

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).

На 31 декабря 2019 и 2018 годов акционерами Компании являлись:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
A.G. Overseas PTE. Ltd.	100%	–
Leony Holding B.V.	–	50%
T.A.H. B.V.	–	50%
	100%	100%

Конечной контролирующей стороной Группы является Нурлан Смагулов, резидент Республики Казахстан.

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

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 7).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

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

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 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 представлена в тенге, который является функциональной валютой каждой из компаний Группы и валютой представления отчётности Группы.

Операции в иностранных валютах первоначально учитываются в функциональной валюте по спот-курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по спот-курсу функциональной валюты, действующему на отчётную дату. Все курсовые разницы включаются в консолидированный отчёт о совокупном доходе.

Неденежные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием курсов обмена на даты первоначальных операций. Неденежные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.

Средневзвешенные обменные курсы, установленные на Казахстанской фондовой бирже (далее по тексту – «КФБ»), используются в качестве официальных обменных курсов, установленных Национальным Банком Республики Казахстан.

Обменный курс доллара США, установленный на КФБ на 31 декабря 2019 и 2018 годов, составил 381,18 тенге и 384,20 тенге за 1 доллар США, соответственно.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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 признаёт подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезного использования и амортизирует их соответствующим образом. Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются все критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в момент возникновения.

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

	Годы
Транспорт	3-4
Оборудование и прочее	3-10

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Активы, предназначенные для продажи, и прекращённая деятельность (продолжение)

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, приобретенной 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 7*. 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. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (ПГДП) – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (ПГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (ПГДП). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесценённым и списывается до возмещаемой стоимости.

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

Эти расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

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

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

На каждую отчётную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, более не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива или ПГДП. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

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

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

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов зависит от их классификации следующим образом:

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в консолидированном отчете о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе затрат по финансированию в случае займов и в составе общих и административных расходов в случае дебиторской задолженности.

Беспроцентные и процентные займы, предоставляемые связанным сторонам

Беспроцентные займы, выданные материнской компании либо компании под контролем материнской компании первоначально признаются по справедливой стоимости выданных сумм, а впоследствии учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента. Разница между суммой выданной и справедливой стоимостью признается в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконта или премии при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация по эффективной процентной ставке включается в состав финансовых доходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя наличность в кассе, остаток на текущих банковских счетах и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения 3 месяца или менее.

Обесценение финансовых активов

До 1 января 2018 года на каждую отчётную дату Группа оценивала наличие объективного подтверждения обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Обесценение имело место, если одно или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «события, приводящего к убытку»), оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Подтверждение обесценения может включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к такому подтверждению относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определённой взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа сначала проводила оценку наличия обесценения индивидуально значимых финансовых активов либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Группа определяла, что объективное подтверждение обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствует, вне зависимости от его значимости она включала данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривала данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признаётся либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включались в совокупную оценку на предмет обесценения.

Сумма убытка от выявленного обесценения оценивалась как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью расчётных будущих денежных потоков (без учёта будущих ожидаемых кредитных убытков, которые ещё не были понесены). Приведенная стоимость расчётных будущих денежных потоков дисконтировалась по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу.

Балансовая стоимость актива снижалась посредством использования счета оценочного резерва, а убыток признавался в консолидированном отчёте о совокупном доходе. Начисление процентного дохода (который отражался как доход от финансирования в консолидированном отчёте о совокупном доходе) по сниженной балансовой стоимости продолжался, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Займы вместе с соответствующим оценочным резервом списывались, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Группе. Если в течение следующего года сумма расчётного убытка от обесценения увеличивалась либо уменьшалась ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивалась либо уменьшалась посредством корректировки счёта оценочного резерва. Если имевшее место ранее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливалось, сумма восстановления признавалась как уменьшение расходов по финансированию в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

С 1 января 2018 года 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Обесценение финансовых активов (продолжение)

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости (продолжение)

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 учетом 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 учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Группой, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Группы нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме: (i) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к производным финансовым инструментам, финансовым обязательствам, предназначенным для торговли (например, короткие позиции по ценным бумагам), условному возмещению, признаваемому приобретателем при объединении бизнеса, и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании; и (ii) договоров финансовой гарантии и обязательств по предоставлению кредитов.

Прекращение признания финансовых обязательств

Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т.е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения).

Обмен долговыми инструментами с существенно различающимися условиями между Группой и ее первоначальными кредиторами, а также существенные модификации условий существующих финансовых обязательств учитываются как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Условия считаются существенно различающимися, если дисконтированная приведенная стоимость денежных потоков согласно новым условиям, включая все уплаченные вознаграждения за вычетом полученных вознаграждений, дисконтированные с использованием первоначальной эффективной процентной ставки, как минимум на 10% отличается от дисконтированной приведенной стоимости остальных денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству. Кроме того, учитываются другие качественные факторы, такие как валюта, в которой деноминирован инструмент, изменение типа процентной ставки, новые условия конвертации инструмента и изменение ограничительных условий по кредиту. Если обмен долговыми инструментами или модификация условий учитывается как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения признаются в составе прибыли или убытка от погашения. Если обмен или модификация не учитываются как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения отражаются как корректировка балансовой стоимости обязательства и амортизируются в течение оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Прекращение признания финансовых обязательств (продолжение)

Модификации обязательств, не приводящие к их погашению, учитываются как изменение оценочного значения по методу начисления кумулятивной амортизации задним числом, при этом прибыль или убыток отражается в составе прибыли или убытка, если экономическое содержание различия в балансовой стоимости не относится к операции с капиталом с собственниками.

Финансовые обязательства, отнесенные к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Группа может определить некоторые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании. Прибыли и убытки по таким обязательствам представляются в составе прибыли или убытка, кроме суммы изменений в справедливой стоимости, которая связана с изменениями кредитного риска по данному обязательству (определяется как сумма, которая не относится к изменениям рыночных условий, в результате которых возникает рыночный риск), которое отражено в прочем совокупном доходе и впоследствии не реклассифицируется в прибыль или убыток. Это возможно, если такое представление не создает или не усугубляет учетное несоответствие. В этом случае прибыли и убытки, относящиеся к изменениям кредитного риска по обязательству, также отражаются в составе прибыли или убытка.

Взаимозачёт финансовых инструментов

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

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

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

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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 30*.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Аренда

Определение того, является ли сделка арендой, либо содержит ли она признаки аренды, основано на анализе содержания сделки. При этом на дату начала действия договора требуется установить, зависит ли его выполнение от использования конкретного актива или активов, и переходит ли право пользования активом в результате данной сделки.

Группа в качестве арендатора – финансовая аренда

Финансовая аренда, по которой к Группе переходят практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом, капитализируется на дату начала срока аренды по справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма меньше, – по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между затратами на финансирование и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная ставка процента на непогашенную сумму обязательства. Затраты на финансирование отражаются непосредственно в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Арендванный актив амортизируется в течение периода полезного использования актива. Однако если отсутствует обоснованная уверенность в том, что к Группе перейдет право собственности на актив в конце срока аренды, актив амортизируется в течение более короткого из следующих периодов: расчётный срок полезного использования актива и срок аренды.

Группа в качестве арендодателя – операционная аренда

Договоры аренды, по которым у Группы остаются практически все риски и выгоды от владения активом, классифицируются как операционная аренда. Первоначальные прямые расходы, 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. Условные платежи по аренде признаются в составе доходов от реализации в том периоде, в котором они были получены.

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.

Резервы

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

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание дохода (продолжение)

Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющих 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.

Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены, и что все сопутствующие условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определённых расходов, она должна признаваться в качестве доходов в тех же периодах, что и соответствующие расходы, которые она должна компенсировать, на систематической основе. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве отложенного дохода и реализуется в доходе ежегодно равными долями в течение предполагаемого срока полезного использования соответствующего актива.

В случаях, когда Группа получает субсидии в немонетарной форме, актив и субсидия учитываются в валовых суммах по номинальной стоимости и отражаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе ежегодно равными частями в течение предполагаемого срока полезного использования соответствующего актива. Если займы или аналогичные субсидии предоставляются государством или связанными с ним организациями по процентной ставке ниже действующей рыночной ставки, влияние такой благоприятной процентной ставки считается дополнительной государственной субсидией.

Расходы по займам

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

Подоходный налог

Текущий подоходный налог

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Подходный налог (продолжение)

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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 прибыли 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.

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 5*.

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, отражённую 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 27*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (продолжение)

Налогообложение

При оценке налоговых рисков руководство учитывает вероятность возникновения обязательств касательно областей налоговых позиций, в отношении которых известно, что Группа не будет подавать апелляции по начислениям налоговых органов или не считает, что исход таких апелляций будет успешным. Такие оценки основаны на существенных суждениях и подлежат изменениям в случае изменений в налоговом законодательстве, оценках ожидаемого исхода потенциальных разбирательств и исхода текущих налоговых проверок на соответствие, проводимых налоговыми органами. Информация об условных налоговых обязательствах Группы раскрыта в *Примечании 29*.

Финансовая аренда – Группа в качестве арендатора

Группа имеет договоры аренды различного оборудования. Группа определила, что по данным договорам передаются практически все риски и выгоды, связанные с наличием права собственности на арендуемый объект, и соответственно, аренда классифицируется как финансовая аренда.

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.

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 11*.

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 по сомнительным счетам были сформированы в сумме 637.342 тысяч тенге (2018 год: 51.444 тысячи тенге) (*Примечания 8, 9, 11, 12*).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Оборудование	Незавершённое строительство	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2017 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 6)	-	-	(10.661)	(6.028)	(16.689)
На 31 декабря 2017 года	6.296.896	35.093.573	9.938.817	2.145.111	53.474.397
Поступления	-	1.005	484.476	4.445.864	4.931.345
Капитализация процентов	-	-	-	469.495	469.495
Выбытия	(52.848)	-	(324.314)	(31.316)	(408.378)
Переводы	-	4.207.240	1.923.417	(6.130.657)	-
Переводы с товарно-материальных запасов	-	-	-	292.060	292.060
Переводы в основные средства (Примечание 6)	-	-	-	(11.745)	(11.745)
На 31 декабря 2019 года	6.244.048	39.301.818	12.022.396	1.178.912	58.747.174
Накопленный износ					
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)	(941.660)	-	(1.645.157)
Выбытия	-	-	223.284	-	223.284
Восстановление резерва на обесценение	-	-	-	31.216	31.216
На 31 декабря 2019 года	-	(10.221.363)	(6.045.966)	-	(16.267.329)
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	5.976.430	1.178.912	42.479.845

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 15).

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).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	Транспорт	Оборудовани е и прочее	Активы в праве пользования	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 5)	–	16.689	–	16.689
На 31 декабря 2018 года	162.834	545.674	–	708.508
Поступления	42.472	69.870	78.671	191.013
Переводы	(15.889)	–	15.889	–
Выбытия	–	(10.292)	–	(10.292)
Переводы из инвестиционной недвижимости (Примечание 5)	–	11.745	–	11.745
На 31 декабря 2019 года	189.417	616.997	94.560	900.974
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)
Начисление за год	(11.877)	(82.353)	(16.223)	(110.453)
Переводы	1.765	–	(1.765)	–
Выбытия	–	9.986	–	9.986
На 31 декабря 2019 года	(138.168)	(370.586)	(17.988)	(526.742)
Остаточная стоимость				
На 31 декабря 2018 года	34.778	247.455	–	282.233
На 31 декабря 2019 года	51.249	246.411	76.572	

На 31 декабря 2019 года основные средства с первоначальной стоимостью 416.278 тысяч тенге были полностью амортизированы (2018 год: 353.028 тысяч тенге).

7. 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». 22 октября 2015 года и 28 августа 2015 года, акционеры Группы приняли решения ликвидировать АО «Mega Center Shymkent» и его дочернюю организацию ТОО «ЦУМ города Шымкент», соответственно.

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)

7. 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)/льгота по налогу на прибыль	-
Прибыль за год от прекращённой деятельности	1.854.999

8. 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/(восстановление) за год (Примечание 24)	81.171	11.025
На 31 декабря	92.196	11.025

9. 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		
ТОО «Гостиница Алма-Ата»	1.007.158	1.545.622
Смагулов Н.Э.	2.501.714	3.061.617
ТОО «Mega Plaza»	1.744.711	1.724.770
ТОО «Строй-Индустрия-А»	-	581.784
ТОО «Mega Centre Development»	-	477.081
ТОО «Mega Алма-Ата плюс»	907.073	39.087
Прочие	154	154
	6.160.810	7.430.115
Займы, выданные третьим сторонам		
ИП «Protrain»	72.939	76.482
Прочие	647.383	136.000
	720.322	212.482
Минус: резерв по обесценению	(453.537)	-
Минус: сумма к получению в течение 12 месяцев	(5.786.632)	(6.684.964)
Сумма к получению после 12 месяцев	640.963	2.348.821

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

9. 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 26*).

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).

По займам, выданным Т.А.Н. В.В. в 2018 году, ставка вознаграждения составляла 1% годовых. Общая сумма начисленного вознаграждения за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, составила 43 тысячи долларов США (эквивалент в тенге: 14.526 тысяч тенге) (*Примечание 26*).

Займы были признаны по справедливой стоимости равной их номинальной стоимости, вследствие права Компании потребовать их досрочного погашения в любой момент.

В 2018 году Группа произвела взаимозачёт задолженности по объявленным дивидендам против займов, выданных Т.А.Н. В.В., на сумму 5.248.618 тысяч тенге, а также с начисленными процентами на сумму 100.052 тысячи тенге.

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 тысячи тенге (2018 год: ТОО «Мега Plaza» (Мега Плаза), ТОО «Гостиница Алма-Ата» и ТОО «Мега Алма-Ата Плюс» на сумму 290.765 тысяч тенге). Группе были возвращены займы на сумму 1.235.132 тысячи тенге в 2019 году (2018 год: 3.781.400 тысяч тенге). В 2019 году Группа произвела взаимозачёт 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. Сумма индексации составила 350.703 тысячи тенге. (*Примечание 26*).

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 12,7% годовых, включая НДС в размере 12%. До 1 января 2019 года процентная ставка составляла 0,1%. В 2019 году 975.194 тысячи тенге были возвращены Группе, а также Группа произвела взаимозачёт выданных займов против кредиторской задолженности на сумму 11.251 тысяча тенге (2018 год: ноль).

В течение 2019 года ТОО «Mega Centre Development» и ТОО «Строй-Индустрия-А» полностью погасили свои задолженности перед Группой на сумму основного долга 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 530.797 тысяч тенге (2018 год: 191.645 тысяч тенге) (*Примечание 26*).

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.

Займы, выданные работникам

Займы, выданные работникам в 2019 году представляли собой временную финансовую помощь оказанным работниками Группы. В течение 2019 года Группа реклассифицировал заём выданный работнику в сумме 471.608 тысяч тенге из состава прочих оборотных активов в займы выданные. Также в течении 2019 года Группа предоставил займы работникам на общую сумму 480.138 тысяч тенге (2018 год: 136.000 тысяч тенге), 440.898 тысяч тенге из которых были возвращены в течение года (2018 год: ноль). Общая сумма вознаграждения, начисленного по этим займам в 2019 году, составила 552 тысячи тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ (продолжение)

Третьи стороны

В течение 2018 года Группа выдала беспроцентную финансовую помощь на сумму 89.656 тысяч тенге ИП «Protrain», 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%. По состоянию на 31 декабря 2019 года корректировка до справедливой стоимости займа на сумму 30.308 тысяч тенге отражена в отдельном отчёте о совокупном убытке. В 2019 году амортизация этой корректировки составила 7.462 тысячи тенге (2018 год: 7.485 тысяч тенге) (Примечание 26).

Прочие займы, выданные третьим сторонам, также представляли собой финансирование арендаторов на сумму 45.900 тысяч тенге. На 31 декабря 2017 года в отношении займов, выданных ТОО «Central Asia Beer», был начислен резерв на безнадёжные долги в размере 45.900 тысяч тенге. В 2018 году Группа восстановила резерв по данному займу и произвела взаимозачет с кредиторской задолженностью на сумму 45.900 тысяч тенге.

Изменения в резерве 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 (Примечание 24)	453.537	(45.900)
На 31 декабря	453.537	–

10. 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 тенге (31 декабря 2018 года: 371.831 тысяча тенге).

11. 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	697.596	1.010.756
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 28)	59.718	161.300
	757.314	1.172.056
Минус: под ожидаемые кредитные убытки	(84.914)	(31.229)
	672.400	1.140.827

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

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
На 1 января	31.229	11.070
Изменение в учетной политике в связи с применением МСФО (IFRS) 9	–	28.656
Восстановление за год (Примечание 24)	55.687	(8.276)
Списание	(2.002)	(221)
На 31 декабря	84.914	31.229

Оценочный резерв под 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

11. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

На 31 декабря 2019 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		1,23%	1,65%	6,23%	9,53%	25,94%	52,57%
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	757.314	567.057	2.669	26.005	5.391	23.888	132.304
Ожидаемые кредитные убытки	(84.914)	(6.985)	(44)	(1.620)	(514)	(6.197)	(69.554)

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.

12. АВАНСОВЫЕ ПЛАТЕЖИ И ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В тысячах тенге	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Задолженность работников	26.720	761.554
Расходы будущих периодов	31.530	110.646
Авансы, уплаченные за товары и услуги	238.476	78.669
Предоплата по налогам помимо подоходного налога	75.212	76.100
Прочие оборотные активы	45.274	46.296
	417.212	1.073.265
Минус: резерв на сомнительную задолженность	(6.695)	(9.190)
	410.517	1.064.075

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

12. АВАНСОВЫЕ ПЛАТЕЖИ И ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
На 1 января	9.190	1.472
Начисление/(восстановление) за год (Примечание 24)	2.449	7.766
Списание	(4.944)	(48)
На 31 декабря	6.695	9.190

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Денежные средства на сберегательных счетах в тенге	242.117	94.202
Наличность в кассе, тенге	55.261	63.114
Денежные средства в пути	–	10.145
Денежные средства на сберегательных счетах в евро	–	2.724
Остатки на карточных счетах в тенге	33	111
Денежные средства на сберегательных счетах в долларах США	–	3
Денежные средства на сберегательных счетах в рублях	–	2
	297.411	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.

14. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

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

29 августа 2018 года общим собранием акционеров было принято решение о распределении чистого дохода по результатам деятельности Компании по итогам отчетного периода финансово-хозяйственной деятельности Компании 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 Компании по итогам отчетного периода финансово-хозяйственной деятельности Компании 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

14. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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	53.626.027	53.242.203
Минус: нематериальные активы	(150.155)	(58.048)
Минус: итого обязательства	(40.573.437)	(41.487.802)
Минус: номинальная стоимость привилегированных акций за вычетом выкупленных акций	-	-
Чистые активы для расчёта стоимости простой акции в соответствии с требованиями КФБ	12.902.435	11.696.353
Количество простых акций	145.780.600	145.780.600
Стоимость одной простой акции, рассчитанная в соответствии с требованиями КФБ (в тенге)	89	80

15. ЗАЙМЫ БАНКОВ

На 31 декабря займы включали:

<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%	16.553.604	14.395.730
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	Сентябрь 2021 года	10,8%	8.920.337	9.204.393
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	Июль 2019 года	14,7%	4.412.145	5.332.193
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	Март 2023 года	11,8%	2.637.598	2.883.513
				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)

15. 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 ноябре 2017 года Группа заключила договор банковского займа с АО «Народный Банк Казахстана» на сумму 9.780.000 тысяч тенге. Процентная ставка вознаграждения по займам составила 13%. Срок погашения – 30 декабря 2020 года.

В течение 2019 года, Группа получила дополнительно 2.388.180 тысяч тенге в рамках действующих кредитных договоров (2018 год: 2.700.169 тысяч тенге).

В течение 2019 года, Группа выплатила основной долг и начисленное вознаграждение по банковским займам в сумме 1.309.860 тысяч тенге и 4.084.197 тысяч тенге, соответственно (2018 год: 4.430.781 тысяч тенге и 4.474.483 тысяч тенге, соответственно).

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 5).

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

16. 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.

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Срок погашения	Эффективная ставка вознаграждения	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
ТОО «Astana Motors Finance»	Тенге	31 декабря 2021 года	16,5%	346.929	533.330
ТОО «Astana Motors Finance»	Тенге	31 декабря 2021 года	16,5%	51.145	76.747
ТОО «Astana Motors Finance»	Тенге	30 сентября 2021 года	16,5%	8.850	11.337
ТОО «Astana Motors Finance»	Тенге	30 сентября 2021 года	16,5%	6.770	10.639
ТОО «Astana Motors Finance»	Тенге	30 сентября 2021 года	16,5%	3.607	5.668
ТОО «Astana Motors Finance»	Тенге	Август 2022 года	16,5%	18.432	–
ТОО «Astana Motors Finance»	Тенге	Август 2022 года	16,5%	19.675	–
ТОО «Astana Motors Finance»	Тенге	Август 2022 года	15%	26.135	–
ТОО «Astana Motors Finance»	Тенге	Август 2022 года	15%	20.227	–
ТОО «Astana Motors Finance»	Тенге	Август 2022 года	15%	20.375	–
				522.145	637.721
Минус сумма к погашению в течение 12 месяцев				(247.291)	(212.061)
Суммы к погашению после 12 месяцев				274.854	425.660

В 2018-2019 годах Группа заключила ряд договоров финансовой аренды пожарного, парковочного оборудования и транспорта с компанией ТОО «Astana Motors Finance», связанной стороной, по ставке 16,5% годовых.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сумма минимальных лизинговых платежей:

В тысячах тенге	31 декабря 2019 года		31 декабря 2018 года	
	Минимальные платежи	Приведенная стоимость платежей	Минимальные платежи	Приведенная стоимость платежей
В течение одного года	310.477	247.291	291.672	212.061
Свыше одного года, но не более пяти лет	283.794	274.854	468.409	425.660
Свыше пяти лет	-	-	-	-
Итого минимальные арендные платежи	594.271	522.145	760.081	637.721
За вычетом финансовых расходов	(72.126)	-	(122.360)	-
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	522.145	522.145	637.721	637.721

18. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В тысячах тенге	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Кредиторская задолженность за приобретенные товары, выполненные работы и оказанные услуги третьим сторонам	366.282	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 28)	32.030	52.457
Кредиторская задолженность за приобретенные товары третьим сторонам	10.512	16.617
Кредиторская задолженность за приобретенные основные средства товары связанным сторонам (Примечание 28)	130	613
	539.346	897.318

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

19. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Авансы полученные по состоянию на 31 декабря 2019 года на сумму 2.438.658 тысяч тенге представлены авансами от арендаторов за услуги аренды (2018 год: 3.569.387 тысяч тенге).

20. КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ ОТ СВЯЗАННЫХ СТОРОН

По состоянию на 31 декабря 2018 года займы, полученные от связанных сторон, представляют собой процентные займы, предоставленные ТОО «Гостиница «Алма-Ата», в общей сумме 1.060 тысяч тенге.

Группа выплатила вознаграждение в сумме 1.060 тысяч тенге (2018 год: 5.524 тысячи тенге).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

21. 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	347.646	422.334
Резерв по неиспользованным отпускам	155.580	145.282
Задолженность работникам	126.009	34.617
Прочие обязательства	703.789	787.957
	3.909.984	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 контрактных обязательств, 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.

22. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Доходы от реализации услуг по аренде	12.900.454	10.920.733
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	353.200	355.146
	19.742.415	17.984.129

23. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Износ и амортизация	1.677.178	1.537.002
Коммунальные услуги	1.053.280	1.127.951
Расходы по заработной плате и соответствующие налоги	1.386.831	1.112.193
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	706.986	488.574
Расходы по уборке ТРЦ	376.871	377.737
Расходы по охране объекта	638.183	651.705
Налоги, помимо подоходного	394.312	-
Материалы	113.945	111.310
Страхование здания	49.334	45.672
Прочее	254.035	198.022
	6.650.955	5.650.166

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

24. 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
Налоги, помимо подоходного налога	65.499	478.235
Консультационные и профессиональные услуги	331.217	262.580
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	96.040	146.200
Командировочные расходы	104.644	75.229
Износ и амортизация	103.662	56.567
Материалы	47.105	38.457
Благотворительность	64.608	27.724
Комиссия банка	14.985	12.132
Расходы связи	23.333	10.093
Расходы по аренде	3.652	8.171
Страхование	5.594	4.065
Листитнговые сборы	1.444	1.684
Представительские расходы	28.986	719
Штрафы и пени по хозяйственным договорам	8.246	154
Резерв на устаревшие товарно-материальные запасы	107	-
Восстановление резерва на сомнительную задолженность, обесценению авансов и займов выданных и ожидаемые кредитные убытки (Примечания 8, 9, 11 и 12)	592.844	(35.385)
Восстановление резерва на обесценение (Примечание 5)	(31.216)	-
Прочие резервы	16.007	245.550
Прочее	107.243	138.816
	3.910.656	3.269.533

25. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Услуги по рекламе и маркетингу	337.965	234.683
Расходы по заработной плате и соответствующие налоги	58.254	53.246
Материалы	2.397	5.275
Прочее	6.689	962
	405.305	294.166

26. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ / (ЗАТРАТЫ НА ФИНАНСИРОВАНИЕ)

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Финансовые доходы		
Индексация по займу выданному (Примечание 9)	-	350.703
Проценты по займам (Примечание 9)	540.598	262.435
Амортизация дисконта по займам выданным (Примечание 9)	7.462	7.485
Проценты по депозиту	-	6.405
	548.060	627.028
Затраты на финансирование		
Проценты по займам	3.249.771	3.608.720
Амортизация комиссии за выдачу кредита	17.097	29.310
Признание дисконта по предоставленной финансовой помощи	10.022	20.286
Проценты по обязательствам по финансовой аренде	95.192	8.208
	3.372.082	3.666.524

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

27. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Основные компоненты расходов по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Расходы по текущему подоходному налогу	128.127	210.428
(Экономия)/расходы по отложенному налогу	13.873	(752.328)
Корректировка КПН за предыдущие периоды	(240.244)	(122.790)
	(98.244)	(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	5.968.975	5.709.211
Прибыль до налогообложения от прекращённой деятельности (Примечание 7)	–	1.854.999
Прибыль до налогообложения	5.968.975	7.564.210
Налог на прибыль по нормативной ставке 20%	1.193.795	1.512.842
Освобожденные от КПН инвестиционные доходы	(1.196.409)	(2.011.593)
Списание обязательств по прекращенной деятельности	–	(371.000)
Корректировка КПН за предыдущие периоды	(240.244)	(122.790)
Амортизация дисконта по займам связанным сторонам	–	(1.497)
Расходы по вознаграждению, не идущие на вычеты	122.149	181.930
Резерв по займам	90.707	–
Прочие невычитаемые расходы	(68.242)	147.418
(Экономия)/расходы по подоходному налогу, отраженные в отчёте о совокупном доходе	(98.244)	1.018.756

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

27. 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	158.999	519.129	(360.130)	(46.843)
Резерв по неиспользованным отпускам	16.149	29.056	(12.907)	3.940
Налоги	16.149	13.147	(3.125)	(884)
Налоговые убытки к переносу	211.607	1.030.292	(818.685)	1.019.944
Резерв под ожидаемые кредитные убытки/на сомнительную задолженность	5.944	6.246	(302)	4.032
Товарно-материальные запасы	48	116	(68)	-
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	(190.727)	(1.577.058)	1.386.331	(984.022)
Отложенные налоговые активы	212.042	20.928	191.114	(3.833)
Отложенные налоговые обязательства				
Фиксированные активы	(830.347)	(2.011.691)	1.181.344	(227.861)
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	190.727	1.577.058	(1.386.331)	984.022
Отложенные налоговые обязательства	(639.620)	(434.633)	(204.987)	756.161
Экономия/(расходы) по отложенному налогу			(13.873)	752.328
Чистые отложенные налоговые обязательства	(427.578)	(413.705)		
Минус: расходы по отложенному налогу, относящиеся к прекращённой деятельности (Примечание 7)			-	-
Экономия/(расходы) по отложенному налогу, отражённые в консолидированном отчёте о совокупном доходе			(13.873)	752.328
Отражено в консолидированном отчёте о финансовом положении следующим образом				
Отложенные налоговые активы	212.042	20.928		
Отложенные налоговые обязательства	(639.620)	(434.633)		
Чистые отложенные налоговые обязательства	(427.578)	(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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

28. 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.

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	458.573
	592.882	458.573
Приобретения у связанных сторон		
Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	716.108	855.165
	716.108	855.165
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 11)		
Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	59.718	161.300
	59.718	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 9)		
Акционеры	–	1.391.188
Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	5.253.737	7.430.115
	5.253.737	8.821.303
Кредиторская задолженность (Примечание 18)		
Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	32.160	53.070
	32.160	53.070
Обязательства по финансовой аренде (Примечание 17)		
Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	522.145	637.721
	522.145	637.721
Займы от связанных сторон (Примечание 20)		
Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	–	1.060
	–	1.060

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

29. 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.

30. 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 11*).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

30. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

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	Ba1	Ba1	238.736	91.887
ДБ АО «Сбербанк»	Казахстан	Ba3	Ba3	3.387	5.065
АО «Евразийский банк»	Казахстан	B1	B1	22	–
АО «Цеснабанк»	Казахстан	B1	B1	5	90
Ценные бумаги Национального Банка Республики Казахстан	Казахстан	–	–	–	508.230
				242.150	605.272

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 03 января 2019 года (2017 год: ноль тенге). Номинальная стоимость ценных бумаг - 100 тенге, доходность 8,2501% годовых.

Риск ликвидности

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года текущие обязательства Группы превышали её текущие активы на 5.576.651 тысяч 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

В тысячах тенге	До востребования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Займы	–	751.539	6.693.016	21.606.992	–	29.051.547
Обязательства по финансовой аренде	–	81.388	229.090	283.794	–	594.272
Кредиторская задолженность и прочие долгосрочные обязательства	54.011	485.335	–	–	–	539.346
54.011 1.318.262 6.922.106 21.890.786 – 30.185.165						

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

30. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

Год, закончившийся 31 декабря 2018 года

В тысячах тенге	До востре- бования	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

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 2018 года.

В тысячах тенге	2019 год	2018 год
Займы	32.523.684	31.816.889
Долгосрочная и краткосрочная кредиторская задолженность	539.346	1.549.165
Обязательства по финансовой аренде	522.145	637.721
Минус: денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады	(297.411)	(170.301)
Чистая задолженность	33.287.746	33.833.474
Собственный капитал	13.052.590	11.754.401
Коэффициент доли заёмных средств	2,55	2,88

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:

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

30. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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					
Денежные средства и их эквиваленты	31 декабря 2019 года	297.411	-	-	297.411
Займы, выданные связанным сторонам	31 декабря 2019 года	-	-	5.253.737	5.253.737
Займы, выданные третьим сторонам	31 декабря 2019 года	-	-	1.173.858	1.173.858
Инвестиционная недвижимость	31 декабря 2019 года	-	-	176.983.230	176.983.230
Торговая дебиторская задолженность	31 декабря 2019 года	-	-	672.400	672.400
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Займы	31 декабря 2019 года	-	-	32.523.684	32.523.684
Обязательства по финансовой аренде	31 декабря 2019 года	-	-	522.145	522.145
Кредиторская задолженность	31 декабря 2019 года	-	-	539.346	539.346

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					
Денежные средства и их эквиваленты	31 декабря 2018 года	170.301	-	-	170.301
Займы, выданные связанным сторонам	31 декабря 2018 года	-	-	8.955.262	8.955.262
Займы, выданные третьим сторонам	31 декабря 2018 года	-	-	78.523	78.523
Инвестиционная недвижимость	31 декабря 2018 год	-	-	166.668.025	166.668.025
Торговая дебиторская задолженность	31 декабря 2018 год	-	-	1.140.827	1.140.827
Краткосрочные финансовые инвестиции	31 декабря 2018 год	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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

30. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	Справедливая стоимость на 31 декабря 2019 года	Непризнанный доход в 2019 году	Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	Справедливая стоимость на 31 декабря 2018 года	Непризнанный доход в 2018 году
Финансовые активы						
Денежные средства и их эквиваленты	297.411	297.411	-	170.301	170.301	-
Займы, выданные связанным сторонам	5.253.737	5.253.737	-	8.821.303	8.821.303	-
Займы, выданные третьим сторонам	1.173.858	1.173.858	-	78.523	78.523	-
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 финансовой аренде	522.145	522.145	-	637.721	637.721	-
Кредиторская задолженность	539.346	539.346	-	1.549.165	1.549.165	-
Дивиденды к уплате	-	-	-	-	-	-

Методики оценки и допущения

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

Активы, справедливая стоимость которых приблизительно равна их балансовой стоимости

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

Финансовые обязательства, учитываемые по амортизируемой стоимости

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

30. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью за 2019 год, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2019 года	Получение займов	Погашение займов	Выплата вознаграж- дений по займам	Затраты на финансиро- вание	Прочее	31 декабря 2019 года
Займы банков	31.815.829	2.388.180	(1.309.860)	(4.084.197)	3.244.237	469.495	32.523.684
Займы полученные от связанных сторон	1.060	-	-	(901)	-	(159)	-
Обязательство по финансовой аренде	637.721	123.389	(231.659)	(53.500)	95.192	(48.998)	522.145
Итого	32.454.610	2.511.569	(1.541.519)	(4.138.598)	3.339.429	420.338	33.045.829

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

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2018 года	Получение займов	Погашение займов	Выплата вознаграж- дений по займам	Затраты на финансиро- вание	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