабря 2021 и 2020 гг. 5,765,536 тыс. сом и 740,018 тыс. сом, соответственно, включены в отчет о движении денежных средств.

Средства в банках включают размещенные в ОАО «Бакай Банк» денежные средства, ограниченные к использованию состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. в сумме 59,691 тыс. сом и 58,409 тыс. сом, соответственно, предназначенные для выплаты дивидендов акционерам ОАО «Международный аэропорт «Манас».

Примечание 29. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ДИВИДЕНДЫ

Состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. объявленный, выпущенный и полностью оплаченный акционерный капитал представлен следующим образом:

| | Номинал, сом | 31 декабря 2021 | | 31 декабря 2020 | |
|--|--------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | | К-во (шт.) | Сумма(тыс. сом) | К-во (шт.) | Сумма(тыс. сом) |
| Выпущенные и полностью оплаченные обыкновенные акции | 17.84 | 27,869,044 | 497,218 | 27,869,044 | 497,218 |
| Итого | | | 497,218 | | 497,218 |

Обыкновенные акции относятся к одному классу и имеют один голос.

Резервный капитал сформирован в прошлых периодах в соответствии с решениями акционеров ОАО «Международный аэропорт «Манас».

Распределяемая прибыль

Распределение и прочее использование прибыли производится на основании данных финансовой отчетности, по решению акционеров Компании. В отчетном периоде акционерами было принято решение о начислении и выплате дивидендов по итогам работы за 2020 год в размере 487,838 тыс. сом. В 2020 году по итогам работы за 2019 год распределено 1,264,952 тыс. сом прибыли.

Информация о движении дивидендов и обязательствах на отчетные даты представлена следующим образом:

| | |
|---|---------------|
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г. | 47,022 |
| Распределение дивидендов | 1,264,952 |
| Выплата дивидендов | (1,249,062) |
| Удержанный налог на доходы нерезидентов | (2,537) |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г. | 60,375 |
| Распределение дивидендов | 487,838 |
| Возврат невостребованных дивидендов | (31,716) |
| Выплата дивидендов | (464,805) |
| Удержанный налог на доходы нерезидентов | (875) |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г. | 30,817 |

Примечание 30. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли, приходящейся на держателей обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение периода, исключая выкупленные и удерживаемые Компанией собственные акции.

Базовая и разводненная прибыль на акцию не отличается, ввиду отсутствия разводняющего эффекта на прибыль.

Расчет базовой прибыли на акцию в отчетных периодах представлен следующим образом:

| Наименование статьи | Ед. изм. | 31 декабря 2021 | 31 декабря 2020 |
|---|------------|-----------------|-----------------|
| Прибыль (убыток), приходящийся на держателей обыкновенных акций | тыс. сом. | 4,004,448 | 623,124 |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении | шт. | 27,869,044 | 27,869,044 |
| Прибыль на акцию | сом | 143.7 | 22.4 |

| | 31 декабря 2021 | | 31 декабря 2020 | |
|---------------------------------|------------------|--------------------|------------------|--------------------|
| | ин. валюта (тыс) | сомовый эквивалент | ин. валюта (тыс) | сомовый эквивалент |
| Наличные средства, в том числе: | | 8,893 | | 55,515 |
| в национальной валюте | - | 1,599 | - | 21,014 |
| в долларах США | 5 | 7,234 | 379 | 31,311 |
| в евро | 1 | 60 | 31 | 3,181 |
| в рублях | - | - | 7 | 8 |
| в тенге | - | - | - | 1 |
| Итого | - | 5,765,536 | - | 740,018 |

Наличные средства и средства в банках, составляющие на 31 декабря 2021 и 2020 гг. 5,765,536 тыс. сом и 740,018 тыс. сом, соответственно, включены в отчет о движении денежных средств.

Средства в банках включают размещенные в ОАО «Бакай Банк» денежные средства, ограниченные к использованию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. в сумме 59,691 тыс. сом и 58,409 тыс. сом, соответственно, предназначенные для выплаты дивидендов акционерам ОАО «Международный аэропорт «Манас».

Примечание 29. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ДИВИДЕНДЫ

Состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. объявленный, выпущенный и полностью оплаченный акционерный капитал представлен следующим образом:

| | Номинал, сом | 31 декабря 2021 | | 31 декабря 2020 | |
|--|--------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | | К-во (шт.) | Сумма(тыс. сом) | К-во (шт.) | Сумма(тыс. сом) |
| Выпущенные и полностью оплаченные обыкновенные акции | 17.84 | 27,869,044 | 497,218 | 27,869,044 | 497,218 |
| Итого | | | 497,218 | | 497,218 |

Обыкновенные акции относятся к одному классу и имеют один голос.

Резервный капитал сформирован в прошлых периодах в соответствии с решениями акционеров ОАО «Международный аэропорт «Манас».

Распределяемая прибыль

Распределение и прочее использование прибыли производится на основании данных финансовой отчетности, по решению акционеров Компании. В отчетном периоде акционерами было принято решение о начислении и выплате дивидендов по итогам работы за 2020 год в размере 487,838 тыс. сом. В 2020 году по итогам работы за 2019 год распределено 1,264,952 тыс. сом прибыли.

Информация о движении дивидендов и обязательствах на отчетные даты представлена следующим образом:

| | |
|--|-------------|
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г. | 47,022 |
| Распределение дивидендов | 1,264,952 |
| Выплата дивидендов | (1,249,062) |
| Удержанный налог на доходы нерезидентов | (2,537) |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г. | 60,375 |
| Распределение дивидендов | 487,838 |
| Возврат невостребованных дивидендов | (31,716) |
| Выплата дивидендов | (464,805) |
| Удержанный налог на доходы нерезидентов | (875) |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г. | 30,817 |

Примечание 30. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли, приходящихся на держателей обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение периода, исключая выкупленные и удерживаемые Компанией собственные акции.

Базовая и разводненная прибыль на акцию не отличается, ввиду отсутствия разводняющего эффекта на прибыль.

Расчет базовой прибыли на акцию в отчетных периодах представлен следующим образом:

| Наименование статьи | Ед. изм. | 31 декабря 2021 | 31 декабря 2020 |
|---|-----------|-----------------|-----------------|
| Прибыль (убыток), приходящийся на держателей обыкновенных акций | тыс. сом. | 4,004,448 | 623,124 |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении | шт. | 27,869,044 | 27,869,044 |
| Прибыль на акцию | сом | 143.7 | 22.4 |

Примечание 31. СЧЕТА К ОПЛАТЕ

Состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов счета к оплате представлены следующим образом:

| | 31 декабря 2021 | 31 декабря 2020 |
|---|-----------------|-----------------|
| Счета к оплате за товары | 41,933 | 78,187 |
| Счета к оплате за услуги | 27,126 | 31,339 |
| Счета к оплате за приобретённые основные средства | 65,801 | 3,792 |
| Прочие счета к оплате | 3,336 | 46,406 |
| Итого | 138,196 | 159,724 |

Информация о наиболее крупных кредиторах представлена ниже:

| Наименование организации | 31 декабря 2021 |
|--|-----------------|
| Фонд по Управлению Государственным Имуществом при Правительстве КР | 46,309 |
| Электрические станции | 7,368 |
| ETA USA | 7,020 |
| Национальные электр.сеть | 617 |
| ПромТехСервис | 1,553 |
| СинТаш | 3,064 |
| PowerTrade PT | 11,102 |
| АвиаХимСервис | 5,656 |
| Елус | 900 |
| Тегасс | 488 |
| Султранспромжипстрой | 484 |
| ОАО Tez Jet | 4,085 |
| ПТ "КАН" | 4,020 |
| ОАО «Экспо СМ» | 23,729 |
| ОАО «Тооашкан» | 1,068 |
| СНБ Solluhion House | 326 |
| Итого | 117,789 |
| В процентах от общей суммы счетов к оплате | 85.23% |

| Наименование организации | 31 декабря 2020 |
|--|-----------------|
| Фонд по Управлению Государственным Имуществом при Правительстве КР | 46,309 |
| Син - Таш | 18,500 |
| АвиаФлюид (Москва) | 11,153 |
| Power Trade PT GMBH | 9,281 |
| Софт Лайн | 8,636 |
| Электрические станции | 7,455 |
| Ирдыман сельская управа | 6,265 |
| Управление земельных ресурсов мэрии г. Бишкек | 5,634 |
| ПТ "КАН" | 3,903 |
| СНБ International | 3,573 |
| Итого | 120,709 |
| В процентах от общей суммы счетов к оплате | 75.57% |

Примечание 32. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов авансы, полученные представлены следующим образом:

| | 31 декабря 2021 | 31 декабря 2020 |
|--|-----------------|-----------------|
| Полученные авансы за наземное обслуживание | 139,511 | 74,592 |
| Полученные авансы по договорам аренды | 49,982 | 46,804 |
| Авансы, полученные за аэропортовые сборы | 58,492 | 754 |
| Авансы, полученные за товары | 125,325 | - |
| Прочие авансы | 797 | 1,593 |
| Итого | 374,107 | 123,743 |

Информация о наиболее крупных кредиторах представлена ниже:

| | 31 декабря 2021 |
|---|-----------------|
| Наименование организации | 59,961 |
| Киргизские авиалинии | 7,117 |
| Air Arabia | 4,678 |
| Flynas Hajj Umra | 7,485 |
| Авар | 4,443 |
| ЧК Россия | 47,701 |
| Северный ветер | 4,638 |
| Таджикистан | 46,035 |
| ООО "ДУФРЕМОЛ кей джи" (Dufremol kg) | 42,026 |
| World Fuel Services Europe LTD | 4,148 |
| Satton Air | 9,518 |
| Jetex | 25,897 |
| ООО "Avia Traffic Company" | 1,291 |
| ИКА Aviation Service | 1,311 |
| Эвр Манас | 1,742 |
| Мавалем эвийшен | 1,303 |
| АО ЦУГА РусАэро | 2,012 |
| Sky kg Airlines | 10,175 |
| TEZ JET | 1,907 |
| Авростан | 4,277 |
| Regasus | 747 |
| Австралиа Airways | 8,404 |
| Авиакомпания "АЗИМУТ" | 296,816 |
| Итого | 79,34% |
| В процентах от общей суммы авансов полученных | |

| | 31 декабря 2020 |
|---|-----------------|
| Наименование организации | 50,808 |
| Киргизские авиалинии | 39,706 |
| ООО "ДУФРЕМОЛ кей джи" (Dufremol kg) | 7,436 |
| ПВД | 5,831 |
| ООО "Avia Traffic Company" | 4,678 |
| Flynas Hajj Umra | 2,413 |
| World Fuel Services Europe LTD | 2,407 |
| Satton Air | 1,706 |
| АО ЦУГА "РусАэро" | 1,597 |
| Таджикистан | 793 |
| Авиакомпания "АЗИМУТ" | 117,375 |
| Итого | 94.85% |
| В процентах от общей суммы авансов полученных | |

Примечание 33. НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов начисленные обязательства представлены следующим образом:

| | 31 декабря 2021 | 31 декабря 2020 |
|---|-----------------|-----------------|
| Краткосрочные начисленные обязательства | 245,830 | 201,299 |
| Задолженность по налогам и сборам ²⁰ | 31,939 | 2,676 |
| Итого | 277,769 | 203,975 |

Краткосрочные начисленные обязательства представлены следующим образом:

| | 31 декабря 2021 | 31 декабря 2020 |
|--|-----------------|-----------------|
| Резерв на краткосрочные вознаграждения работникам | 13,766 | 108,724 |
| Задолженность перед персоналом | 88,208 | 63,313 |
| Задолженность по взносам на социальное страхование | 92,250 | 20,855 |
| Резервы по судебным искам | - | 6,828 |
| Резерв на предстоящие расходы | 45,270 | 1,482 |
| Прочие начисленные резервы | 6,223 | - |
| Прочие обязательства | 113 | 97 |
| Итого | 245,830 | 201,299 |

Задолженность по налогам и сборам представлена следующим образом:

| | 31 декабря 2021 | 31 декабря 2020 |
|--|-----------------|-----------------|
| Задолженность по подоходному налогу | 27,462 | 2,201 |
| Задолженность по налогу с продаж | 240 | 205 |
| Задолженность по НДС | 2,129 | 147 |
| Задолженность по НДС из стран ЕАЭС | 1,764 | - |
| Задолженность по налогу на доходы нерезидентов | - | - |
| Задолженность по налогу на прибыль | 125 | - |
| Задолженность по прочим налогам | 219 | 123 |
| Итого | 31,939 | 2,676 |

Примечание 34. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

| | 31 декабря 2021 | 31 декабря 2020 |
|--|-----------------|-----------------|
| Финансовые обязательства | | |
| Депозиты на авиационную деятельность | 17,585 | 17,562 |
| Обеспечительные депозиты (участие в конкурсе и исполнение договоров) | 58,762 | 37,634 |
| Депозиты по договорам аренды | 15,619 | 8,862 |
| Депозиты на транспорт | 60 | 58 |
| Итого | 92,026 | 64,116 |
| Нефинансовые обязательства | - | - |
| Прочие текущие обязательства | 6,911 | 6,841 |
| Итого | 6,911 | 6,841 |
| Итого | 98,937 | 70,957 |

Примечание 35. СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Операционные сегменты определяются на основе внутренних отчетов по компонентам Группы. Отчеты, используемые для принятия стратегических решений, представляются Руководству Группы, которое ответственно за принятие решений по операционной деятельности Группы. Руководство оценивает результаты деятельности и принимает инвестиционные решения на основе анализа прибыльности Группы в целом. Финансовая информация, предоставляемая Руководству Группы, основывается на управленческой отчетности, составленной на принципах МСФО.

В целях управления, руководство Группы выделяет два операционных сегмента – наземное обслуживание воздушных перевозок и реализацию авиатоплива. Данные сегменты являются основой, по которой Группа предоставляет свою сегментную информацию.

Сегмент наземное обслуживание включает в себя аэродромные услуги, обслуживание в аэровокзале, обслуживание на перроне, авиационную безопасность, тарификацию рейсов и аэропортовый сбор.

Доходы и расходы сегментов включены, в том числе выручка от реализации услуг и авиатоплива, себестоимость реализации услуг и запасов.

Активы сегментов включают все производственные активы, используемые сегментом, и состоят в основном из денежных средств, дебиторской задолженности, оплаченных авансов, товарно-материальных запасов и основных средств. Обязательства сегментов включают все операционные обязательства и состоят в основном из краткосрочной кредиторской задолженности, полученных авансов, начисленных обязательств, а также финансовых обязательств.

Расходы и доходы от прочей деятельности (техническое обслуживание, хендлинг услуги, обучение, бортовое питание, грузовой терминал, организация чартерных рейсов, авиакомпания) представлены в составе прочих сегментов.

Руководство Группы анализирует операционные результаты по следующим категориям: выручка от реализации, себестоимость реализации, валовая прибыль, прочие доходы и расходы.

Информация по сегментам представлена следующим образом:

| Наименование статьи | Наземное обслуживание | | Реализация авиатоплива | | Прочие сегменты | | Итого | |
|---|-----------------------|-------------------|------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------|-------------------|
| | 31 декабря 2021 | 31 декабря 2020 | 31 декабря 2021 | 31 декабря 2020 | 31 декабря 2021 | 31 декабря 2020 | 31 декабря 2021 | 31 декабря 2020 |
| Долгосрочные активы | | | | | | | | |
| Основные средства | 6,236,038 | 6,615,135 | 120,305 | 79,744 | 198,421 | 238,985 | 6,554,764 | 6,933,864 |
| Нематериальные активы | 5,898 | 9,366 | - | - | 1,201 | 1,226 | 7,099 | 10,592 |
| Активы в форме права пользования | 2,324 | 3,103 | 175 | 15,107 | - | - | 2,499 | 18,210 |
| Прочие долгосрочные активы | 695,118 | 694,267 | - | - | 49 | 49 | 695,167 | 694,316 |
| Итого долгосрочные активы | 6,939,378 | 7,321,871 | 120,480 | 94,851 | 199,671 | 240,260 | 7,259,529 | 7,656,982 |
| Текущие активы | 7,298,647 | 3,313,370 | 903,852 | 586,146 | 336,582 | 175,105 | 8,539,081 | 4,074,621 |
| Всего активы | 14,238,025 | 10,635,241 | 1,024,332 | 680,997 | 536,253 | 415,365 | 15,798,610 | 11,731,603 |
| Долгосрочные обязательства | | | | | | | | |
| Обязательства по аренде | 2,378 | 3,042 | 93 | 682 | - | - | 2,471 | 3,724 |
| Отложенные налоговые обязательства/(требования) | 202,214 | 182,255 | - | (7,056) | 3,776 | 3,457 | 205,990 | 178,656 |
| Итого долгосрочные обязательства | 204,592 | 185,297 | 93 | -6,374 | 3,776 | 3,457 | 208,461 | 182,380 |
| Текущие обязательства | 849,093 | 549,763 | 179,250 | 35,196 | 45,989 | 52,430 | 1,074,332 | 637,389 |
| Всего обязательства | 1,053,685 | 735,060 | 179,343 | 28,822 | 49,765 | 55,887 | 1,282,793 | 819,769 |

Информация по доходам сегментов представлена следующим образом:

| Наименование статьи | Наземное обслуживание | | Реализация авиатоплива | | Прочие сегменты | | Итого | |
|--|-----------------------|-----------------|------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|-----------------|
| | 31 декабря 2021 | 31 декабря 2020 | 31 декабря 2021 | 31 декабря 2020 | 31 декабря 2021 | 31 декабря 2020 | 31 декабря 2021 | 31 декабря 2020 |
| Выручка от реализации | 6,551,777 | 2,347,964 | 2,983,999 | 1,028,413 | 587,291 | 314,145 | 10,123,067 | 3,690,522 |
| Себестоимость реализации | (2,704,424) | (2,036,616) | (2,524,992) | (916,304) | (339,144) | (243,291) | (5,568,560) | (3,196,211) |
| Валовая прибыль | 3,847,353 | 311,348 | 459,007 | 112,109 | 248,147 | 70,854 | 4,554,507 | 494,311 |
| Доходы/(расходы) от прочей операционной деятельности | 157,255 | 64,850 | (6,013) | (7,113) | 63,390 | 35,594 | 214,632 | 93,331 |
| Операционные расходы | (284,358) | (337,217) | (92,378) | (27,475) | (96,136) | (89,437) | (472,872) | (454,129) |
| Прибыль/(убыток) от операционной деятельности | 3,720,250 | 38,981 | 360,616 | 77,521 | 215,401 | 17,011 | 4,296,267 | 133,513 |
| Доходы/(расходы) от неоперационной деятельности | 176,413 | 601,362 | 6,387 | (40,162) | 1,994 | (5,710) | 184,794 | 555,490 |

Примечание 36. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условные обязательства по претензиям

В 2015 году по результатам налоговой проверки ОсОО «Manas Handling Group» (Манас Хендлинг Групп) за период с 2011 по 2013 годы налоговые органы оценили дополнительное начисление налога на добавленную стоимость в размере 50,690.9 тыс. сом и штрафов и пени в размере 39,099 тыс. сом (на общую сумму 89,789.9 тыс. сом). Руководство Группы не согласилось с результатами проверки и обратилось в суд о признании недействительными названные доначисления. Решениями межрайонного суда и Бишкекского городского суда требования Группы были удовлетворены. Однако, 12 сентября 2017 года, решением Верховного суда вышеуказанные решения судебных

по административным и экономическим делам Межрайонного суда и Бишкекского суда были отменены и направлено на новое рассмотрение в Межрайонный суд г. Бишкек. Межрайонный суд г. Бишкек по результатам заседания 4 декабря 2017 года вынес определение о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы, проведение которой поручил Государственной судебно-экспертной службе при Правительстве Кыргызской Республики (далее – СЭС) и приостановил производство по делу до получения заключения судебно-бухгалтерской экспертизы. Бухгалтерская экспертиза не была проведена в связи с недостаточностью необходимых документов. Группа вновь обратилась в суд о признании недействительным вышеуказанное решение налоговых органов и 11 октября 2021 решением Административного суда города Бишкек в удовлетворении заявления Группы – отказано.

В составе основных средств Группы отражены активы (имущественный комплекс) стоимостью 19,346 тыс. сом, в числе земельный участок стоимостью 14,197 тыс. сом, принадлежащие дочерней компании ОсОО «Манас Тур» на основании договора аренды с последующим выкупом. ОсОО «Манас Тур» не были исполнены обязательства по договору аренды с последующим выкупом, в связи с чем Фонд по управлению государственным имуществом при Правительстве КР обратился в суд. Решением Межрайонного суда и Бишкекского городского суда вынесено решение осуществить передачу имущественного комплекса в государственную собственность. Группа обратилась с кассационной жалобой в Верховный суд, который жалобу удовлетворил и направил дело на новое рассмотрение в Аламудунский районный суд, в связи с ликвидацией Межрайонного суда города Бишкек. Определением Аламудунского районного суда, утверждено Мировое соглашение подписанное между Фондом по управлению государственным имуществом и ОАО «Международный аэропорт «Манас». Мировое соглашение было подписано с условием, что ОАО «Международный аэропорт «Манас» берет на себя обязательство по реализации измененного варианта проекта.

По мнению руководства, в настоящее время не существует других каких-либо незавершенных судебных процессов или прочих претензий, окончание которых могло бы иметь существенное неблагоприятное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности и финансовое положение Группы, или которые были бы не начислены или не раскрыты в данных консолидированных финансовых отчетах.

Налоговое законодательство

В процессе осуществления обычной хозяйственной деятельности руководство должно интерпретировать и применять существующие нормы законодательства к операциям с третьими сторонами и к собственной деятельности. Требования действующего в Кыргызской Республике налогового законодательства, главным образом, исходят из документальной формы операций и порядка их отражения в учете, предусмотренного правилами бухгалтерского учета в Кыргызской Республике. Интерпретация налогового законодательства налоговыми органами и арбитражная практика, претерпевающие регулярные изменения, в будущем могут больше полагаться на сущности операций, чем на их документальной форме. Последние события в Кыргызской Республике дают основания полагать, что налоговые органы начинают занимать более агрессивную позицию в интерпретации ими налогового законодательства и принуждении к его соблюдению. Налоговые органы имеют право проводить стандартную налоговую проверку за три последних налоговых года.

По мнению руководства, Группа во всех существенных аспектах соблюдает соответствующие требования налогового законодательства и другие нормативные требования, регулирующие деятельность Группы в Кыргызской Республике. Тем не менее, остается риск того, что соответствующие органы власти могут по-иному трактовать спорные правовые нормы или, что появится арбитражная практика, противоречащая позиции Группы, что может оказать значительное влияние на финансовое положение, если соответствующие органы смогут доказать правомерность своей позиции.

По мнению руководства по состоянию на 31 декабря 2021 года соответствующие положения законодательства интегрированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым законодательством, является высокой, за исключением случаев, предусмотренных или описанных в настоящей финансовой отчетности.

Страхование

Группа имеет страховое покрытие в отношении своей деятельности, общественным обязательствам и прочим рискам, подлежащим страхованию. При этом отсутствие страхового покрытия само по себе не означает снижения стоимости активов или возникновения обязательств Группы. Какие-либо резервы не были признаны в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Экономика Кыргызской Республики проявляет характерные особенности, присущие развивающимся странам. Среди них, в частности, неконвертируемость национальной валюты за пределами Кыргызской Республики, а также относительно высокая инфляция. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Кыргызской Республики допускает возможность разных толкований и подвержено часто вносимым изменениям.

Будущее экономическое развитие Кыргызской Республики в значительной степени зависит от эффективности экономической, политической и валютной политики, проводимой Правительством Кыргызской Республики, наряду с аналогичными, юридическими, нормативно-правовыми и политическими изменениями.

Кыргызская Республика подвержена действию различных рисков, включая экономические, политические, юридические, законодательные, социальные и эпидемиологические риски. Опыт прошлого показывает, что как потенциальные, так и фактически существующие финансовые трудности, могут отрицательно отразиться как на экономике страны в целом, так и на ее инвестиционном климате, в частности.

В отчетном периоде в целях предотвращения угрозы возникновения коронавирусной инфекции (COVID-19) и обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения Кыргызской Республики Правительством приняты меры по предотвращению проникновения на территорию страны коронавирусной инфекции. В марте

2020 года Правительство Кыргызской Республики, на основании рекомендаций Всемирной организации здравоохранения, ввело ряд запретов и ограничений. Действующие ограничения оказали влияние на деловую активность коммерческого сектора в целом и в частности оказывают значительное влияние на деловую активность Группы. Группа вынуждена была приостановить свою деятельность. Руководство на дату выпуска отчета не может достоверно оценить влияние последствий пандемии на будущее финансовое положение Группы. Настоящая финансовая отчетность не включает в себя какие-либо корректировки, которые были бы необходимы вследствие разрешения данной неопределенности в будущем. Возможные корректировки могут быть внесены в отчетность в том периоде, когда необходимость их отражения станет очевидной и станет возможным оценить их числовые значения.

Вопросы охраны окружающей среды

Законодательство Республики по охране окружающей среды находится на стадии развития и государственные органы непрерывно пересматривают нормы применения такого законодательства. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. Фонд охраны природы проводит проверку очистительного оборудования, и исходя из результатов проверки, устанавливаются нормы отчислений в Фонд охраны природы за выбросы в атмосферу. Группа ежеквартально производит отчисления на законном основании предъявленных Фондом охраны природы счетов.

В существующей системе контроля и мерах наказания за несоблюдение действующего природоохранного законодательства руководство Группы считает, что в настоящий момент не имеется значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

Примечание 37. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов финансовые инструменты Группы представлены следующим образом.

| | 31 декабря 2021 | 31 декабря 2020 |
|---|------------------|------------------|
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток: | | |
| Денежные средства | 8,893 | 55,515 |
| Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: | | |
| Долгосрочные инвестиции | 50 | 49 |
| Прочая долгосрочная дебиторская задолженность | 850 | - |
| Счета к получению | 256,923 | 304,350 |
| Краткосрочные финансовые активы | 1,048,058 | 1,950,258 |
| Средства в банках | 5,756,643 | 684,503 |
| Итого финансовые активы | 7,071,417 | 2,994,675 |
| Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: | | |
| Счета к оплате | 138,196 | 159,724 |
| Дивиденды | 30,817 | 60,375 |
| Прочие текущие обязательства | 98,937 | 64,116 |
| Итого финансовые обязательства | 267,950 | 284,215 |
| Чистая позиция | 6,803,467 | 2,710,460 |

Справедливая стоимость определяется как стоимость, по которой финансовый инструмент может быть реализован при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами. В связи с отсутствием на данный момент активного рынка для большей части финансовых инструментов Группы, для определения их справедливой стоимости необходимо прибегать к оценке, учитывающей экономические условия и специфические риски, связанные с конкретным инструментом.

Предоставленные оценки могут не отражать суммы, которые Группа могла бы получить при фактической реализации имеющегося пакета тех или иных финансовых инструментов. По оценке руководства Группы по состоянию на отчетные даты справедливая стоимость финансовых инструментов существенно не отличалась от соответствующей балансовой стоимости.

Уровни иерархии справедливой стоимости финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется в первую очередь с использованием рыночных котировок или стандартных моделей ценообразования, основанных на доступных исходных данных рынка при их наличии и представляют собой ожидаемые валовые будущие денежные притоки/оттоки. Группа классифицирует справедливую стоимость финансовых инструментов в трехуровневой иерархии, основанной на степени источника и наблюдаемости исходных данных, которые используются для оценки справедливой стоимости финансового актива или обязательства следующим образом:

| | |
|-----------|---|
| Уровень 1 | Исходные данные 1 Уровня - это котируемые цены (некорректируемые) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, к которым Группа может получить доступ на дату оценки. |
| Уровень 2 | Исходные данные 2 Уровня - это исходные данные, которые не являются котируемыми ценами, включенными в 1 Уровень, и которые прямо или косвенно являются наблюдаемыми для актива или обязательства. |
| Уровень 3 | Исходные данные 3 Уровня - это ненаблюдаемые исходные данные для актива или обязательства. |

Исходным данным первого уровня в первую очередь относятся финансовые активы и финансовые обязательства, торгуемые на бирже, в то время как в классификацию второго уровня, прежде всего, включают финансовые активы и финансовые обязательства, справедливая стоимость которых определяется, в основном, на валютных котировок и легко наблюдаемых котировок. В классификацию третьего уровня, в первую очередь относятся финансовые активы и финансовые обязательства, справедливая стоимость которых вытекает преимущественно из моделей, которые используют соответствующие рыночные оценки, качество и кредитные дифференциалы. В условиях, когда Группа не может подтвердить справедливую стоимость с помощью наблюдаемых рыночных исходных данных (справедливая стоимость третьего уровня), возможно, что другая модель оценки может привести к значительно отличающимся оценкам справедливой стоимости.

В соответствии с политикой Группы операции, связанные с торговлей финансовыми инструментами, оформляются в рамках общих соглашений о взаимозачете или иных срочных договоров о возможности взаимозачета остатков перед/от контрагентов в случае их неплатежеспособности или банкротства.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка за период, отнесена к третьему уровню иерархии справедливой стоимости.

Следующие таблицы показывают справедливую стоимость финансовых активов и финансовых обязательств по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг.

По состоянию на 31 декабря 2021 года:

| | Оценка справедливой стоимости с использованием | | | Итого на 31 декабря 2021 |
|---|--|---|---|-----------------------------|
| | Котировки на активных рынках (Уровень 1) | Значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2) | Значительные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3) | |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток: | | | | |
| Наличные средства | - | - | 8,893 | 8,893 |
| Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: | | | | |
| Долгосрочные инвестиции | - | - | 50 | 50 |
| Долгосрочная дебиторская задолженность | - | - | 850 | 850 |
| Счета к получению | - | - | 256,923 | 256,923 |
| Краткосрочные финансовые активы | - | - | 1,048,058 | 1,048,058 |
| Средства в банках | - | - | 5,756,643 | 5,756,643 |
| Итого финансовые активы | - | - | 7,071,417 | 7,071,417 |
| Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: | | | | |
| Долгосрочные долговые обязательства | - | - | - | - |
| Счета к оплате | - | - | 138,196 | 138,196 |
| Дивиденды | - | - | 30,817 | 30,817 |
| Краткосрочные долговые обязательства | - | - | - | - |
| Прочие текущие обязательства | - | - | 98,937 | 98,937 |
| Итого финансовые обязательства | - | - | 267,950 | 267,950 |
| Чистая позиция | - | - | 6,803,467 | 6,803,467 |

Состоянию на 31 декабря 2020 года:

| | Оценка справедливой стоимости с использованием | | | Итого на 31 декабря 2020 |
|---|--|--|--|--------------------------|
| | Котировки на активных рынках (Уровень 1) | Значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2) | Значительные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3) | |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток: | | | | |
| Денежные средства | - | - | 55,515 | 55,515 |
| Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: | | | | |
| Долгосрочные инвестиции | - | - | 49 | 49 |
| Долгосрочная дебиторская задолженность | - | - | - | - |
| Счета к получению | - | - | 304,350 | 304,350 |
| Краткосрочные финансовые активы | - | - | 1,950,258 | 1,950,258 |
| Средства в банках | - | - | 684,503 | 684,503 |
| Итого финансовые активы | - | - | 2,994,675 | 2,994,675 |
| Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: | | | | |
| Долгосрочные долговые обязательства | - | - | - | - |
| Счета к оплате | - | - | 159,724 | 159,724 |
| Дивиденды | - | - | 60,375 | 60,375 |
| Краткосрочные долговые обязательства | - | - | - | - |
| Остаточные текущие обязательства | - | - | 64,116 | 64,116 |
| Итого финансовые обязательства | - | - | 284,215 | 284,215 |
| Чистая позиция | - | - | 2,710,460 | 2,710,460 |

Примечание 38. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Основными рисками деятельности Группы являются кредитный риск, риск ликвидности, а также рыночные риски, включающие в себя риск изменения процентной ставки, валютный риск и прочий ценовой риск.

Руководство Группы контролирует процесс управления этими рисками и несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками и надзор за функционированием этой системы. Руководство делегирует управление рисками финансовому блоку, бухгалтерии, которые отвечают за разработку политики по управлению рисками и надзор за ее проведением. Данные структуры регулярно отчитываются перед руководством Группы о своей работе.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск неисполнения своих обязательств одной стороной по финансовому инструменту и вследствие этого возникновения у другой стороны финансового убытка. Группа подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью прежде всего, в отношении счетов к получению и прочих финансовых активов, включая средства в банках, выданные займы и другие финансовые инструменты.

Счета к получению

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется каждым операционным подразделением в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Группой в отношении управления кредитным риском. Кредитное качество клиента оценивается на стадии проведения процедур тендеров, исходя из данной оценки определяются индивидуальные условия выполнения договоров, включая возможность поставки товаров и услуг в кредит. Клиенты, которые не соответствуют требованиям Группы в отношении кредитоспособности, могут осуществлять сделки с Группой только на условиях предоплаты. Мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов осуществляется с достаточной степенью регулярности.

Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по каждому клиенту. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом.

Остаточные финансовые активы

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках, осуществляется сотрудником бухгалтерии в соответствии с политикой Группы. Излишки средств инвестируются лишь в счета авторизованных банков по разрешению Руководства Группы. Группа предоставляет займы юридическим лицам, по разрешению Руководства Группы при наличии свободных средств.

Основные дебиторы и банки, в которых Группа имеет счета, не имеют кредитные рейтинги международных рейтинговых агентств.

Максимальный уровень риска, которому подвержена Группа по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлен следующим образом:

| | 31 декабря 2021 | 31 декабря 2020 |
|---|------------------|------------------|
| Кредитный риск, связанный с балансовыми позициями: | | |
| Долгосрочные инвестиции | 50 | 49 |
| Долгосрочная дебиторская задолженность | 850 | - |
| Счета к получению | 256,923 | 304,350 |
| Краткосрочные финансовые активы | 1,048,058 | 1,950,258 |
| Средства в банках | 5,756,643 | 684,503 |
| Всего максимальный риск | 7,062,524 | 2,939,160 |
| Справедливая стоимость залога / обеспечения | 136,894 | 64,116 |

Информация о просроченных активах, подверженных кредитному риску, по состоянию на отчетные даты представлена следующим образом:

По состоянию на 31 декабря 2021 года

| | Не просроченные активы | Просроченные активы | | | | Резерв | 31 декабря 2021 |
|--|------------------------|---------------------|----------------|---------------|----------------|------------------|------------------|
| | | до 6 мес. | до 1 года | до 3 лет | свыше 3 лет | | |
| Долгосрочные инвестиции | 50 | - | - | - | - | - | 50 |
| Счета к получению | 250,735 | 2,640 | 4,824 | 30,726 | 167,411 | (199,413) | 256,923 |
| Краткосрочные финансовые активы | 112,695 | 110 | 610,908 | - | 374,004 | (49,659) | 1,048,058 |
| Долгосрочная дебиторская задолженность | 850 | - | - | - | - | - | 850 |
| Средства в банках | 5,756,643 | - | - | - | - | - | 5,756,643 |
| Итого: | 6,120,973 | 2,750 | 615,732 | 30,726 | 541,415 | (249,072) | 7,062,524 |

По состоянию на 31 декабря 2020 года

| | Не просроченные активы | Просроченные активы | | | | Резерв | 31 декабря 2020 |
|---------------------------------|------------------------|---------------------|---------------|---------------|----------------|------------------|------------------|
| | | до 6 мес. | до 1 года | до 3 лет | свыше 3 лет | | |
| Долгосрочные инвестиции | 49 | - | - | - | - | - | 49 |
| Счета к получению | 266,085 | 18,290 | 27,363 | 24,137 | 185,219 | (216,744) | 304,350 |
| Краткосрочные финансовые активы | 1,951,488 | - | - | - | 10,730 | (11,960) | 1,950,258 |
| Средства в банках | 684,503 | - | - | - | - | - | 684,503 |
| Итого: | 2,902,125 | 18,290 | 27,363 | 24,137 | 195,949 | (228,704) | 2,939,160 |

Географический риск

Подверженность Группы географическому риску концентрации активов за пределами Кыргызской Республики по состоянию на отчетные даты представлена следующим образом:

По состоянию на 31 декабря 2021 года:

| | Кыргыз-стан | Страны СНГ | Турция | ОАЭ | Китай | Королевство Саудовская Аравия | Прочие | Всего |
|---------------------------------|------------------|----------------|---------------|---------------|----------|-------------------------------|---------------|------------------|
| Долгосрочные инвестиции | 50 | - | - | - | - | - | - | 50 |
| Счета к получению | 48,692 | 123,655 | 58,023 | 12,084 | - | - | 14,469 | 256,923 |
| Краткосрочные финансовые активы | 1,048,058 | - | - | - | - | - | - | 1,048,058 |
| Краткосрочные финансовые активы | 850 | - | - | - | - | - | - | 850 |
| Средства в банках | 5,756,643 | - | - | - | - | - | - | 5,756,643 |
| Итого | 6,854,293 | 123,655 | 58,023 | 12,084 | - | - | 14,469 | 7,062,524 |

По состоянию на 31 декабря 2020 года:

| | Кыргыз- стан | Страны СНГ | Турция | ОАЭ | Китай | Королевство Саудовская Аравия | Прочие | Всего |
|---------------------------------|------------------|----------------|----------------|---------------|------------|-------------------------------------|-----------|------------------|
| Долгосрочные инвестиции | 49 | - | - | - | - | - | - | 49 |
| Счета к получению | 42,225 | 124,486 | 111,042 | 24,346 | 552 | 1,646 | 53 | 304,350 |
| Краткосрочные финансовые активы | 1,950,258 | - | - | - | - | - | - | 1,950,258 |
| Средства в банках | 684,503 | - | - | - | - | - | - | 684,503 |
| Итого | 2,677,035 | 124,486 | 111,042 | 24,346 | 552 | 1,646 | 53 | 2,939,160 |

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск возникновения трудностей при получении средств для возврата кредитов и погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами, при наступлении фактического срока их оплаты.

Группа осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

Снижение данного риска осуществляется путем позиционирования активов и обязательств по срокам погашения.

Анализ активов и обязательств по срокам погашения представлен следующим образом:

По состоянию на 31 декабря 2021 года:

| | До 1 мес. | 1-2 мес. | 2-3 мес | 3-6 мес | 6 мес - 1 год | Более 1 года | 31 декабря 2021 |
|---|------------------|-----------|-----------|--------------|------------------|-----------------|--------------------|
| Долгосрочные инвестиции | - | - | - | - | - | 50 | 50 |
| Долгосрочная дебиторская задолженность | 850 | - | - | - | - | - | 850 |
| Счета к получению | 201,659 | 16 | 21 | 2,476 | 4,020 | 48,731 | 256,923 |
| Краткосрочные финансовые активы | 111,579 | - | - | 96 | 936,383 | - | 1,048,058 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 5,723,478 | - | - | - | - | 42,058 | 5,765,536 |
| Итого финансовые активы | 6,037,566 | 16 | 21 | 2,572 | 940,403 | 90,839 | 7,071,417 |
| Счета к оплате | 76,891 | - | - | - | 3,403 | 57,902 | 138,196 |
| Дивиденды | 28,839 | - | - | 22 | 1,956 | - | 30,817 |
| Прочие текущие обязательства | 108,814 | - | - | 88 | - | 27,992 | 136,894 |
| Итого финансовые обязательства | 214,544 | - | - | 110 | 5,359 | 85,894 | 305,907 |
| Разница между активами и обязательствами | 5,823,022 | 16 | 21 | 2,462 | 935,044 | 4,945 | 6,765,510 |

По состоянию на 31 декабря 2020 года:

| | До 1 мес. | 1-2 мес. | 2-3 мес | 3-6 мес | 6 мес - 1 год | Более 1 года | 31 декабря 2020 |
|---|------------------|-----------------|-----------|---------------|------------------|-----------------|--------------------|
| Долгосрочные инвестиции | - | - | - | - | - | 49 | 49 |
| Счета к получению | 304,161 | 189 | - | - | - | - | 304,350 |
| Краткосрочные финансовые активы | 35,156 | 10 | 10 | 18,841 | 1,896,241 | - | 1,950,258 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 740,018 | - | - | - | - | - | 740,018 |
| Итого финансовые активы | 1,079,335 | 199 | 10 | 18,841 | 1,896,241 | 49 | 2,994,675 |
| Счета к оплате | 141,465 | 18,259 | - | - | - | - | 159,724 |
| Дивиденды | 60,375 | - | - | - | - | - | 60,375 |
| Прочие текущие обязательства | 63,363 | - | - | - | 753 | - | 64,116 |
| Итого финансовые обязательства | 265,203 | 18,259 | - | - | 753 | - | 284,215 |
| Разница между активами и обязательствами | 814,132 | (18,060) | 10 | 18,841 | 1,895,488 | 49 | 2,710,460 |

Рыночный риск

Группа подвергается рыночному риску, то есть риску того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков финансовых инструментов будет колебаться в связи с изменениями рыночных цен. Рыночный риск возникает из открытой позиции процентных ставок, валютных операций, риска изменения рыночных цен на продукцию Группы, а также прочие ценовые риски включая риски изменения цен на долевые инструменты. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску включают в себя кредиты, займы, дебиторскую задолженность и депозиты.

Валютный риск

Валютный риск представляет собой риск изменения стоимости финансового инструмента в связи с изменением курсов обмена валют.

Группа подвергается валютному риску, осуществляя операции продаж, закупок и привлечения кредитов и займов, выраженные в валюте, отличной от функциональной валюты Группы, к которым относятся, главным образом, доллары США, Евро и Российские рубли.

Информация об уровне валютного риска Группы представлена следующим образом:

По состоянию на 31 декабря 2021 года:

| | Сом | Доллар США | Евро | Рубль | Тенге | 31 декабря 2021 |
|--|----------------|---------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|------------------|
| | | 1 долл. США = 82.6498 сом | 1 Евро = 101.3204 сом | 1 Рубль = 1.1188 сом | 1 тенге = 0.1828 сом | |
| Долгосрочные инвестиции | 50 | - | - | - | - | 50 |
| Счета к получению | 75,653 | 181,270 | - | - | - | 256,923 |
| Долгосрочная дебиторская задолженность | 850 | - | - | - | - | 850 |
| Краткосрочные финансовые активы | 236,383 | 811,675 | - | - | - | 1,048,058 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 430,961 | 5,317,967 | 6,593 | 6,763 | 3,252 | 5,765,536 |
| Итого финансовые активы | 743,897 | 6,310,912 | 6,593 | 6,763 | 3,252 | 7,071,417 |
| Счета к оплате | 113,925 | 7,069 | 11,428 | 118 | 5,656 | 138,196 |
| Дивиденды | 30,817 | - | - | - | - | 30,817 |
| Прочие текущие обязательства | 136,894 | - | - | - | - | 136,894 |
| Итого финансовые обязательства | 281,636 | 7,069 | 11,428 | 118 | 5,656 | 305,907 |
| Чистая позиция | 462,261 | 6,303,843 | (4,835) | 6,645 | (2,404) | 6,765,510 |

По состоянию на 31 декабря 2020 года:

| | Сом | Доллар США | Евро | Рубль | Тенге | 31 декабря 2020 |
|---------------------------------------|----------------|---------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|------------------|
| | | 1 долл. США = 82.6498 сом | 1 Евро = 101.3204 сом | 1 Рубль = 1.1188 сом | 1 тенге = 0.1828 сом | |
| Долгосрочные инвестиции | 49 | - | - | - | - | 49 |
| Счета к получению | 72,717 | 221,089 | 10,544 | - | - | 304,350 |
| Краткосрочные финансовые активы | 176,423 | 1,773,835 | - | - | - | 1,950,258 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 181,922 | 523,344 | 31,720 | 3,031 | 1 | 740,018 |
| Итого финансовые активы | 431,111 | 2,518,268 | 42,264 | 3,031 | 1 | 2,994,675 |
| Счета к оплате | 109,690 | 24,345 | 14,457 | 11,232 | - | 159,724 |
| Дивиденды | 60,375 | - | - | - | - | 60,375 |
| Прочие текущие обязательства | 31,397 | 25,224 | 5,098 | 2,365 | 32 | 64,116 |
| Итого финансовые обязательства | 201,462 | 49,569 | 19,555 | 13,597 | 32 | 284,215 |
| Чистая позиция | 229,649 | 2,468,699 | 22,709 | (10,566) | (31) | 2,710,460 |

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

В следующей таблице представлен анализ чувствительности к возможным изменениям в обменных курсах валют при условии неизменности всех прочих параметров. Влияние на прибыль Группы до налогообложения обусловлено изменениями в справедливой стоимости монетарных активов и обязательств. Подверженность Группы риску изменения курсов иных валют является несущественной.

| | 31 декабря 2021 | | 31 декабря 2020 | |
|---|---------------------------------------|--------------------|---------------------------------------|--------------------|
| | Влияние на прибыль до налогообложения | Влияние на капитал | Влияние на прибыль до налогообложения | Влияние на капитал |
| 10% рост курса Доллара США по отношению к сом | 630,384 | 567,346 | 246,870 | 222,183 |
| 10% снижение курса доллара США по отношению к сом | (630,384) | (567,346) | (246,870) | (222,183) |
| 10% рост курса Евро по отношению к сом | (484) | (436) | 2,271 | 2,044 |
| 10% снижение курса Евро по отношению к сом | 484 | 436 | (2,271) | (2,044) |
| 10% рост курса Российского рубля по отношению к сом | 665 | 599 | (1,057) | (951) |
| 10% снижение курса Российского рубля по отношению к сом | (665) | (599) | 1,057 | 951 |

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки в отношении потоков денежных средств представляет собой риск того, что будущие потоки денежных средств от операций с финансовыми инструментами будут колебаться в зависимости от изменения рыночных процентных ставок.

Группа периодически получает кредиты с установленными или плавающими процентами ставками. Группа не использует какие-либо инструменты хеджирования в целях управления риском изменения процентных ставок.

Группа не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должны распределяться процентные риски между займами с фиксированной и переменной ставками процента. Однако при привлечении новых кредитов или займов вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, Руководство решает на основе собственных профессиональных суждений. На 31 декабря 2021 и 2020 гг. Группа не имеет непогашенных кредитов.

Прибыль и операционные потоки денежных средств Группы в основном не зависят от изменения рыночных процентных ставок.

Риск изменения цен на товары и услуги**Аэропортовая деятельность**

В соответствии с Законом Кыргызской Республики «О естественных и разрешенных монополиях в Кыргызской Республике» и Государственного республиканского реестра субъектов естественных и разрешенных монополий ОАО «Международный аэропорт «Манас» является естественным монополистом по наземному обслуживанию воздушных судов по внутриреспубликанским направлениям с ценовым методом регулирования. Метод регулирования - предельный уровень цен.

Методика расчетов себестоимости услуг ОАО «Международный аэропорт «Манас» по наземному обслуживанию воздушных судов соответствует требованиям Положения «О порядке определения цен (тарифов) на товары (работы, услуги) хозяйствующих субъектов, регулируемых государством», утвержденного Постановлением Правительства Кыргызской Республики от 18 февраля 2013 года №83. Уполномоченный государственный орган антимонопольного регулирования проводит проверку на предмет обоснованности расходов, включенных в себестоимость услуг по аэропортовой деятельности по внутриреспубликанским направлениям.

Управление капиталом

Основной целью Группы в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности и максимизации акционерной стоимости.

Группа управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного контролирования выручки и прибыли Группы, а также планирования долгосрочных инвестиций, которые финансируются за счет средств от операционной деятельности.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., не было внесено изменений в цели, политику и процедуры управления капиталом.

Примечание 39. ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы включает следующие дочерние предприятия:

| Наименование | Основная деятельность | Страна регистрации и деятельности | Процент владения у Группы | |
|---------------------------------|---|-----------------------------------|---------------------------|-----------------|
| | | | 31 декабря 2021 | 31 декабря 2020 |
| ЗАО «Компания Манас-Менеджмент» | Эксплуатация воздушно-грузового центра и центра бортового питания в международном аэропорту «Манас»: грузовая обработка (погрузка и разгрузка всех видов грузов в/из всех воздушных судов, всех типов и происхождения, включая без ограничений, все виды фрахтования, всю авиапочту и любые иные грузы, их комплектование, складирование и хранение) и приготовление, комплектование по рейсам хранение и поставка бортового питания, напитков и других предметов бортового сервиса | Кыргызстан | 100% | 100% |
| ЗАО «Интэк» | Торговля авиационным топливом | Кыргызстан | 100% | 100% |
| ЗАО «Манас Тренинг центр» | Повышение квалификации авиационного персонала, оказание помощи авиационным предприятиям в проведении летно-методической работы | Кыргызстан | 100% | 100% |
| ЗАО «Эйр Кей Сервис» | Осуществление воздушных пассажирских перевозок, в том числе перевозок официальных делегаций Кыргызской Республики; осуществление всех видов оперативного и периодического технического обслуживания воздушных судов типа Ту-154М, Як-40, Ан-24, Ан-26, Ил-18, Ил-76 Т/ТД, а также метрологическое обеспечение технического обслуживания | Кыргызстан | 100% | 100% |
| ЗАО «Манас Хендлинг Групп» | Оказание хендлинговых услуг, а именно организация услуг по: - наземному обслуживанию воздушных судов (далее ВС), пассажиров, обработка багажа и грузов; - техническому обслуживанию ВС на перроне: буксировка, стоянка ВС, система водоснабжения, подключение наземного питания, уборка на ВС; - заправке ВС авиатопливом; - обеспечению бортовым питанием; - авиационные и аэронавигационные работы, прием и выпуск ВС | Кыргызстан | 100% | 100% |
| ЗАО «Топливный Центр» | Торговля авиационным топливом | Кыргызстан | 100% | 100% |
| ЗАО «Манас Авиасервис» | Осуществление всех видов оперативного и периодического технического обслуживания воздушных судов типа Ту-154М, Як-40, Ан-24, Ан-26, Ил-18, Ил-76 Т/ТД, а также метрологическое обеспечение технического обслуживания | Кыргызстан | 100% | 100% |
| ЗАО «Манас тур» | Предоставление услуг по туристическому обслуживанию | Кыргызстан | 100% | 100% |

Структура Группы

Все дочерние предприятия находятся в полной собственности Группы. Дочерних предприятий в неполной собственности с неконтролирующими долями не имеется.

Предприятия Группы признаны дочерними предприятиями, так как доля участия Группы составляет 100% от уставного капитала предприятий. Вследствие единоличного владения, Руководство Группы руководит значимой деятельностью и контролирует предприятия Группы.

Единая финансовая информация по каждому дочернему предприятию Группы (до исключения сделок внутри Группы) приведена ниже.

Информация о деятельности предприятий, входящих в Группу

Информация об активах, обязательствах и капитале Предприятий:

| | ЗАО «Компания Манас Менеджмент» | | ОсОО «Интэк» | | ОсОО «Манас Тренинг центр» | | ОсОО «Эйр Кей Джи» | |
|-----------------------------|---------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------------------|-----------------|--------------------|-----------------|
| | 31 декабря 2021 | 31 декабря 2020 | 31 декабря 2021 | 31 декабря 2020 | 31 декабря 2021 | 31 декабря 2020 | 31 декабря 2021 | 31 декабря 2020 |
| Краткосрочные активы | 300,437 | 149,213 | 906,953 | 594,563 | 4,464 | 4,720 | 24,699 | 17,853 |
| Долгосрочные активы | 208,162 | 206,247 | 134,076 | 111,830 | 2,199 | 5,380 | 1,749 | 1,067 |
| Краткосрочные обязательства | 41,896 | 36,196 | 486,930 | 447,798 | 2,041 | 4,080 | 52,696 | 48,367 |
| Долгосрочные обязательства | 26,914 | 14,437 | 5,423 | 9,637 | - | 232 | 766 | - |
| Собственный капитал | 439,789 | 304,827 | 548,676 | 248,958 | 4,622 | 5,788 | (27,014) | (29,447) |

| | ОсОО «Манас Хендлинг Групп» | | ЗАО «Топливный Центр» | | ОсОО «Манас авиасервис» | | ОсОО «Манас тур» | |
|-----------------------------|-----------------------------|-----------------|-----------------------|-----------------|-------------------------|-----------------|------------------|-----------------|
| | 31 декабря 2021 | 31 декабря 2020 | 31 декабря 2021 | 31 декабря 2020 | 31 декабря 2021 | 31 декабря 2020 | 31 декабря 2021 | 31 декабря 2020 |
| Краткосрочные активы | 5,253 | 5,507 | 408 | 267 | 64 | 64 | 3,030 | 743 |
| Долгосрочные активы | 1 | 7 | 4,878 | 10,054 | - | - | 19,346 | 19,346 |
| Краткосрочные обязательства | 22,190 | 22,023 | 25,204 | 27,727 | 20 | 20 | 34,811 | 34,811 |
| Долгосрочные обязательства | - | - | - | - | - | - | 515 | 515 |
| Собственный капитал | (16,936) | (16,509) | (19,918) | (17,406) | 44 | 44 | (12,950) | (15,237) |

Информация о доходах и расходах Предприятий:

| | ЗАО «Компания Манас Менеджмент» | | ОсОО «Интэк» | | ОсОО «Манас Тренинг центр» | | ОсОО «Эйр Кей Джи» | |
|---|---------------------------------|---------------|----------------|---------------|----------------------------|------------|--------------------|----------------|
| | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 |
| Выручка от реализации | 382,009 | 198,588 | 2,997,488 | 1,030,228 | 17,960 | 13,530 | 190,336 | 103,902 |
| Себестоимость реализации | (183,119) | (143,509) | (2,537,506) | (922,926) | (13,071) | (11,562) | (172,360) | (95,342) |
| Операционные доходы/(расходы) | (44,954) | (33,074) | (98,537) | (41,307) | (3,445) | (1,707) | (15,371) | (13,215) |
| Доходы/(расходы) от неоперационной деятельности | 1,103 | (3,471) | (20,138) | (57,156) | (2,799) | (51) | 504 | 473 |
| Расходы по налогу на прибыль | (13,177) | (1,580) | (38,237) | 4,561 | 244 | 6 | (676) | 51 |
| Итого совокупный доход | 141,862 | 16,954 | 303,070 | 13,400 | (1,111) | 216 | (2,433) | (4,131) |

| | ОсОО «Манас Хендлинг Групп» | | ЗАО «Топливный Центр» | | ОсОО «Манас авиасервис» | | ОсОО «Манас тур» | |
|---|-----------------------------|----------------|-----------------------|---------------|-------------------------|-------------|------------------|----------------|
| | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 |
| Выручка от реализации | 1,139 | 655 | 4,200 | 4,200 | - | - | - | - |
| Себестоимость реализации | (667) | (451) | - | - | - | - | - | - |
| Операционные доходы/(расходы) | (1,034) | (4,213) | (6,154) | (6,660) | - | (19) | - | - |
| Доходы/(расходы) от неоперационной деятельности | - | (40) | (558) | (5,019) | - | - | (713) | (4,121) |
| Расходы по налогу на прибыль | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Итого совокупный доход | (562) | (4,049) | (2,512) | (7479) | - | (19) | (713) | (4,121) |

Информация о движении денежных средств Предприятий:

| | ЗАО «Компания Манас Менеджмент» | | ОсОО «Интэк» | | ОсОО «Манас Тренинг центр» | | ОсОО «Эйр Кей Джи» | |
|---|---------------------------------|-----------------|--------------|------------------|----------------------------|--------------|--------------------|--------------|
| | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 |
| <i>Чистое поступление/ (выбытие) денежных средств от:</i> | | | | | | | | |
| - операционной деятельности | 201,254 | 71,873 | 182,296 | 84,782 | (2,903) | 638 | 3,238 | 4,954 |
| - инвестиционной деятельности | 17,806 | (34,778) | (51,055) | (37,767) | (257) | (1,064) | (90) | - |
| - финансовой деятельности | (66,204) | (63,754) | (131,590) | (203,389) | (2,538) | 2,321 | (1,020) | (221) |
| Чистое поступление/(выбытие) денежных средств | 152,856 | (26,659) | (349) | (156,374) | (5,698) | 1,895 | 2,128 | 4,733 |

| | ОсОО «Манас Хендлинг Групп» | | ЗАО «Топливный Центр» | | ОсОО «Манас авиасервис» | | ОсОО «Манас тур» | |
|---|-----------------------------|-----------|-----------------------|-----------|-------------------------|----------|------------------|----------|
| | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 |
| <i>Чистое поступление/ (выбытие) денежных средств от:</i> | | | | | | | | |
| - операционной деятельности | (79) | 62 | 145 | 26 | - | (20) | 2,287 | - |
| - инвестиционной деятельности | - | - | (20) | - | - | - | - | - |
| - финансовой деятельности | - | - | - | - | - | 20 | - | - |
| Чистое поступление/(выбытие) денежных средств | (79) | 62 | 125 | 26 | - | - | 2,287 | - |

Значительные ограничения и риски

Руководством Группы не выявлено значительных ограничений в возможности получить доступ к активам Группы или использовать их для урегулирования обязательств.

В течение отчетного периода изменений в доле Группы в дочерних предприятиях не производились и утраты контроля над дочерними предприятиями не было.

Финансовая поддержка.

Группа оказывает периодическую финансовую поддержку дочерним предприятиям.

Примечание 40. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей составления данной консолидированной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений, как изложено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При рассмотрении взаимоотношений со всеми связанными сторонами принимается во внимание содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Кыргызская Республика в лице Фонда по управлению государственным имуществом при Правительстве КР осуществляет фактический контроль над Компанией и обладает контрольной долей участия в размере 79.05%. Правительство Кыргызской Республики также владеет долями участия в других предприятиях, не относящихся к данной Группе. Ни конечная контролирующая сторона, ни любое другое материнское предприятие, являющееся промежуточным, не представляют финансовую отчетность в соответствии с общепринятыми стандартами финансовой отчетности, находящуюся в открытом доступе.

Информация об операциях со связанными сторонами приведена ниже:

Конечная контролирующая сторона Группы:

Фонд по управлению государственным имуществом при Правительстве КР

За 2021 год:

| | Остатки дебиторской /(кредиторской) задолженности на 31 декабря 2020 | Стоимость сделок за 2021 | | Остатки дебиторской /(кредиторской) задолженности на 31 декабря 2021 |
|---------------------|---|--------------------------|----------------|---|
| | | Начислено | Погашено | |
| Счета к оплате | (46,309) | - | - | (46,309) |
| Дивиденды к выплате | - | (371,716) | 372,148 | 432 |
| Итого | (46,309) | (371,716) | 372,148 | (45,877) |

За 2020 год:

| | Остатки дебиторской /(кредиторской) задолженности на 31 декабря 2019 | Стоимость сделок за 2020 | | Остатки дебиторской /(кредиторской) задолженности на 31 декабря 2020 |
|---------------------|---|--------------------------|------------------|---|
| | | Начислено | Погашено | |
| Счета к оплате | (46,309) | - | - | (46,309) |
| Дивиденды к выплате | - | (1,006,120) | 1,006,120 | - |
| Итого | (46,309) | (1,006,120) | 1,006,120 | (46,309) |

Дочерние предприятия

Нижеприведенные таблицы содержат информацию об остатках и общих суммах сделок, которые были заключены дочерними предприятиями с материнской компанией, а также между собой в соответствующие отчетные периоды.

ЗАО «Компания Манас Менеджмент»

За 2021 год:

| | Сальдо кредиторской/ (дебиторской) задолженности на 31.12.2020 | Стоимость сделок за 2021 | | Сальдо кредиторской/ (дебиторской) задолженности на 31.12.2021 |
|---|--|---------------------------|-----------------------|---|
| | | Начислено/ реализовано | Оплачено/ Получено | |
| ОАО "Международный аэропорт Манас" | | | | |
| Дивиденды к выплате | - | 4,239 | (4,239) | - |
| Финансовое обязательство ОАО "Международный аэропорт Манас" (договор купли-продажи) краткосрочная часть | 6,435 | - | (6,435) | - |
| Проценты к выплате | (5) | 642 | (637) | - |

| | Сальдо кредиторской/ (дебиторской) задолженности на 31.12.2020 | Стоимость сделок за 2021 | | Сальдо кредиторской/ (дебиторской) задолженности на 31.12.2021 |
|---|--|--------------------------|--------------------|--|
| | | Начислено/ реализовано | Оплачено/ Получено | |
| Финансовое обязательство ОАО "Международный аэропорт Манас" (договор купли-продажи), долгосрочная часть | 10,535 | (10,535) | - | - |
| Счета к оплате | 3,073 | 56,404 | (56,981) | 2,496 |
| Торговая дебиторская задолженность | (64) | (8) | 72 | - |
| Авансы выданные | (2,772) | 1,601 | (272) | (1,443) |
| ОсОО Авиакомпания "Эйр Кей Джи" | | | | |
| Торговая дебиторская задолженность | - | (2,210) | 2,210 | - |
| ОсОО "Манас Хендлинг Групп" | | | | |
| Торговая дебиторская задолженность | (330) | (337) | 337 | (330) |
| ОсОО «Манас Тренинг центр» | | | | |
| Счета к оплате | - | 374 | (374) | - |

За 2020 год:

| | Сальдо кредиторской/ (дебиторской) задолженности на 31.12.2019 | Стоимость сделок за 2020 | | Сальдо кредиторской/ (дебиторской) задолженности на 31.12.2020 |
|---|--|--------------------------|--------------------|--|
| | | Начислено/ реализовано | Оплачено/ Получено | |
| ОАО "Международный аэропорт Манас" | | | | |
| Дивиденды к выплате | - | 46,993 | (46,993) | - |
| Финансовое обязательство ОАО "Международный аэропорт Манас" (договор купли-продажи) краткосрочная часть | 6,001 | 6,435 | (6,001) | 6,435 |
| Финансовое обязательство ОАО "Международный аэропорт Манас" (договор купли-продажи), долгосрочная часть | 16,970 | (6,435) | - | 10,535 |
| Счета к оплате | 1,571 | 12,807 | (11,305) | 3,073 |
| Торговая дебиторская задолженность | - | (87) | 23 | (64) |
| Проценты к выплате | - | 1,366 | (1,371) | (5) |
| Авансы выданные | (2,561) | (211) | - | (2,772) |
| Долгосрочная дебиторская задолженность | (593) | 593 | - | - |
| ОсОО Авиакомпания "Эйр Кей Джи" | | | | |
| Торговая дебиторская задолженность | - | (726) | 726 | - |
| ОсОО "Манас Хендлинг Групп" | | | | |
| Торговая дебиторская задолженность | (706) | (1,669) | 2,045 | (330) |
| ОсОО «Манас Тренинг центр» | | | | |
| Счета к оплате | - | 110 | (110) | - |

ОсОО «Интэк»

За 2021 год:

| | Сальдо кредиторской/ (дебиторской) задолженности на 31.12.2020 | Стоимость сделок за 2021 | | | Сальдо кредиторской/ (дебиторской) задолженности на 31.12.2021 |
|---|--|--------------------------|--------------------|--------------------------|--|
| | | Начислено/ реализовано | Оплачено/ Получено | Влияние переоценки валют | |
| ОАО "Международный аэропорт Манас" | | | | | |
| Дивиденды к выплате | 19,694 | 3,350 | (23,044) | - | - |
| Краткосрочные финансовые обязательства | 382,430 | - | (84,621) | (6,048) | 291,761 |
| Счета к оплате за товары и услуги | 4,702 | 9,515 | (10,010) | - | 4,207 |
| Счета к получению, авансы выданные | - | (3,879) | 3,056 | - | (823) |

| | Сальдо кредиторской/ (дебиторской) задолженности на 31.12.2020 | Стоимость сделок за 2021 | | | Сальдо кредиторской/ (дебиторской) задолженности на 31.12.2021 |
|---|--|--------------------------|--------------------|--------------------------|--|
| | | Начислено/ реализовано | Оплачено/ Получено | Влияние переоценки валют | |
| Ошский филиал ОАО "Международный аэропорт Манас" | | | | | |
| Счета к получению за товары | (111) | (1,161) | 746 | - | 526 |
| ■ услуги | - | 2,130 | (2,512) | - | 382 |
| Счета к оплате | - | - | - | - | - |
| ЗАО «Топливный Центр» | | | | | |
| Долгосрочная дебиторская задолженность | (8,357) | - | - | (214) | (8,571) |
| Краткосрочная дебиторская задолженность | (4,200) | - | 2,970 | (107) | (1,337) |
| Счета к оплате | - | 4,200 | (4,200) | - | - |
| ОсОО "Манас Хендлинг Групп" | | | | | |
| Счета к получению за товары | (813) | - | - | (20) | (833) |
| ■ услуги | - | - | - | - | - |
| ОсОО Авиакомпания "Эйр Кей Джи" | | | | | |
| Счета к получению за товары | 1,692 | 12,950 | (14,534) | - | 108 |
| ■ услуги | - | - | - | - | - |
| ОсОО "Манас Тренинг центр" | | | | | |
| Счета к оплате | - | 163 | (163) | - | - |

За 2020 год:

| | Сальдо кредиторской/ (дебиторской) задолженности на 31.12.2019 | Стоимость сделок за 2020 | | | Сальдо кредиторской/ (дебиторской) задолженности на 31.12.2020 |
|---|--|--------------------------|--------------------|--------------------------|--|
| | | Начислено/ реализовано | Оплачено/ Получено | Влияние переоценки валют | |
| ОАО "Международный аэропорт Манас" | | | | | |
| Дивиденды к выплате | 19,694 | - | - | - | 19,694 |
| Краткосрочные финансовые обязательства | 460,494 | 17,108 | (178,340) | 83,168 | 382,430 |
| Счета к оплате за товары и услуги | 3,796 | 1,324 | (415) | (3) | 4,702 |
| Бишкекский филиал ОАО "Международный аэропорт Манас" | | | | | |
| Счета к оплате, авансы оплаченные | (35) | 5,716 | (5,635) | (46) | - |
| Иссык-Кульский филиал ОАО "Международный аэропорт Манас" | | | | | |
| Счета к оплате, авансы оплаченные | - | 99 | (99) | - | - |
| Ошский филиал ОАО "Международный аэропорт Манас" | | | | | |
| Счета к получению за товары и услуги | (415) | (310) | 614 | - | (111) |
| Счета к оплате | - | 504 | (504) | - | - |
| ЗАО «Топливный Центр» | | | | | |
| Долгосрочная дебиторская задолженность | (9,784) | 4,038 | - | (2,611) | (8,357) |
| Краткосрочная дебиторская задолженность | (4,200) | - | - | - | (4,200) |
| Счета к оплате | - | 162 | (162) | - | - |

| | Сальдо кредиторской/ (дебиторской) задолженности на 31.12.2019 | Стоимость сделок за 2020 | | Влияние переоценки валют | Сальдо кредиторской/ (дебиторской) задолженности на 31.12.2020 |
|--|---|---------------------------|-----------------------|--------------------------------|---|
| | | Начислено/ реализовано | Оплачено/ Получено | | |
| ОсОО "Манас Хендлинг Групп" (агентская деятельность по поставке авиационного топлива) | | | | | |
| Счета к получению за товары и услуги | (685) | - | - | (128) | (813) |
| ОсОО Авиакомпания "Эйр Кей Джи" | | | | | |
| Счета к получению за товары и услуги | - | 1,723 | (31) | - | 1,692 |
| ОсОО "Манас Тренинг центр" | | | | | |
| Счета к оплате | 40 | 361 | (401) | - | - |

ОсОО «Манас Тренинг центр»

За 2021 год:

| | Сальдо кредиторской/ (дебиторской) задолженности на 31.12.2020 | Стоимость сделок за 2021 | | Сальдо кредиторской/ (дебиторской) задолженности на 31.12.2021 |
|---|---|---------------------------|-----------------------|---|
| | | Начислено/ реализовано | Оплачено/ Получено | |
| ОАО "Международный аэропорт Манас" | | | | |
| Счета к получению по реализации услуг обучения | (1) | 1 | - | - |
| Счета к оплате | 285 | 1,496 | (1,164) | 617 |
| Краткосрочные финансовые обязательства | 2,388 | - | (2,388) | - |
| ОсОО "Интек" | | | | |
| Счета к получению/авансы, полученные по реализации услуг обучения | - | 163 | (163) | - |
| ОсОО Авиакомпания "Эйр Кей Джи" | | | | |
| Счета к получению/авансы полученные по реализации услуг обучения | - | 740 | (740) | - |
| ЗАО «Компания Манас Менеджмент» | | | | |
| Счета к получению/авансы полученные по реализации услуг обучения | - | 374 | (374) | - |

За 2020 год:

| | Сальдо кредиторской/ (дебиторской) задолженности на 31.12.2019 | Стоимость сделок за 2020 | | Сальдо кредиторской/ (дебиторской) задолженности на 31.12.2020 |
|--|---|---------------------------|-----------------------|---|
| | | Начислено/ реализовано | Оплачено/ Получено | |
| Бишкекский филиал ОАО "Международный аэропорт Манас" | | | | |
| Счета к получению по реализации услуг обучения | (11) | (904,5) | 915 | (1) |
| Счета к оплате | 411 | 790 | (916) | 285 |
| Краткосрочные финансовые обязательства | - | 3,567 | (1,179) | 2,388 |
| ОсОО "Интек" | | | | |
| Счета к получению по реализации услуг аренды | (40) | (335) | 375 | - |
| Счета к получению по реализации услуг обучения | - | (97) | 97 | - |
| ОсОО Авиакомпания "Эйр Кей Джи" | | | | |
| Счета к получению/авансы полученные по реализации услуг обучения | - | (177) | 177 | - |

ОсОО «Эйр Кей Джи»
 За 2021 год:

| | Сальдо кредиторской/ (дебиторской) задолженности на 31.12.2020 | Стоимость сделок за 2021 | | Сальдо кредиторской/ (дебиторской) задолженности на 31.12.2021 |
|---|---|---------------------------|-----------------------|---|
| | | Начислено/ реализовано | Оплачено/ Получено | |
| ОАО "Международный аэропорт Манас" | | | | |
| Счета к получению | - | 126 | (126) | - |
| Счета к оплате | (242) | (4,518) | 4,603 | (157) |
| Проценты к выплате | (18) | (4) | 22 | - |
| Краткосрочные финансовые обязательства | (44,220) | - | 1,126 | (43,094) |
| Ошский филиал ОАО «МAM» | | | | |
| Счета к оплате | - | (297) | 297 | - |
| ЗАО «Компания Манас Менеджмент» | | | | |
| Счета к оплате | - | (2,210) | 2,210 | - |
| ОсОО «ИНТЭК» | | | | |
| Счета к оплате | (1,692) | (12,950) | 14,534 | (108) |
| ОсОО «Манас Тренинг Центр» | | | | |
| Счета к оплате, авансы выданные | - | (740) | 740 | - |

За 2020 год:

| | Сальдо кредиторской/ (дебиторской) задолженности на 31.12.2019 | Стоимость сделок за 2020 | | Сальдо кредиторской/ (дебиторской) задолженности на 31.12.2020 |
|---|---|---------------------------|-----------------------|---|
| | | Начислено/ реализовано | Оплачено/ Получено | |
| ОАО "Международный аэропорт Манас" | | | | |
| Счета к получению | - | 76 | (76) | - |
| Счета к оплате | - | (851) | 609 | (242) |
| Проценты к выплате | (13) | (5) | - | (18) |
| Краткосрочные финансовые обязательства | (44,295) | - | 75 | (44,220) |
| Бишкекский филиал ОАО «МAM» | | | | |
| Счета к оплате | (955) | (2,249) | 3,204 | - |
| Ошский филиал ОАО «МAM» | | | | |
| Счета к оплате | - | (590) | 590 | - |
| ЗАО «Компания Манас Менеджмент» | | | | |
| Счета к оплате | - | (726) | 726 | - |
| ОсОО «ИНТЭК» | | | | |
| Счета к оплате | - | (1,723) | 31 | (1,692) |
| ОсОО «Манас Тренинг Центр» | | | | |
| Счета к оплате, авансы выданные | 1 | (497) | 497 | 1 |

ОсОО «Манас Хендлинг Групп»

За 2021 год:

| | Сальдо кредиторской/ (дебиторской) задолженности на 31.12.2020 | Стоимость сделок за 2021 | | | Сальдо кредиторской/ (дебиторской) задолженности на 31.12.2021 |
|---|---|---------------------------|-----------------------|--------------------------------|---|
| | | Начислено/ реализовано | Оплачено/ Получено | Влияние переоценки валют | |
| ЗАО "Компания Манас Менеджмент" | | | | | |
| Счета к оплате (агентская деятельность по поставке бортового питания) | 330 | 337 | (337) | | 330 |

| | Сальдо кредиторской/ (дебиторской) задолженности на 31.12.2020 | Стоимость сделок за 2021 | | | Сальдо кредиторской/ (дебиторской) задолженности на 31.12.2021 |
|--|---|---------------------------|-----------------------|--------------------------------|---|
| | | Начислено/ реализовано | Оплачено/ Получено | Влияние переоценки валют | |
| ОсОО «ИНТЭК» | | | | | |
| Счета к оплате (агентская деятельность по поставке авиационного топлива) | 813 | - | - | 20 | 833 |
| ОАО "Международный аэропорт Манас" | | | | | |
| Счета к оплате (агентская деятельность по обслуживанию в аэропорту) | 13,183 | 5,917 | (5,904) | 223 | 13,419 |
| Счета к оплате (Аренда) | 1,450 | - | - | (1) | 1,449 |

За 2020 год:

| | Сальдо кредиторской/ (дебиторской) задолженности на 31.12.2019 | Стоимость сделок за 2020 | | | Сальдо кредиторской/ (дебиторской) задолженности на 31.12.2020 |
|--|---|---------------------------|-----------------------|--------------------------------|---|
| | | Начислено/ реализовано | Оплачено/ Получено | Влияние переоценки валют | |
| ЗАО "Компания Манас Менеджмент" | | | | | |
| Счета к оплате (агентская деятельность по поставке бортового питания) | 706 | 1,669 | (2,045) | - | 330 |
| ОсОО «ИНТЭК» | | | | | |
| Счета к оплате (агентская деятельность по поставке авиационного топлива) | 685 | - | - | 128 | 813 |
| ОАО "Международный аэропорт Манас" | | | | | |
| Счета к оплате (агентская деятельность по обслуживанию в аэропорту) | 12,022 | - | - | 1,161 | 13,183 |
| Счета к оплате (Аренда) | 882 | 569 | (1) | - | 1,450 |
| Счета к оплате (связь, электроэнергия, пропуск) | - | 1 | (1) | - | - |

ЗАО «Топливный Центр»

За 2021 год:

| | Сальдо кредиторской/ (дебиторской) задолженности на 31.12.2020 | Стоимость сделок за 2021 | | | Сальдо кредиторской/ (дебиторской) задолженности на 31.12.2021 |
|---|---|---------------------------|-----------------------|--------------------------------|---|
| | | Начислено/ реализовано | Оплачено/ Получено | Влияние переоценки валют | |
| ОАО "Международный аэропорт Манас" | | | | | |
| Счета к оплате | 13,954 | - | - | - | 13,954 |
| Краткосрочные финансовые обязательства | 1,093 | - | - | - | 1,093 |
| ОсОО "Интэк" | | | | | |
| Краткосрочные финансовые обязательства | 12,557 | - | (2,950) | 321 | 9,928 |
| Счета к получению | - | (4,200) | 4,200 | - | - |

За 2020 год:

| | Сальдо кредиторской/ (дебиторской) задолженности на 31.12.2019 | Стоимость сделок за 2020 | | | Сальдо кредиторской/ (дебиторской) задолженности на 31.12.2020 |
|---|---|---------------------------|-----------------------|--------------------------------|---|
| | | Начислено/ реализовано | Оплачено/ Получено | Влияние переоценки валют | |
| ОАО "Международный аэропорт Манас" | | | | | |
| Счета к оплате | 11,758 | - | - | 2,196 | 13,954 |
| Краткосрочные финансовые обязательства | 881 | 47 | - | 165 | 1,093 |
| ОсОО "Интэк" | | | | | |
| Долгосрочная кредиторская задолженность | 13,984 | - | (4,038) | 2,611 | 12,557 |
| Счета к получению | - | (4,200) | 4,200 | - | - |

ОсОО «Манас авиасервис»

За 2021 год:

| | Сальдо кредиторской/ (дебиторской) задолженности на 31.12.2020 | Стоимость сделок за 2021 | | | Сальдо кредиторской/ (дебиторской) задолженности на 31.12.2021 |
|---|---|---------------------------|-----------------------|--------------------------------|---|
| | | Начислено/ реализовано | Оплачено/ Получено | Влияние переоценки валют | |
| ОАО "Международный аэропорт Манас" | | | | | |
| Краткосрочные финансовые обязательства | 20 | - | - | - | 20 |

ОсОО «Манас Тур»

| | Сальдо кредиторской/ (дебиторской) задолженности на 31.12.2020 | Стоимость сделок за 2021 | | | Сальдо кредиторской/ (дебиторской) задолженности на 31.12.2021 |
|---|---|---------------------------|-----------------------|--------------------------------|---|
| | | Начислено/ реализовано | Оплачено/ Получено | Влияние переоценки валют | |
| ОАО "Международный аэропорт Манас" | | | | | |
| Счета к оплате | 3,900 | - | (1,739) | - | 2,161 |
| Краткосрочные финансовые обязательства | 30,536 | - | (30,536) | - | - |
| Уставный капитал | 1 | 3,000 | - | - | 3,001 |

Операции, совершаемые с ключевым управленческим персоналом, а также вознаграждения членам Совета Директоров

| | Остатки дебиторской /(кредиторской) задолженности на 31 декабря 2020 | Стоимость сделок за 2021 | | Остатки дебиторской /(кредиторской) задолженности на 31 декабря 2021 |
|--|---|--------------------------|----------|---|
| | | Начислено | Погашено | |
| Ключевой управленческий персонал | | | | |
| Дебиторская/(кредиторская) задолженность по заработной плате | (953) | (19,769) | 19,451 | (1,271) |
| Члены Совета директоров | | | | |
| Вознаграждение членам Совета директоров | (137) | (2,356) | 2,493 | - |
| | | | | |
| | Остатки дебиторской /(кредиторской) задолженности на 31 декабря 2019 | Стоимость сделок за 2019 | | Остатки дебиторской /(кредиторской) задолженности на 31 декабря 2020 |
| | | Начислено | Погашено | |
| Ключевой управленческий персонал | | | | |
| Дебиторская/(кредиторская) задолженность по заработной плате | (371) | (9,416) | 8,834 | (953) |
| Члены Совета директоров | | | | |
| Вознаграждение членам Совета директоров | (136) | (3,519) | 3,518 | (137) |

В ключевой управленческий персонал входит все члены правления.

Ключевые руководящие сотрудники и члены их семей не имеют долю в голосующих акциях Группы.

Примечание 41. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

После окончания отчетного периода до даты выпуска данной финансовой отчетности не произошло никаких событий, которые повлияли бы на суммы в представленных отчетах.

Председатель Правления
ОАО «Международный аэропорт «Манас»



Б.О. Шаршеев

Главный бухгалтер
ОАО «Международный аэропорт «Манас»

М.А. Джумалиева