

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 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 2022 и 2021 годов акционером Компании являлась:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 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 2022 года, была утверждена к выпуску Генеральным директором, руководителем финансового департамента и Главным бухгалтером Группы 31 мая 2023 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 2022 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 2022 и 2021 годов Группа имела долевое участие в следующих организациях, включённых в консолидированную финансовую отчетность:

Название компании	Место регистрации	Основная деятельность	Доля участия	
			2022 год (не аудировано)	2021 год
АО АИФН «Mega Center Plus» (Мега Центр Плюс)	Казахстан	Предоставление в аренду помещений торгово-развлекательного комплекса Услуги ледового катка и детских аттракционов в ТРЦ	100,00%	100,00%
ТОО «Mega Arena» (Мега Арена)	Казахстан	Программа лояльности для посетителей ТРЦ	99,9%	–
ТОО «Mega Family» (Мега Фэмили)	Казахстан		99,9%	–

4 ноября 2021 года Компания приобрела 99,9% доли в уставном капитале ТОО «Мега Арена» на сумму 158,925 тысяч тенге. 18 марта 2022 года Компания приобрела 99,9% доли в уставном капитале ТОО «Mega Family» на сумму 100 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Пандемия коронавируса и условия рынка

11 марта 2022 года Правительство пошло на ряд уступок в связи со стабилизацией эпидемиологической ситуации в стране. Было принято решение отменить обязательное использование мобильного приложения «Ашык», требования социального расстояния, обязательный температурный контроль, обязательное ношение масок на открытом воздухе, ограничение допуска непривитых работников к работе на полный рабочий день.

Группа считает, что по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года не было признаков обесценения её долгосрочных нефинансовых активов.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2022 года, но не оказали существенного воздействия на Группу:

- «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 годы, касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).

Новые стандарты и интерпретации

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

- Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике (выпущено 12 февраля 2021 года и действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты).

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

Пересчёт иностранной валюты

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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. Монетарные 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.

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 2022 года	31 декабря 2021 года
Доллары США	462.65	431,80
Евро	492.86	489,10
Российские рубли	6.43	5,76

Объединения бизнесов и гудвил

Объединения бизнесов учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного возмещения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтролирующих долей участия в объекте приобретения. Для каждого объединения бизнесов Группа принимает решение, как оценивать неконтролирующие доли участия в объекте приобретения: либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной части идентифицируемых чистых активов объекта приобретения. Затраты, связанные с приобретением, включаются в состав административных расходов в тот момент, когда они были понесены.

Группа приходит к заключению, что она приобрела бизнес, когда приобретенная совокупность видов деятельности и активов включает вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере способствуют созданию отдачи. Приобретенный процесс считается принципиально значимым, если он имеет принципиальное значение для возможности продолжать создание отдачи, а приобретенные вклады включают организованную рабочую силу, обладающую необходимыми навыками, знанием или опытом для выполнения такого процесса, или в значительной мере способствует возможности продолжения создания отдачи и считается уникальным или редким или не может быть заменен без значительных затрат, усилий или отложенной возможности продолжать создание отдачи.

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует и обозначает приобретенные финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения. Сюда относится анализ на предмет необходимости выделения объектом приобретения встроенных в основные договоры производных инструментов.

Условное возмещение, подлежащее передаче приобретателем, признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Условное возмещение, классифицированное как собственный капитал, не переоценивается, а его последующее погашение учитывается в составе капитала. Условное возмещение, классифицируемое в качестве актива или обязательства, которое является финансовым инструментом и попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», оценивается по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Прочее условное возмещение, которое не попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 9, оценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, а изменения справедливой стоимости признаются в составе прибыли или убытка.

Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости (определяемой как превышение суммы переданного возмещения, признанных неконтролирующих долей участия и ранее принадлежавших покупателю долей участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретенных Группой, и принятых ею обязательств). Если справедливая стоимость приобретенных чистых активов превышает сумму переданного возмещения, Группа повторно анализирует правильность определения всех приобретенных активов и всех принятых обязательств, а также процедуры, использованные при оценке сумм, которые должны быть признаны на дату приобретения. Если после повторного анализа переданное возмещение вновь оказывается меньше справедливой стоимости чистых приобретенных активов, прибыль признается в составе прибыли или убытка.

Впоследствии гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей тестирования гудвила, приобретенного при объединении бизнесов, на обесценение гудвил, начиная с даты приобретения Группой дочерней организации, распределяется на каждую из единиц Группы, генерирующих денежные средства, которые, как предполагается, извлекут выгоду от объединения бизнесов, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретенной дочерней организации к указанным единицам.

Если гудвил относится на единицу, генерирующую денежные средства, и часть этой единицы выбывает, гудвил, относящийся к выбывающей деятельности, включается в балансовую стоимость этой деятельности при определении прибыли или убытка от ее выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвил оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части единицы, генерирующей денежные средства.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов и нефинансовых активов, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в консолидированной финансовой отчётности, приводится в *Примечании 29*.

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Руководство Группы также сравнивает 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.

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.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Срок и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются как минимум в конце каждого отчетного периода. Изменение ожидаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, изменяют срок или метод амортизации соответственно и учитываются как изменение бухгалтерских оценок. Расходы по амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о прибыли или убытке в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

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 признает 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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

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

Незавершенное строительство

Незавершённое строительство представляет собой незаконченное строительство основных средств и оборудование готовое к установке и учитывается по себестоимости. Незавершённое строительство включает стоимость строительства, оборудования и прочие прямые затраты. Амортизация незавершённого строительства начинается тогда, когда строительство таких активов завершено, и они введены в эксплуатацию.

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.

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).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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 обесцененным 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 прогнозны 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 обесцененного 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.

Гудвил

Гудвил тестируется на обесценение ежегодно по состоянию на 31 декабря, а также в случаях, когда события или обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость может быть обесценена.

Обесценение гудвила определяется путем оценки возмещаемой суммы каждой единицы, генерирующей денежные средства (или группы таких единиц), к которым относится гудвил. Если возмещаемая сумма единицы, генерирующей денежные средства, меньше ее балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения. Убыток от обесценения гудвила не может быть восстановлен в будущих периодах.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

Финансовые активы Группы представлены торговой и прочей дебиторской задолженностью, займами выданными и денежными средствами и их эквивалентами.

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.

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 и займы выданные.

Прекращение признания

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

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк; либо

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Прекращение признания (продолжение)

- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объёме 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 сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала 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.

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 отчётную 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

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 16 и 17*.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные высоколиквидные депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее, которые легко конвертируются в известные суммы денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Договора обратного РЕПО

Ценные бумаги, приобретенные по договорам о перепродаже на определенную дату в будущем, не отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении. Выплаченное вознаграждение, включая начисленные проценты, отражено в консолидированном отчете о финансовом положении в составе денежного обеспечения по займам ценных бумаг и договоров обратного РЕПО, что отражает экономическое содержание сделки как кредита Группы. Разница между ценой покупки и ценой перепродажи отражается в составе чистого процентного дохода и начисляется в течение срока действия договора с использованием эффективной процентной ставки. Если ценные бумаги, приобретенные по соглашению о перепродаже, впоследствии продаются третьим сторонам, обязательство по возврату ценных бумаг отражается как краткосрочная продажа в составе финансовых обязательств, предназначенных для торговли, и оценивается по справедливой стоимости, а любые прибыли или убытки включаются в чистый доход от торговых операций.

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.

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».

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Аренда (продолжение)

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.

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 и резервы

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ **(продолжение)**

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

Дивиденды, уплаченные денежными средствами, и неденежные распределения в пользу Материнской компании

Группа признает обязательство в отношении выплаты дивидендов или неденежного распределения в пользу Материнской компании, когда распределение утверждено и более не остается на усмотрении Группы. Согласно законодательству, распределение утверждается акционерами. Соответствующая сумма признается непосредственно в составе собственного капитала.

Неденежное распределение оценивается по справедливой стоимости активов к распределению, изменение справедливой стоимости признается непосредственно в составе собственного капитала. Разница, возникающая при неденежном распределении между балансовой стоимостью обязательства и балансовой стоимостью активов к распределению, признается в консолидированном отчете о совокупном доходе.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ **(продолжение)**

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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*».

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).

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.

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.

Подходный налог

Текущий подходный налог

Активы и обязательства по текущему подходному 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 узаконены в Республике Казахстан на отчётную дату.

Текущий подходный 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

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.

Связанные стороны

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем, или может оказывать существенное влияние или совместный контроль при принятии другой стороной финансовых и операционных решений.

Операции со связанными сторонами отражают состояние расчетов за основные средства, работы и услуги, полученные от компаний или реализованными компаниями, являющимися связанными сторонами Группы. Статьи схожие по характеру раскрываются в совокупности, за исключением отдельных раскрытий, которые необходимы для понимания степени влияния операции со связанными сторонами на финансовую отчетность.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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 28.*

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.

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 деятельности 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 2022 и 2021 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отражённую 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 28*.

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 27*.

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 отчётную 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 2022 года, резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности был сформирован в размере 104,376 тысяч тенге (2021 год: 107,949 тысяч тенге) (*Примечание 12*).

На 31 декабря 2022 года, резерв под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным был сформирован в размере 547,864 тысячи тенге (31 декабря 2021 года: 495,327 тысяч тенге) (*Примечание 11*).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА

Приобретение ТОО «Mega Family» в 2022 году

18 марта 2022 года Группа приобрела у третьей стороны 99.9% доли в уставном капитале ТОО «Mega Family». ТОО «Mega Family» оперирует на территории Республики Казахстан в сфере разработки программы лояльности посетителей ТРЦ. Консолидированная финансовая отчетность отражает результаты деятельности ТОО «Mega Family» за период после даты приобретения.

Группа приняла решение об оценке неконтролирующей доли участия в объекте приобретения по пропорциональной части идентифицируемых чистых активов объекта приобретения. Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств ТОО «Mega Family» на дату приобретения оценивается в 100 тысяч тенге.

Приобретение ТОО «Мега Арена» в 2021 году

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.

Группа приняла решение об оценке неконтролирующей доли участия в объекте приобретения по пропорциональной части идентифицируемых чистых обязательств объекта приобретения.

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

<i>В тысячах тенге</i>	Справедливая стоимость, признанная при приобретении
Активы	
Внеоборотные 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
Итого чистые идентифицируемые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости	(15,493)
Неконтролирующая доля участия	(16)
Доли участников в уставном капитале Компании	(15,477)
Возмещение, уплаченное при приобретении	158,925
Гудвил	174,402
Анализ денежных потоков при приобретении	
Чистые денежные средства, приобретенные с дочерней организацией	3,767
Уплаченная сумма денежных средств	(158,925)
Чистый денежный потоки при приобретении	(155,158)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

Движение инвестиционной недвижимости за 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Незавершённое строительство	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2021 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	-	-	(171,382)	-	(171,382)
Переводы	-	569,829	698,620	(1,268,449)	-
Переводы из товарно-материальных запасов	-	-	7,782	-	7,782
На 31 декабря 2021 года	6,386,259	41,415,434	13,268,279	186,507	61,256,479
Поступления	-	3,493	229,684	1,065,058	1,298,235
Выбытия	-	(11,342)	(72,501)	-	(83,843)
Переводы	-	827,255	296,505	(1,124,133)	(373)
Переводы из товарно-материальных запасов	-	-	-	143,527	143,527
На 31 декабря 2022 года	6,386,259	42,234,840	13,721,967	270,959	62,614,025
Накопленный износ					
На 1 января 2021 года	-	(11.069.406)	(7.006.774)	-	(18.076.180)
Начисление за год	-	(904,462)	(1,207,425)	-	(2,111,887)
Выбытия	-	-	169,927	-	169,927
На 31 декабря 2021 года	-	(11,973,868)	(8,044,272)	-	(20,018,140)
Начисление за год	-	(998,554)	(1,186,642)	-	(2,185,196)
Выбытия	-	11,244	51,221	-	62,465
На 31 декабря 2022 года	-	(12,961,178)	(9,179,693)	-	(22,140,871)
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2021 года	6,386,259	29,441,566	5,224,007	186,507	41,238,339
На 31 декабря 2022 года	6,386,259	29,273,662	4,542,274	270,959	40,473,154

На 31 декабря 2022 года земля и здания ТРЦ с оборудованием с чистой балансовой стоимостью 35,308,904 тысячи тенге (2021 год: 33.620.563 тысяч тенге) были заложены в качестве обеспечения по некоторым займам Группы (*Примечание 16*).

На 31 декабря 2022 года инвестиционная недвижимость с первоначальной стоимостью 1,298,290 тысяч тенге была полностью амортизирована (2021 год: 1,385,145 тысяч тенге).

Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2022 года справедливая стоимость инвестиционной недвижимости Группы составляет 287,624,335 тысяч тенге (2021 год: 202,494,528 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Транспорт	Оборудование и прочее	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2021 года	124,165	762,949	887,114
Поступления	-	305,080	305,080
Приобретение дочерней организации (Примечание 5)	-	36,010	36,010
Выбытия	(19,624)	(25,238)	(44,862)
Переводы из товарно-материальных запасов	-	1,703	1,703
На 31 декабря 2021 года	104,541	1,080,504	1,185,045
Поступления	148,580	193,075	341,655
Выбытия	-	(14,617)	(14,617)
Переводы из товарно-материальных запасов	-	31,710	31,710
На 31 декабря 2022 года	253,121	1,290,672	1,543,793
Накопленный износ			
На 1 января 2021 года	(124,165)	(424,947)	(549,112)
Начисление за год	(23)	(131,376)	(131,399)
Выбытия	19,647	22,259	41,906
На 31 декабря 2021 года	(104,541)	(534,064)	(638,605)
Начисление за год	(8,831)	(219,738)	(228,569)
Выбытия	-	12,301	12,301
На 31 декабря 2022 года	(113,372)	(741,501)	(854,873)
Остаточная стоимость			
На 31 декабря 2021 года	-	546,440	546,440
На 31 декабря 2022 года	139,749	549,171	688,920

На 31 декабря 2022 года основные средства с первоначальной стоимостью 593,408 тысяч тенге были полностью амортизированы (2021 год: 483,206 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. ТЕСТ НА ОБЕСЦЕНЕНИЕ

Гудвил

Для целей тестирования на обесценение гудвил, приобретенный в результате объединений бизнесов, был распределен на одну единицу, генерирующую денежные средства («Мега Арена»). ТОО «Мега Арена» является частью сегмента Услуг ледового катка и детских аттракционов.

Балансовая стоимость гудвила составляет 174,402 тысячи тенге.

Группа осуществила тест на обесценение в декабре 2022 года.

Возмещаемая стоимость единицы («Мега Арена») была определена путем расчета ценности использования активов на основе прогнозируемых денежных потоков, основанных на финансовых планах, утвержденных руководством на пятилетний срок. Ставка дисконтирования после налогообложения, применяемая к прогнозируемым денежным потокам, составила 15,77%, а денежные потоки за пределами пятилетнего срока были экстраполированы с учетом темпа роста, равного 3,0%. На основании проведенного анализа Руководство не выявило обесценения данной единицы, генерирующей денежные средства.

Ключевые допущения, используемые при расчете ценности использования активов

При расчете ценности использования активов единицы «Мега Арена» наибольшее значение имели допущения, сделанные в отношении следующих показателей:

- средняя выручка на покупателя, напрямую влияющая на темпы роста выручки;
- темпы роста для экстраполяции денежных потоков за пределами прогнозного периода;
- ставка дисконтирования.

Темпы роста выручки

На темп роста выручки положительно влияет преимущество использования инфраструктуры торгово-развлекательного центра и его клиентской базы. Руководство Группы ожидает, что темп роста выручки в среднем составит 3% в год в течение всего прогнозного периода. Данное ожидание основано на исторических данных по темпам роста экономики Казахстана в 2017-2021 годах, приведенных Правительством Республики Казахстан.

Капитальные затраты

Уровень капитальных затрат важен для единицы «Мега Арена», поскольку он определяет способность единицы технически поддерживать свою клиентскую базу и соответствовать меняющимся требованиям рынка. Уровень инвестиций определяется потребностями единицы в своевременном поддержании уровня услуг развлечений.

Руководство Группы принимает капитальные затраты в течение всего прогнозного периода в размере амортизационных отчислений за период.

Оценки темпов роста

Темпы роста определяются на основе опубликованных материалов отраслевых исследований.

Ставка дисконтирования

Ставки дисконтирования отражают текущие рыночные оценки рисков, присущих единице, генерирующей денежные средства, с учетом временной стоимости денег и индивидуальных рисков по активам, входящим в состав единицы, генерирующей денежные средства, не включенным в оценки денежных потоков. Расчет ставки дисконтирования основывается на конкретных условиях, присущих деятельности Группы и ее операционных сегментов, и определяется исходя из средневзвешенной стоимости ее капитала. Средневзвешенная стоимость капитала учитывает как заемный, так и собственный капитал. Стоимость собственного капитала определяется на основе ожидаемой доходности по инвестициям акционеров Группы. Стоимость заемного капитала основывается на процентных займах, которые Группа обязана обслуживать. Риски, характерные для определенных сегментов, учитываются путем применения индивидуальных коэффициентов бета. Коэффициенты бета переоцениваются ежегодно на основе рыночной информации, имеющейся в открытом доступе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. 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 2021 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
Выбытия	(8,381)	–	(8,381)
На 31 декабря 2022 года	122,545	598,956	721,501
Накопленный износ			
На 1 января 2021 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)
Начисление за год	(22,638)	(111,802)	(134,440)
Выбытия	8,323	–	8,323
На 31 декабря 2022 года	(111,287)	(424,492)	(535,779)
Остаточная стоимость			
На 31 декабря 2021 года	33,954	286,266	320,220
На 31 декабря 2022 года	11,258	174,464	185,722

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>	2022 год (не аудировано)	2021 год
На начало периода	37,689	261,986
Поступления (Примечание 29)	–	27,859
Расторжения	–	(8,006)
Расходы по процентам (Примечание 29)	2,892	26,878
Выплата процентов (Примечание 29)	(5,791)	(19,717)
Взаимозачет	–	(12,237)
Погашение основного долга денежными средствами (Примечание 29)	(24,545)	(239,074)
На конец периода	10,245	37,689

Ниже представлена балансовая стоимость долгосрочных и краткосрочных обязательств по аренде:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года (не аудировано)	31 декабря 2021 года
Обязательства по аренде: долгосрочная часть	4,598	14,529
Обязательства по аренде: краткосрочная часть	5,647	23,160

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год (не аудировано)	2021 год
Начисленный износ на активы в форме права пользования	134,440	151,499
Проценты по обязательствам по аренде (<i>Примечание 25</i>)	2,892	26,878
Расходы по краткосрочной аренде (включенные в общие и административные расходы) (<i>Примечание 23</i>)	28,899	13,658
	166,231	192,035

В 2022 году общая сумма денежных оттоков по аренде составила 83,255 тысяч тенге, включая отток денежных средств в размере 52,919 тысяч тенге, относящийся к краткосрочной аренде (2021 год: 272,449 тысяч тенге и 13,658 тысяч тенге, соответственно). В 2022 году у Группы не было неденежного погашения (взаимозачета) обязательств по аренде с авансами выданными (2021 год: 12,237 тысяч тенге).

10. АВАНСЫ, УПЛАЧЕННЫЕ ЗА ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2022 и 2021 годов авансы, уплаченные за внеоборотные активы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года (не аудировано)	31 декабря 2021 года
Авансовые платежи	1,321,286	1,460,727
	1,321,286	1,460,727
Минус: резерв под обесценение	(1,237,398)	(1,275,053)
	83,888	185,674

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

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год (не аудировано)	2021 год
Резерв под обесценение, на начало года	1,275,053	633,223
(Восстановление)/начисление за год	(26,585)	641,830
Резерв под обесценение, на конец года	1,237,398	1,275,053

На 31 декабря 2022 и 2021 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

11. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

На 31 декабря 2022 и 2021 годов займы выданные включали:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года (не аудировано)	31 декабря 2021 года
Займы, выданные связанным сторонам		
ТОО «Mega Plaza»	4,567,351	4,513,779
Смагулов Н.Э.	–	2,109,965
ТОО «Гостиница Алма-Ата»	–	1,144,325
ТОО «Мега Алма-Ата плюс»	975,793	974,126
Займы выданные работникам	35,479	367,880
	5,578,623	9,110,075
Займы, выданные третьим сторонам		
ТОО «The Chef Group»	319,275	388,128
ИП «Protrain»	55,399	51,848
	374,674	439,976
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(547,864)	(495,327)
	5,405,434	9,054,724
Долгосрочная часть	42,506	439,214
Краткосрочная часть	5,362,928	8,615,510

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 «Мега Плаза» со ставкой вознаграждения 1.25%. Погашение займа и уплата процентов должны быть осуществлены заемщиком в любой момент после получения от Группы официального письменного требования о досрочном погашении.

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, было начислено вознаграждение на сумму 53,575 тысяч тенге (за 2021 год: 53,506 тысяч тенге).

В декабре 2020 года, Группа 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. В течение 2022 года был выдан заем на сумму 8,331,215 тысяч тенге, а также было начислено вознаграждение на сумму 739,869 тысяч тенге. В декабре 2022 года заемщик полностью погасил остаток основного долга на сумму 10,389,205 тысяч тенге и вознаграждений на сумму 791,845 тысяч тенге по данному займу.

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 2021 году, ТОО «Гостиница Алма-Ата» выплатило часть основного долга в размере 38,000 тысяч тенге. В течение 2022 года начисленное Группой вознаграждение по займу выданному ТОО «Гостиница Алма-Ата» составило 32,246 тысяч тенге (2021 год: 81,282 тысячи тенге). Остаток основного долга в размере 601,251 тысяча тенге и вознаграждений на сумму 489,022 тысячи тенге был полностью погашен в течение 2022 года.

В 2019 году Группа предоставила два займа связанной стороне, ТОО «Мега Алма-Ата Плюс», в общей сумме 1,083,034 тысячи тенге. В течение 2019 года, ТОО «Мега 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 заем ТОО «Мега Алма-Ата Плюс» на сумму 255,050 тысяч тенге, в течение 2021 года ТОО «Мега Алма-Ата Плюс» погасила 189,425 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

11. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ (продолжение)**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 2022 году Группа предоставила 8,000 тысяч тенге в качестве займов работникам. В течение 2022 года Группа получила возврат займов выданных в размере 347,250 тысяч тенге (2021 год: 128,808 тысяч тенге) и 1,380 тысяч тенге были взаимозачтены с кредиторской задолженностью перед работниками.

Общая сумма начисленного вознаграждения по займам, выданным связанным сторонам, за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, составила 838,407 тысяч тенге (2021 год: 190,011 тысяча 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 марте 2021 года Компания заключила договор займа с ТОО «The Chef Group» на сумму 419.000 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 рыночной процентной ставки в размере 7.7-8.1%. Группа признала дисконт при первоначальном признании займа на сумму 43,604 тысячи тенге. В течение 2022 года амортизация дисконта составила 19,124 тысячи тенге (2021 год: 12,732 тысячи тенге). В 2022 году Группа признала дисконт на сумму 1,994 тысячи тенге в связи с изменением графика погашения займа.

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, было начислено вознаграждение на сумму 10,807 тысяч тенге. В этом же году ТОО «The Chef Group» погасило остаток основного долга на сумму 91,120 тысяч тенге и вознаграждения на сумму 9,658 тысяч тенге.

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. В 2022 и 2021 годах Группа получила возврат займа выданного в размере 20,000 тысяч тенге и 12,900 тысяч тенге, соответственно.

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 2022 году амортизация дисконта составила 23,551 тысяча тенге (2021 год: 7,900 тысяч тенге). Также в 2021 году, Группа признала дисконт на сумму 10,668 тысяч тенге в связи с изменением графика погашения займа.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**11. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ (продолжение)**

Движение по займам выданным за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (не аудировано), представлено ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2022 года	Предоставлен е займов	Погашение основного долга	Проценты начисленны е (Приме- чание 25)	Проценты полученн ые	Признание дисконта (Приме- чание 25)	Амортизаци я дисконта (Приме- чание 23)	Взаимозачет	Рекласси- фикация	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	31 декабря 2022 года
Долгосрочная часть	439,214	-	-	-	-	-	-	-	(396,708)	-	42,506
Краткосрочная часть	8,615,510	8,349,215	(11,458,521)	838,407	(1,289,518)	1,994	51,045	(89,375)	396,708	(52,537)	5,362,928
	9,054,724	8,349,215	(11,458,521)	838,407	(1,289,518)	1,994	51,045	(89,375)	-	(52,537)	5,405,434

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

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2021 года	Предоставление займов	Погашение основного долга	Проценты начисленные (Приме- чание 25)	Признание дисконта (Приме- чание 25)	Амортизация дисконта (Приме- чание 23)	Взаимозачет	Рекласси- фикация	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	31 декабря 2021 года
Долгосрочная часть	1,150,223	-	-	-	-	-	-	(711,009)	-	439,214
Краткосрочная часть	5,473,823	2,662,240	(369,133)	190,011	(54,272)	36,844	(302)	711,009	(34,710)	8,615,510
	6,624,046	2,662,240	(369,133)	190,011	(54,272)	36,844	(302)	-	(34,710)	9,054,724

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

11. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год (не аудировано)	2021 год
Резерв под ожидаемые кредитные убытки, на начало года	495,327	460,617
Начисление за год (Примечание 29)	52,537	34,710
Резерв под ожидаемые кредитные убытки, на конец года	547,864	495,327

12. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2022 и 2021 годов торговая дебиторская задолженность включала:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года (не аудировано)	31 декабря 2021 года
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	437,440	510,657
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 27)	150,469	83,181
	587,909	593,838
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(104,376)	(107,949)
	483,533	485,889

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>	2022 год (не аудировано)	2021 год
Резерв под ожидаемые кредитные убытки, на начало года	107,949	100,658
Начисление за год (Примечание 29)	(2,061)	7,291
Списание	(1,512)	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки, на конец года	104,376	107,949

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 2022 года о подверженности Группы кредитному риску по торговой дебиторской задолженности с использованием матрицы оценочных резервов:

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Не про- сроченная и не обес- цененная	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		1.12%	2.12%	7.33%	17.84%	43.14%	86.79%
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	587,909	379,361	33,383	45,779	4,422	30,161	94,803
Ожидаемые кредитные убытки	(104,376)	(4,237)	(707)	(3,357)	(789)	(13,010)	(82,276)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

10. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Ниже представлена информация на 31 декабря 2021 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				
			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)

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 2022 и 2021 годов, соответственно, и аналогичных исторических кредитных убытках, понесенных за этот период.

На 31 декабря 2022 и 2021 годов, торговая дебиторская задолженность Группы была выражена в тенге.

13. АВАНСОВЫЕ ПЛАТЕЖИ И ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2022 и 2021 годов авансовые платежи и прочие оборотные активы включали:

В тысячах тенге	31 декабря 2022 года (не аудировано)	31 декабря 2021 года
Авансы, уплаченные за товары и услуги	393,152	145,637
Расходы будущих периодов	270,793	125,248
Задолженность работников	226,109	79,557
Предоплата по налогам помимо подоходного налога	110,436	19,906
Прочие оборотные активы	1,531	19,620
	1,002,021	389,968
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки/обесценение	(5,469)	(25,325)
	996,552	364,643

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

В тысячах тенге	2022 год (не аудировано)	2021 год
Резерв под ожидаемые кредитные убытки/обесценение, на начало года	25,325	55,773
Начисление за год (Примечание 29)	-	-
Списание	(19,856)	(30,448)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки/обесценение, на конец года	5,469	25,325

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря 2022 и 2021 годов денежные средства и их эквиваленты включали:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года (не аудировано)	31 декабря 2021 года
Денежные средства на текущих счетах	693,849	2,862,974
Краткосрочные депозиты	645,000	-
Наличность в кассе	91,982	43,130
	1,430,831	2,906,104

В течение 2022 и 2021 годов на денежные средства, размещённые на текущих счетах, проценты не начислялись.

Краткосрочные депозиты представлены овернайт депозитами, в течение 2022 года процентный доход по овернайт депозитам составил 36,601 тысячу тенге (*Примечание 24*).

На 31 декабря 2022 и 2021 годов, денежные средства и их эквиваленты были выражены в тенге.

15. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов акционерный капитал Компании составлял 5,774,370 тысяч тенге. На 31 декабря 2022 и 2021 годов, количество акций Компании составило 145,780,600 акций.

18 июля 2022 года общим собранием акционеров было принято решение о распределении чистого дохода по результатам деятельности Группы по итогам финансово-хозяйственной деятельности Группы за три месяца, закончившиеся 31 марта 2022 года, на общую сумму в размере 12,289,305 тысяч тенге.

6 декабря 2022 года общим собранием акционеров было принято решение о распределении чистого дохода по результатам деятельности Группы по итогам финансово-хозяйственной деятельности Группы за девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2022 года, на общую сумму в размере 2,769,831 тысяча тенге.

В 2022 году Группа полностью выплатила дивиденды в размере 15,044,750 тысяч тенге.

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 2022 года (не аудировано)	31 декабря 2021 года
Итого активы	52,795,729	56,554,892
Минус: нематериальные активы, включая гудвил	(316,720)	(306,978)
Минус: итого обязательства	(33,240,023)	(35,034,248)
Чистые активы для расчёта стоимости простой акции в соответствии с требованиями КФБ	19,238,986	21,213,666
Количество простых акций	145,780,600	145,780,600
Стоимость одной простой акции, рассчитанная в соответствии с требованиями КФБ (в тенге)	131.97	145.52

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. ЗАЙМЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Срок погашения	Эффективная ставка вознаграждения	31 декабря 2022 года (не аудировано)	31 декабря 2021 года
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	Август 2025 года	12,6%	8,743,442	9,770,538
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	Август 2025 года	10,8%	7,880,341	8,596,938
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	Август 2023 года, Август 2025 года	13,4%-15,7%	4,077,332	5,662,843
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	Декабрь 2023 года	13,4%	1,398,861	2,400,240
				22,099,976	26,430,559
Долгосрочная часть				17,910,548	22,716,567
Краткосрочная часть				4,189,428	3,713,992

На 31 декабря сроки погашения займа представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года (не аудировано)	31 декабря 2021 года
Краткосрочная часть	4,189,428	3,713,992
Со сроком погашения от 1 до 2 лет	4,700,712	4,391,541
Со сроком погашения от 2 до 5 лет	13,209,836	18,325,026
Итого долгосрочная часть займов	17,910,548	22,716,567

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 продлён 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 2022 года, Группа выплатила основной долг и начисленное вознаграждение в сумме 3,419,173 тысячи тенге и 3,845,914 тысяч тенге, соответственно (2021 год: 2,677,890 тысяч тенге и 4,232,058 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 течение 2021 года Группа признала доход по государственным субсидиям на сумму 343,825 тысяч тенге (Примечание 25). 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 2022 года, начисленное вознаграждение составило 2,934,502 тысячи тенге (2021 год: начислено 3,209,115 тысяч тенге) (Примечание 24).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

16. ЗАЙМЫ (продолжение)

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 2022 года инвестиционная недвижимость, с чистой балансовой стоимостью 35,308,904 тысячи тенге была заложена в качестве обеспечения по займам Группы (2021 год: 33,620,563 тысячи тенге) (Примечание 6).

17. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2022 и 2021 годов торговая кредиторская задолженность включали:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года (не аудировано)	31 декабря 2021 года
Кредиторская задолженность за приобретенные товары, выполненные работы и оказанные услуги третьим сторонам	494,430	344,894
Кредиторская задолженность за приобретенные основные средства третьим сторонам	64,015	133,988
Кредиторская задолженность за выполненные работы и оказанные услуги связанным сторонам (Примечание 27)	26,410	16,713
Кредиторская задолженность за приобретенные основные средства и товары связанным сторонам (Примечание 27)	55,830	1,948
	640,685	497,543

На 31 декабря 2022 и 2021 годов кредиторская задолженность была выражена в тенге, и вознаграждение по ней не начислялось.

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРУ

На 31 декабря 2022 и 2021 годов обязательства по договору включали:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года (не аудировано)	31 декабря 2021 года
Авансовые платежи за услуги аренды	3,526,669	3,311,955
	3,526,669	3,311,955
Долгосрочная часть	–	933,784
Краткосрочная часть	3,526,669	2,378,211

Долгосрочная часть представляет собой полученный аванс за услуги аренды за несколько лет вперед от ТОО «Яблоко Beauty Market», ТОО «Французский Дом BSB», АО «Технодом Оператор» и АО «Кселл».

19. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря 2022 и 2021 годов прочие краткосрочные обязательства включали:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года (не аудировано)	31 декабря 2021 года
Гарантийные обязательства	2,974,939	2,825,518
Налоги к уплате помимо подоходного налога	999,642	664,687
Резерв по неиспользованным отпускам	248,474	181,986
Задолженность работникам	220,281	145,695
Прочие обязательства	346,074	300,310
	4,789,410	4,118,196

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

На 31 декабря 2022 и 2021 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>	2022 год (не аудировано)	2021 год
Доходы от аренды	20,702,834	14,689,135
	20,702,834	14,689,135

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

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год (не аудировано)	2021 год
Эксплуатационные платежи	4,093,131	3,541,016
Коммунальные услуги	1,810,742	1,518,451
Доходы от рекламы	734,467	590,457
Доходы от паркинга	877,073	500,218
Прочие доходы	894,124	410,247
	8,409,537	6,560,389

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>	2022 год (не аудировано)	2021 год
Износ и амортизация	2,481,567	2,309,623
Расходы по заработной плате и соответствующие налоги	2,552,976	1,710,645
Коммунальные услуги	1,497,691	1,218,023
Налоги, помимо подоходного налога	446,158	453,703
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	493,234	334,589
Расходы по охране объекта	514,518	212,481
Материалы	386,818	185,156
Расходы по уборке ТРЦ	44,349	104,670
Страхование здания	81,498	80,992
Штрафы и пени по договорам аренды	239,994	-
Прочее	282,920	40,056
	9,021,723	6,649,938

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год (не аудировано)	2021 год
Расходы по заработной плате и соответствующие налоги	3,251,664	3,502,085
Благотворительность	877,847	4,004
Консультационные и профессиональные услуги	254,151	431,266
Износ и амортизация	149,946	144,866
Праздничные и корпоративные мероприятия	55,777	112,873
Материалы	49,497	106,159
Налоги, помимо подоходного налога	53,325	42,908
Командировочные расходы	51,594	39,397
Расходы связи	34,795	26,435
Расходы на маркетинг	12,678	25,772
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	28,216	22,158
Расходы по краткосрочной аренде (Примечание 9)	28,899	13,658
Комиссия банка	19,910	9,397
Штрафы и пени	211	7,076
Страхование	5,112	4,192
Восстановление прочих резервов	(225,088)	(245,550)
Прочее	156,693	114,439
	4,805,227	4,361,135

23. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год (не аудировано)	2021 год
Услуги по рекламе и маркетингу	279,746	113,919
Расходы по заработной плате и соответствующие налоги	91,238	79,339
Материалы	2,568	3,096
Прочее	99,652	55,109
	473,204	251,463

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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>	2022 год (не аудировано)	2021 год
Финансовые доходы		
Проценты по займам (Примечание 11)	838,406	190,011
Финансовые доходы по операциям АВТОРЕПО	325,217	92,406
Проценты по овернайт депозитам (Примечание 14)	36,601	–
Амортизация дисконта по займам выданным (Примечание 11)	53,039	36,844
Государственные субсидии (Примечание 16)	–	343,825
	1,253,263	663,086
Затраты по финансированию		
Проценты по займам (Примечание 16)	2,934,502	3,209,115
Признание дисконта по займам выданным (Примечание 11)	–	54,272
Проценты по обязательствам по аренде (Примечание 29)	2,892	26,878
Проценты по займам от связанных сторон (Примечание 17)	–	327
Прочие расходы на финансирование	3,499	1,663
	2,940,893	3,292,255

25. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Основные компоненты экономии по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год (не аудировано)	2021 год
Расходы по текущему подоходному налогу	153,928	123,299
Экономия по отложенному налогу	(31,853)	(370,164)
	122,075	(246,865)

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>	2022 год (не аудировано)	2021 год
Прибыль до налогообложения	13,216,273	6,812,036
Налог на прибыль по нормативной ставке 20%	2,643,255	1,362,407
Необлагаемый доход от аренды [1]	(4,194,239)	(2,946,646)
Расходы, не подлежащие вычету [1]	1,689,769	1,408,846
Расходы по вознаграждению, не идущие на вычеты	48,804	78,811
Убыток от обесценения нефинансовых активов	–	128,360
Убыток от обесценения финансовых активов	6,556	852
Амортизация дисконта по займам выданным	(4,710)	–
(Восстановление)/начисление прочих резервов	(45,018)	(49,110)
Прочие необлагаемые/невыводимые (доходы)/расходы	(22,342)	(230,385)
Экономия по подоходному налогу, отраженная в консолидированном отчете о совокупном доходе	122,075	(246,865)

- [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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

26. ЭКОНОМИЯ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

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

В тысячах тенге	Консолидированный отчёт о финансовом положении		Консолидированный отчёт о совокупном доходе	
	2022 год (не аудировано)	2021 год	2022 год (не аудировано)	2021 год
Отложенные налоговые активы				
Налоговые убытки к переносу	593,761	554,196	39,565	347,723
Займы	114,929	194,318	(79,389)	(62,287)
Резерв по неиспользованным отпускам	27,112	21,513	5,599	3,094
Фиксированные активы	18,667	14,812	3,855	9,040
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	5,651	6,916	(1,265)	(35)
Товарно-материальные запасы	3,909	4,627	(718)	4,579
Налоги	4,924	-	4,924	(10,900)
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	(140,953)	(207,438)	66,485	71,573
Отложенные налоговые активы	628,000	588,944	39,056	362,787
Отложенные налоговые обязательства				
Фиксированные активы	(775,330)	(844,368)	69,038	80,286
Налоги	(11,092)	(1,336)	(9,756)	(1,336)
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	140,953	207,438	(66,485)	(71,573)
Отложенные налоговые обязательства	(645,469)	(638,266)	(7,203)	7,377
Чистые отложенные налоговые обязательства	(17,469)	(49,322)		
Экономия по отложенному налогу, отражённые в консолидированном отчёте о совокупном доходе			31,853	370,164

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 2022 года, Группа признавала обесценение займов выданных, относящегося к суммам задолженности связанных сторон в размере 492,464 тысячи тенге (2021 год: 493,772 тысячи тенге). Такая оценка осуществляется каждый финансовый год посредством проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором осуществляется её деятельность.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Основные сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год (не аудировано)	2021 год
Продажи связанным сторонам		
Прочие связанные стороны	1,077,281	933,893
Приобретения у связанных сторон		
Прочие связанные стороны	691,603	226,469
Финансовые доходы (Примечание 25)		
Прочие связанные стороны	803,642	190,011
Затраты по финансированию (Примечание 25)		
Прочие связанные стороны	2,892	327

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 2022 года (не аудировано)	31 декабря 2021 года
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 12)		
Прочие связанные стороны	150,469	83,181
Авансовые платежи и прочие текущие активы		
Прочие связанные стороны	5,660	4,413
Займы выданные		
Прочие связанные стороны	5,578,623	8,616,303
Кредиторская задолженность (Примечание 18)		
Прочие связанные стороны	82,240	18,661
Обязательства по аренде (Примечание 9)		
Прочие связанные стороны	10,245	37,689

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

В 2022 году управленческий персонал состоял из 3 человек (2021 год: 4 человека). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включённая в расходы по заработной плате, составила 193,794 тысячи тенге за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (2021 год: 451,515 тысяч тенге). Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает зарплату по договору и поощрительные премии.

27. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Казахстан продолжает экономические реформы и развитие своей юридической, налоговой и нормативно-правовой базы в соответствии с требованиями рыночной экономики. Стабильность казахстанской экономики в будущем во многом будет зависеть от этих реформ, а также от эффективности действий Правительства в области экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

28. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

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 2022 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2022 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.

Договорные обязательства капитального характера

На 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 года у Группы не имелись договорные обязательства капитального характера.

28. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Убытки от обесценения финансовых активов

Обороты, связанные с обесценением финансовых активов за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, состоят из восстановленного резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности в размере 2,061 тысячи тенге и списанного резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности в размере 1,512 тысячи тенге (*Примечание 12*), начисленного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным в размере 52,537 тысяч тенге (*Примечание 11*), списанного резерва под ожидаемые кредитные убытки по прочим оборотным финансовым активам в размере 19,856 тысяч тенге (2021 год: начисленного резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности в размере 7,291 тысячи тенге, займам выданным в размере 34,710 тысяч тенге, восстановленного резерва под ожидаемые кредитные убытки по прочим оборотным финансовым активам в размере 30,448 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 12*).

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

28. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Следующая таблица показывает суммы по денежным средствам и оборотным финансовым инвестициям на 31 декабря 2022 и 2021 годов с использованием кредитного рейтинга агентства «Moody's».

Банки	Место- нахождение	Рейтинг		31 декабря 2022 года (не аудировано)	31 декабря 2021 года
		2022 год	2021 год		
АО «Народный банк Казахстана»	Казахстан	Ваа2/стабильный	Ваа2/стабильный	1,302,783	2,862,808
Национальный Банк Республики Казахстан	Казахстан	-	-	1,809,454	195,088
ДБ АО «Сбербанк»	Казахстан	-	ВВВ-/стабильный	-	166
АО «KASPI Банк»	Казахстан	ВВ/стабильный	-	2,897	-
				2,736,511	3,058,062

Активы по соглашениям обратного РЕПО

В декабре 2022 года Группа заключила договор обратного РЕПО с АО «UD Capital». Предметом настоящего договора является купон (ISIN KZKD0000881), выданный Министерством Финансов Республики Казахстан. Группа имеет право продать или перезаложить переданные ценные бумаги при отсутствии дефолта контрагента. Справедливая стоимость переданных ценных бумаг, находящихся в залоге по договору обратного РЕПО, составила 1,809,454 тысяч тенге (2021 год: 195,088 тысяч тенге). Номинальная стоимость ценной бумаги составила 995.83 тенге за ценную бумагу, ставка доходности 16.5% годовых. Договор истекает 4 января 2023 года.

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 объёме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

По состоянию на 31 декабря 2022 года краткосрочные обязательства превышали оборотные активы на 2,799,810 тысяч тенге (2021 год: оборотные активы Группы превышали её краткосрочные обязательства на 2,190,224 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

28. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

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

Год, закончившийся 31 декабря 2022 года (не аудировано)

В тысячах тенге	До востре- бования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Займы	–	1,788,709	4,954,532	20,459,997	–	27,203,238
Обязательства по аренде	–	2,263	6,387	3,025	–	11,675
Кредиторская задолженность	640,685	–	–	–	–	640,685
	640,685	1,790,972	4,960,919	20,463,022	–	27,855,598

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	1.713.866	5.014.721	28.155.807	–	35.381.937

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.

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 16 и 17).

В тысячах тенге	2022 год (не аудировано)	2021 год
Займы	22,099,976	26,430,559
Торговая кредиторская задолженность	640,685	497,543
Обязательства по аренде	10,245	37,689
Минус: денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады	(1,430,831)	(2,906,104)
Чистая задолженность	21,320,075	24,059,687
Чистая задолженность	21,320,075	24,059,687
Собственный капитал	19,555,706	21,520,644
Итого капитал	40,875,781	45,580,331
Коэффициент доли заёмных средств	0.52	0.53

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

28. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

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 2022 и 2021 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 2022 года	—	—	5,470,167	5,470,167
Торговая дебиторская задолженность	31 декабря 2022 года	—	—	483,533	483,533
Прочие финансовые активы	31 декабря 2022 года	—	1,809,454	—	1,809,454
Инвестиционная недвижимость	31 декабря 2022 года	—	—	287,624,335	287,624,335
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Займы	31 декабря 2022 года	—	—	22,099,976	22,099,976
Торговая кредиторская задолженность	31 декабря 2022 года	—	—	640,685	640,685

В 2022 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 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	—	—	202.494.528	202.494.528
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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

28. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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.

<i>В тысячах тенге</i>	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года (не аудировано)	Справедливая стоимость на 31 декабря 2022 года (не аудировано)	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	Справедливая стоимость на 31 декабря 2021 года
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	1,430,831	1,430,831	2,906,104	2,906,104
Займы выданные	5,405,434	5,470,167	9,054,724	9,099,283
Торговая дебиторская задолженность	483,533	483,533	485,889	485,889
Краткосрочные финансовые инвестиции	1,809,454	1,809,454	195,088	195,088
Финансовые обязательства				
Займы	22,099,976	22,099,976	26,430,559	26,219,122
Обязательства по аренде	10,245	10,245	37,689	37,689
Кредиторская задолженность	640,685	640,685	497,543	497,543

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.

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 ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**28. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью**

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью за 2022 год, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2022 года	Погашение основного долга	Рекласси- фикация	Выплата процентов	Затраты на финанси- рование	31 декабря 2022 года
Займы: долгосрочная часть	22.716.567	–	(4,806,019)	–	–	17,910,548
Займы: краткосрочная часть	3.713.992	(3,419,173)	4,806,019	(3,845,912)	2,934,502	4,189,428
Обязательства по аренде: долгосрочная часть	14.529	–	(9,931)	–	–	4,598
Обязательства по аренде: краткосрочная часть	23.160	(24,545)	9,931	(5,791)	2,892	5,647
	26.468.248	(3,443,718)	–	(3,851,703)	2,937,394	22,110,221

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

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2021 года	Поступления по договорам аренды	Расторжения договоров аренды	Погашение основного долга	Рекласси- фикация	Выплата процентов	Затраты на финанси- рование	Субсиди- рование	Взаимо зачет	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	(4.232.058)	3.209.115	(343.825)	–	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	–	(8.006)	(239.074)	28.007	(19.717)	26.878	–	(12.237)	23.160
	30.806.468	27.859	(8.006)	(2.986.229)	–	(4.252.053)	3.236.320	(343.825)	(12.286)	26.468.248

