

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

1. КОРПОРАТИВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Mega Center Management» (Мега Центр Менеджмент) (далее – «Компания») было организовано в форме товарищества с ограниченной ответственностью 7 декабря 2007 года. 17 августа 2015 года Компания изменила организационно-правовую структуру и была реорганизована в акционерное общество.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Розыбакиева, 247А.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчётность включает консолидированную финансовую отчётность АО «Mega Center Management» (Мега Центр Менеджмент) и его дочерних организаций (далее – «Группа») (Примечание 2).

На 31 декабря 2021 и 2020 годов акционером Компании являлась:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
A.G. Overseas PTE.LTD	100%	100%
	100%	100%

31 декабря 2019 года Leony Holding B.V. и T.A.H. B.V. продали доли своего участия в Компании новому акционеру, A.G. Overseas PTE.LTD, компании зарегистрированной в Сингапуре. A.G. Overseas PTE.LTD находится в управлении у безотзывного трастового фонда, The Steppe Sunrise Trust, зарегистрированного в Сингапуре (далее «Трастовый фонд»). В соответствии с трастовым соглашением, к Трастовому фонду перешли права владения, пользования и распоряжения активом, в рамках чего Трастовый фонд имеет право осуществлять управление Группой.

Группа является крупнейшей сетью торгово-развлекательных комплексов в Казахстане. Торговые комплексы расположены в городе Алматы.

Данная консолидированная финансовая отчётность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была утверждена к выпуску Председателем правления, руководителем финансового департамента и Главным бухгалтером Группы 31 мая 2022 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Консолидированная финансовая отчётность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее – «МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчётности (далее – «Совет по МСФО»).

Данная консолидированная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, если иное не указано в учётной политике и примечаниях к настоящей консолидированной финансовой отчётности. Консолидированная финансовая отчётность представлена в казахстанских тенге (далее – «тенге»), и все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность Компании и её дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2021 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы подверженности риску изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или прав на получение таких доходов;
- наличие у Группы возможности использовать свои полномочия для влияния на величину доходов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Принципы консолидации (продолжение)

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение(я) с другими держателями прав голоса в объекте инвестиций;
- права, предусмотренные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, имеющиеся у Группы.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированную финансовую отчётность с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода («ПСД») относятся на акционеров Материнской компании Группы и неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтролирующих долей участия. При необходимости, финансовая отчётность дочерних организаций корректируется для приведения учётной политики таких организаций в соответствие с учётной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с собственным капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвила), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признает возникшие прибыль или убыток в составе консолидированного отчёта о совокупном доходе. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

Дочерние организации

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов Группа имела долевое участие в следующих организациях, включённых в консолидированную финансовую отчетность:

Название компании	Место регистрации	Основная деятельность	Доля участия	
			2021 год	2020 год
АО АИФН «Mega Center Plus» (Мега Центр Плюс)	Казахстан	Предоставление в аренду помещений торгово-развлекательного комплекса	100,00%	100,00%
ТОО «Mega Arena» (Мега Арена)	Казахстан	Услуги ледового катка и детских аттракционов в ТРЦ	99,9%	-
ТОО «Mega Центр Оскемен» (Mega Center Oskemen)	Казахстан	Предоставление в аренду помещений торгово-развлекательного комплекса	-	100,00%

Непрерывность деятельности

Консолидированная финансовая отчётность была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, который предполагает продолжение деятельности, реализацию активов и урегулирование обязательств в ходе обычной деятельности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**Пандемия коронавируса и условия рынка**

Пандемия коронавируса развернулась в глобальный экономический кризис. ТРЦ стали одними из первых объектов инфраструктуры, которые попали под воздействие ограничительных мер в 2020 году.

В 2021 году наблюдалось значительное послабление ограничений, связанных с коронавирусом. Так, в целях предупреждения распространения коронавирусной инфекции по постановлениям Главного государственного санитарного врача г. Алматы, вводились изменения в графики работ ТРЦ в будние дни, а также запрет на посещение ТРЦ в выходные дни в определенные месяцы (февраль-апрель и июль-август 2021 года). Таким образом суммарный простой ТРЦ в 2021 году составил менее 45 дней. В 2020 году ТРЦ простояли более 140 дней, включая локдауны и выходные.

С целью поддержки малого и среднего бизнеса руководство Группы продолжило не начислять арендную плату, предусмотренную договорами аренды за дни простоя в 2021 году.

При этом, в связи с улучшением операционных результатов в 2021 году Группа инициировала выход из государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса 2025» в рамках второго направления «Отраслевая поддержка предпринимателей/ субъектов индустриально-инновационной деятельности, осуществляющих деятельность в приоритетных секторах экономики», с общим лимитом 7 миллиардов тенге в июле 2021 года.

На сегодняшний день Группа осуществляет единичные ротации арендаторов, при этом уровень загрузки коммерческих площадей ТРЦ находится на уровне 98%.

В 2021 году посещаемость в обоих ТРЦ увеличилась в среднем на 50% к показателям 2020 года и составила около 1,5 млн. человек в месяц. Руководство Группы ожидает дальнейший рост посещаемости ТРЦ на 4% к допандемийному 2019 году.

В 2021 году также продолжались мероприятия по снижению распространения коронавирусной инфекции: был размещен пункт вакцинации на территории ТРЦ на безвозмездной основе, измерялась температура посетителей при входе, соблюдался масочный режим. Закрытие пункта вакцинации, а также отмена масочного режима были произведены уже в 2022 году в связи с дальнейшим улучшением эпидемиологической ситуации в г. Алматы. На сегодняшний день продолжает проводиться регулярная дезинфекция, установлены контейнеры с антисептиками на территории ТРЦ.

Признание ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам Группы, которые не оцениваются по справедливой стоимости, учитывают воздействие пандемии COVID-19. Для расчёта ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам, по которым имеются рейтинги контрагентов, опубликованные рейтинговыми агентствами, Группа использовала информацию, которая уже отражает последствия пандемии. В целом, для других финансовых активов ожидаемые последствия пандемии COVID-19 были включены в расчёт ожидаемых кредитных убытков путем определения изменений вероятности дефолта на основе наблюдаемых данных. Группа не выявила существенного эффекта.

Группа считает, что по состоянию на 31 декабря 2021 года не было признаков обесценения её долгосрочных нефинансовых активов. Поскольку неопределенность в отношении рыночных тенденций и экономических условий могут оставаться постоянными с учётом продолжительности распространения COVID-19 и меры противодействия, принимаемых страной, фактические результаты в любых будущих периодах могут существенно отличаться от оценок. Группа будет продолжать внимательно следить за ситуацией.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, даже если этими активами владеет дочерняя организация, признается только часть прибыли или убытка. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2023 г. Поправками к МСФО (IFRS) 17, как указывается ниже). МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4, который разрешал компаниям применять существующую практику учета договоров страхования, в результате чего инвесторам было сложно сравнивать и сопоставлять финансовые результаты в иных отношениях аналогичных страховых компаний. МСФО (IFRS) 17 является единым, основанным на принципах стандартом учета всех видов договоров страхования, включая договоры перестрахования, имеющиеся у страховщика. Согласно данному стандарту, признание и оценка групп договоров страхования должны производиться по (i) приведенной стоимости будущих денежных потоков (денежные потоки по выполнению договоров), скорректированной с учетом риска, в которой учтена вся имеющаяся информация о денежных потоках по выполнению договоров, соответствующая наблюдаемой рыночной информации, к которой прибавляется (если стоимость является обязательством) или из которой вычитается (если стоимость является активом) (ii) сумме нераспределенной прибыли по группе договоров (сервисная маржа по договорам). Страховщики будут отражать прибыль от группы договоров страхования за период, в течение которого они предоставляют страховое покрытие, и по мере освобождения от риска. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). Поправки включают ряд разъяснений, направленных на облегчение внедрения МСФО (IFRS) 17 и упрощение отдельных требований стандарта и перехода. Эти поправки относятся к восьми областям МСФО (IFRS) 17 и не предусматривают изменения основополагающих принципов стандарта. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Группы.

Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты). Данные поправки ограниченной сферы применения уточняют, что обязательства классифицируются на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода. Обязательства являются долгосрочными, если организация имеет на конец отчетного периода существенное право отложить их погашение как минимум на 12 месяцев. Руководство более не содержит требования о том, что такое право должно быть безусловным. Ожидания руководства в отношении того, будет ли оно впоследствии использовать свое право отложить погашение, не влияют на классификацию обязательств. Право отложить погашение возникает только в случае, если организация выполняет все применимые условия на конец периода. Обязательство классифицируется как краткосрочное, если условие нарушено на отчетную дату или до нее, даже в случае, когда по окончании отчетного периода от кредитора получено освобождение от обязанности выполнять условие. В то же время кредит классифицируется как долгосрочный, если условие кредитного соглашения нарушено только после отчетной даты. Кроме того, поправки уточняют требования к классификации долга, который организация может погасить посредством его конвертации в собственный капитал. «Погашение» определяется как прекращение обязательства посредством расчетов в форме денежных средств, других ресурсов, содержащих экономические выгоды, или собственных долевых инструментов организации. Предусмотрено исключение для конвертируемых инструментов, которые могут быть конвертированы в собственный капитал, но только для тех инструментов, где опцион на конвертацию классифицируется как долевой инструмент в качестве отдельного компонента комбинированного финансового инструмента. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Группы.

Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

января 2023 г. или после этой даты). Поправки к МСФО (IAS) 1 в отношении классификации обязательств на краткосрочные и долгосрочные были выпущены в январе 2020 года с первоначальной датой вступления в силу с 1 января 2022 года. Однако в связи с пандемией COVID-19 дата вступления в силу была перенесена на один год, чтобы предоставить организациям больше времени для внедрения изменений, связанных с классификацией, в результате внесения поправок. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Группы.

«Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры – стоимость выполнения договора», «Ссылка на Концептуальные основы» – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 гг., касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты). Поправка к МСФО (IAS) 16 запрещает организациям вычитать из стоимости объекта основных средств какую-либо выручку, полученную от продажи готовой продукции, произведенной в период подготовки организацией данного актива к предполагаемому использованию. Выручка от продажи такой готовой продукции вместе с затратами на ее производство теперь признаются в составе прибыли или убытка. Организация должна применять МСФО (IAS) 2 для оценки стоимости такой готовой продукции. Стоимость не будет включать амортизацию такого тестируемого актива, поскольку он еще не готов к предполагаемому использованию. В поправке к МСФО (IAS) 16 также разъясняется, что организация «проверяет надлежащее функционирование актива» посредством оценки технических и физических характеристик данного актива.

Финансовые показатели такого актива не имеют значения для данной оценки. Следовательно, актив может функционировать в соответствии с намерениями руководства и подлежать амортизации до того, как он достигнет ожидаемого руководством уровня операционной деятельности.

В поправке к МСФО (IAS) 37 дается разъяснение понятия «затраты на выполнение договора». В поправке объясняется, что прямые затраты на выполнение договора включают в себя дополнительные затраты на выполнение такого договора; и распределение других затрат, которые непосредственно связаны с выполнением договора. Поправка также разъясняет, что до создания отдельного резерва под обременительный договор организация признает весь убыток от обесценения активов, использованных при выполнении договора, а не активов, предназначенных для выполнения этого договора.

МСФО (IFRS) 3 был дополнен включением в него ссылки на Концептуальные основы финансовой отчетности 2018 года, позволяющей определить, что представляет собой актив или обязательство при объединении бизнеса. До принятия данной поправки МСФО (IFRS) 3 включал ссылку на Концептуальные основы финансовой отчетности 2001 года. Кроме того, в МСФО (IFRS) 3 добавлено новое исключение в отношении обязательств и условных обязательств. Это исключение предусматривает, что в отношении некоторых видов обязательств и условных обязательств организация, применяющая МСФО (IFRS) 3, должна ссылаться на МСФО (IAS) 37 или на Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21, а не на Концептуальные основы финансовой отчетности 2018 года. Без этого нового исключения организации пришлось бы признавать некоторые обязательства при объединении бизнеса, которые она не признавала бы в соответствии с МСФО (IAS) 37. Следовательно, сразу же после приобретения организация должна была бы прекратить признание таких обязательств и признать доход, не отражающий экономическую выгоду. Также было разъяснено, что организация-покупатель не обязана признавать условные активы, как они определены согласно МСФО (IAS) 37, на дату приобретения.

В поправке к МСФО (IFRS) 9 рассматривается вопрос о том, какие платежи следует включать в «10%-е тестирование» для прекращения признания финансовых обязательств. Затраты или платежи могут осуществляться в пользу третьих сторон или кредитора. В соответствии с данной поправкой затраты или платежи в пользу третьих сторон не будут включаться в «10%-е тестирование».

Внесены поправки в иллюстративный пример 13 к МСФО (IFRS) 16: убран пример платежей арендодателя, относящихся к улучшениям арендованного имущества. Данная поправка внесена для того, чтобы избежать потенциальной неопределенности в отношении способа учета улучшений арендованного имущества.

МСФО (IFRS) 1 разрешает применять освобождение, если дочерняя организация начинает применять МСФО с более поздней даты, чем ее материнская организация. Дочерняя организация может оценить свои активы и обязательства по балансовой стоимости, в которой они были бы включены в консолидированную финансовую отчетность материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО, если бы не было сделано никаких поправок для целей консолидации и отражения результатов объединения бизнеса, в рамках которого материнская организация приобрела указанную дочернюю организацию. В МСФО (IFRS) 1 внесена поправка, которая позволяет организациям, применившим данное исключение, предусмотренное МСФО (IFRS) 1, также оценивать накопленные курсовые разницы, используя числовые значения показателей, отраженные материнской организацией, на основании даты перехода материнской организации на МСФО. Эта поправка к МСФО (IFRS) 1 распространяет действие указанного выше освобождения на накопленные курсовые разницы, чтобы сократить затраты организаций, впервые применяющих МСФО. Эта поправка также будет

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

применяться к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, воспользовавшимся тем же освобождением, предусмотренным МСФО (IFRS) 1.

Отменено требование, согласно которому организации должны были исключать денежные потоки для целей налогообложения при оценке справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 41. Эта поправка должна обеспечить соответствие требованию, содержащемуся в стандарте, о дисконтировании денежных потоков после налогообложения. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике (выпущено 12 февраля 2021 г. и действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 г. или после этой даты). В МСФО (IAS) 1 были внесены поправки, требующие от организаций раскрывать существенную информацию о своей учетной политике вместо основных положений учетной политики. Поправки содержат определение существенной информации об учетной политике. Кроме того, поправки разъясняют, что информация об учетной политике, как ожидается, будет существенной, если без нее пользователи финансовой отчетности не смогут понять другую существенную информацию в финансовой отчетности. В поправках приводятся примеры информации об учетной политике, которая с вероятностью будет считаться существенной для финансовой отчетности организации. Кроме того, поправка к МСФО (IAS) 1 разъясняет, что несущественную информацию об учетной политике не нужно раскрывать. Однако, если такая информация раскрывается, она не должна затруднять понимание существенной информации об учетной политике. В поддержку этой поправки были также внесены изменения в Практическое руководство 2 по МСФО «Формирование суждений о существенности», содержащее рекомендации по применению концепции существенности к раскрытию информации об учетной политике. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). Поправка к МСФО (IAS) 8 разъясняет, как организациям следует различать изменения в учетной политике и изменения в бухгалтерских оценках. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Группы.

«Уступки по аренде, связанные с COVID-19» – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 31 марта 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 апреля 2021 года или после этой даты). В мае 2020 г. была выпущена поправка к МСФО (IFRS) 16, предусматривающая факультативное освобождение арендаторов от оценки того, является ли уступка по аренде, связанная с COVID-19, которая ведет к снижению арендных платежей по состоянию на 30 июня 2021 г. или до этой даты, модификацией аренды. В соответствии с поправкой, выпущенной 31 марта 2021 г., был продлен срок действия освобождения с 30 июня 2021 г. по 30 июня 2022 г. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Группы.

Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 г., вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). В поправках к МСФО (IAS) 12 разъясняется, каким образом необходимо отражать отложенный налог по таким операциям, как аренда и начисление обязательств по выводу активов из эксплуатации. В определенных обстоятельствах организации освобождаются от отражения отложенного налога при первоначальном признании активов или обязательств. Ранее существовала неопределенность в отношении применения этого исключения к таким операциям, как аренда и вывод активов из эксплуатации, – операциям, по которым одновременно признается и актив, и обязательство. В поправках разъясняется, что данное исключение не применяется, и что организации обязаны отражать отложенный налог по таким операциям. Согласно этим поправкам, организации должны признавать отложенный налог по операциям, по которым при первоначальном признании возникают равные суммы налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Группы.

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчётность Группы.

Пересчёт иностранной валюты

Консолидированная финансовая отчётность представлена в тенге, который является функциональной валютой и валютой представления отчётности Группы.

Операции и остатки

Операции в иностранных валютах первоначально учитываются Группой в его функциональной валюте по спот-курсу, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания. Мonetарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по официальному курсу, действующему на отчётную дату, установленному Казахстанской Фондовой Биржей (далее – «КФБ») и опубликованному Национальным Банком Республики Казахстан (далее – «НБРК»). Все разницы отражаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных операций. Немонетарные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на дату определения справедливой стоимости. Прибыль или убыток, возникающие при пересчёте немонетарных статей, оцениваемых по справедливой стоимости, учитываются в соответствии с принципами признания прибыли или убытка от изменения справедливой стоимости статьи (т.е. курсовые разницы от пересчёта валюты по статьям, прибыли и убытки от переоценки по справедливой стоимости которых признаются в составе ПСД либо прибыли или убытка, также признаются либо в составе ПСД, либо в составе прибыли или убытка соответственно).

В следующей таблице представлены курсы иностранных валют по отношению к тенге:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доллары США	431,80	420,91
Евро	489,10	516,79
Российские рубли	5,76	5,62

Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные

В консолидированном отчёте о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или
- у Группы отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

Условия обязательства, в соответствии с которыми оно может быть, по усмотрению контрагента, урегулировано путем выпуска и передачи долевых инструментов, не влияют на классификацию данного обязательства.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по себестоимости минус накопленная амортизация и любые накопленные убытки по обесценению. Нематериальные активы, созданные своими силами, за исключением капитализированных затрат на разработку, не капитализируются и затраты отражаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в том году, в котором такие затраты были понесены.

Нематериальные активы в основном состоят из приобретённого программного обеспечения. Нематериальные активы амортизируются на линейной основе в течение расчётного срока их полезной службы, который составляет пять лет.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Доход или расход от прекращения признания нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в момент прекращения признания данного актива.

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и/или накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей основных средств и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определённые промежутки времени, Группа признаёт подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезного использования и амортизирует их соответствующим образом. Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются все критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в момент возникновения.

Износ рассчитывается на основе линейного метода в течение расчётного срока полезной службы, как это показано ниже:

	Годы
Транспорт	3-4
Оборудование и прочее	3-10

Признание объекта основных средств прекращается при его выбытии или тогда, когда более не ожидается получение будущих экономических выгод от его использования или выбытия. Любые доходы или убытки, возникающие при прекращении признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в прибыль или убыток в том году, когда прекращено признание актива.

Затраты, понесённые после ввода основных средств в эксплуатацию, такие, как затраты на ремонт и обслуживание, обычно относятся на прибыль или убыток в том периоде, когда эти затраты возникли. Затраты, которые приводят к увеличению ожидаемых будущих экономических выгод от использования основного средства сверх его первоначально оцененных показателей, капитализируются как дополнительная стоимость основных средств.

Остаточная стоимость активов, срок полезной службы, методы амортизации пересматриваются и корректируются, при необходимости, в конце каждого финансового года.

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость изначально оценивается по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке. Балансовая стоимость включает стоимость замены частей имеющейся инвестиционной недвижимости в момент возникновения таких затрат, если выполняются критерии их признания и исключает затраты на текущее обслуживание инвестиционной недвижимости. После первоначального признания инвестиционная недвижимость учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленного обесценения.

Износ рассчитывается линейным методом в течение расчётного срока полезного использования, как это показано ниже:

	Годы
Здания и сооружения	10-50
Машины и оборудование	4-10

Признание инвестиционной недвижимости в консолидированном отчёте о финансовом положении прекращается при её выбытии, либо в случае, если она выведена из эксплуатации, и от её выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признается в консолидированном отчёте о совокупном доходе за тот отчётный год, в котором было прекращено его признание.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Инвестиционная недвижимость (продолжение)

Незавершённое строительство представляет собой незаконченное строительство инвестиционной недвижимости и учитывается по себестоимости. Незавершённое строительство включает стоимость строительства, оборудования и прочие прямые затраты, а также затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации. Незавершённое строительство не амортизируется. Амортизация незавершённого строительства начинается тогда, когда строительство таких активов завершено, и они введены в эксплуатацию.

Переводы в категорию инвестиционной недвижимости либо из нее осуществляются тогда и только тогда, когда имеет место изменение в характере использования недвижимости. При переводе из инвестиционной недвижимости в занимаемый владельцем объект недвижимости условная первоначальная стоимость для целей последующего учета представляет собой балансовую стоимость на момент изменения целей использования. В случае, когда занимаемый владельцем объект недвижимости становится объектом инвестиционной недвижимости, Группа учитывает такую недвижимость в соответствии с политикой учета основных средств до момента изменения цели использования.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчётную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (ПГДП) – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (ПГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (ПГДП). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесценённым и списывается до возмещаемой стоимости.

При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются недавние рыночные сделки (если таковые имели место). При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки.

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчётов, которые подготавливаются отдельно для каждого ПГДП Группы, к которому относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозныe расчёты, как правило, составляются на пять лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесценённого актива.

На каждую отчётную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, более не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива или ПГДП. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, 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 консолидированном отчёте о совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Данная категория наиболее применима для Группы. Группа оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты) (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

Финансовые активы Группы, оцениваемые по амортизированной стоимости, включают торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долевые инструменты)

При первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, классифицировать инвестиции в долевые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если они отвечают определению собственного капитала согласно МСФО (IAS) 32 «Финансовые активы: представление» и не предназначены для торговли. Решение о такой классификации принимается по каждому инструменту в отдельности.

Прибыли и убытки по таким финансовым активам никогда не реклассифицируются в состав прибыли или убытка. Дивиденды признаются в качестве прочего дохода в консолидированном отчете о совокупном доходе, когда право на получение дивидендов установлено, кроме случаев, когда Группа получает выгоду от таких поступлений в качестве возмещения части стоимости финансового актива. В этом случае такие прибыли отражаются в составе прочего совокупного дохода. Долевые инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не оцениваются на предмет обесценения.

Группа приняла решение, без права его последующей отмены, отнести к данной категории инвестиции в некотируемые долевые инструменты.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из консолидированного отчета Группы о финансовом положении), если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передал контроль над данным активом.

В тех случаях, когда Группа передала право на получение денежных потоков от актива или заключил «транзитное» соглашение, она оценивает, сохранены ли, и в каком размере, риски и выгоды от владения. Если Группа не передала и не сохранил за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передал контроль над активом, актив признается в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в переданном активе.

В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

Продолжение участия в активе, имеющее форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшему из значений первоначальной балансовой стоимости актива и максимального размера возмещения, которое может быть предъявлено к оплате Группе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение финансовых активов

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 продажи 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 дефолтов, 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 торговой дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход при расчёте 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 учётом прогнозных факторов, специфичных для заёмщиков, и общих экономических условий.

Группа считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 90 дней. Однако в определённых случаях Группа также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Группа получит, без учёта механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Группой, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Группы нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность.

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 торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и прочие займы, а также обязательства по аренде.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Кредиты и займы

Данная категория является наиболее значимой для Группы. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

(продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

Кредиты и займы (продолжение)

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав расходов по финансированию в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

В данную категорию, главным образом, относятся процентные кредиты и займы. Более подробная информация представлена в *Примечаниях 14 и 15*.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженности учитываются по справедливой стоимости, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того были ли выставлены счета Группе.

Прекращение признания финансовых обязательств

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признаётся в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Взаимозачёт финансовых инструментов

Взаимозачёт финансовых активов и обязательств с отражением чистого сальдо в консолидированном отчёте о финансовом положении осуществляется только:

- при наличии юридически закреплённого права произвести взаимозачёт; и
- имеется намерение произвести погашение на основе чистой суммы или реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Для 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; анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в консолидированной финансовой отчётности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).
- Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке.
- Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в консолидированной финансовой отчётности на периодической основе, Группа определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчётного периода.

Руководство Группы определяет политику и процедуры для периодической и единовременной оценки по справедливой стоимости.

На каждую отчётную дату руководство Группы анализирует изменения стоимости активов и обязательств, которые необходимо повторно проанализировать или повторно оценить в соответствии с учётной политикой компании. В рамках такого анализа комитет по оценке проверяет основные исходные данные, которые применялись при последней оценке, путём сравнения информации, используемой при оценке, с договорами и прочими уместными документами.

Руководство Группы также сравнивают изменения справедливой стоимости каждого актива и обязательства с соответствующими внешними источниками с целью определения обоснованности изменения.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

Анализ справедливой стоимости финансовых инструментов и дополнительная информация о методах её определения приводится в *Примечании 27*.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшему значению из стоимости или чистой стоимости реализации. Стоимость товарно-материальных запасов учитывается на основе средневзвешенной стоимости.

Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и оцененных затрат на реализацию.

Аренда

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Группа определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Аренда (продолжение)

Группа в качестве арендатора

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

Активы 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 корректировкой 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 периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов. Группа определила следующие сроки полезного использования:

	Годы
Транспорт и оборудование	3-10

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

Активы в форме права пользования также подвергаются проверке на предмет обесценения. Описание учётной политики представлено в разделе «Обесценение нефинансовых активов».

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 включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) 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 гарантиям 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 расчёта приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заёмных 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 увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Группа производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Аренда (продолжение)

Группа в качестве арендатора (продолжение)

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды (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 применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью, стоимость которых считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Группа в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Группы остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в консолидированном отчёте о совокупном доходе ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

Гарантийные платежи, вносимые арендаторами

Гарантийные платежи, вносимые арендаторами, представляют собой суммы, вносимые арендаторами в качестве обеспечения исполнения обязательств по договорам операционной аренды. В конце срока аренды, средства гарантийных обязательств используются арендаторами для погашения последних арендных платежей.

Оценочные обязательства

Общие

Оценочные обязательства признаются, если Группа имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуется для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надёжная оценка суммы такой обязанности. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признаётся как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в консолидированном отчёте о совокупном доходе за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочного обязательства с течением времени признаётся как затраты по финансированию в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Вознаграждение работникам

Социальный налог

Группа выплачивает социальный налог в соответствии с действующими законодательными требованиями Республики Казахстан. Расходы по социальному налогу относятся на расходы в момент их возникновения.

Пенсионные отчисления

У Группы нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении помимо государственной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя и работника вносить текущие платежи, рассчитанные как процент от текущих выплат заработной платы до удержания налогов. Группа не имеет обязательств по выплатам после окончания трудовой деятельности или других компенсаций, которые требуют начисления.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Резервы

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребует для погашения этого обязательства является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в консолидированном отчёте о совокупном доходе за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства.

Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как затраты на финансирование.

Выручка по договорам с покупателями

Выручка признаётся в том случае, если получение экономических выгод Группой оценивается как вероятное, и если выручка может быть надёжно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения с учётом определённых в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин. Группа анализирует заключаемые ею договоры, предусматривающие получение выручки, в соответствии с определёнными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента. Группа пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем заключённым ею договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях она является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору, обладает свободой действий в отношении ценообразования и также подвержена риску обесценения запасов и кредитному риску.

Значительный компонент финансирования

Как правило, Группа получает от покупателей краткосрочные авансовые платежи. В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Группа не корректирует обещанную сумму возмещения с учётом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора она ожидает, что период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, процентный доход или расход признаются с использованием метода эффективной процентной ставки, который точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход включается в консолидированный отчёт о совокупном доходе в составе финансовых доходов.

Остатки по договору

Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность признается тогда, когда сумма возмещения, которое является безусловным (т.е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени), становится подлежащей выплате покупателем. Учётная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе «Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка».

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Остатки по договору (продолжение)

Обязательства по договору

Обязательство по договору признается, если платеж от покупателя получен или становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее) прежде, чем Группа передаст соответствующие товары или услуги. Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору (т.е. передает контроль над соответствующими товарами или услугами покупателю).

Признание расходов

Расходы признаются по мере их понесения и отражаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в том периоде, к которому они относятся на основе принципа начисления.

Расходы по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчётном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные Группой в связи с заёмными средствами.

Подоходный налог

Текущий подоходный налог

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий период оцениваются по сумме, которая, как полагается, будет возмещена или уплачена налоговыми органами. Для расчёта данной суммы использовались налоговые ставки, и налоговое законодательство которые действовали или фактически законны в Республике Казахстан на отчётную дату.

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в консолидированном отчёте о совокупном доходе. Руководство периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создаёт резервы.

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей консолидированной финансовой отчётности на отчётную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные организации, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Подходный налог (продолжение)

Отложенный налог (продолжение)

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные организации, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчётную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчётную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчётном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчётную дату были приняты или вступили в силу.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Активы и обязательства по отложенному налогу засчитываются друг против друга, если имеется юридически закреплённое право зачёта текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка консолидированной финансовой отчётности Группы требует от её руководства вынесения суждений и определения оценок и допущений, которые влияют на представляемые в отчётности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределённость 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.

Раскрытие прочей информации о подверженности Группы рискам и о неопределенностях представлено в следующем примечании:

- Цели и политика управления финансовыми рисками – *Примечание 29.*

Оценки и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределённости в оценках на отчётную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценки Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчётности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или обстоятельств, неподконтрольных Группе. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Оценки и допущения (продолжение)

Срок полезной службы долгосрочных активов

Группа оценивает оставшийся срок полезной службы долгосрочных активов по крайней мере, на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в расчётных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учётная политика, изменения в расчётных оценках и ошибки». Эти оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость долгосрочных активов и сумму износа, признанную в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его (её) возмещаемую сумму, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования. Расчёт справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива. Расчёт ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Группы еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

На каждую отчётную дату Группа определяет наличие признаков возможного обесценения активов. Если такие признаки имеют место, также в случаях, когда обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость может быть обесценена, Группа производит оценку возмещаемой суммы актива. Проводимые Группой анализы активов на предмет обесценения основываются на расчёте ценности использования.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов индикаторы обесценения отсутствовали.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в консолидированном отчёте о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости.

Суждения включают учёт таких исходных данных как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в консолидированной финансовой отчётности.

Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости

Инвестиционная недвижимость отражается в бухгалтерском учёте по себестоимости за минусом накопленного износа и накопленных убытков по обесценению. Справедливая стоимость, для целей раскрытия в консолидированной финансовой отчётности, определяется на основе доходного метода, а именно методом дисконтирования денежных потоков от операционной деятельности Группы, и на основе сравнительного метода. Оценка рыночной стоимости земельных участков, не задействованных в операционной деятельности Группы, была определена с использованием сравнительного подхода, то есть на основе недавних сделок по продаже земельных участков с аналогичными характеристиками и местоположением. Справедливая стоимость объектов инвестиционной недвижимости раскрыта в *Примечании 29*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Оценки и допущения (продолжение)

Налогообложение

При оценке налоговых рисков руководство учитывает вероятность возникновения обязательств касательно областей налоговых позиций, в отношении которых известно, что Группа не будет подавать апелляции по начислениям налоговых органов или не считает, что исход таких апелляций будет успешным. Такие оценки основаны на существенных суждениях и подлежат изменениям в случае изменений в налоговом законодательстве, оценках ожидаемого исхода потенциальных разбирательств и исхода текущих налоговых проверок на соответствие, проводимых налоговыми органами. Информация о налоговых обязательствах и условных налоговых обязательствах Группы раскрыта в *Примечании 28*.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности и займам выданным

Группа использует матрицу оценочных резервов для расчета ОКУ по торговой дебиторской задолженности и займам выданным. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков (т.е. по географическому региону, типу продукта, типу и рейтингу покупателей, обеспечению посредством аккредитивов и других форм страхования кредитных рисков).

Первоначально в основе матрицы оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в прошлых 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 анализируются.

Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ОКУ является значительной расчетной оценкой. Величина ОКУ 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. На 31 декабря 2021 года, резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности был сформирован в размере 107.949 тысяч тенге (2020 год: 100.658 тысяч тенге) (*Примечание 12*).

На 31 декабря 2021 года, резерв под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным был сформирован в размере 495.327 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: 460.617 тысяч тенге) (*Примечание 11*).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА И ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЛИ В ДОЧЕРНЕМ ПРЕДПРИЯТИИ

Приобретение ТОО «Мега Арена»

4 ноября 2021 года Группа приобрела у третьей стороны 99.9% доли в уставном капитале ТОО «Мега Арена».

ТОО «Мега Арена» оперирует на территории Республики Казахстан в сфере услуг развлечений. Консолидированная финансовая отчетность отражает результаты деятельности ТОО «Мега Арена» за период после даты приобретения.

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств ТОО «Мега Арена» на дату приобретения представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Справедливая стоимость на дату приобретения
Активы	
Внеоборотны активы	
Основные средства (Примечание 7)	36,010
Итого внеоборотных активов	36,010
Оборотные активы	
Авансы выданные и прочие текущие активы	1,254
Товарно-материальные запасы	6,301
Денежные средства и их эквиваленты	3,767
Итого оборотные активы	11,322
Итого активы	47,332
Обязательства	
Краткосрочные обязательства	
Торговая кредиторская задолженность	47,488
Обязательства по договорам	13,263
Прочие текущие обязательства	2,074
Итого краткосрочные обязательства	62,825
Итого обязательства	62,825
Справедливая стоимость чистых идентифицируемых обязательств	(15,493)
Неконтролируемая доля участия	(16)
Доля в уставном капитале Компании	(15,477)
Уплаченное вознаграждение	158,925
Гудвил	174,402
Анализ денежных потоков	
Чистые денежные средства, приобретенные в составе дочернего предприятия	3,767
Уплаченное вознаграждение	(158,925)
Чистый денежный отток	(155,158)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

Движение инвестиционной недвижимости за 2021 и 2020 годы представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Незавершённое строительство	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2020 года	6.244.048	39.301.818	11.360.482	1.255.725	58.162.073
Поступления	-	7.577	246.467	1.817.961	2.072.005
Выбытия	-	-	(19.418)	-	(19.418)
Переводы	-	1.527.375	862.962	(2.390.337)	-
Переводы из товарно-материальных запасов	-	-	-	26.841	26.841
На 31 декабря 2020 года	6.244.048	40.836.770	12.450.493	710.190	60.241.501
Поступления	142.211	8.835	282.766	744.766	1.178.578
Выбытия	-	-	(1.455)	-	(1.455)
Переводы	-	569.829	698.620	(1.268.313)	136
Переводы из товарно-материальных запасов	-	-	7.782	-	7.782
На 31 декабря 2021 года	6.386.259	41.415.434	13.438.206	186.643	61.426.542
Накопленный износ					
На 1 января 2020 года	-	(10.221.363)	(5.954.192)	-	(16.175.555)
Начисление за год	-	(848.043)	(1.071.826)	-	(1.919.869)
Выбытия	-	-	19.244	-	19.244
На 31 декабря 2020 года	-	(11.069.406)	(7.006.774)	-	(18.076.180)
Начисление за год	-	(904.462)	(1.207.561)	-	(2.112.023)
Выбытия	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2021 года	-	(11.973.868)	(8.214.335)	-	(18.268.334)
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2020 года	6.244.048	29.767.364	5.443.719	710.190	42.165.321
На 31 декабря 2021 года	6.386.259	29.441.566	5.223.871	186.643	41.238.339

На 31 декабря 2021 года земля и здания ТРЦ с оборудованием с чистой балансовой стоимостью 33.620.563 тысячи тенге (2020 год: 36.290.370 тысяч тенге) были заложены в качестве обеспечения по некоторым займам Группы (Примечание 14).

На 31 декабря 2021 года инвестиционная недвижимость с первоначальной стоимостью 1.385.145 тысяч тенге была полностью амортизирована (2020 год: 1.647.298 тысяч тенге).

Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2021 года справедливая стоимость инвестиционной недвижимости Группы составляет 200.482.384 тысячи тенге (2020 год: 210.330.874 тысячи тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ (продолжение)

Тест на обесценение

Вспышка коронавируса (COVID-19) затронула многие страны и привела к значительной волатильности на финансовых и продовольственных рынках по всему миру. Вирус значительно повлиял на мировую экономику (Примечание 2). Руководство Группы, проанализировав внешние и внутренние источники информации, включая текущее и будущее влияние пандемии COVID-19 на Группу и на макроэкономическую среду, не выявило факторов обесценения для всех активов или группы активов, генерирующих денежные средства.

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за 2021 и 2020 годы представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Транспорт	Оборудование и прочее	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2020 года	124.165	616.999	741.164
Поступления	-	184.186	184.186
Выбытия	-	(45.864)	(45.864)
Переводы из товарно-материальных запасов	-	7.628	7.628
На 31 декабря 2020 года	124.165	762.949	887.114
Поступления	-	341.090	341.090
Выбытия	(19.624)	(25.238)	(44.862)
Переводы	-	(136)	(136)
Переводы из товарно-материальных запасов	-	1.340	1.340
На 31 декабря 2021 года	104.541	1.080.005	1.184.546
Накопленный износ			
На 1 января 2020 года	(124.165)	(372.996)	(497.161)
Начисление за год	-	(95.756)	(95.756)
Выбытия	-	43.805	43.805
На 31 декабря 2020 года	(124.165)	(424.947)	(549.112)
Начисление за год	(23)	(131.376)	(131.399)
Выбытия	19.647	22.259	41.906
Переводы	-	499	499
На 31 декабря 2021 года	(104.732)	(533.374)	(638.106)
Остаточная стоимость			
На 31 декабря 2020 года	-	338.002	338.002
На 31 декабря 2021 года	-	546.440	546.440

На 31 декабря 2021 года основные средства с первоначальной стоимостью 483.206 тысяч тенге были полностью амортизированы (2020 год: 462.176 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

8. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Ниже представлена балансовая стоимость активов в форме права пользования и её изменения в течение года:

<i>В тысячах тенге</i>	Транспорт	Оборудование	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2020 года	158.241	585.101	743.342
Расторжения	(17.300)	–	(17.300)
На 31 декабря 2020 года	140.941	585.101	726.042
Поступления	14.004	13.855	27.859
Расторжения	(24.019)	–	(24.019)
На 31 декабря 2021 года	130.926	598.956	729.882
Накопленный износ			
На 1 января 2020 года	(28.012)	(91.774)	(119.786)
Начисление за год	(44.926)	(109.464)	(154.390)
На 31 декабря 2020 года	(72.938)	(201.238)	(274.176)
Начисление за год	(40.047)	(111.452)	(151.499)
Расторжения	16,013	–	16,013
На 31 декабря 2021 года	(96,972)	(312,690)	(409,662)
Остаточная стоимость			
На 31 декабря 2020 года	68.003	383.863	451.866
На 31 декабря 2021 года	33.954	286.266	320.220

У Группы также имелись договора аренды автомобилей и помещений со сроком аренды менее 12 месяцев. В отношении данных договоров, Группа применила освобождение от признания, предусмотренное для краткосрочной аренды.

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств по аренде и её изменения в течение года:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
На начало периода	261.986	521.819
Поступления (Примечание 27)	27.859	–
Расходы по процентам (Примечание 27)	26.278	65.531
Расторжения	8,006	–
Выплата процентов (Примечание 27)	(19.717)	(59.098)
Взаимозачет	(12.237)	(22.083)
Погашение основного долга денежными средствами (Примечание 27)	(239,074)	(244.183)
На конец периода	37.689	261.986

Ниже представлена балансовая стоимость долгосрочных и краткосрочных обязательств по аренде:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Обязательства по аренде: долгосрочная часть	14.529	14.677
Обязательства по аренде: краткосрочная часть	23.160	247.309

Ниже представлены суммы, признанные в составе консолидированного отчёта о совокупном доходе:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Начисленный износ на активы в форме права пользования	151.499	154.390
Проценты по обязательствам по аренде (Примечание 23)	26.878	65.531
Расходы по краткосрочной аренде (включенные в общие и административные расходы) (Примечание 21)	13,658	7.255
	192,035	227.176

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ (продолжение)

В 2021 году общая сумма денежных оттоков по аренде составила 272,449 тысячи тенге, включая отток денежных средств в размере 13,658 тысяч тенге, относящийся к краткосрочной аренде (2020 год: 310.536 тысяч тенге и 7.255 тысяч тенге, соответственно). В 2021 году у Группы также имелось неденежное погашение (взаимозачет) обязательств по аренде с авансами выданными в размере 12.237 тысяч тенге (2020 год: 22.083 тысячи тенге).

9. АВАНСЫ, УПЛАЧЕННЫЕ ЗА ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2021 и 2020 годов авансы, уплаченные за внеоборотные активы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Авансовые платежи	1.460.727	1.553.173
	1.460.727	1.553.173
Минус: резерв под обесценение	(1.275.053)	(633.223)
	185.674	919.950

Движение в резерве под обесценение за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Резерв под обесценение, на начало года	633.223	92.196
Начисление за год (Примечание 27)	641.830	541.027
Резерв под обесценение, на конец года	1.275.053	633.223

На 31 декабря 2021 и 2020 годов авансы, уплаченные за внеоборотные активы, были выданы поставщикам и подрядчикам за оказание услуг по строительно-монтажным работам и поставке основных средств и инвестиционной недвижимости для операционной деятельности Группы.

10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

На 31 декабря 2021 и 2020 годов займы выданные включали:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Займы, выданные связанным сторонам		
ТОО «Mega Plaza»	4.513.779	4.460.273
ТОО «Гостиница Алма-Ата»	1.144.325	1.106.984
ТОО «Mega Алма-Ата плюс»	974.126	907.865
Займы выданные работникам	367.880	472.226
Смагулов Н.Э.	2.109.965	69.799
Прочие	-	-
	9.110.075	7.017.147
Займы, выданные третьим сторонам		
ИП «Protrain»	51.848	67.516
ТОО «The Chef Group»	388.128	-
	399.780	67.516
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(495.327)	(460.617)
	9.054.724	6.624.046
Долгосрочная часть	439.214	1.150.223
Краткосрочная часть	8.615.510	5.473.823

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**9. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ (продолжение)****Связанные стороны**

11 ноября 2020 года, Группа заключила договор уступки права требования со Смагуловым Н.Э. и ТОО «Mega Plaza», согласно которому часть задолженности по займу, выданному Смагулову Н.Э. в размере 2.690.769 тысяч тенге была передана ТОО «Mega Плаза».

В 2020 году, Группа предоставила дополнительный заём ТОО «Mega Plaza» на сумму 44.000 тысячи тенге, который был полностью возвращен в течение 2020 года.

В 2020 году, Группа предоставила заём связанной стороне, ТОО «Гостиница Алма-Ата», в общей сумме 44.000 тысячи тенге, по ставке 1,25% годовых. Погашение займа и уплата процентов, должны быть осуществлены заемщиком в течение 12 месяцев с даты подписания договора либо в 3-дневный срок после получения от Группы официального письменного требования о погашении.

В 2020 году, ТОО «Гостиница Алма-Ата» выплатило часть основного долга в размере 26.000 тысяч тенге.

В 2019 году Группа предоставила два займа связанной стороне, ТОО «Mega Алма-Ата Плюс», в общей сумме 1.083.034 тысячи тенге. В течение 2019 года, ТОО «Mega Алма-Ата Плюс» произвело взаимозачет выданных займов против кредиторской задолженности на сумму 215.337 тысяч тенге. Погашение займов и уплата процентов по каждому займу, должны быть осуществлены заемщиком в 7-дневный срок после получения от Группы официального письменного требования о погашении. В 2021 году Группа предоставила дополнительный заём ТОО «Mega Алма-Ата Плюс» на сумму 255.050 тысяч тенге, в течение 2021 года ТОО «Mega Алма-Ата Плюс» погасила 189.425 тысяч тенге.

В 2020 году Группа предоставила процентный заём Смагулову Н.Э. в размере 75.603 тысячи тенге (2019 год: 43.260 тысяч тенге). Ставка вознаграждения по займу составила 12,8%. В 2019 году, Смагулов Н.Э. погасил сумму задолженности в размере 975.194 тысячи тенге. В 2020 году, согласно договору цессии, часть задолженности по договору займа Смагулова Н.Э. в размере 2.690.769 тысяч тенге была переведена на ТОО «Mega Plaza». Также, в декабре 2020 года, Компания предоставила процентный заём Смагулову Н.Э. в размере 69.800 тысяч тенге. Ставка вознаграждения по займу составила 11,5% и сроком погашение до декабря 2023 года. В течение 2021 года сумма займа увеличилась на 1.988.190 тысяч тенге.

Займы, выданные работникам

Займы, выданные работникам, представляли собой временную финансовую помощь оказанную работникам Группы. В 2020 году Группа предоставила займы работникам на общую сумму 344.530 тысяч тенге, в течение 2021 года Группа получила возврат займов выданных в размере 128.808 тысяч тенге (2020 год: 464.712 тысяч тенге).

Общая сумма начисленного вознаграждения по займам, выданным связанным сторонам, за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, составила 190.011 тысяча тенге (2020 год: 292.836 тысяч тенге).

В момент первоначального признания все займы были признаны по справедливой стоимости равной их номинальной стоимости, вследствие прав Группы потребовать досрочного погашения обязательств в любой момент.

Третьи стороны

В течение 2018 года Группа выдала беспроцентную финансовую помощь на сумму 89.656 тысяч тенге ИП «Protrain», 373 тысячи тенге из которых были возвращены в течение года. В 2019 году были возвращены 989 тысячи тенге. Возврат основного долга предусмотрен траншами согласно графику погашения до декабря 2024 года.

Средства, выданные по данному займу, первоначально признавались по справедливой стоимости, рассчитанной как приведённая стоимость будущих денежных потоков с применением эффективной процентной ставки в размере 13%. В 2021 году амортизация дисконта составила 7.900 тысяч тенге (2020 год: 5.090 тысяч тенге). Также в 2021 году, Группа признала дисконт на сумму 10.668 тысяч тенге в связи с изменением даты погашения займа (2020 год: 10.513 тысяч тенге).

В марте 2021 года Компания заключила договор займа с ТОО «The Chef Group» на сумму 420.000 тысяч тенге со ставкой вознаграждения 5% сроком до февраля 2024 года и льготным периодом до июля 2022 года. Средства, выданные по данному займу, первоначально признавались по справедливой стоимости, рассчитанной как приведенная стоимость будущих денежных потоков с применением эффективной процентной ставки в размере 7.7-8.1%. Группа признала дисконт при первоначальном признании займа на сумму 43.604 тысяч тенге. В течение 2021 года амортизация дисконта составила 12.732 тысячи тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

9. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ (продолжение)

Движение по займам выданным за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, представлено ниже:

В тысячах тенге	Процент					Резерв под ожидаемые кредитные убытки	31 декабря 2021 года
	1 января 2021 года	Предоставление займов	Погашение основного долга	Погашение процентов	Признание дисконта		
Долгосрочная часть	1,150,223	-	-	-	-	-	1,150,223
Краткосрочная часть	5,473,823	2,662,240	(369,133)	(54,272)	36,844	(34,710)	5,473,823
	6,624,046	2,662,240	(369,133)	(54,272)	36,844	(34,710)	6,624,046

Движение по займам выданным за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, представлено ниже:

В тысячах тенге	Проценты начисленные				Амортизация дисконта		Резерв под ожидаемые кредитные убытки	31 декабря 2020 года
	1 января 2020 года	Предоставление займов	Погашение основного долга	Погашение процентов	Признание дисконта	Реклассификация		
Долгосрочная часть	640,963	-	-	-	-	509,260	-	1,150,223
Краткосрочная часть	5,786,305	508,462	(576,744)	(724)	(54,007)	(499,261)	(7,080)	5,473,823
	6,427,268	508,462	(576,744)	(724)	(54,007)	9,999	(7,080)	6,624,046

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ (продолжение)

Движение в резерве под ожидаемые кредитные убытки за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Резерв под ожидаемые кредитные убытки, на начало года	460.617	453.537
Начисление за год (Примечание 27)	34.710	7.080
Резерв под ожидаемые кредитные убытки, на конец года	495.327	460.617

11. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2020 и 2019 годов торговая дебиторская задолженность включала:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	510.657	452.913
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 25)	83.181	167.210
	593.838	620.123
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(107.949)	(100.658)
	485.889	519.465

Торговая дебиторская задолженность представлена задолженностью арендаторов.

Движение в резерве под ожидаемые кредитные убытки за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Резерв под ожидаемые кредитные убытки, на начало года	100.658	84.915
Начисление за год (Примечание 27)	7.291	17.441
Списание	-	(1.698)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки, на конец года	107.949	100.658

Оценочный резерв под кредитные убытки в отношении торговой дебиторской задолженности определяется в соответствии с матрицей резервов, представленной в таблице ниже. Матрица резервов основана на количестве дней просрочки актива с корректировкой на категории кредитного риска, определенные для покупателей и заказчиков.

Ниже представлена информация на 31 декабря 2021 года о подверженности Группы кредитному риску по торговой дебиторской задолженности с использованием матрицы оценочных резервов:

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная				
			Менее 30 дней	От 30 до 90 дней	От 90 до 120 дней	От 120 до 360 дней	Более 360 дней
Процент ожидаемых кредитных убытков		1,69%	2,42%	7,94%	13,84%	57,68%	66,38%
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	593.838	316.801	13.217	99.745	20.839	41.443	101.793
Ожидаемые кредитные убытки	(107.949)	(5.344)	(320)	(7.923)	(2.884)	(23.906)	(67.571)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

10. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Ниже представлена информация на 31 декабря 2020 года о подверженности Группы кредитному риску по торговой дебиторской задолженности с использованием матрицы оценочных резервов:

В тысячах тенге	Итого	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная				Более 360 дней
			Менее 30 дней	От 30 до 90 дней	От 90 до 120 дней	От 120 до 360 дней	
Процент ожидаемых кредитных убытков		2,13%	2,52%	5,63%	9,65%	25,58%	51,76%
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	620.123	319.572	18.765	45.345	14.440	97.384	124.617
Ожидаемые кредитные убытки	(100.658)	(6.822)	(473)	(2.555)	(1.394)	(24.908)	(64.506)

Для оценки ожидаемых кредитных убытков финансовая дебиторская задолженность была сгруппирована на основании общих характеристик кредитного риска и количества дней просрочки платежа.

Уровни ожидаемых кредитных убытков основываются на графиках платежей по продажам за 3 месяца до 31 декабря 2021 и 2020 годов, соответственно, и аналогичных исторических кредитных убытках, понесенных за этот период.

На 31 декабря 2021 и 2020 годов, торговая дебиторская задолженность Группы была выражена в тенге.

12. АВАНСОВЫЕ ПЛАТЕЖИ И ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2021 и 2020 годов авансовые платежи и прочие оборотные активы включали:

В тысячах тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Авансы, уплаченные за товары и услуги	145.637	275.143
Расходы будущих периодов	125.248	59.694
Предоплата по налогам помимо подоходного налога	19.906	33.365
Задолженность работников	79.557	10.330
Прочие оборотные активы	19.620	50.306
	389.968	428.838
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки/обесценение	(25.325)	(55.773)
	364.643	373.065

Движение в резерве под ожидаемые кредитные убытки/обесценение за годы, закончившиеся 31 декабря:

В тысячах тенге	2021 год	2020 год
Резерв под ожидаемые кредитные убытки/обесценение, на начало года	55.773	6.695
Начисление за год (Примечание 27)	(30.448)	50.206
Списание	-	(1.128)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки/обесценение, на конец года	25.325	55.773

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря 2020 и 2019 годов денежные средства и их эквиваленты включали:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства на текущих счетах	2.862.974	121.435
Наличность в кассе	43.130	36.319
Остатки на карточных счетах	–	–
	2.906.104	157.754

В течение 2021 и 2020 годов на денежные средства, размещённые на текущих счетах, проценты не начислялись.

На 31 декабря 2021 и 2020 годов, денежные средства и их эквиваленты были выражены в тенге.

14. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов акционерный капитал Компании составлял 5.774.370 тысяч тенге. На 31 декабря 2021 и 2020 годов, количество акций Компании составило 145.780.600 акций.

Дополнительная информация, раскрываемая в соответствии с требованиями «КФБ»

Стоимость простых акций, рассчитанная в соответствии с требованиями КФБ

Ниже представлена стоимость одной простой акции, рассчитанная в соответствии с требованиями КФБ:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Итого активы	56.678.191	52.471.575
Минус: нематериальные активы, включая гудвил	(306.978)	(112.849)
Минус: итого обязательства	(35.034.248)	(38.009.816)
Чистые активы для расчёта стоимости простой акции в соответствии с требованиями КФБ	21.336.965	14.348.910
Количество простых акций	145.780.600	145.780.600
Стоимость одной простой акции, рассчитанная в соответствии с требованиями КФБ (в тенге)	146,36	98,43

15. ЗАЙМЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Срок погашения	Эффективная ставка вознаграждения	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	Август 2025 года	12,6%	9.770.538	10.663.986
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	Август 2025 года	10,8%	8.596.938	9.312.851
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	Август 2023 года, Август 2025 года	13,4%-15,7%	5.662.843	6.711.427
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	Декабрь 2023 года	13,4%	2.400.240	3.786.953
				26.430.559	30.475.217
Долгосрочная часть				22.716.567	26.418.852
Краткосрочная часть				3.713.992	4.056.365

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

15. ЗАЙМЫ (продолжение)

На 31 декабря сроки погашения займа представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Краткосрочная часть	3.713.992	4.056.365
Со сроком погашения от 1 до 2 лет	4.391.541	3.427.164
Со сроком погашения от 2 до 5 лет	18.325.026	22.991.688
Итого долгосрочная часть займов	22.716.567	26.418.852

В августе 2020 года Группа заключила новое соглашение о предоставлении кредитной линии с АО «Народный Банк Казахстана» с лимитом в 8.998.133 тысячи тенге и с целью рефинансирования задолженности по действующим договорам банковского займа; приобретения оборудования; пополнения оборотного капитала и погашения накопленного вознаграждения по действующим договорам банковского займа.

Так, в течение 2020 года, Группа рефинансировала все договора займа по кредитной линии, открытой в марте 2018 года, и полностью погасила основной долг в размере 5.088.349 тысяч тенге и проценты в размере 1.082.160 тысяч тенге.

В ноябре 2017 года Группа заключила соглашение о предоставлении кредитной линии с АО «Народный Банк Казахстана» с лимитом в 9.780.000 тысяч тенге. В рамках данной кредитной линии. Группа получила заем в размере 9.780.000 тысяч тенге, с эффективной процентной ставкой вознаграждения – 14,7% годовых и сроком погашения – 31 декабря 2020 года. В 2020 году, процентная ставка по кредиту была снижена с 14,7% до 13,4% годовых, а срок погашения займа был продлен до декабря 2023 года.

В течение 2020 года Группа получила несколько займов в рамках договоров новой кредитной линии в размере 7.540.101 тысяча тенге со сроком погашения в августе 2023 и 2025 годов. В 2021 году процентная ставка по кредиту была снижена до 12,6%.

В течение 2021 года, Группа выплатила основной долг и начисленное вознаграждение в сумме 2.677.890 тысяч тенге и 4.234.410 тысяч тенге, соответственно (2020 год: 9.981.722 тысячи тенге и 2.803.507 тысяч тенге).

В 2020 году, Группа заключила трёхстороннее соглашение с АО «Фонд Развития предпринимательства «ДАМУ» и с АО «Народный Банк Казахстана» о субсидировании части вознаграждения по двадцати семи займам, полученным от АО «Народный Банк Казахстана» в размере 6,5%-8,5% годовых в рамках программы «Дорожная карта бизнеса – 2025» с 16 марта 2020 года по 18 августа 2025 года. В марте-июле 2021 года было завершено субсидирование суммы вознаграждения по займу, полученному от АО «Народный Банк Казахстана» в рамках программы «Дорожная карта бизнеса - 2025».

В течение 2021 года Группа признала доход по государственным субсидиям на сумму 343.825 тысяч тенге (2020 год: 358.676 тысяч тенге).

В 2020 году Компания получила государственную субсидию в размере 182.315 тысяч тенге в качестве компенсации собственных затрат на выплату процентов в рамках кредитных линий в АО «Народный Банк Казахстана».

В течение 2021 года, начисленное вознаграждение составило 3.209.115 тысяч тенге (2020 год: начислено 3.737.652 тысячи тенге) (Примечание 23).

В соответствии с условиями соглашения о предоставлении кредитной линии, в обеспечение исполнения обязательств Группа предоставила в залог акции Компании в количестве 5.774.370 тысяч штук и акции АО «АИФН «Mega Center Plus», дочерней организации, в количестве 124.000 тысяч штук.

На 31 декабря 2021 года инвестиционная недвижимость, с чистой балансовой стоимостью 33.620.563 тысячи тенге была заложена в качестве обеспечения по займам Группы (2020 год: 36.290.370 тысяч тенге) (Примечание 5).

16. ЗАЙМЫ ОТ СВЯЗАННЫХ СТОРОН

29 декабря 2020 года Группа получила займ от ТОО «Almaty Logistics Services», связанной стороны, в размере 69.200 тысяч тенге, с процентной ставкой – 11,5% годовых и сроком погашения до 28 февраля 2021 года. В течение 2021 года Группа начислила вознаграждение в размере 327 тысяч тенге (2020 год: 65 тысяч тенге). В январе 2021 года Группа полностью погасила займ, полученный от ТОО «Almaty Logistics Services».

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

17. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2021 и 2020 годов торговая кредиторская задолженность включали:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Кредиторская задолженность за приобретенные товары, выполненные работы и оказанные услуги третьим сторонам	344.894	258.079
Кредиторская задолженность за приобретенные основные средства третьим сторонам	133.988	241.649
Кредиторская задолженность за приобретенные основные средства и товары связанным сторонам (<i>Примечание 25</i>)	1.948	48.225
Кредиторская задолженность за выполненные работы и оказанные услуги связанным сторонам (<i>Примечание 25</i>)	16.713	26.005
	497.543	573.958

На 31 декабря 2021 и 2020 годов кредиторская задолженность была выражена в тенге, и вознаграждение по ней не начислялось.

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРУ

На 31 декабря 2021 и 2020 годов обязательства по договору включали:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Авансовые платежи за услуги аренды	3.311.995	1.965.094
	3.311.995	1.965.094
Долгосрочная часть	933.784	204.671
Краткосрочная часть	2.378.211	1.760.423

Долгосрочная часть представляет собой полученный аванс за услуги аренды за несколько лет вперед от АО «Технодом Оператор» и АО «Кселл».

19. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря 2021 и 2020 годов прочие краткосрочные обязательства включали:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Гарантийные обязательства	2.825.518	2.666.203
Налоги к уплате помимо подоходного налога	664.687	525.569
Резерв по неиспользованным отпускам	181.986	166.130
Задолженность работникам	145.695	135.067
Прочие обязательства	300.151	525.684
	4.118.037	4.018.653

Гарантийные обязательства представляют собой авансы, полученные от арендаторов в качестве обеспечения будущих услуг. Данные гарантийные обязательства будут зачтены против задолженности от арендаторов в случае расторжения контрактных обязательств, либо в случае задержки очередных арендных платежей.

На 31 декабря 2021 и 2020 годов прочие краткосрочные обязательства Группы были выражены в тенге, и вознаграждение по ним не начислялось.

20. ДОХОДЫ ОТ АРЕНДЫ / ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Доходы от аренды за годы, закончившиеся на 31 декабря, были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Доходы от аренды	14.689.135	8.653.702
	14.689.135	8.653.702

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Выручка по договорам с покупателями за годы, закончившиеся на 31 декабря, была представлена следующими статьями:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Эксплуатационные платежи	3.541.016	2.330.154
Коммунальные услуги	1.518.451	959.699
Доходы от рекламы	590.457	430.837
Доходы от паркинга	500.218	318.263
Прочие доходы	410.247	597.648
	6.560.389	4.636.601

Выручка по договорам с покупателями признавалась в течение периода времени.

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость реализации за годы, закончившиеся 31 декабря, была представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Износ и амортизация	2.309.623	2.078.528
Расходы по заработной плате и соответствующие налоги	1.710.645	1.136.066
Коммунальные услуги	1.218.023	859.560
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	334.589	292.649
Расходы по охране объекта	212.481	281.895
Расходы по уборке ТРЦ	104.670	244.496
Налоги, помимо подоходного налога	453.703	111.630
Материалы	254.715	89.630
Страхование здания	80.992	58.809
Прочее	40.056	21.479
	6.719.497	5.174.742

22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Расходы по заработной плате и соответствующие налоги	3.502.085	2.191.525
Консультационные и профессиональные услуги	431.266	346.060
Износ и амортизация	144.866	144.882
Праздничные и корпоративные мероприятия	112.873	–
Материалы	36.600	76.047
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	22.158	61.857
Налоги, помимо подоходного налога	42.908	47.748
Командировочные расходы	39.397	34.960
Расходы на маркетинг	25.772	32.050
Расходы связи	26.435	16.503
Комиссия банка	9.397	15.096
Представительские расходы	–	11.734
Штрафы и пени	7.076	10.808
Благотворительность	4.004	10.147
Страхование	4.192	5.362
Листинговые сборы	–	1.444
Расходы по краткосрочной аренде (Примечание 7)	13.658	7.255
Начисление резерва под обесценение нефинансовых активов*	–	–
(Восстановление)/начисление прочих резервов	(245.550)	(176.950)
Прочее	114.439	132.950
	4.291.576	2.969.478

* Убытки от обесценения нефинансовых активов за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, состоят из начисленного резерва под обесценение авансов, уплаченные за внеоборотные активы в размере 641.801

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

тысяча тенге (2020 год: 541.027 тысяч тенге) (Примечание 8). В 2021 и 2020 году, убытки от обесценения нефинансовых активов были отражены отдельной строкой в консолидированной отчете о совокупном доходе.

23. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации за годы, закончившиеся 31 декабря, были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Услуги по рекламе и маркетингу	113.919	83.590
Расходы по заработной плате и соответствующие налоги	79.339	34.869
Материалы	3.096	3.716
Прочее	55.109	6.971
	251.463	129.146

24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ / ЗАТРАТЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

Финансовые доходы / затраты по финансированию за годы, закончившиеся 31 декабря, были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Финансовые доходы		
Проценты по займам (Примечание 9)	190.011	292.870
Государственные субсидии (Примечание 14)	343.825	358.676
Финансовые доходы по операциям АВТОРЕПО	92.406	51.095
Амортизация дисконта по займам выданным (Примечание 9)	36.844	24.002
	663.086	726.643
Затраты по финансированию		
Проценты по займам (Примечание 27)	3.209.442	3.737.717
Проценты по обязательствам по аренде (Примечание 27)	26.878	65.531
Признание дисконта по займам выданным (Примечание 9)	54.272	54.007
Прочие расходы на финансирование	1.663	-
	3.292.255	3.857.255

25. ЭКОНОМИЯ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Основные компоненты экономии по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
(Экономия)/расходы по отложенному налогу	(370.164)	(77.686)
Расходы по текущему подоходному налогу	-	-
Корректировка подоходного налога за предыдущие периоды	-	-
	(370.164)	(77.686)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

24. ЭКОНОМИЯ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

Ниже приводится сверка подоходного налога, применимого к бухгалтерской прибыли до налогообложения по официально установленной ставке в 20%, с подоходным налогом за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Прибыль до налогообложения	6.812.036	1.401.071
Налог на прибыль по нормативной ставке 20%	1.362.407	280.214
Необлагаемый доход от аренды [1]	(2.946.646)	(1.726.142)
Расходы не подлежащие вычету [1]	1.408.846	1.062.710
Расходы по вознаграждению, не идущие на вычеты	78.811	93.283
Убыток от обесценения нефинансовых активов	128.360	108.205
Убыток от обесценения финансовых активов	852	11.457
Прекращение признания ранее признанных отложенных налоговых активов и обязательств	-	-
Корректировка подоходного налога за предыдущие периоды	-	-
Корректировки в отношении отложенного корпоративного подоходного налога предыдущих лет	-	(9.031)
(Восстановление)/начисление прочих резервов	(49.110)	(35.390)
Прочие невычитаемые расходы	(353.684)	137.008
Экономия по подоходному налогу, отраженная в консолидированном отчете о совокупном доходе	(370.164)	(77.686)

[1] Согласно статье 241 Налогового кодекса Республики Казахстан инвестиционные доходы, полученные акционерными инвестиционными фондами от инвестиционной деятельности в соответствии с законодательством Республики Казахстан об инвестиционных фондах, и учтенные кастодианом акционерного инвестиционного фонда подлежат исключению из совокупного годового дохода Группы. Расходы, связанные с получением инвестиционного дохода и учтенные кастодианом, также не подлежат вычетам. Следовательно, Группа не признает отложенные налоговые активы и обязательства возникающие от инвестиционной деятельности.

На 31 декабря компоненты активов и обязательств по отложенному налогу представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Консолидированный отчет о финансовом положении		Консолидированный отчет о совокупном доходе	
	2021 год	2020 год	2021 год	2020 год
Отложенные налоговые активы				
Налоговые убытки к переносу	554.196	206.473	347.723	69.573
Займы	194.318	256.605	(62.287)	98.164
Резерв по неиспользованным отпускам	21.513	18.419	3.094	2.298
Налоги	-	10.900	(10.900)	9.040
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	6.916	6.951	(35)	1.028
Фиксированные активы	14.812	5.772	9.040	5.772
Резерв по товарно-материальным запасам	4.627	48	4.579	(89)
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	(207.438)	(279.011)	71.573	(95.621)
Отложенные налоговые активы	588.944	226.157	362.787	90.165
Отложенные налоговые обязательства				
Фиксированные активы	(844.368)	(924.654)	80.286	(108.100)
Налоги	(1.336)	-	(1.336)	-
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	207.438	279.011	(71.573)	95.621
Отложенные налоговые обязательства	(638.266)	(645.643)	7.377	(12.479)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(49.322)	(419.486)		
Экономия/(расходы) по отложенному налогу, отраженные в консолидированном отчете о совокупном доходе			370.164	77.686

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. ЭКОНОМИЯ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использован этот актив. В соответствии с законодательством Республики Казахстан налоговые убытки могут быть отложены до 10 лет с даты их возникновения и начнут истекать в 2030 году. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в какой отсутствует вероятность реализации соответствующей налоговой экономии.

26. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают в себя ключевой управленческий персонал Группы, Акционера и прочие связанные стороны.

Положения и условия сделок со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами. Непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, являются процентными и беспроцентными и расчёты производятся в денежной форме, за исключением того, как указано далее. За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, Группа признавала обесценение займов выданных, относящегося к суммам задолженности связанных сторон в размере 493.772 тысячи тенге (2020 год: 458.592 тысячи тенге). Такая оценка осуществляется каждый финансовый год посредством проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором осуществляется её деятельность.

Основные сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Продажи связанным сторонам		
Прочие связанные стороны	933.893	589.616
	933.893	589.616

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Приобретения у связанных сторон		
Прочие связанные стороны	226.469	291.726
	226.469	291.726

По состоянию на 31 декабря у Группы были следующие суммы к получению от связанных сторон (оплате связанным сторонам) по состоянию на 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 10)		
Прочие связанные стороны	83.181	167.210
	83.181	167.210

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Авансовые платежи и прочие текущие активы		
Прочие связанные стороны	4.413	5.525
	4.413	5.525

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

25. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Положения и условия сделок со связанными сторонами (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Займы выданные		
Прочие связанные стороны	8.616.303	6.558.555
	8.616.303	6.558.555
<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Кредиторская задолженность (Примечание 16)		
Прочие связанные стороны	18.661	74.230
	18.661	74.230
<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Обязательства по аренде (Примечание 7)		
Прочие связанные стороны	37.689	261.986
	37.689	261.986
<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Займы от связанных сторон (Примечание 15)		
Прочие связанные стороны	-	69.265
	-	69.265

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

В 2021 году управленческий персонал состоял из 4 человек (2020 год: 4 человека). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включённая в расходы по заработной плате, составила 451.515 тысяч тенге за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (2020 год: 433.922 тысячи тенге). Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает зарплату по договору и поощрительные премии.

27. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова.

Штрафные санкции включают в себя штрафы – как правило, в размере 50%-80% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным банком Казахстана, умноженной на 1,25. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2021 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2021 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по налогам будет подтверждена, за исключением предусмотренного или иным образом раскрытого в данной консолидированной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

26. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Договорные обязательства капитального характера

На 31 декабря 2021 и 2020 года у Группы не имелись договорные обязательства капитального характера.

28. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Убытки от обесценения финансовых активов

Убытки от обесценения финансовых активов за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, состоят из начисленного резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности в размере 7.291 тысяча тенге (*Примечание 10*), займам выданным в размере 34.710 тысяч тенге (*Примечание 9*) (2020 год: по торговой дебиторской задолженности в размере 17.441 тысяча тенге, по займам выданным в размере 7.080 тысяч тенге, по прочим оборотным финансовым активам в размере 50.206 тысяч тенге).

В состав основных финансовых инструментов Группы входят займы, денежные средства и их эквиваленты, торговая дебиторская задолженность, привлеченные средства, торговая кредиторская задолженность и обязательства по аренде. К числу основных рисков, связанных с финансовыми инструментами Группы, относится валютный и кредитный риск. Кроме того, Группа осуществляет мониторинг кредитного риска и риска ликвидности, связанного со всеми финансовыми инструментами.

Кредитный риск

Кредитный риск, возникающий из неспособности стороны выполнять условия контрактов Группы по финансовым инструментам, обычно ограничивается суммами, если таковые имеются, на которые обязательства контрагента превышают обязательства Группы перед этой стороной. Согласно своей политике, Группа заключает сделки по финансовым инструментам с кредитоспособными сторонами. Максимальный кредитный риск представлен балансовой стоимостью каждого финансового актива. По мнению Группы, его максимальный риск отражается суммой торговой дебиторской задолженности (*Примечание 10*).

В отношении кредитного риска, возникающего по другим финансовым активам Группы, которые включают денежные средства и их эквиваленты, подверженность Группы кредитному риску возникает в результате дефолта контрагента, а максимальный размер риска равен балансовой стоимости этих инструментов.

Следующая таблица показывает суммы по денежным средствам и оборотным финансовым инвестициям на 31 декабря 2021 и 2020 годов с использованием кредитного рейтинга агентства «Moody's».

Банки	Место- нахождение	Рейтинг		31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
		2021 год	2020 год		
Ценные бумаги Национального Банка Республики Казахстан	Казахстан	-	-	195.088	160.008
АО «Народный банк Казахстана»	Казахстан	BB/стабильный	BB/стабильный	2.862.808	119.515
ДБ АО «Сбербанк»	Казахстан	BB+/стабильный	BB+/стабильный	166	1.900
		Baa1/стабильны			
АО «Евразийский Банк»	Казахстан	й	Baa1/стабильный	-	20
АО «Цеснабанк»	Казахстан	B-/позитивный	B-/позитивный	-	-
				3.058.062	281.443

По состоянию на 31 декабря 2021 года прочие финансовые активы на сумму 195.088 тысяч тенге представляют собой краткосрочные ноты Национального Банка Республики Казахстан, в количестве 187.200 штук, приобретенные по сделке АВТОРЕПО на 5 дней с датой закрытия 5 января 2022 года. Номинальная стоимость ценных бумаг – 1.000 тенге за штуку, доходность 10,85% годовых.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск возникновения у Группы трудностей при получении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Группа регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

27. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2021 года краткосрочные обязательства Группы не превышали её оборотные активы (2020 год: 3.626.523 тысячи тенге).

Руководство обеспечивает потребность Группы в ликвидных средствах посредством осуществления следующих мероприятий:

- повышение тарифов за площади, арендуемые под торговые и развлекательные комплексы, путем замены некоторых арендаторов на арендаторов согласных платить по более высоким тарифам, а также повышение тарифов существующим арендаторам;
- ведение переговоров по заключению долгосрочных договоров с финансовыми институтами;
- строительство дополнительных площадей торгово-развлекательного комплекса с целью сдачи в аренду и увеличения доходов.

Деятельность Группы финансируется займами связанных сторон, а также банковскими займами. Руководство Группы уверено, что связанные стороны и банки продолжат финансирование Группы.

В таблице ниже представлены финансовые обязательства Группы по состоянию на 31 декабря на основании договорных не дисконтированных обязательств по погашению:

Год, закончившийся 31 декабря 2021 года

В тысячах тенге	До востре- бования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Займы	-	1.700.193	4.998.586	28.147.158	-	34.845.937
Обязательства по аренде	-	13.673	16.135	8.649	-	38.457
Кредиторская задолженность	497.543	-	-	-	-	497.543
	497.543	1,051,238	3,081,173	22,956,631	-	27,586,585

Год, закончившийся 31 декабря 2020 года

В тысячах тенге	До востре- бования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Займы	-	1.304.980	4.266.222	36.613.442	-	42.184.644
Займы от связанных сторон	-	69.265	-	-	-	69.265
Обязательства по аренде	-	69.058	180.055	21.099	-	270.212
Кредиторская задолженность	-	573.958	-	-	-	573.958
	-	2.017.261	4.446.277	36.634.541	-	43.098.079

Управление капиталом

Группа управляет своим капиталом, для того чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

27. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Управление капиталом (продолжение)

Управление капиталом Группы находится в строгой зависимости от стратегии управления капиталом акционера. Большая часть решений по управлению капиталом принимается при согласовании с соответствующими комитетами акционера. Для поддержания или корректировки структуры капитала, акционер может увеличить уставный капитал Группы и/или уполномочивать Группу на получение заёмного финансирования от третьих сторон, предоставляя гарантии на все существенные внешние займы (Примечания 14 и 15).

В тысячах тенге	2021 год	2020 год
Займы	26.430.559	30.544.482
Торговая кредиторская задолженность	497.543	573.958
Обязательства по аренде	37.689	261.986
Минус: денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады	(2.906.104)	(157.754)
Чистая задолженность	24.059.687	31.222.672
Чистая задолженность	24.059.687	31.222.672
Собственный капитал	21.625.882	14.461.759
Итого капитал	45.685.569	45.684.431
Коэффициент доли заёмных средств	0,53	0,68

Справедливая стоимость финансовых инструментов

С целью раскрытия справедливой стоимости, Группа определила классы активов и обязательств на основе характеристик и рисков активов или обязательств и уровня иерархии справедливой стоимости, как описано выше.

В таблице ниже представлена иерархия источников оценок справедливой стоимости активов и обязательств Группы. Раскрытие количественной информации об иерархии источников оценок справедливой стоимости финансовых инструментов и инвестиционной недвижимости по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов:

В тысячах тенге	Дата оценки	Оценка справедливой стоимости с использованием			Итого
		Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Существенных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	Существенных ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 3)	
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Займы выданные	31 декабря 2021 года	-	-	9.099.283	9.099.283
Торговая дебиторская задолженность	31 декабря 2021 года	-	-	485.889	485.889
Прочие финансовые активы	31 декабря 2021 года	-	195.088	-	195.088
Инвестиционная недвижимость	31 декабря 2021 года	-	-	200.482.384	200.482.384
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Займы	31 декабря 2021 года	-	-	26.219.122	26.219.122
Торговая кредиторская задолженность	31 декабря 2021 года	-	-	497.543	497.543

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

27. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

В 2021 году переводы между Уровнем 1 и Уровнем 2 иерархии справедливой стоимости не осуществлялись.

В тысячах тенге	Дата оценки	Оценка справедливой стоимости с использованием			Итого
		Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Существенных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	Существенных ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 3)	
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Займы выданные	31 декабря 2020 года	-	-	6.635.818	6.635.818
Торговая дебиторская задолженность	31 декабря 2020 года	-	-	519.465	519.465
Прочие финансовые активы	31 декабря 2020 года	-	160.008	-	160.008
Инвестиционная недвижимость	31 декабря 2020 года	-	-	210.330.874	210.330.874
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Займы	31 декабря 2020 года	-	-	31.187.382	31.187.382
Торговая кредиторская задолженность	31 декабря 2020 года	-	-	573.958	573.958
Займы от связанных сторон	31 декабря 2020 года	-	-	69.265	69.265

В 2020 году переводы между Уровнем 1 и Уровнем 2 иерархии справедливой стоимости не осуществлялись.

Ниже приводится сравнение балансовой стоимости и справедливой стоимости в разрезе классов финансовых активов и обязательств Группы, которые не отражаются по справедливой стоимости в консолидированном отчёте о финансовом положении. В таблице не приводятся значения справедливой стоимости нефинансовых активов и нефинансовых обязательств.

В тысячах тенге	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	Справедливая стоимость на 31 декабря 2021 года	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	Справедливая стоимость на 31 декабря 2020 года
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	2.906.104	2.906.104	157.754	157.754
Займы выданные	9.054.724	9.099.283	6.624.046	6.635.818
Торговая дебиторская задолженность	485.889	485.889	519.465	519.465
Краткосрочные финансовые инвестиции	195.088	195.088	160.008	160.008
Финансовые обязательства				
Займы	26.430.559	26.219.122	30.475.217	31.187.382
Краткосрочные займы от связанных сторон	-	-	69.265	69.265
Обязательства по аренде	37.689	37.689	261.986	261.986
Кредиторская задолженность	497.543	497.543	573.958	573.958

Методики оценки и допущения

Ниже описаны методики и допущения, использованные при определении справедливой стоимости тех финансовых инструментов и нефинансовых активов, которые не отражены в настоящей консолидированной финансовой отчётности по справедливой стоимости.

Активы, справедливая стоимость которых приблизительно равна их балансовой стоимости

В случае финансовых активов и финансовых обязательств, которые являются ликвидными или имеют короткий срок погашения (менее трёх месяцев), допускается, что их справедливая стоимость приблизительно равна балансовой стоимости. Данное допущение также применяется к вкладам до востребования и сберегательным счетам без установленного срока погашения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

Финансовые обязательства, учитываемые по амортизируемой стоимости

Справедливая стоимость полученных займов оценивается посредством дисконтирования будущих потоков денежных средств с использованием ставок, существующих в настоящий момент по задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроком погашения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**27. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью**

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью за 2021 год, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2021 года	Поступления	Погашение основного долга	Рекласси- фикация	Выплата процентов	Затраты на финанси- рование	Субсиди- рование	Взаимозачет	31 декабря 2021 года
Займы: долгосрочная часть	26.418.852	-	-	(3.702.285)	-	-	-	-	22.716.567
Займы: краткосрочная часть	4.056.365	-	(2.677.890)	3.702.285	(4.234.410)	3.209.115	(341.473)	-	3.713.992
Займы от связанных сторон	69.265	-	(69.265)	-	(278)	327	-	(49)	-
Обязательства по аренде: долгосрочная часть	14.677	27.859	-	(28.007)	-	-	-	-	14.529
Обязательства по аренде: краткосрочная часть	247.309	-	(247.080)	28.007	(19.717)	26.878	-	(12.237)	23.160
	30.806.468	27.859	(2.994.235)	-	(4.254.405)	3.236.320	(341.473)	(12.286)	26.468.248

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью за 2020 год, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2020 года	Поступления	Погашение основного долга	Рекласси- фикация	Выплата процентов	Затраты на финанси- рование	Субсиди- рование	Взаимозачет	31 декабря 2020 года
Займы: долгосрочная часть	25.975.065	7.540.101	-	(7.096.314)	-	-	-	-	26.418.852
Займы: краткосрочная часть	6.548.619	-	(9.981.722)	7.096.314	(2.803.507)	3.737.652	(358.676)	(182.315)	4.056.365
Дивиденды	-	69.200	-	-	-	65	-	-	69.265
Обязательства по аренде: долгосрочная часть	282.310	-	-	(267.633)	-	-	-	-	14.677
Обязательства по аренде: краткосрочная часть	239.509	-	(244.183)	267.633	(59.098)	65.531	-	(22.083)	247.309
	33.045.503	7.609.301	(10.225.905)	-	(2.862.605)	3.803.248	(358.676)	(204.398)	30.806.468

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

2 января 2022 года в Мангистауской области Республики Казахстан начались акции протеста, связанные со значительным ростом розничной цены на сжиженный природный газ. Данные протесты распространились на другие города и привели к беспорядкам, повреждению имущества и гибели людей. 5 января 2022 года Правительство объявило о введении чрезвычайного положения.

В результате вышеуказанных протестов и введения чрезвычайного положения, Президент Республики Казахстан сделал ряд публичных заявлений о возможных мерах, включая внесение изменений в налоговое законодательство, введение мер поддержки финансовой стабильности, контроль и стабилизацию уровня инфляции и обменного курса тенге. 19 января 2022 года чрезвычайное положение было отменено.

В феврале 2022 года из-за конфликта между Российской Федерацией и Украиной против Российской Федерации были объявлены многочисленные санкции со стороны большинства западных стран. Эти санкции направлены на то, чтобы оказать негативное экономическое воздействие на Российскую Федерацию.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса тенге по отношению к доллару США и евро.

Группа расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Группы проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

17 марта 2022 года Группа приобрела долю в уставном капитале ТОО «Mega Family» в размере 99,9%.

В течение первых пяти месяцев 2022 года Группа выплатила основной долг в сумме 899.174 тысяч тенге и начисленное вознаграждение в сумме 1.024.944 тысяч тенге.

В апреле-мае 2022 года Группа предоставила заем Смагулову Н.Э. в рамках договора займа от 2020 года на общую сумму 1.860.690 тысяч тенге.

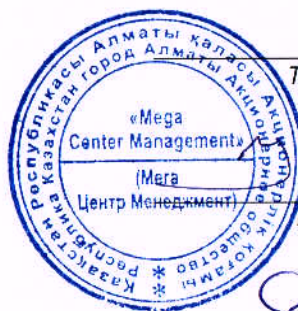
В течение января-мая 2022 года Группа получила возврат займов, выданных работникам на сумму 148.484 тысяч тенге.


26 мая 2022 года Группа получила возврат займа, выданного ТОО «Гостиница Алма-Ата» на сумму 601,251 тысяча тенге.

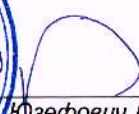
Генеральный директор


Руководитель финансового департамента

Главный бухгалтер




Тулемисова А.Ж.


Юзефович Д.А.


Сафина Н.Г.