

**АО «Mega Center Management»
(Мега Центр Менеджмент)**

Консолидированная финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2019 года,
с аудиторским отчётом независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчётность

Консолидированный отчёт о финансовом положении	1-2
Консолидированный отчёт о совокупном доходе	3
Консолидированный отчёт об изменениях в собственном капитале	4
Консолидированный отчёт о движении денежных средств.....	5-6
Примечания к консолидированной финансовой отчётности.....	7-47

Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционерам АО «Mega Center Management» (Mega Центр Менеджмент)

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Mega Center Management» (Mega Центр Менеджмент) и его дочерних организаций (далее «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

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

- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

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

ТОО «Эрнст энд Янг»



Рустамжан Саттаров
Аудитор

Квалификационное свидетельство
аудитора
№ МФ-0000060 от 6 января 2012 года

050060, Республика Казахстан, г. Алматы
пр. Аль-Фараби, 77/7, здание «Есентай Тауэр»

30 июня 2020 года



Гульмира Турмагамбетова
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на
территории Республики Казахстан
серии МФЮ-2 № 0000003, выданная
Министерством финансов Республики
Казахстан 15 июля 2005 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

На 31 декабря 2019 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года*
Активы			
Внеоборотные активы			
Инвестиционная недвижимость	6	41.986.518	38.597.725
Основные средства	7	244.003	282.233
Активы в форме права пользования	3	623.556	-
Нематериальные активы		150.155	58.048
Авансы, уплаченные за внеоборотные активы	9	2.296.621	1.930.975
Займы выданные: долгосрочная часть	10	640.963	2.348.821
Отложенные налоговые активы	26	135.992	20.928
Прочие внеоборотные активы	11	8.090	371.831
		46.085.898	43.610.561
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы		136.423	63.245
Торговая дебиторская задолженность	12	672.400	1.140.827
Предоплата по подоходному налогу		160.696	-
Займы выданные	10	5.786.305	6.684.964
Авансовые платежи и прочие оборотные активы	13	410.517	1.064.075
Оборотные финансовые инвестиции	29	-	508.230
Денежные средства и их эквиваленты	14	297.379	170.301
		7.463.720	9.631.642
Итого активы		53.549.618	53.242.203
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	15	5.774.370	5.774.370
Нераспределённая прибыль		7.208.632	5.980.031
Итого собственный капитал		12.983.002	11.754.401

Прилагаемая учётная политика и примечания на страницах с 7 по 47 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года*
Долгосрочные обязательства			
Займы банков	16	25.975.065	18.220.253
Долгосрочные обязательства по аренде	3	282.310	-
Обязательства по финансовой аренде		-	425.660
Обязательства по договору: долгосрочная часть	19	643.168	1.251.466
Отложенные налоговые обязательства	26	633.164	434.633
Прочие долгосрочные обязательства	17	-	651.847
		27.533.707	20.983.859
Текущие обязательства			
Займы банков	16	6.548.619	13.595.576
Краткосрочная обязательства по аренде	3	239.509	-
Краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде		-	212.061
Кредиторская задолженность	18	539.340	897.318
Обязательства по договору: краткосрочная часть	19	1.795.489	2.317.921
Краткосрочные займы от связанных сторон		-	1.060
Текущий подоходные налог к уплате		-	1.753
Прочие текущие обязательства	20	3.909.952	3.478.254
		13.032.909	20.503.943
Итого обязательства		40.566.616	41.487.802
Итого собственный капитал и обязательства		53.549.618	53.242.203

* Группа впервые применила МСФО 16 с использованием модифицированного ретроспективного метода. По этому методу сравнительная информация не пересчитывается. См. Примечание 3.

Генеральный директор



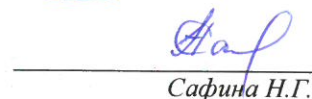
Есмагамбетов С.С.

Финансовый директор



Таратунова Т.С.

Главный бухгалтер



Сафина Н.Г.

Прилагаемая учётная политика и примечания на страницах с 7 по 47 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2019 год	2018 год*
Продолжающаяся деятельность			
Доходы от аренды	21	12.901.543	10.920.733
Выручка по договорам с покупателями	21	6.841.048	7.063.396
Себестоимость реализации	22	(6.650.955)	(5.650.166)
Валовая прибыль		13.091.636	12.333.963
Общие и административные расходы	23	(3.512.404)	(3.269.533)
Убыток об обесценения финансовых активов	10, 12	(509.224)	-
Расходы по реализации	24	(307.265)	(294.166)
Прибыль от операционной деятельности		8.762.743	8.770.264
Отрицательная курсовая разница, нетто		(11.648)	(79.680)
Финансовые доходы	25	548.087	627.028
Затраты по финансированию	25	(3.372.953)	(3.666.524)
Прочие доходы		159.928	58.123
Прочие расходы		(117.176)	-
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		5.968.981	5.709.211
Экономия по подоходному налогу	26	28.650	664.690
Прибыль за год от продолжающейся деятельности		5.997.631	6.373.901
Прочий совокупный доход			
<i>Суммы прочего совокупного дохода, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов)</i>			
Переоценка финансовых инструментов		30.970	612
Чистый прочий совокупный доход, который не будет реклассифицирован в состав прибыли или убытка в последующих периодах		30.970	612
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налогов		30.970	612
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		6.028.601	6.374.513
Прекращённая деятельность			
Прибыль после налогообложения за год от прекращённой деятельности	8	-	1.854.999
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		6.028.601	8.229.512
Приходящийся на:			
Собственников Группы		6.028.601	8.205.212
Неконтрольные доли участия		-	24.300
		6.028.601	8.229.512

* Группа впервые применила МСФО 16 с использованием модифицированного ретроспективного метода. По этому методу сравнительная информация не пересчитывается. См. Примечание 3.

Генеральный директор

Финансовый директор

Главный бухгалтер



Прилагаемая учётная политика и примечания на страницах с 7 по 47 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

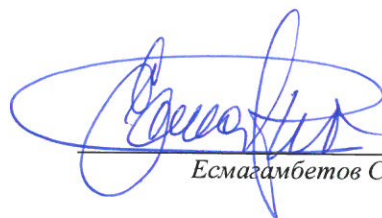
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

В тысячах тенге	Приходится на собственников Группы			Неконтролирующие доли участия	Итого собственный капитал
	Акционерный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого		
На 1 января 2018 года	5.774.370	7.200.962	12.975.332	(16.775)	12.958.557
Прибыль за год	-	8.204.600	8.204.600	24.300	8.228.900
Прочий совокупный доход	-	612	612	-	612
Общий совокупный доход за год	-	8.205.212	8.205.212	24.300	8.229.512
Дивиденды (Примечание 15)	-	(9.426.143)	(9.426.143)	(8.630)	(9.434.773)
Выбытие неконтрольной доли	-	-	-	1.105	1.105
На 31 декабря 2018 года*	5.774.370	5.980.031	11.754.401	-	11.754.401
Прибыль за год	-	5.997.631	5.997.631	-	5.997.631
Прочий совокупный доход	-	30.970	30.970	-	30.970
Общий совокупный доход за год	-	6.028.601	6.028.601	-	6.028.601
Дивиденды (Примечание 15)	-	(4.800.000)	(4.800.000)	-	(4.800.000)
На 31 декабря 2019 года	5.774.370	7.208.632	12.983.002	-	12.983.002

* Группа впервые применила МСФО 16 с использованием модифицированного ретроспективного метода. По этому методу сравнительная информация не пересчитывается. См. Примечание 3.

Генеральный директор



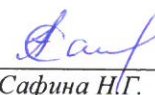
Есмағамбетов С.С.

Финансовый директор



Ерапунова Т.С.

Главный бухгалтер



Сафина Н.Г.

Прилагаемая учётная политика и примечания на страницах с 7 по 47 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2019 год	2018 год*
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		5.968.981	5.709.211
Прибыль до налогообложения от прекращённой деятельности	8	–	1.854.999
Прибыль до налогообложения		5.968.981	7.564.210
Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками			
Износ инвестиционной недвижимости, основных средств и активов в форме права пользования (за отчётный год, закончившийся 31 декабря 2018 года: износ инвестиционной недвижимости и основных средств)	22, 23	1.757.932	1.581.036
Амортизацию нематериальных активов	22, 23	25.721	12.533
Убыток от обесценения финансовых активов	10, 12	509.224	–
Начисление резерва по обесценению не финансовых активов	23	52.404	(35.385)
Начисление прочих резервов	23	16.007	245.550
Убыток от выбытия основных средств и инвестиционной недвижимости		101.336	26.895
Доход от выбытия дочерней организации	8	–	(1.854.999)
Финансовые доходы	25	(548.087)	(627.028)
Затраты по финансированию	25	3.372.953	3.666.524
Курсовую разницу		11.648	79.701
Корректировки оборотного капитала			
Изменение товарно-материальных запасов		(365.238)	(49.085)
Изменение торговой дебиторской задолженности		369.364	262.045
Изменение налога на добавленную стоимость, авансовых платежей и прочих текущих активов		65.343	139.350
Изменение кредиторской задолженности		(201.703)	618.676
Изменение авансов полученных		(1.130.730)	(299.188)
Изменение прочих текущих обязательств		479.304	73.646
Изменение прочих долгосрочных активов		344.260	32.179
Изменение прочих долгосрочных обязательств		(651.847)	–
		10.176.872	11.436.660
Проценты полученные		47.946	105.875
Проценты уплаченные	29	(4.180.420)	(4.476.665)
Уплаченный налог на прибыль		(50.332)	(85.885)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		5.994.066	6.979.985

* Некоторые суммы, указанные в этом столбце, не соответствуют отдельной финансовой отчётности за год закончившийся 31 декабря 2018 года, поскольку они отражают внесённые корректировки, как подробно описано в Примечании 5.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2019 год	2018 год*
Инвестиционная деятельность			
Приобретение инвестиционной недвижимости и основных средств		(5.388.972)	(4.106.003)
Приобретение нематериальных активов		(117.828)	(36.201)
Погашение займов выданных	10	3.697.991	3.722.244
Займы выданные	10	(2.139.032)	(570.468)
Поступления от продажи инвестиционной недвижимости и основных средств		84.064	-
Продажа ценных бумаг	29	84.674.018	(1.072.000)
Покупка ценных бумаг	29	(84.166.018)	564.000
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(3.355.777)	(1.498.428)
Финансовая деятельность			
Поступления от займов	29	2.388.181	2.700.169
Выплата займов	29	(1.309.860)	(4.430.781)
Дивиденды выплаченные	29	(3.387.516)	(3.664.252)
Выплата обязательств по аренде	29	(190.368)	(15.362)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(2.499.563)	(5.410.226)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		138.726	71.331
Эффект от изменений обменного курса на денежные средства и их эквиваленты, удерживаемые в иностранной валюте		(11.648)	-
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		170.301	98.970
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	14	297.379	170.301

* Группа впервые применила МСФО 16 с использованием модифицированного ретроспективного метода. По этому методу сравнительная информация не пересчитывается. См. Примечание 3.

РАСКРЫТИЕ НЕДЕНЕЖНЫХ ОПЕРАЦИЙ

В 2019 году Компания произвела взаимозачет по займам выданным связанным сторонам против задолженности по объявленным дивидендам и кредиторской задолженности на сумму 1.412.484 тысячи тенге и 215.337 тысяч тенге, соответственно (2018 год: 14.361.540 тысяч тенге и ноль тенге, соответственно).

Генеральный директор



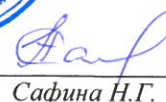
Есмагамбетов С.С.

Финансовый директор



Тарханова Т.С.

Главный бухгалтер



Сафина Н.Г.

Прилагаемая учётная политика и примечания на страницах с 7 по 47 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 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 финансовую отчётность АО «Mega Center Management» (Мега Центр Менеджмент) и его дочерних организаций (далее – «Группа») (*Примечание 2*).

31 декабря 2019 года Leony Holding B.V. и Т.А.Н. B.V. продали доли своего участия в Компании новому акционеру, AG Holding PTE LTD, компании зарегистрированной в Сингапуре. AG Holding PTE LTD находится в управлении у безотзывного траста, The Steppe Sunrise Trust, зарегистрированного в Сингапуре (далее «траст»). В соответствии с трастовым соглашением, к трасту перешли права владения, пользования и распоряжения активом, в рамках чего траст имеет право осуществлять управление Группой.

На 31 декабря 2019 и 2018 годов акционерами Компании являлись:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
AG Holding PTE LTD	100%	–
Leony Holding B.V.	–	50%
Т.А.Н. B.V.	–	50%
	100%	100%

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

Данная консолидированная финансовая отчётность за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, была утверждена к выпуску Руководством Группы 30 июня 2020 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Консолидированная финансовая отчётность Группы была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее – «МСФО») в редакции опубликованной 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 обзоре существенных аспектов учётной политики Группы. Консолидированная финансовая отчётность представлена в тенге, и все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность материнской компании и её дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2019 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 права на переменную отдачу от инвестиции или подверженности риску, связанному с её изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Принципы консолидации (продолжение)

При наличии у Группы менее чем 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 с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трёх компонентов контроля. Консолидация дочерней компании начинается, когда Группа получает контроль над дочерней компанией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней компанией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированный отчёт о совокупном доходе от даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией.

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

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она прекращает признание активов и обязательства дочерней компании (в том числе относящегося к ней гудвила), балансовой стоимости неконтрольной доли участия и прочие компоненты собственного капитала, однако признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка, и признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции.

Дочерние организации

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов Группа имела долевое участие в следующих организациях, включённых в консолидированную финансовую отчётность:

Название компании	Место регистрации	Основная деятельность	Доля участия	
			2019 год	2018 год
АО АИФН «Mega Center Plus» (Мега Центр Плюс)	Казахстан	Предоставление в аренду помещений торгово-развлекательного комплекса	100,00%	100,00%
ТОО «Мега Центр Оскемен» (Mega Center Oskemen)	Казахстан	Предоставление в аренду помещений торгово-развлекательного комплекса	100,00%	100,00%

В августе 2018 года АО «Mega Center Shymkent» было ликвидировано (Примечание 8).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Группа впервые применяет МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Характер и влияние изменений, обусловленных применением данного стандарта финансовой отчётности, описаны ниже.

В 2019 году также были впервые применены некоторые другие поправки к стандартам и разъяснения, которые не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учёта в балансе.

Порядок учёта для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом при этом два вида аренды: операционную и финансовую. Таким образом, применение МСФО (IFRS) 16 не оказало влияния на учёт договоров аренды, по которым Группа является арендодателем.

Группа впервые применила МСФО (IFRS) 16 1 января 2019 года с использованием модифицированного ретроспективного метода применения с 1 января 2019 года. Согласно данному методу стандарт применяется ретроспективно с признанием суммарного эффекта первоначального применения стандарта на дату первоначального применения. При переходе на стандарт Группа решила использовать упрощение практического характера, позволяющее применять стандарт только к договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды с применением МСФО (IAS) 17 и разъяснения КРМФО (IFRIC) 4 на дату первоначального применения. Группа, также, решила использовать освобождения от признания для договоров аренды, срок аренды по которым на дату начала аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опцион на покупку (краткосрочная аренда), а также для договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость (аренда активов с низкой стоимостью).

**Корректировки
на 1 января
2019 года**

В тысячах тенге

Внеоборотные активы

Активы в форме права пользования	619.879
Инвестиционная недвижимость (Примечание 6)	(585.101)
Основные средства (Примечание 7)	(34.778)
Итого внеоборотные активы	-
Итого активы	-

Долгосрочные обязательства

Долгосрочные обязательства по аренде	425.660
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	(425.660)
Итого долгосрочные обязательства	-

Текущие обязательства

Краткосрочные обязательства по аренде	212.061
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде	(212.061)
Итого текущие обязательства	-
Итого обязательства	-

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)

(а) Характер влияния применения МСФО (IFRS) 16

У Группы имеются договоры аренды различного транспорта и оборудования. До применения МСФО (IFRS) 16 Группа классифицировала каждый договор аренды (по которому она являлась арендатором) на дату начала арендных отношений как финансовую аренду или как операционную аренду. Договор аренды классифицировался как финансовая аренда, если Группе передавались практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом; в противном случае договор аренды классифицировался как операционная аренда. Финансовая аренда капитализировалась на дату начала срока аренды по справедливой стоимости арендованного имущества или, если эта сумма меньше, по приведенной стоимости минимальных арендных платежей, которые определялись на дату начала арендных отношений. Арендные платежи распределялись между процентами (которые признавались как затраты по финансированию) и уменьшением обязательства по аренде. В случае операционной аренды стоимость арендованного имущества не капитализировалась, а арендные платежи признавались в качестве расходов по аренде в составе прибыли или убытка линейным методом на протяжении срока аренды. Все авансовые арендные платежи и начисленные арендные платежи признавались в составе «Авансовых платежей» и «Прочей кредиторской задолженности» соответственно.

В результате применения МСФО (IFRS) 16 Группа начала использовать единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа применила особые переходные требования и упрощения практического характера, предусмотренные стандартом.

Аренда, ранее классифицированная как финансовая аренда

Для аренды, ранее классифицировавшейся как финансовая аренда, Группа не изменила первоначальную балансовую стоимость признанных активов и обязательств на дату первоначального применения (т.е. активы в форме права пользования и обязательства по аренде оценивались в сумме, равной величине активов по аренде и обязательств по аренде, признанной с применением МСФО (IAS) 17). Требования МСФО (IFRS) 16 были применены к такой аренде с 1 января 2019 года.

(б) Суммы, признанные в отчете о финансовом положении и о прибылях и убытках

Ниже представлена балансовая стоимость активов в форме права пользования и обязательств по аренде, имеющих у Группы, и ее изменения в течение периода:

В тысячах тенге	Активы в форме права пользования			Обязательства по аренде
	Транспорт	Оборудование	Итого	
По состоянию на 1 января 2019 года	34.778	585.101	619.879	637.721
Расходы на амортизацию	(28.012)	(91.774)	(119.786)	–
Расходы по процентам	–	–	–	95.321
Выплаты	–	–	–	(285.689)
Взаимозачет	–	–	–	(48.997)
Поступления	123.463	–	123.463	123.463
По состоянию на 31 декабря 2019 года	130.229	493.327	623.556	521.819
Краткосрочные обязательства по аренде				239.509
Долгосрочные обязательства по аренде				282.310

Ниже представлены суммы, признанные в составе прибыли или убытка

В тысячах тенге	2019 год
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	119.786
Процентный расход по обязательствам по аренде	95.321
Расходы по аренде, относящиеся к краткосрочной аренде (включенные в «Общие и административные расходы»)	5.214
Итого суммы, признанные в составе прибыли или убытка	220.321

В 2019 году общая сумма денежных оттоков по аренде составила 285.689 тысяч тенге. В 2019 году у Группы также имелись неденежные погашение (взаимозачет) обязательств по аренде с авансами выданными в размере 48.997 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»

Разъяснение рассматривает порядок учёта налогов на прибыль в условиях существования неопределённости в отношении налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит требований, относящихся к процентам и штрафам, связанным с неопределёнными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение поясняет следующие вопросы:

- рассматривает ли организация неопределённые налоговые трактовки отдельно;
- допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок налоговыми органами;
- как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога;
- как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств.

Организация должна решить, рассматривать ли каждую неопределённую налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределёнными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределённости. Данное разъяснение не влияет на консолидированную финансовую отчётность Группы.

Поправки МСФО (IFRS) 9 – «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что предусмотренные договором денежные потоки являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» (критерий «денежных потоков») и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели, позволяющей такую классификацию. Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет критерию «денежных потоков» независимо от того, что некоторое событие или обстоятельство приводит к досрочному расторжению договора, а также независимо от того, какая сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 19 – «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»

Поправки к МСФО (IAS) 19 рассматривают порядок учёта в случаях, когда внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчётного периода. Поправки разъясняют, что если внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение годового отчётного периода, организация должна определить стоимость услуг текущего периода применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, исходя из актуарных допущений, использованных для переоценки чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события. Организация также должна определить чистую величину процентов применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, с использованием чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события, а также ставки дисконтирования, использованной для переоценки этого чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы, поскольку в отчётном периоде не производились изменения программы, ее сокращение или погашение обязательств по ней.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 28 – «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»

Поправки разъясняют, что организация должна применять МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям в ассоциированную организацию или совместное предприятие, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, в сущности, составляют часть чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие (долгосрочные вложения). Данное разъяснение является важным, поскольку оно подразумевает, что к таким долгосрочным вложениям применяется модель ожидаемых кредитных убытков в МСФО (IFRS) 9.

В поправках также разъясняется, что при применении МСФО (IFRS) 9 организация не принимает во внимание убытки, понесенные ассоциированной организацией или совместным предприятием, либо убытки от обесценения чистой инвестиции, признанные в качестве корректировок чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие, возникающих вследствие применения МСФО (IAS) 28 «*Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия*».

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы, поскольку у Группы отсутствуют такие долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»

В поправках разъясняется, что если организация получает контроль над бизнесом, который является совместной операцией, то она должна применять требования в отношении объединения бизнесов, осуществляемого поэтапно, включая переоценку ранее имевшихся долей участия в активах и обязательствах совместной операции по справедливой стоимости. При этом приобретатель должен переоценить всю имевшуюся ранее долю участия в совместных операциях.

Организация применяет данные поправки в отношении объединений бизнесов, для которых дата приобретения совпадает с или наступает после начала первого годового отчётного периода, начинающегося 1 января 2019 года или после этой даты с возможностью досрочного применения.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы, поскольку у Группы отсутствуют совместные операции, приводящие к объединению бизнесов.

МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»

Сторона, которая является участником совместных операций, но не имеет совместного контроля, может получить совместный контроль над совместными операциями, деятельность в рамках которых представляет собой бизнес, как этот термин определен в МСФО (IFRS) 3. В поправках разъясняется, что в таких случаях ранее имевшиеся доли участия в данной совместной операции не переоцениваются.

Организация применяет данные поправки в отношении сделок, в рамках которых она получает совместный контроль, и дата которых совпадает с или наступает после начала первого годового отчётного периода, начинающегося 1 января 2019 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы, поскольку у Группы отсутствуют операции, где получен совместный контроль.

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

Поправки разъясняют, что налоговые последствия в отношении дивидендов в большей степени связаны с прошлыми операциями или событиями, которые генерировали распределяемую прибыль, чем с распределениями между собственниками. Следовательно, организация должна признавать налоговые последствия в отношении дивидендов в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или собственного капитала в зависимости от того, где организация первоначально признала такие прошлые операции или события.

При первом применении данных поправок организация должна применять их к налоговым последствиям в отношении дивидендов, признанных на дату начала самого раннего сравнительного периода или после этой даты.

Поскольку действующая политика Группы соответствует требованиям поправок, их применение не оказало влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов (продолжение)

МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать займы, полученные специально для приобретения квалифицируемого актива, в составе займов на общие цели, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже.

Организация применяет данные поправки в отношении затрат по заимствованиям, понесенных на дату начала годового отчётного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки, или после этой даты. Организация применяет данные поправки в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения.

Поскольку действующая политика Группы соответствует требованиям поправок, их применение не оказало влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

Стандарты выпущенные, но не вступившие в силу

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчётности Группы. Группа намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчётности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учёта договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учётных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учёта договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учёта. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения);
- упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчётных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Группе.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Определение бизнеса»

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», которые изменили определение термина «бизнес» и должны помочь организациям определить, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов бизнесом или нет. Данные поправки уточняют минимальные требования к бизнесу, исключают оценку того, способны ли участники рынка заменить какой-либо недостающий элемент, добавляют руководство, чтобы помочь организациям оценить, является ли приобретенный процесс значимым, сужают определение бизнеса и отдачи, а также вводят необязательный тест на наличие концентрации справедливой стоимости. Вместе с поправками также были предоставлены новые иллюстративные примеры.

Поскольку данные поправки применяются на перспективной основе в отношении операций или иных событий, которые происходят на дату их первоначального применения или после нее, данные поправки не окажут влияния на Группу на дату перехода.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты выпущенные, но не вступившие в силу (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 – «Определение существенности»

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчётности» и МСФО (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», чтобы согласовать определение существенности в разных стандартах и разъяснить некоторые аспекты данного определения. Согласно новому определению «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчётности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчётности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации».

Ожидается, что поправки к определению существенности не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

Реформа базовой процентной ставки – Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7

В сентябре 2019 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: Раскрытия», которые завершают первый этап работы по анализу влияния реформы межбанковской ставки (IBOR) на финансовую отчётность. Поправки предоставляют временную возможность ведения учёта хеджирования в период неопределённости, до того, как существующая базовая процентная ставка будет заменена альтернативной, почти безрисковой процентной ставкой (RFR).

Поправки должны быть применены ретроспективно. Тем не менее, любые отношения хеджирования, установление которых ранее было отменено, не могут быть восстановлены при применении, также никакие отношения хеджирования не могут быть обозначены с точки зрения ретроспективности. Ранее применение разрешено и должно быть раскрыто. Данные поправки не применимы к Группе.

Концептуальные основы финансовой отчётности

Немедленно вступают в силу для Совета по МСФО и Комитета интерпретаций МСФО. Для составителей, разрабатывающих учётную политику и на базе Концептуальных основ, они вступают в силу для годовых периодов начиная с 1 января 2020 года или после этой даты.

Пересмотренные *Концептуальные основы финансовой отчётности* (Концептуальные основы) не являются стандартом, и ни одна из концепций не отменяет никакие стандарты или требования в стандартах. Цель Концептуальных основ заключена в содействии Совету в разработке стандартов, оказании помощи составителям в разработке учётной политики, в случае отсутствия применимых стандартов и оказания помощи всем сторонам понять и интерпретировать стандарты.

МСФО выпустил Концептуальные основы в марте 2018 года. В них излагается комплексный набор концепций финансовой отчётности, установления стандартов, указаний для составителей отчётности при разработке последовательной учётной политики и оказания помощи другим в их усилиях по пониманию и интерпретации стандартов. Концептуальные основы включают в себя некоторые новые концепции, предоставляют обновленные определения и критерии признания активов и обязательств и разъясняют некоторые важные концепции. Ожидается, что пересмотренные Концептуальные основы не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Финансовая отчётность»: классификация обязательств на текущие и долгосрочные

23 января 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчётности» (поправки), чтобы указать требования для классификации обязательств на краткосрочные или долгосрочные.

Поправки уточняют:

- что подразумевается под правом отсрочки платежа;
- что право на отсрочку должно существовать в конце отчётного периода;
- на классификацию не влияет вероятность того, что организация будет осуществлять свое право на отсрочку;
- только встроенный производный инструмент в конвертируемом обязательстве сам по себе является долевым инструментом, условия обязательства не повлияют на его классификацию.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты выпущенные, но не вступившие в силу (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Финансовая отчётность»: классификация обязательств на текущие и долгосрочные (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 1 должны применяться к годовым периодам, начинающимся 1 января 2022 года или после этой даты. Поправки должны применяться ретроспективно в соответствии с МСФО 8 «Учётная политика, изменения в учётных оценках и ошибки». Ранее применение разрешено. Данная поправка не оказывает влияния на Группу.

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

В консолидированном отчёте о финансовом положении Группы представляется 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 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 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 двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или
- у компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

Пересчёт иностранной валюты

Консолидированная финансовая отчётность Группы представлена в тенге, который так же является функциональной валютой Компании и её основных дочерних организаций. Тенге является валютой основной экономической среды, в которой осуществляют деятельность Компания и её дочерние организации. Каждая организация Группы определяет собственную функциональную валюту, и статьи финансовой отчётности каждой организации измеряются в данной функциональной валюте.

Операции и остатки

Операции в иностранных валютах первоначально учитываются компаниями Группы в их 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Пересчёт иностранной валюты (продолжение)

Операции и остатки (продолжение)

Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных операций. Немонетарные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на дату определения справедливой стоимости. Прибыль или убыток, возникающие при пересчете 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 пересчета 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 2019 года	31 декабря 2018 года
Доллары США	382,59	384,20
Евро	429,00	439,37

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 прибылях или убытках 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.

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)

Основные средства (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.

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

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

Инвестиционная недвижимость

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

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

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

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

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Активы, предназначенные для продажи, и прекращённая деятельность

Группа классифицирует активы и группы выбытия как удерживаемые для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению, в основном, посредством их продажи, а не в результате продолжающегося использования. Активы и группы выбытия, классифицированные как удерживаемые для продажи, оцениваются по наименьшему из двух значений – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Критерий классификации объекта в качестве удерживаемого для продажи считается соблюденным лишь в том случае, если вероятность продажи высока, а актив или группа выбытия могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии. Руководство должно иметь твердое намерение совершить продажу, в отношении которой должно ожидаться соответствие критериям признания в качестве завершённой сделки продажи в течение одного года с даты классификации.

Основные средства и нематериальные активы, после классификации в качестве предназначенных для продажи не подлежат амортизации.

Активы и обязательства, классифицированные в качестве удерживаемых для распределения, представляются отдельно в качестве краткосрочных статей в консолидированном отчёте о финансовом положении.

Выбывающая группа удовлетворяет критериям классификации в качестве прекращённой деятельности, если она является компонентом компании, который выбыл либо классифицируется в качестве предназначенного для продажи и:

- представляет собой отдельное основное направление деятельности или крупный географический регион, в котором осуществляется деятельность;
- включён в единый скоординированный план по осуществлению выбытия отдельного основного направления деятельности или крупного географического региона, в котором осуществляется деятельность; либо
- является дочерней компанией, приобретённой исключительно с целью перепродажи.

Прекращённая деятельность исключается из результатов продолжающейся деятельности и представляется в консолидированном отчёте о совокупном доходе отдельной статьёй как прибыль или убыток после налогообложения от прекращённой деятельности.

Раскрытие дополнительной информации представлено в *Примечании 8*. Все прочие примечания к консолидированной финансовой отчётности включают в себя суммы, относящиеся к продолжающейся деятельности, если не указано иное.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчётную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие и ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/её возмещаемую сумму, актив считается обесценённым и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчётные будущие денежные потоки дисконтируются до приведённой стоимости 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 выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчётов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчёты, как правило, составляются на 5 (пять) лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

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

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

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

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется тестом «денежных потоков» (SPPI-тестом) и осуществляется на уровне каждого инструмента. Финансовые активы, денежные потоки по которым не отвечают критерию «денежных потоков», классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток вне зависимости от бизнес-модели.

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. Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по амортизированной стоимости, удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, в то время как финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, удерживаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов.

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 включают в себя денежные средства и их эквиваленты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, финансовые активы по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

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

Если Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Группы.

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

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

Группа считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 90 дней. Однако в определенных 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 *Примечании 16*.

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 Группы.

Прекращение признания

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)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

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

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

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

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

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

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

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

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

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

Анализ справедливой стоимости финансовых инструментов и дополнительная информация о методах её определения приводится в *Примечании 29*.

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 и в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и оцененных затрат на реализацию.

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.

Аренда

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)

Группа в качестве арендатора (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 Группой используется 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 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Резервы

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребует для погашения этого обязательства является вероятным, и может быть получена надёжная оценка суммы такого обязательства. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признаётся как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в консолидированном отчёте о совокупном доходе за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признаётся как затраты на финансирование.

Оценочные обязательства

Общие

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

Признание дохода

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.

Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющихся в наличии для продажи, 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 консолидированном отчёте 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

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 компании, ассоциированные компании, 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 компании, ассоциированные компании, 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Подходный налог (продолжение)

Отложенный налог (продолжение)

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 консолидированного совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ

Подготовка консолидированной финансовой отчётности Группы требует от её руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчётного периода, которые влияют на представляемые в отчётности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Однако неопределённость в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

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 оценочные значения 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 неподконтрольных Группе обстоятельств. 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 составе прибылей и убытков.

В 2018 году, руководство Группы пересмотрело сроки полезной службы зданий и сооружений в составе инвестиционной недвижимости, в результате чего срок полезной службы зданий и сооружений был увеличен до 50 лет. Данное изменение привело к уменьшению расходов по износу зданий и сооружений в 2018 году на сумму 1.157.386 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (продолжение)

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. 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 6*.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

Активы по отложенному налогу

Активы по отложенному налогу признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той степени, в которой существует вероятность того, что будет доступна налогооблагаемая прибыль, в счёт которой могут быть использованы убытки. Требуется существенное бухгалтерское суждение для определения суммы активов по отложенному налогу, которые могут быть признаны на основании вероятных сроков и уровня будущей налогооблагаемой прибыли наряду с будущими стратегиями налогового планирования.

На 31 декабря 2019 и 2018 годов у Группы не было непризнанных налоговых активов Группы. Более детальная информация приведена в *Примечании 26*.

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 об условных налоговых обязательствах Группы раскрыта в *Примечании 28*.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки

Группа создает резервы на ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и средствам в кредитных учреждениях (денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады). При оценке ожидаемых кредитных убытков в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Группа применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки на весь срок жизни указанных финансовых инструментов. Группа использовала модель оценочных резервов, которая подготовлена с учетом прошлого опыта возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом факторов, специфичных для заемщиков и общих экономических условий. 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 телекоммуникационном секторе, то исторический уровень дефолта корректируется. На каждую отчетную дату наблюдаемые данные об уровне дефолта в предыдущих периодах обновляются и изменения прогнозных оценок анализируются.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (продолжение)

Резерв под ожидаемые кредитные убытки (продолжение)

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. Информация об ОКУ по торговой дебиторской задолженности Группы раскрыта в *Примечании 12*.

В отношении средств в кредитных учреждениях (денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады), Группа рассчитала ожидаемые кредитные убытки за 12-ти месячный период. 12-ти месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты. Однако в случае значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Группа считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если выплаты по договору просрочены более чем на 30 дней. Также считается, что по финансовому активу произошел дефолт, если платежи по договору просрочены на 90 дней. Однако в определенных 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 всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Группой.

Так, на 31 декабря 2019 года резервы под ожидаемые кредитные убытки были сформированы в сумме 538.452 тысячи тенге (2018 год: 31.229 тысяч тенге) (*Примечания 10 и 12*).

5. РЕКЛАССИФИКАЦИЯ СРАВНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИИ

Определённые суммы в консолидированном отчёте о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, были реклассифицированы в соответствии с представлением, принятым в консолидированной финансовой отчётности по состоянию на 31 декабря 2019 года и за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

<i>В тысячах тенге</i>	Как первоначально представлено	Реклассификации	Прим.	Как реклассифицировано
Консолидированный отчёт о движении денежных средств за год закончившиеся 31 декабря 2018 года				
Инвестиционная деятельность				
Погашение займов выданных	3.830.875	(108.631)	[1]	3.722.244
Дивиденды выплаченные	(3.772.883)	3.772.883	[1]	-
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности	(5.162.680)	3.664.252		(1.498.428)
Финансовая деятельность				
Дивиденды выплаченные	-	(3.664.252)	[1]	(3.664.252)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности	(1.745.974)	(3.664.252)		(5.410.226)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	71.331	-		71.331

[1] Группа реклассифицировала дивиденды выплаченные в сумме 3.664.252 тысячи тенге из денежных потоков, использованных в инвестиционной деятельности в денежные потоки от финансовой деятельности.

Все суммы по сравнительной информации в примечаниях к отдельной финансовой отчётности были изменены соответственно.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Оборудование	Незавершённое строительство	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2018 года	6.296.896	35.095.525	9.847.270	33.068	51.272.759
Поступления	–	–	94.948	1.959.851	2.054.799
Капитализация процентов	–	–	–	183.345	183.345
Выбытия	–	(47.375)	(4.202)	–	(51.577)
Переводы	–	45.423	11.462	(56.885)	–
Переводы с товарно-материальных запасов	–	–	–	31.760	31.760
Переводы в основные средства (Примечание 7)	–	–	(10.661)	(6.028)	(16.689)
На 31 декабря 2018 года	6.296.896	35.093.573	9.938.817	2.145.111	53.474.397
На 1 января 2019 года	6.296.896	35.093.573	9.938.817	2.145.111	53.474.397
Изменения учётной политики в связи с применением МСФО (IFRS) 16 (Примечание 3)	–	–	(76.813)	(508.288)	(585.101)
На 1 января 2019 года (пересчитано)	6.296.896	35.093.573	9.862.004	1.636.823	52.889.296
Поступления	–	1.005	484.476	4.445.864	4.931.345
Капитализация процентов	–	–	–	469.495	469.495
Выбытия	(52.848)	–	(324.314)	(31.216)	(408.378)
Переводы	–	4.207.240	1.338.316	(5.545.556)	–
Переводы с товарно-материальных запасов	–	–	–	292.060	292.060
Переводы в основные средства (Примечание 7)	–	–	–	(11.745)	(11.745)
На 31 декабря 2019 года	6.244.048	39.301.818	11.360.482	1.255.725	58.162.073
Накопленный износ и обесценение					
На 1 января 2018 года	–	(8.881.061)	(4.470.656)	(31.216)	(13.382.933)
Начисление за год	–	(663.544)	(859.839)	–	(1.523.383)
Выбытия	–	26.739	2.905	–	29.644
На 31 декабря 2018 года	–	(9.517.866)	(5.327.590)	(31.216)	(14.876.672)
Начисление за год	–	(703.497)	(849.886)	–	(1.553.383)
Выбытия	–	–	223.284	31.216	254.500
На 31 декабря 2019 года	–	(10.221.363)	(5.954.192)	–	(16.175.555)
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2018 года	6.296.896	25.575.707	4.611.227	2.113.895	38.597.725
На 31 декабря 2019 года	6.244.048	29.080.455	5.406.290	1.255.725	41.986.518

На 31 декабря 2019 года земля и здания ТРЦ с оборудованием с чистой балансовой стоимостью 37.454.673 тысяч тенге (2018 год: 37.368.229 тысяч тенге) были заложены в качестве обеспечения по некоторым займам Группы (Примечание 16).

В 2019 году, Группа осуществила продажу незавершенного строительства на сумму 31.216 тысяч тенге, по которому Группа ранее признала убыток от обесценения. Соответственно, Группа восстановила ранее признанный убыток от обесценения нефинансовых активов (Примечание 23).

На 31 декабря 2019 года инвестиционная недвижимость с первоначальной стоимостью 1.618.784 тысяч тенге была полностью амортизирована (2018 год: 1.407.843 тысячи тенге).

Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2019 года справедливая стоимость инвестиционной недвижимости Группы составляет 170.900.291 тысяча тенге (2018 год: 166.668.025 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	Транспорт	Оборудование и прочее	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2018 года	144.273	367.544	511.817
Поступления	39.599	166.661	206.260
Выбытия	(21.038)	(5.220)	(26.258)
Переводы из инвестиционной недвижимости (Примечание 6)	-	16.689	16.689
На 31 декабря 2018 года	162.834	545.674	708.508
На 1 января 2019 года	162.834	545.674	708.508
Изменения учётной политики в связи с применением МСФО (IFRS) 16 (Примечание 3)	(38.669)	-	(38.669)
На 1 января 2019 года (пересчитано)	124.165	545.674	669.839
Поступления	-	69.872	69.872
Выбытия	-	(10.292)	(10.292)
Переводы из инвестиционной недвижимости (Примечание 6)	-	11.745	11.745
На 31 декабря 2019 года	124.165	616.999	741.164
Накопленный износ			
На 1 января 2018 года	(141.947)	(247.971)	(389.918)
Начисление за год	(7.147)	(50.506)	(57.653)
Выбытия	21.038	258	21.296
На 31 декабря 2018 года	(128.056)	(298.219)	(426.275)
На 1 января 2019 года	(128.056)	(298.219)	(426.275)
Изменения учётной политики в связи с применением МСФО (IFRS) 16 (Примечание 3)	3.891	-	3.891
На 1 января 2019 года (пересчитано)	(124.165)	(298.219)	(422.384)
Начисление за год	-	(84.763)	(84.763)
Выбытия	-	9.986	9.986
На 31 декабря 2019 года	(124.165)	(372.996)	(497.161)
Остаточная стоимость			
На 31 декабря 2018 года	34.778	247.455	282.233
На 31 декабря 2019 года	-	244.003	244.003

На 31 декабря 2019 года основные средства с первоначальной стоимостью 348.494 тысяч тенге были полностью амортизированы (2018 год: 353.028 тысяч тенге).

8. ПРЕКРАЩЁННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

АО «Mega Center Shymkent»

В сентябре 2015 года Группа продала имущественный комплекс АО «Mega Center Shymkent», включающий в себя здания ТРЦ MEGA Shymkent и ЦУМ города Шымкент, земельные участки, оборудование и все прочие фиксированные активы, относящиеся к ТРЦ, ТОО «DANI-NAN MANAGEMENT».

Руководство Группы приняло решение о ликвидации АО «Mega Center Shymkent» в 2018 году. В августе 2018 года, АО «Mega Center Shymkent» было ликвидировано.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

8. ПРЕКРАЩЁННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (продолжение)

АО «Mega Center Shymkent» (продолжение)

Соответственно, на 31 декабря 2017 года активы и обязательства АО «Mega Center Shymkent» были классифицированы как активы и обязательства, предназначенные для продажи, и как прекращённая деятельность. Результаты деятельности АО «Mega Center Shymkent» за год представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	За период с 1 января 2018 года по 31 августа 2018 года
Прочие доходы, нетто	1.854.999
Прибыль за год от прекращённой деятельности до налога на прибыль	1.854.999
Расходы по подоходному налогу	–
Прибыль за год от прекращённой деятельности	1.854.999

9. АВАНСЫ, УПЛАЧЕННЫЕ ЗА ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2019 года авансы, уплаченные за внеоборотные активы, включали предоплаты, выплаченные поставщикам и подрядчикам за оборудование и строительство в сумме 2.296.621 тысяч тенге (2018 год: за оборудование в сумме 1.930.975 тысяч тенге).

Изменения в резерве по обесценению авансов выданных за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
На 1 января	11.025	–
Начисление за год (<i>Примечание 23</i>)	81.171	11.025
На 31 декабря	92.196	11.025

10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Акционеры		
Leony Holding B.V.	–	1.391.188
	–	1.391.188
Прочие связанные стороны		
Смагулов Н.Э.	2.501.716	3.061.617
ТОО «Mega Plaza»	1.744.710	1.724.770
ТОО «Строй-Индустрия-А»	–	581.784
ТОО «Mega Centre Development»	–	477.081
Гостиница «Алма-Ата»	1.006.782	1.545.622
ТОО «Мега Алма-Ата плюс»	907.072	39.087
Займы выданные работникам	605.400	–
Прочие	154	154
	6.765.834	7.430.115
Займы, выданные третьим сторонам		
ИП «Protrain»	72.939	76.482
Прочие	42.032	136.000
	114.971	212.482
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(453.537)	–
Минус: сумма к получению в течение 12 месяцев	(5.786.305)	(6.684.964)
Сумма к получению после 12 месяцев	640.963	2.348.821

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ (продолжение)**Leony Holding B.V. и Т.А.Н. В.В.**

Ставка вознаграждения по займам выданным Leony Holding B.V. в 2019 и 2018 годах составляла 1% годовых. Общая сумма начисленного вознаграждения за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, составила 9.249 тысяч тенге (2018 год: 56.264 тысячи тенге) (*Примечание 25*).

В 2019 году Группа дополнительно выдала 400 тысяч тенге в рамках договора займа (2018 год: ноль).

В 2019 году Группа произвела взаимозачёт задолженности по объявленным дивидендам против займов, выданных Leony Holding B.V., на сумму 1.401.233 тысяч тенге (2018 год: 9.012.870 тысяч тенге) и займов выданных Смагулова Н.Э. на сумму 11.251 тысяча тенге (2018 год: ноль) (*Примечание 29*).

Прочие связанные стороны

В течение 2019 года Группа предоставила дополнительный заём ТОО «Гостиница Алма-Ата» и ТОО «Мега Алма-Ата Плюс» на общую сумму 1.615.634 тысяч тенге (2018 год: 290.465 тысяч тенге). Группе были возвращены займы на сумму 1.236.423 тысяч тенге в 2019 году (2018 год: 3.781.400 тысяч тенге). В 2019 году Группа произвела взаимозачет выданных займов против кредиторской задолженности на сумму 215.337 тысяч тенге. Также, в 2018 году согласно условиям, описанным в договоре, Группа воспользовалась правом проведения индексации займа на сумму 350.703 тысячи тенге (*Примечание 25*).

Кроме того, в течение 2019 года Группа предоставила процентный заём Смагулову Н.Э., конечной контролирующей стороне, на сумму 43.260 тысяч тенге (2018 год: 54.347 тысяч тенге). Ставка вознаграждения по займу составила 12,8%. В 2019 году 975.194 тысячи тенге были возвращены Группе.

В течение 2019 года ТОО «Mega Centre Development» и ТОО «Строй-Индустрия-А» полностью погасили свои задолженности перед Группой на сумму основного долга в размере 1.044.487 тысяч тенге и начисленных процентов 16.730 тысяч тенге (2018 год: ноль).

Общая сумма начисленного вознаграждения по займам, выданным прочим связанным сторонам, за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, составила 530.825 тысяч тенге (2018 год: 189.441 тысяч тенге) (*Примечание 25*).

Займы, выданные работникам в 2019 году, представляли собой временную финансовую помощь работникам Группы. В течение 2019 года Группа реклассифицировала займ выданный работнику в сумме 471.608 тысяч тенге из состава прочих оборотных активов в займы выданные. Также в течение 2019 года Группа предоставила займы работникам на общую сумму 438.106 тысяч тенге, 304.898 тысяч тенге из которых были возвращены в течение года. Общая сумма вознаграждения, начисленного по этим займам в 2019 году, составила 535 тысяч тенге.

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

Третьи стороны

В течение 2018 года Группа выдала беспроцентную финансовую помощь на сумму 89.656 тысяч тенге ИП «Protgrain», 373 тысячи из которых были возвращены в течение года. В 2019 году были возвращены 989 тысячи тенге. Возврат основного долга предусмотрен траншами согласно графику погашения до апреля 2022 года.

Средства, выданные по данному займу, первоначально признавались по справедливой стоимости, рассчитанной как приведённая стоимость будущих денежных потоков с применением эффективной процентной ставки в размере 13%. В 2019 году амортизация дисконта составила 7.462 тысячи тенге (2018 год: 7.485 тысяч тенге). Также в 2019 году, Группа признала дисконт по на сумму 13.914 тысяч тенге в связи с изменением даты погашения займа (2018 год: 20.286 тысяч тенге) (*Примечание 25*).

В течение 2019 года Группа выдала беспроцентную финансовую помощь на сумму 42.032 тысячи тенге прочим третьим сторонам (2018 год: 136.000 тысяч тенге). В момент первоначального признания займ был признан по справедливой стоимости, равной его номинальной стоимости, вследствие прав Группы потребовать досрочного погашения займа в любой момент. В течение 2019 года 136.000 тысяч тенге предоставленной финансовой помощи прочим третьим сторонам были погашены (2018 год: ноль).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ (продолжение)

Третьи стороны (продолжение)

Сумма начисленного вознаграждения по займам, выданным третьим сторонам, за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, составила 16 тысяч тенге и была погашена в течение года (2018 год: ноль) (Примечание 25).

Изменения в резерве под ожидаемые кредитные убытки за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
На 1 января	–	45.900
Начисление/(восстановление) за год	453.537	(45.900)
На 31 декабря	453.537	–

11. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов в основном представлены долгосрочной частью расходов будущих периодов по ремонту помещения для арендатора в сумме 8.090 тысяч и 371.831 тысяч тенге, соответственно.

12. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая дебиторская задолженность представлена задолженностью арендаторов.

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	697.618	1.010.756
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 27)	59.697	161.300
	757.315	1.172.056
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(84.915)	(31.229)
	672.400	1.140.827

Изменения в резерве под ожидаемые кредитные убытки за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
На 1 января	31.229	39.726
Начисление/(восстановление) за год (Примечание 23)	55.687	(8.276)
Списание	(2.001)	(221)
На 31 декабря	84.915	31.229

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении торговой и прочей 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.

На 31 декабря 2019 года анализ торговой дебиторской задолженности по срокам давности представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная				Более 360 дней
			Менее 30 дней	От 30 до 90 дней	От 90 до 120 дней	От 120 до 360 дней	
Процент ожидаемых кредитных убытков		1,23%	1,65%	6,23%	9,53%	25,94%	52,57%
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	757.315	567.058	2.669	26.005	5.391	23.888	132.304
Ожидаемые кредитные убытки	(84.915)	(6.986)	(44)	(1.620)	(514)	(6.197)	(69.554)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

12. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

На 31 декабря 2018 года анализ торговой дебиторской задолженности по срокам давности представлен следующим образом:

В тысячах тенге	Итого	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная				Более 360 дней
			Менее 30 дней	От 30 до 90 дней	От 90 до 120 дней	От 120 до 360 дней	
Процент ожидаемых кредитных убытков		0,56%	1,01%	7,08%	10,70%	47,71%	72,52%
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	1.172.056	1.123.586	4.732	6.836	1.570	5.064	30.268
Ожидаемые кредитные убытки	(31.229)	(6.169)	(48)	(484)	(168)	(2.416)	(21.944)

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 2019 и 2018 годов, соответственно, и аналогичных исторических кредитных убытках, понесенных за этот период.

На 31 декабря 2019 и 2018 годов торговая дебиторская задолженность Группы была выражена в тенге.

13. АВАНСОВЫЕ ПЛАТЕЖИ И ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В тысячах тенге	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Авансы, уплаченные за товары и услуги	238.476	78.669
Предоплата по налогам помимо подоходного налога	77.368	76.100
Расходы будущих периодов	31.530	110.646
Задолженность работников	26.720	761.554
Прочие оборотные активы	43.118	46.296
	417.212	1.073.265
Минус: резерв на сомнительную задолженность	(6.695)	(9.190)
	410.517	1.064.075

Изменения в резерве на сомнительную задолженность за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	2019 год	2018 год
На 1 января	9.190	1.472
Начисление за год (Примечание 23)	2.449	7.766
Списание	(4.944)	(48)
На 31 декабря	6.695	9.190

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В тысячах тенге	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Денежные средства на сберегательных счетах в тенге	241.976	94.202
Наличность в кассе, тенге	55.211	63.114
Остатки на карточных счетах в тенге	192	111
Денежные средства в пути	-	10.145
Денежные средства на сберегательных счетах в евро	-	2.724
Денежные средства на сберегательных счетах в долларах США	-	3
Денежные средства на сберегательных счетах в рублях	-	2
	297.379	170.301

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов денежные средства и их эквиваленты представлены денежными средствами на текущих беспроцентных банковских счетах и краткосрочных процентных депозитах по ставке 10,5% со сроком на 5 дней с 30 декабря 2019 года по 4 января 2020 года в тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

15. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов акционерный капитал Группы составлял 5.774.370 тысяч тенге. На 31 декабря 2019 и 2018 годов, количество акций Группы составило 145.780.600 акций.

29 августа 2018 года общим собранием акционеров было принято решение о распределении чистого дохода по результатам деятельности Группы по итогам отчётного периода финансово-хозяйственной деятельности Группы за 2017 год, на общую сумму в размере 9.426.143 тысяч тенге.

В 2018 году Группа произвела взаимозачет задолженности по объявленным дивидендам против займов, выданных Т.А.Н. В.В. и Leony Holding B.V., на сумму 14.361.540 тысяч тенге.

29 ноября 2019 года общим собранием акционеров было принято решение о распределении чистого дохода по результатам деятельности Группы по итогам отчётного периода финансово-хозяйственной деятельности Группы за 2018 год, на общую сумму в размере 4.800.000 тысяч тенге.

В 2019 году Группа произвела взаимозачет задолженности по объявленным дивидендам против займов, выданных Leony Holding B.V., на сумму 1.401.233 тысячи тенге, и со Смагуловым Н.Э. на сумму 11.251 тысяча 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:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Итого активы	53.549.618	53.242.203
Минус: нематериальные активы	(150.155)	(58.048)
Минус: итого обязательства	(40.550.609)	(41.487.802)
Чистые активы для расчёта стоимости простой акции в соответствии с требованиями КФБ	12.848.854	11.696.353
Количество простых акций	145.780.600	145.780.600
Стоимость одной простой акции, рассчитанная в соответствии с требованиями КФБ (в тенге)	88,14	80,23

16. ЗАЙМЫ БАНКОВ

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Срок погашения	Эффективная ставка вознаграждения	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	Март 2021 года	12,9%	13.430.578	14.395.730
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	Сентябрь 2021 года	10,8%	8.920.337	9.204.393
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	Март 2023 года	11,8%	5.760.624	2.883.513
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	Июль 2019 года	14,7%	4.412.145	5.332.193
				32.523.684	31.815.829
Минус: сумма к погашению в течение 12 месяцев				(6.548.619)	(13.595.576)
Суммы к погашению после 12 месяцев				25.975.065	18.220.253

На 31 декабря сроки погашения займа представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Краткосрочная часть	6.548.619	13.595.576
Со сроком погашения от 1 до 2 лет	21.336.920	8.152.137
Со сроком погашения от 2 до 5 лет	4.638.145	10.068.116
Итого долгосрочная часть займов	25.975.065	18.220.253

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

16. ЗАЙМЫ БАНКОВ (продолжение)

В марте 2018 года Группа заключила соглашение о предоставлении кредитной линии с АО «Народный Банк Казахстана» с лимитом в 5.100.000 тысяч тенге. Процентная ставка вознаграждения по займам составила 12,5%. Срок погашения – 60 месяцев с даты начала финансирования. В течение 2019 года Группа получила транши в сумме 2.388.180 тысяч тенге в рамках данной кредитной линии (2018 год: 2.700.169 тысяч тенге).

В течение 2019 года, Группа выплатила основной долг и начисленное вознаграждение в сумме 1.309.860 тысяч тенге и 4.084.198 тысячи тенге, соответственно (2018 год: 4.430.781 тысяча тенге и 4.474.483 тысячи тенге, соответственно).

На 31 декабря 2019 года инвестиционная недвижимость, с чистой балансовой стоимостью 37.454.673 тысяч тенге (2018 год: 37.368.229 тысяч тенге) были заложены в качестве обеспечения по займам Группы (Примечание 6).

В качестве обеспечения Группа предоставила банку гарантию и акции дочерней организации, АО «АИФН «Mega Center Plus», а также собственные акции.

17. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие долгосрочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2018 года в основном представлены долгосрочной частью обязательства по возмещению затрат по ремонту торгового центра.

18. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Кредиторская задолженность за приобретенные товары, выполненные работы и оказанные услуги третьим сторонам	377.603	756.301
Кредиторская задолженность за приобретенные основные средства и товары третьим сторонам	130.392	71.330
Кредиторская задолженность за выполненные работы и оказанные услуги связанным сторонам (Примечание 27)	31.213	52.457
Кредиторская задолженность за приобретенные основные средства товары связанным сторонам (Примечание 27)	130	613
Кредиторская задолженность за приобретенные товары третьим сторонам	2	16.617
	539.340	897.318

На 31 декабря 2019 и 2018 годов кредиторская задолженность была выражена в тенге, и вознаграждение по ней не начислялось.

19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРУ

Обязательства по договору по состоянию на 31 декабря 2019 года на сумму 2.438.657 тысяч тенге представлены авансами полученными от арендаторов за услуги аренды (2018 год: 3.569.387 тысяч тенге).

20. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Гарантийные обязательства	2.576.960	2.088.064
Налоги к уплате помимо подоходного налога	343.978	422.334
Резерв по неиспользованным отпускам	155.581	145.282
Задолженность работникам	125.969	34.617
Прочие обязательства	707.464	787.957
	3.909.952	3.478.254

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 контрактов на аренду, либо в случае задержки очередных арендных платежей.

На 31 декабря 2019 и 2018 годов прочие текущие обязательства Группы были выражены в тенге, и вознаграждение по ним не начислялось.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

21. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Доходы от аренды	12.901.543	10.920.733
	12.901.543	10.920.733

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

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Эксплуатационные платежи	3.485.101	3.331.897
Коммунальные услуги	1.291.258	1.582.601
Доходы от рекламы	1.139.763	1.206.337
Доходы от паркинга	572.639	587.415
Прочие доходы	352.287	355.146
	6.841.048	7.063.396

Выручка по договорам с покупателями признавалась в течение периода времени.

22. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Износ и амортизация	1.677.047	1.537.002
Коммунальные услуги	1.057.961	1.127.951
Расходы по заработной плате и соответствующие налоги	1.386.623	1.112.193
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	925.542	655.938
Расходы по охране объекта	638.183	651.705
Налоги, помимо подоходного налога	394.312	–
Расходы по уборке ТРЦ	363.466	377.737
Материалы	124.245	111.310
Страхование здания	49.334	45.672
Прочее	34.242	30.658
	6.650.955	5.650.166

23. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Расходы по заработной плате и соответствующие налоги	2.342.637	1.798.542
Консультационные и профессиональные услуги	322.093	262.580
Износ и амортизация	106.606	56.567
Командировочные расходы	104.710	75.229
Расходы на маркетинг	100.317	–
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	96.040	146.200
Налоги, помимо подоходного налога	65.499	478.235
Благотворительность	64.608	27.724
Начисление/(восстановление) резерва по обесценению нефинансовых активов (Примечания 6, 9 и 13)	52.404	(35.385)
Материалы	47.105	38.457
Представительские расходы	28.986	719
Расходы связи	23.333	10.093
Прочие резервы	16.007	245.550
Комиссия банка	14.924	12.132
Штрафы и пени по хозяйственным договорам	8.246	154
Страхование	5.594	4.065
Расходы по аренде	5.214	8.171
Листинговые сборы	1.444	1.684
Прочее	106.637	138.816
	3.512.404	3.269.533

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

24. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Услуги по рекламе и маркетингу	237.648	234.683
Расходы по заработной плате и соответствующие налоги	58.254	53.246
Материалы	2.397	5.275
Прочее	8.966	962
	307.265	294.166

25. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ / (ЗАТРАТЫ НА ФИНАНСИРОВАНИЕ)

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Финансовые доходы		
Проценты по займам (Примечание 10)	540.625	262.435
Амортизация дисконта по займам выданным (Примечание 10)	7.462	7.485
Индексация по займу выданному (Примечание 10)	-	350.703
Проценты по депозиту	-	6.405
	548.087	627.028
Затраты по финансированию		
Проценты по займам (Примечание 29)	3.244.237	3.608.720
Проценты по обязательствам по аренде (Примечание 29)	95.321	8.208
Амортизация комиссии за выдачу кредита	19.481	29.310
Признание дисконта по предоставленной финансовой помощи (Примечание 10)	13.914	20.286
	3.372.953	3.666.524

26. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Основные компоненты расходов по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Расходы по текущему подоходному налогу	127.883	210.428
Расходы/(экономия) по отложенному налогу	83.467	(752.328)
Корректировка подоходного налога за предыдущие периоды	(240.000)	(122.790)
	(28.650)	(664.690)

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>	2019 год	2018 год
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности	5.968.981	5.709.211
Прибыль до налогообложения от прекращенной деятельности (Примечание 8)	-	1.854.999
Прибыль до налогообложения	5.968.981	7.564.210
Налог на прибыль по нормативной ставке 20%	1.193.796	1.512.842
Необлагаемый доход от аренды [1]	(2.560.883)	(2.011.593)
Расходы не подлежащие вычету	1.422.215	-
Корректировка подоходного налога за предыдущие периоды	(240.000)	(122.790)
Расходы по вознаграждению, не идущие на вычеты	123.774	181.930
Убыток от обесценения финансовых активов (Примечание 10)	90.707	-
Прекращение признания ранее признанных отложенных налоговых активов и обязательств	(175.673)	-
Прочие невычитаемые расходы	117.414	147.418
Списание обязательств по прекращенной деятельности	-	(371.000)
Амортизация дисконта по займам связанным сторонам	-	(1.497)
Экономия по подоходному налогу, отраженные в консолидированном отчете о совокупном доходе	(28.650)	(664.690)

[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 у фондов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

26. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (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	
	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год
Отложенные налоговые активы				
Займы	158.441	519.129	(360.688)	(46.843)
Резерв по неиспользованным отпускам	16.121	29.056	(12.935)	3.940
Налоги	1.860	13.147	(11.287)	(884)
Налоговые убытки к переносу	136.900	1.030.292	(893.392)	1.019.944
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	5.923	6.246	(323)	4.032
Товарно-материальные запасы	137	116	21	–
Отложенные налоговые активы	319.382	1.597.986	(1.278.604)	980.189
Отложенные налоговые обязательства				
Фиксированные активы	(816.554)	(2.011.691)	1.195.137	(227.861)
Отложенные налоговые обязательства	(816.554)	(2.011.691)	1.195.137	(227.861)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(497.172)	(413.705)		
Экономия/(расходы) по отложенному налогу, отражённые в консолидированном отчёте о совокупном доходе			(83.467)	752.328
Отражено в консолидированном отчёте о финансовом положении следующим образом				
Отложенные налоговые активы	135.992	20.928		
Отложенные налоговые обязательства	(633.164)	(434.633)		
Чистые отложенные налоговые обязательства	(497.172)	(413.705)		

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. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в какой отсутствует вероятность реализации соответствующей налоговой экономии.

Группа не имела непризнанных налоговых активов по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов.

27. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают в себя ключевой управленческий персонал Группы, Акционеров и организации, находящиеся под общим контролем конечной контролирующей 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 годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, Группа не признавала обесценения дебиторской задолженности, относящегося к суммам задолженности связанных сторон. 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)

27. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Положения и условия сделок со связанными сторонами (продолжение)

Основные сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Продажи связанным сторонам		
Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	592.882	331.616
	592.882	331.616

Приобретения у связанных сторон

Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	716.108	155.110
	716.108	155.110

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 2019 года	31 декабря 2018 года
------------------------	-------------------------	-------------------------

Торговая дебиторская задолженность (Примечание 12)

Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	59.697	161.300
	59.697	161.300

Авансовые платежи и прочие текущие активы

Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	4.821	5.907
	4.821	5.907

Займы выданные (Примечание 10)

Акционеры	-	1.391.188
Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	6.765.834	7.430.115
	6.765.834	8.821.303

Кредиторская задолженность (Примечание 18)

Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	31.343	53.070
	31.343	53.070

Обязательства по аренде (Примечание 3)

Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	521.819	637.721
	521.819	637.721

Займы от связанных сторон

Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	-	1.060
	-	1.060

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

В 2019 году управленческий персонал состоял из 4 человек (2018 год: 4 человека). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включённая в расходы по заработной плате, составила 422.831 тысяча тенге за год, закончившийся 31 декабря 2019 года (2018 год: 259.513 тысяч тенге). Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает зарплату по договору и поощрительные премии.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

28. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы – как правило, в размере 50%-80% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным банком Казахстана, умноженной на 1,25. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2019 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2019 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 2019 года у Группы имелись договорные обязательства капитального характера на сумму 1.177.230 тысяч тенге (31 декабря 2018 года: 2.126.643 тенге), связанные с завершением перепланировки ТРЦ «Mega Alma-Ata» площадью 9.050 кв.м. и строительством пристройки к ТРЦ «Mega Alma-Ata» площадью 10.790 кв.м.

29. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В состав основных финансовых инструментов Группы входят займы, денежные средства и их эквиваленты, торговая дебиторская задолженность, привлеченные средства, торговая кредиторская задолженность и обязательства по финансовой аренде. К числу основных рисков, связанных с финансовыми инструментами Группы, относится 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, её 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.

Следующая таблица показывает суммы по денежным средствам и оборотным финансовым инвестициям на 31 декабря 2019 и 2018 годов с использованием кредитного рейтинга агентства «Moody's».

Банки	Местонахождение	Рейтинг		31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
		2019 год	2018 год		
АО «Народный банк Казахстана»	Казахстан	BB	BB	238.785	91.887
ДБ АО «Сбербанк»	Казахстан	B	BB+	3.356	5.065
АО «Евразийский Банк»	Казахстан	Baa1/стабильный	В/негативный/В	22	–
АО «Цеснабанк»	Казахстан	B-/позитивный	В-/негативный	5	90
Национальный Банк Республики Казахстан	Казахстан	BVB-/A-3	Baa3	–	508.230
				242.168	605.272

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

29. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2018 года оборотные финансовые инвестиции на сумму 508.230 тысяч тенге представляют собой краткосрочные ноты Национального Банка Республики Казахстан, в количестве 5.385.156 штук, приобретенные по сделке АВТОРЕПО на 5 дней с датой закрытия 3 января 2019 года. Номинальная стоимость ценных бумаг – 100 тенге, доходность 8,2501% годовых. В течении 2019 года Группа приобрела краткосрочные ноты Национального Банка Республики Казахстан на сумму 84.166.018 тысяч тенге и осуществила продажу на сумму 84.674.018 тысяч тенге. На 31 декабря 2019 года, финансовые инвестиции были полностью погашены.

Риск ликвидности

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года текущие обязательства Группы превышали её текущие активы на 5.933.432 тысячи тенге (2018 год: 10.872.301 тысячу 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;
- строительством дополнительных площадей торгово-развлекательного комплекса с целью сдачи в аренду и увеличения доходов.

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

Год, закончившийся 31 декабря 2019 года

<i>В тысячах тенге</i>	До востребования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Займы	–	1.686.712	7.285.149	28.940.933	–	37.912.794
Обязательства по аренде	–	76.839	233.077	256.729	–	566.645
Кредиторская задолженность	–	539.340	–	–	–	539.340
	–	2.302.891	7.518.226	29.197.662	–	39.018.779

Год, закончившийся 31 декабря 2018 года

<i>В тысячах тенге</i>	До востребования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Займы	–	736.745	8.551.750	20.090.651	–	29.379.146
Краткосрочные займы от связанных сторон	1.060	–	–	–	–	1.060
Обязательства по финансовой аренде	–	76.119	215.553	468.409	–	760.081
Кредиторская задолженность и прочие долгосрочные обязательства	13.835	461.212	422.271	651.847	–	1.549.165
	14.895	1.274.076	9.189.574	21.210.907	–	31.689.452

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

29. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Управление капиталом

Группа управляет структурой капитала и корректирует её в свете изменений экономических условий. Никакие изменения не вносились в цели, политику или процессы в течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года.

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Займы	32.523.684	31.816.889
Долгосрочная и краткосрочная кредиторская задолженность	539.340	1.549.165
Обязательства по аренде	521.819	637.721
Минус: денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады	(297.379)	(170.301)
Чистая задолженность	33.287.464	33.833.474
Чистая задолженность	33.287.464	33.833.474
Собственный капитал	12.983.002	11.754.401
Итого капитал	46.270.466	45.587.875
Коэффициент доли заёмных средств	0,72	0,74

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 2019 и 2018 годов.

<i>В тысячах тенге</i>	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 2019 года	-	-	6.427.268	6.427.268
Инвестиционная недвижимость	31 декабря 2019 года	-	-	170.900.291	170.900.291
Торговая дебиторская задолженность	31 декабря 2019 года	-	-	672.400	672.400
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Займы банков	31 декабря 2019 года	-	-	32.523.684	32.523.684
Обязательства по аренде	31 декабря 2019 года	-	-	521.819	521.819
Кредиторская задолженность	31 декабря 2019 года	-	-	539.340	539.340

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

29. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

В 2019 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 связанным сторонам	31 декабря 2018 года	–	–	8.821.303	8.821.303
Займы, выданные третьим сторонам	31 декабря 2018 года	–	–	212.482	212.482
Инвестиционная недвижимость	31 декабря 2018 года	–	–	166.668.025	166.668.025
Торговая дебиторская задолженность	31 декабря 2018 года	–	–	1.140.827	1.140.827
Краткосрочные финансовые инвестиции	31 декабря 2018 года	–	508.230	–	508.230
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Займы	31 декабря 2018 года	–	–	31.815.829	31.815.829
Краткосрочные займы от связанных сторон	31 декабря 2018 года	–	–	1.060	1.060
Обязательства по финансовой аренде	31 декабря 2018 года	–	–	637.721	637.721
Кредиторская задолженность	31 декабря 2018 года	–	–	1.549.165	1.549.165

В 2018 году переводы между Уровнем 1 и Уровнем 2 иерархии справедливой стоимости не осуществлялись.

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

В тысячах тенге	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	Справедливая стоимость на 31 декабря 2019 года	Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	Справедливая стоимость на 31 декабря 2018 года
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	297.379	297.379	170.301	170.301
Займы выданные	6.427.268	6.427.268	9.033.785	9.033.785
Торговая дебиторская задолженность	672.400	672.400	1.140.827	1.140.827
Краткосрочные финансовые инвестиции	–	–	508.230	508.230
Финансовые обязательства				
Займы	32.523.684	32.523.684	31.815.829	31.815.829
Краткосрочные займы от связанных сторон	–	–	1.060	1.060
Обязательства по аренде	521.819	521.819	637.721	637.721
Кредиторская задолженность	539.340	539.340	1.549.165	1.549.165

Методики оценки и допущения

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

Активы, справедливая стоимость которых приблизительно равна их балансовой стоимости

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

29. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Методики оценки и допущения (продолжение)

Финансовые обязательства, учитываемые по амортизируемой стоимости

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

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью за 2018 год, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	1 января 2019 года	Получение займов	Новый договор аренды	Дивиденды объявленные	Погашение займов основного долга / дивидендов	Реклассификация	Выплата вознаграждений по займам	Затраты по финансированию	Капитализация вознаграждения	Взаимозачет	31 декабря 2019 года
Займы банков: долгосрочная часть	18.220.253	2.388.181	-	-	-	5.366.631	-	-	-	-	25.975.065
Займы банков: краткосрочная часть	13.595.576	-	-	-	(1.309.860)	(5.366.631)	(4.084.198)	3.244.237	469.495	-	6.548.619
Дивиденды	-	-	-	4.800.000	(3.387.516)	-	-	-	-	(1.412.484)	-
Долгосрочные обязательства по аренде	425.660	-	123.463	-	-	(266.813)	-	-	-	-	282.310
Краткосрочные обязательства по аренде	212.061	-	-	-	(190.368)	266.813	(95.321)	95.321	-	(48.997)	239.509
Займы от связанных сторон	1.060	-	-	-	-	-	(901)	-	-	(159)	-
Итого	32.454.610	2.388.181	123.463	4.800.000	(4.887.744)	-	(4.180.420)	3.339.558	469.495	(1.461.640)	33.045.503

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью за 2018 год, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	1 января 2018 года	Получение займов	Погашение займов	Выплата вознаграждений по займам	Затраты на финансирование	Прочее	31 декабря 2018 года
Займы банков	34.228.853	2.700.169	(4.430.781)	(4.474.483)	3.608.724	183.347	31.815.829
Обязательства по финансовой аренде	2.027	580.667	(15.362)	(2.182)	8.209	64.362	637.721
Займы от связанных сторон	1.060	-	-	-	-	-	1.060
Итого	34.231.940	3.280.836	(4.446.143)	(4.476.665)	3.616.933	247.709	32.454.610

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Начиная с марта 2020 года, на фондовых, валютных и товарных рынках наблюдалась значительная волатильность, в том числе падение цен на нефть и девальвация тенге по отношению к доллару США и евро. Кроме того, в связи с недавним скоротечным распространением пандемии коронавируса (COVID-19), 16 марта 2020 года правительство Казахстана ввело чрезвычайное положение, включая карантин в крупных городах, в период до 16 апреля 2020 года, а затем продлило его до 11 мая 2020 года, что оказало значительное влияние на уровень и масштабы деловой активности.

Ожидается, что как сама пандемия, так и меры по минимизации её последствий могут повлиять на деятельность компаний из различных отраслей. Группа расценивает данную пандемию в качестве некорректирующего события после отчетного периода, количественный эффект которого невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. Группа будет продолжать внимательно следить за ситуацией.