

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

Консолидированная финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2018 года,
с аудиторским отчётом независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчётность

Консолидированный отчёт о финансовом положении	1-2
Консолидированный отчёт о совокупном доходе	3
Консолидированный отчёт об изменениях в собственном капитале	4
Консолидированный отчёт о движении денежных средств	5-6
Примечания к консолидированной финансовой отчётности	7-50

Аудиторский отчет независимого аудитора

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

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Mega Center Management» (Мега Центр Менеджмент) и его дочерних организаций (далее - «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее - «МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности*» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее - «*Кодекс СМСЭБ*»), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

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

ТОО «Эрнст энд Янг»



Рустамжан Саттаров
Аудитор / И.о. Генерального директора
ТОО «Эрнст энд Янг»



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

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

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

30 июня 2019 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

На 31 декабря 2018 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года*
Активы			
Внеоборотные активы			
Инвестиционная недвижимость	5	38.597.725	37.889.826
Основные средства	6	282.233	121.899
Нематериальные активы		58.048	34.380
Авансы, уплаченные за долгосрочные активы	8	1.930.975	122.697
Долгосрочные займы выданные	9	2.348.821	8.107.039
Отложенные налоговые активы	27	20.928	24.761
Прочие Внеоборотные активы	10	371.831	372.263
		43.610.561	46.672.865
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы		63.245	45.907
Торговая дебиторская задолженность	11	1.140.827	1.427.015
Займы выданные	9	6.684.964	18.028.053
Авансовые платежи и прочие текущие активы	12	1.064.075	1.188.206
Оборотные финансовые инвестиции	29	508.230	-
Денежные средства и их эквиваленты	13	170.301	98.970
		9.631.642	20.788.151
Активы, предназначенные для продажи	7	-	62
Итого активы		53.242.203	67.461.078
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	14	5.774.370	5.774.370
Нераспределённая прибыль		5.980.031	7.229.618
Собственный капитал, приходящийся на собственника Группы		11.754.401	13.003.988
Неконтролирующие доли участия		-	(16.775)
Итого собственный капитал		11.754.401	12.987.213

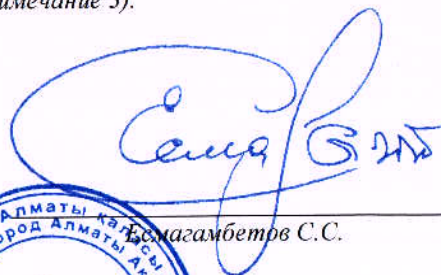
Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 7 по 50 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года*
Долгосрочные обязательства			
Займы банков	15	18.220.253	26.885.690
Обязательства по финансовой аренде	17	425.660	-
Авансы полученные, долгосрочная часть	19	1.251.466	1.558.355
Отложенные налоговые обязательства	27	434.633	1.190.794
Прочие долгосрочные обязательства	16	651.847	651.847
		20.983.859	30.286.686
Текущие обязательства			
Займы банков	15	13.595.576	7.343.163
Краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде	17	212.061	2.027
Кредиторская задолженность	18	897.318	912.142
Авансы полученные	19	2.317.921	2.310.220
Краткосрочные займы от связанных сторон	20	1.060	1.060
Дивиденды к уплате	14	-	8.599.598
Текущий подоходные налог к уплате		1.753	-
Прочие текущие обязательства	21	3.478.254	3.160.021
		20.503.943	22.328.231
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи	7	-	1.858.948
Итого обязательства		41.487.802	54.473.865
Итого собственный капитал и обязательства		53.242.203	67.461.078

*Компания впервые применила МСФО (IFRS) 9,15 используя метод суммарного влияния. В соответствии с данным методом сравнительная информация не пересчитывается (Примечание 3).

Генеральный директор



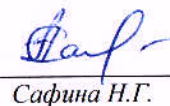
Магамбетов С.С.

Финансовый директор



Тарапунова Т.С.

Главный бухгалтер



Сафина Н.Г.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2018 год	2017 год*
Продолжающаяся деятельность			
Доходы от реализации	22	17.984.129	17.158.406
Себестоимость реализации	23	(5.650.166)	(6.900.713)
Валовая прибыль		12.333.963	10.257.693
Общие и административные расходы	24	(3.269.533)	(2.529.256)
Расходы по реализации	25	(294.166)	(341.528)
Прибыль от операционной деятельности		8.770.264	7.386.909
Положительная/(отрицательная) курсовая разница, нетто		(79.680)	101.774
Финансовые доходы	26	627.028	299.332
Затраты на финансирование	26	(3.666.524)	(3.961.514)
Прочие доходы		58.123	17.845
Доход до подоходного налога от продолжающейся деятельности		5.709.211	3.844.346
Расходы по подоходному налогу	27	664.690	(1.018.756)
Прибыль за год от продолжающейся деятельности		6.373.901	2.825.590
Прочий совокупный доход			
Переоценка финансовых инструментов		612	-
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		6.374.513	2.825.590
Прекращённая деятельность			
Прибыль после налогообложения за год от прекращённой деятельности	7	1.854.999	-
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		8.229.512	2.825.590
Приходящийся на:			
Собственников Группы		8.205.212	2.825.590
Неконтрольные доли участия		24.300	-
		8.229.512	2.825.590

*Компания впервые применила МСФО (IFRS) 9,15 используя метод суммарного влияния. В соответствии с данным методом сравнительная информация не пересчитывается (Примечание 3).

Генеральный директор


Финансовый директор

Главный бухгалтер


 Esenmagambetov S.S.


 Taralynova T.S.




 Сафина Н.Г.

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 7 по 50 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года

В тысячах тенге	Приходится на собственников Группы			Неконтролирующие доли участия	Итого собственный капитал
	Акционер-ный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого		
На 1 января 2017 года	5.774.370	13.003.626	18.777.996	(16.775)	18.761.221
Прибыль за год	-	2.825.590	2.825.590	-	2.825.590
Общий совокупный убыток за год	-	2.825.590	2.825.590	-	2.825.590
Дивиденды (Примечание 14)	-	(8.599.598)	(8.599.598)	-	(8.599.598)
На 31 декабря 2017 года*	5.774.370	7.229.618	13.003.988	(16.775)	12.987.213
Эффект перехода на МСФО (IFRS) 9* (Примечание 3)	-	(28.656)	(28.656)	-	(28.656)
На 1 января 2018 года	5.774.370	7.200.962	12.975.332	(16.775)	12.958.557
Прибыль за год	-	8.204.600	8.204.600	24.300	8.228.900
Прочий совокупный доход	-	612	612	-	612
Общий совокупный доход за год	-	8.205.212	8.205.212	24.300	8.229.512
Дивиденды (Примечание 14)	-	(9.426.143)	(9.426.143)	(8.630)	(9.434.773)
	-	-	-	1.105	1.105
На 31 декабря 2018 года	5.774.370	5.980.031	11.754.401	-	11.754.401

*Компания впервые применила МСФО (IFRS) 9,15 используя метод суммарного влияния. В соответствии с данным методом сравнительная информация не пересчитывается (Примечание 3)

Генеральный директор



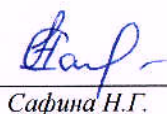
Esma Gambetov S.S.

Финансовый директор



Taranova T.S.

Главный бухгалтер



Saifina N.G.

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 7 по 50 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2018 год	2017 год
Операционная деятельность			
Прибыль до подоходного налога от продолжающейся деятельности		5.709.211	3.844.346
Прибыль до подоходного налога от прекращённой деятельности	7	1.854.999	–
Прибыль до подоходного налога		7.564.210	3.844.346
Корректировки на:			
Износ основных средств и инвестиционной недвижимости	5, 6	1.581.036	2.839.362
Амортизацию нематериальных активов		12.533	8.013
(Восстановление)/начисление резерва на сомнительную задолженность, обесценению авансов и займов выданных	24	(35.386)	(38.992)
Начисление прочих резервов	24	245.550	176.950
Убыток от выбытия фиксированных активов		26.895	34.173
Доход от выбытия дочерней организации	7	(1.858.762)	–
Финансовые доходы	26	(627.028)	(299.332)
Затраты на финансирование	26	3.666.524	3.961.514
Курсовую разницу		79.700	(93.556)
Корректировки оборотного капитала			
Изменение товарно-материальных запасов		(49.085)	6.931
Изменение торговой дебиторской задолженности		265.808	(687.063)
Изменение налога на добавленную стоимость, авансовых платежей и прочих текущих активов		139.352	(777.135)
Изменение кредиторской задолженности		618.676	631.349
Изменение авансов полученных		(299.188)	2.523.422
Изменение прочих текущих обязательств		73.646	229.115
Изменение прочих долгосрочных активов		32.179	(343.346)
Изменение прочих долгосрочных обязательств		–	651.847
		11.436.660	12.667.598
Проценты полученные		105.875	31.472
Проценты уплаченные		(4.476.665)	(5.275.062)
Подоходный налог уплаченный		(85.885)	(279.605)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		6.979.985	7.144.403

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 7 по 50 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

В тысячах тенге	Прим.	2018 год	2017 год
Инвестиционная деятельность			
Приобретение инвестиционной недвижимости и основных средств		(4.106.003) (36.201)	(267.192) (23.185)
Приобретение нематериальных активов		-	254.917
Чистое поступление денежных средств от выбытия активов, предназначенных для продажи	9	3.830.875	75.190
Погашение займов выданных	9	(570.468)	(2.758.572)
Займы выданные		(3.772.883)	-
Дивиденды выплаченные		(1.072.000)	-
Покупка ценных бумаг		564.000	-
Продажа ценных бумаг			
Чистое расходование денежных средств в инвестиционной деятельности		(5.162.680)	(2.718.842)
Финансовая деятельность			
Получение займов	15	2.700.169	10.725.000
Погашение займов	15	(4.430.781)	(15.255.164)
Погашение займов	20	-	260.000
Займы, полученные от связанных сторон		-	(582.326)
Погашение займов от связанных сторон		(15.362)	(93.658)
Погашение обязательств по финансовой аренде			
Чистое расходование денежных средств в финансовой деятельности		(1.745.974)	(4.946.148)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		71.331	(520.587)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		98.970	619.557
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	13	170.301	98.970

РАСКРЫТИЕ НЕДЕНЕЖНЫХ ОПЕРАЦИЙ

В 2018 году Группа произвела взаимозачет задолженности по объявленным дивидендам против займов, выданных связанным сторонам, на сумму 14.361.540 тысяч тенге.

В 2017 году Группа произвела взаимозачет кредиторской задолженности против займов, выданных связанным сторонам, на сумму 514 тысяч тенге. Также, в течение 2017 года Группа произвела взаимозачет дебиторской задолженности против займов, полученных от связанных сторон, на сумму 3.000 тысяч тенге.

Генеральный директор



Ермагамбетов С.С.

Финансовый директор

Тараунова Т.С.

Главный бухгалтер

Сафина Н.Г.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2018 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 2018 и 2017 годов акционерами Компании являлись:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Leony Holding B.V.	50%	50%
T.A.H. B.V.	50%	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.

Данная консолидированная финансовая отчётность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, была утверждена к выпуску Руководством Группы 30 июня 2019 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

Данная консолидированная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, если иное не указано в обзоре существенных аспектов учётной политики Группы. Консолидированная финансовая отчётность представлена в тенге, и все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность материнской компании и её дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2018 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 2018 и 2017 годов Группа имела долевое участие в следующих организациях, включённых в консолидированную финансовую отчётность:

Название компании	Место регистрации	Основная деятельность	Доля участия	
			2018 год	2017 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%
АО «Mega Center Shymkent»	Казахстан	Предоставление в аренду помещений торгово-развлекательного комплекса	–	98,69%

В августе 2018 года АО «Mega Center Shymkent» было ликвидировано (Примечание 7).

24 ноября 2017 года ТОО «Mega Center Plus» (Мега Центр Плюс) было реорганизовано в Акционерное Общество «Mega Center Plus» (Мега Центр Плюс).

13 декабря 2017 года АО «Mega Center Plus» (Мега Центр Плюс) было реорганизовано в Акционерное общество «Акционерный инвестиционный фонд недвижимости «Mega Center Plus (Мега Центр Плюс)».

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Группа в певрые приемнила МСФО (IFRS) 15 и МСФО (IFRS) 9. Характер и влияние изменений, обусловленных применением данных стандартов финансовой отчетности, описаны ниже.

В 2018 году также были впервые применены некоторые другие поправки к стандартам и разъяснения, которые не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IFRS) 15 заменяет МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и соответствующие разъяснения и, за некоторыми исключениями, применяется в отношении всех статей выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями. Для учёта выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, МСФО (IFRS) 15 предусматривает модель, включающую пять этапов, и требует признания выручки в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

МСФО (IFRS) 15 требует, чтобы организации применяли суждение и учитывали все уместные факты и обстоятельства при применении каждого этапа модели в отношении договоров с покупателями. Стандарт также содержит требования к учёту дополнительных затрат на заключение договора и затрат, непосредственно связанных с выполнением договора. Кроме того, стандарт требует раскрытия большого объема информации.

Данный стандарт не оказывает существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три аспекта учёта финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учёт хеджирования.

Группа применила МСФО (IFRS) 9 с использованием модифицированного ретроспективного метода применения на дату первоначального применения, 1 января 2018 года. При этом Группа не пересчитывала сравнительную информацию, которая была представлена в соответствии с МСФО (IAS) 39. Разница, возникающая в результате применения МСФО (IFRS) 9, была признана непосредственно в составе нераспределённой прибыли.

Ниже представлено влияние применения МСФО (IFRS) 9 по состоянию на 1 января 2018 года:

В тысячах тенге	МСФО (IAS) 39 на	МСФО (IFRS) 9 на	Влияние на нераспределённую прибыль
	31 декабря 2017 г.	1 января 2018 г.	
Категория оценки	Дебиторская задолженность	Амортизированная стоимость	Ожидаемые кредитные убытки
Дебиторская задолженность	1.427.015	1.398.359	28.656
Валовая балансовая стоимость	1.438.085	1.438.085	–
Резерв	(11.070)	(39.726)	28.656
Итого влияние перехода на МСФО (IFRS) 9 на нераспределённую прибыль			(28.656)

(a) Классификация и оценка

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговые финансовые инструменты впоследствии оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССЧПУ), по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССЧПСД). Классификация зависит от двух критериев: бизнес модели, используемой Группой для управления финансовыми активами; и того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки по финансовым инструментам «исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга».

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Торговая дебиторская задолженность удерживается для получения предусмотренных договором денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счёт основной суммы долга.

Группа проанализировала характеристики предусмотренных договором денежных потоков по этим инструментам и пришла к выводу, что они отвечают критериям для оценки по амортизированной стоимости согласно МСФО (IFRS) 9. Следовательно, реклассифицировать данные инструменты не требуется.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (продолжение)

(б) Обесценение

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Группа отражала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по всем займам и прочим долговым финансовым активам, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

В отношении активов по договору и торговой и прочей дебиторской задолженности Группа применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Группа использовала матрицу оценочных резервов.

В случае других долговых финансовых активов (т.е. займов и долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход) ожидаемые кредитные убытки рассчитываются за 12 месяцев. 12-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 отчётной 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.

Применение требований МСФО (IFRS) 9 в отношении ожидаемых кредитных убытков не привело к значительному увеличению оценочных резервов под убытки от обесценения.

(в) Учёт хеджирования

Группа определила, что на отчётную дату отсутствуют отношения хеджирования согласно МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39. Соответственно, применение МСФО (IFRS) 9 не оказало значительного влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»

В разъяснении поясняется, что датой операции для целей определения обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую организация первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникшие в результате совершения или получения предварительной оплаты. В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты организация должна определять дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты. Данное разъяснение не оказывает влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию»

Поправки разъясняют, когда организация должна переводить объекты недвижимости, включая недвижимость, находящуюся в процессе строительства или развития, в категорию или из категории инвестиционной недвижимости. В поправках указано, что изменение характера использования происходит, когда объект недвижимости начинает или перестает соответствовать определению инвестиционной недвижимости и существуют свидетельства изменения характера его использования. Изменение намерений руководства в отношении использования объекта недвижимости само по себе не свидетельствует об изменении характера его использования. Организации должны применять данные поправки перспективно в отношении изменений характера использования, которые происходят на дату начала годового отчётного периода, в котором организация впервые применяет поправки, или после этой даты. Организация должна повторно проанализировать классификацию недвижимости, удерживаемой на эту дату, и, если применимо, произвести

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

перевод недвижимости для отражения условий, которые существуют на эту дату. Допускается ретроспективное применение в соответствии с МСФО (IAS) 8, но только если это возможно без использования более поздней информации. Поправки вступили в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций», в которых рассматриваются три основных аспекта: влияние на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами условий перехода прав; классификация операций по выплатам на основе акций, предусматривающих возможность расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника; учет изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция должна классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами, а не как операция с расчетами денежными средствами. При первом применении поправок организации не должны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев. Данные поправки не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»

Данные поправки устраняют проблемы, возникающие в связи с применением нового стандарта по финансовым инструментам, МСФО (IFRS) 9, до внедрения МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», который заменяет собой МСФО (IFRS) 4. Поправки предусматривают две возможности для организаций, выпускающих договоры страхования: временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 и метод наложения. Данные поправки не применимы к Группе.

Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» – разъяснение того, что решение оценивать объекты инвестиций по справедливой стоимости через прибыль или убыток должно приниматься отдельно для каждой инвестиции

В поправках разъясняется, что организация, специализирующаяся на венчурных инвестициях, или другая аналогичная организация может принять решение оценивать инвестицию в ассоциированные организации и совместные предприятия по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отдельно для каждой такой инвестиции при ее первоначальном признании. Если организация, не являющаяся сама по себе инвестиционной организацией, имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии, являющимися инвестиционными организациями, то при применении метода долевого участия такая организация может принять решение сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную ее ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционными организациями, к своим собственным долям участия в дочерних организациях. Такое решение принимается отдельно для каждой ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями, на более позднюю из следующих дат: (а) дату первоначального признания ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями; (б) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие становятся инвестиционными организациями; и (в) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие, являющиеся инвестиционными организациями, впервые становятся материнскими организациями. Данные поправки не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – исключение ряда краткосрочных освобождений для организаций, впервые применяющих МСФО

Краткосрочные освобождения, предусмотренные пунктами E3-E7 МСФО (IFRS) 1, были исключены, поскольку они выполнили свое предназначение. Данные поправки не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «*Определение наличия в соглашении признаков аренды*», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «*Операционная аренда – стимулы*» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «*Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды*». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учёта в балансе, аналогично порядку учёта, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т.е. аренды со сроком не более 12 месяцев). На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т.е. актив в форме права пользования). Арендаторы будут обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.

Арендаторы также должны будут переоценивать обязательство по аренде при наступлении определенного события (например, изменении сроков аренды, изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей). В большинстве случаев арендатор будет учитывать суммы переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования.

Порядок учёта для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с действующими в настоящий момент требованиями МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую.

МСФО (IFRS) 16, вступающий в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, требует от арендодателей и арендаторов раскрытия большего объема информации по сравнению с МСФО (IAS) 17.

Переход на МСФО (IFRS) 16

Группа планирует применить МСФО (IFRS) 16 ретроспективно к каждому представленному предыдущему отчетному периоду. Группа решила применять стандарт к тем договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 и Разъяснением КРМФО (IFRIC) 4. Таким образом, Группа не будет применять стандарт к договорам, которые ранее не были идентифицированы как содержащие признаки аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 и Разъяснением КРМФО (IFRIC) 4.

Группа приняла решение использовать освобождения, предусмотренные стандартом в отношении договоров аренды, срок аренды по которым на дату первоначального применения составляет не более 12 месяцев, а также договоров аренды, базовый актив по которым имеет низкую стоимость.

В 2018 году Группа осуществила предварительный анализ влияния МСФО (IFRS) 16, применение МСФО (IFRS) 16 не имеет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «*Договоры страхования*», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчётности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «*Договоры страхования*», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определённым гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (продолжение)

Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учёта договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учётных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учёта договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учёта. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определённые модификации для договоров страхования с прямым участием в инвестиционном доходе (метод переменного вознаграждения).
- Упрощённый подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

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

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

Разъяснение рассматривает порядок учета налога на прибыль в условиях существования неопределенности в отношении налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12. Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределёнными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

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

Организация должна решить, рассматривать ли каждую неопределённую налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределёнными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределённости. Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Данное разъяснение не применимо к Группе.

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

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

Данные поправки применяются ретроспективно и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года. Допускается досрочное применение. Данные поправки не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»

Поправки рассматривают противоречие между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 в части учета потери контроля над дочерней организацией, которая продается ассоциированной организации или совместному предприятию или вносится в них. Поправки разъясняют, что прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, представляющих собой бизнес согласно определению в МСФО (IFRS) 3, в сделке между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием, признаются в полном объеме. Однако прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, не представляющих собой бизнес, признаются только в пределах долей участия, имеющих у иных, чем организация, инвесторов в ассоциированной организации или совместном предприятии. Совет по МСФО перенес дату вступления данных поправок в силу на неопределенный срок, однако организация, применяющая данные поправки досрочно, должна применять их перспективно. Данные поправки не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

Поправки к МСФО (IAS) 19 рассматривают порядок учета в случаях, когда внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчетного периода. Поправки разъясняют, что если внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчетного периода, организация должна:

- определить стоимость услуг текущего периода применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, исходя из актуарных допущений, использованных для переоценки чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события;
- определить чистую величину процентов применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, с использованием: чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события; и ставки дисконтирования, использованной для переоценки этого чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами.

Поправки также разъясняют, что организация должна вначале определить стоимость услуг прошлых периодов или прибыль или убыток от погашения обязательств, без учета влияния предельной величины актива. Данная сумма признается в составе прибыли или убытка. Затем организация должна определить влияние предельной величины активов после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе. Изменение данного влияния, за исключением сумм, включенных в чистую величину процентов, признается в составе прочего совокупного дохода.

Данные поправки применяются в отношении изменений программы, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, произошедших на дату или после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данные поправки не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

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

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

Данные поправки применяются ретроспективно и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данные поправки не применимы к Группе.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов (выпущены в декабре 2017 года)

Данные усовершенствования включают следующие поправки:

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»

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

Организация должна применять данные поправки в отношении объединений бизнесов, дата которых совпадает с или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данные поправки не применимы к Группе.

МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»

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

Организация должна применять данные поправки в отношении сделок, в рамках которых она получает совместный контроль и дата которых совпадает с или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данные поправки не применимы к Группе.

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

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

Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. При первом применении данных поправок организация должна применять их к налоговым последствиям в отношении дивидендов, признанных на дату начала самого раннего сравнительного периода или после этой даты. Данные поправки не применимы к Группе.

МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов (выпущены в декабре 2017 года) (продолжение)

МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям» (продолжение)

Организация должна применять данные поправки в отношении затрат по заимствованиям, понесенных на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки, или после этой даты. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данные поправки не применимы к Группе.

Определение бизнеса – Поправки к МСФО (IFRS) 3

КМСФО (IASB) выпустил поправки к определению бизнеса в МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса», чтобы помочь организациям определить, является ли приобретенный набор видов деятельности и активов бизнесом или нет. Они разъясняют минимальные требования для бизнеса, устраняют оценку того, способны ли участники рынка заменить какие-либо недостающие элементы, добавляют указания, чтобы помочь организациям оценить, является ли приобретенный процесс существенным, сужают определения бизнеса и результатов и вводят необязательный тест концентрации справедливой стоимости.

Поправки должны применяться к операциям, которые являются либо объединением бизнеса, либо приобретением активов, для которых дата приобретения наступает в начале или после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 года или после этой даты. Следовательно, предприятиям не нужно повторно просматривать такие сделки, которые произошли в предыдущие периоды. Допускается досрочное применение. Данные поправки не применимы к Группе.

Определение материальности – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8

В октябре 2018 года КМСФО (IASB) выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки» для согласования определения «существенного» между стандартами и уточнения некоторых аспектов определения.

Поправки уточняют, что существенность будет зависеть от характера или объема информации или от того и другого. Организация должна будет оценить, является ли информация, индивидуальная или в сочетании с другой информацией, существенной в контексте финансовой отчетности.

Поправки должны применяться перспективно. Допускается досрочное применение. Хотя ожидается, что поправки к определению материальности не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, включение термина «скрывающая информация» в определение может потенциально повлиять на то, как на практике принимаются суждения о существенности, повышая важность того, как представляется и раскрывается информация в финансовой отчетности.

Концептуальные основы финансовой отчетности

КМСФО (IASB) выпустил Концептуальные основы в марте 2018 года. Концептуальные основы содержат всеобъемлющий набор концепций для составления финансовой отчетности, создания стандартов МСФО, руководящие указания для разработки последовательной учетной политики, а также они помогают в понимании и толковании стандартов.

Пересмотренные Концептуальные основы (2018 года) вступают в силу немедленно для КМСФО (IASB) и Комитета по интерпретации МСФО. Для тех, кто разрабатывает учетную политику на основе Концептуальных основ, они вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты. Изменения в Концептуальных основах могут повлиять на применение МСФО в ситуациях, когда ни один стандарт не применим к конкретной операции или событию.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

*Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов (выпущены в декабре 2017 года)
(продолжение)*

Классификация активов и обязательств на оборотные и внеоборотные

В консолидированном отчёте о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные и внеоборотные. 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 краткосрочных и долгосрочных. Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные 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 2018 и 2017 годов, составил 384,20 тенге и 332,33 тенге за 1 доллар США, соответственно.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ 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, 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

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Инвестиционная недвижимость (продолжение)

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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 прогнозные 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Первоначальное признание и оценка (продолжение)

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 непроемкие 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 учётом 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 отдельном отчёте о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отдельном отчёте 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 признаётся в консолидированном отчёте об изменениях в капитале.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом 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 отдельном отчёте о совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (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. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ 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. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (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 закрепленного 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. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ 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 31*.

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 продаж 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. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ 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 финансовыми затратами 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.

Аренданный 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 потребует для погашения этого обязательства является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в консолидированном отчёте о совокупном доходе за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как затраты на финансирование.

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. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание дохода (продолжение)

Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющихся в наличии для продажи, процентный доход или расход признаются с использованием метода эффективной процентной ставки, который точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход включается в состав доходов от финансирования в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

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.

Подходный 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.

Отложенный налог

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Подходный налог (продолжение)

Отложенный налог (продолжение)

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

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние 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 прибылей и убытков.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (продолжение)

Активы по отложенному налогу (продолжение)

На 31 декабря 2018 и 2017 годов у Группы не было непризнанных налоговых активов Группы. Более детальная информация приведена в *Примечании 27*.

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 30*.

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 2018 года резервы по сомнительным счетам были сформированы в сумме 51.444 тысяч тенге (2017 год: 58.442 тысяч 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	35.113.941	9.727.826	110.320	51.248.983
Поступления	–	2.225	60.209	15.661	78.095
Выбытия	–	(21.177)	(30.912)	–	(52.089)
Переводы в основные средства (Примечание 6)	–	–	(1.952)	(278)	(2.230)
Переводы	–	536	92.099	(92.635)	–
На 31 декабря 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 в основные средства (Примечание 6)	–	–	(10.661)	(6.028)	(16.689)
Переводы	–	45.423	11.462	(56.885)	–
Переводы с товарно-материальных запасов	–	–	–	31.760	31.760
На 31 декабря 2018 года	6.296.896	35.093.573	9.938.817	2.145.111	53.474.397
Накопленный износ					
На 1 января 2017 года	–	(7.066.640)	(3.564.285)	(31.216)	(10.662.141)
Начисление за год	–	(1.822.186)	(935.743)	–	(2.757.929)
Выбытия	–	7.765	29.372	–	37.137
На 31 декабря 2017 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)
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2017 года	6.296.896	26.214.464	5.376.614	1.852	37.889.826
На 31 декабря 2018 года	6.296.896	25.575.707	4.611.227	2.113.895	38.597.725

На 31 декабря 2018 года земля и здания ТРЦ с оборудованием с чистой балансовой стоимостью 37.368.229 тысяч тенге (2017 год: 32.483.959 тысячи тенге) были заложены в качестве обеспечения по некоторым займам Группы (Примечание 15).

На 31 декабря 2018 года инвестиционная недвижимость с первоначальной стоимостью 1.407.843 тысячи тенге была полностью амортизирована (2017 год: 1.473.742 тысяч тенге).

Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2018 года справедливая стоимость инвестиционной недвижимости Группы составляет 166.668.025 тысячи тенге (2017 год: 130.134.062 тысячи тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	Транспорт	Оборудование и прочее	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2017 года	144.201	320.340	464.541
Поступления	72	86.263	86.335
Выбытия	–	(41.289)	(41.289)
Переводы из инвестиционной недвижимости (Примечание 5)	–	2.230	2.230
На 31 декабря 2017 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
Накопленный износ			
На 1 января 2017 года	(119.007)	(211.546)	(330.553)
Начисление за год	(22.940)	(58.493)	(81.433)
Выбытия	–	22.068	22.068
На 31 декабря 2017 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)
Остаточная стоимость			
На 31 декабря 2017 года	2.326	119.573	121.899
На 31 декабря 2018 года	34.778	247.455	282.233

На 31 декабря 2018 года основные средства с первоначальной стоимостью 353.028 тысяч тенге были полностью амортизированы (2017 год: 222.384 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.

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:

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. ПРЕКРАЩЁННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (продолжение)

АО «Mega Center Shymkent» (продолжение)

<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 прекращенной деятельности до налога на прибыль	1.854.999
(Расходы)/льгота по налогу на прибыль	-
Прибыль за год от прекращённой деятельности	1.854.999

Основные классы активов и обязательств АО «Mega Center Shymkent», классифицированные как предназначенные для продажи по состоянию на 31 декабря 2017 года, представлены в таблице ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 декабря 2017 года
Активы	
Денежные средства и их эквиваленты	62
Активы, предназначенные для продажи	62
Обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1.795.000)
Обязательства по подоходному налогу	(59.704)
Прочие текущие обязательства	(4.244)
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи	(1.858.948)
Чистые обязательства, непосредственно связанные с выбывающей группой	(1.858.886)

Чистые денежные потоки от прекращённой деятельности:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Операционная деятельность	-	(343)
Инвестиционная деятельность	-	-
Финансовая деятельность	-	-
Чистый отток денежных средств	-	(343)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. АВАНСЫ, УПЛАЧЕННЫЕ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2018 года авансы, уплаченные за долгосрочные активы, включали предоплаты, выплаченные поставщикам и подрядчикам за оборудование и строительство в сумме 1.930.975 тысяч тенге (2017 год: за оборудование в сумме 122.697 тысяч тенге).

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

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
На 1 января	-	8.917
Начисление/(восстановление) за год (<i>Примечание 24</i>)	11.025	(8.819)
Списание	-	(98)
На 31 декабря	11.025	-

9. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Акционеры		
Leony Holding B.V.	1.391.188	10.338.202
T.A.H. B.V. Private Limited Liability Company	-	5.423.436
	1.391.188	15.761.638
Прочие связанные стороны		
ТОО «Гостиница Алма-Ата»	1.545.622	4.071.175
Смагулов Н.Э.	3.061.617	3.004.233
ТОО «Mega Plaza»	1.724.770	1.704.830
ТОО «Строй-Индустрия-А»	581.784	574.691
ТОО «Mega Centre Development»	477.081	477.081
ТОО «Mega Алма-Ата плюс»	39.087	541.290
Прочие	154	154
	7.430.115	10.373.454
Займы, выданные третьим сторонам		
ТОО «Central Asia Beer»	-	45.900
ИП «Protrain»	76.482	-
Прочие	136.000	-
	212.482	45.900
Минус: резерв по обесценению	-	(45.900)
Минус: сумма к получению в течение 12 месяцев	(6.684.964)	(18.028.053)
Сумма к получению после 12 месяцев	2.348.821	8.107.039

Leony Holding B.V. и T.A.H. B.V.

Ставка вознаграждения по займам выданным Leony Holding B.V. в 2018 и в 2017 годах составляла 1% годовых. Общая сумма начисленного вознаграждения за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, составила 56.264 тысячи тенге (2017 год: 99.893 тысячи тенге) (*Примечание 26*).

Амортизация дисконта была признана как финансовый доход и составила 2.749 тысяч тенге за год, закончившийся 31 декабря 2017 года (*Примечание 26*).

В 2018 году Группа произвела взаимозачет задолженности по объявленным дивидендам против займов, выданных Leony Holding B.V., на сумму 9.012.870 тысяч тенге.

По займам, выданным T.A.H. B.V. в 2018 и 2017 годах, 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 (2017: 161 тысяча долларов США (эквивалент в тенге: 52.664 тысячи тенге) (*Примечание 26*).

Займы были признаны по справедливой стоимости равной их номинальной стоимости, вследствие права Группы

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

9. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ (продолжение)

Leony Holding B.V. и Т.А.Н. В.В. (продолжение)

потребовать их досрочного погашения в любой момент.

В 2018 году Группа произвела взаимозачет 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 100.051 тысяча тенге.

Прочие связанные стороны

В течение 2018 года Группа предоставила дополнительный заём ТОО «Mega Plaza» (Мега Плаза), ТОО «Гостиница Алма-Ата» и ТОО «Мега Алма-Ата Плюс» на общую сумму 290.465 тысяч тенге (2017 год: 1.419.702 тысячи тенге). Группе были возвращены займы на сумму 3.781.400 тысяч тенге в 2018 году (2017 год: 22.053 тысяч тенге). Также, в 2018 году согласно условиям, описанным в договоре, Группа воспользовалась правом проведения индексации займа. Сумма индексации составила 350.703 тысячи тенге.

В 2017 году Группа произвела взаимозачет кредиторской задолженности против займов, выданных связанным сторонам, на сумму 514 тысяч тенге.

Кроме того, в течение 2018 года Группа предоставила процентный заём Смагулову Н.Э., конечной контролирующей стороне, на сумму 54.347 тысяч тенге (2017 год: 1.337.970 тысяч тенге). Ставка вознаграждения по займу составила 0,1% годовых, включая НДС в размере 12%.

В течение 2017 года Группа дополнительно выдала 900 тысяч тенге ТОО «Mega Centre Development». Также, в течение 2017 года Группе было возвращено 52.148 тысяч тенге и 989 тысяч тенге от ТОО «Строй-Индустрия-А» и ТОО «Mega Centre Development», соответственно.

Общая сумма начисленного вознаграждения по займам, выданным прочим связанным сторонам, за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, составила 191.645 тысяч тенге (2017 год: 108.777 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.

Третьи стороны

Прочие займы, выданные третьим сторонам, представляли собой, главным образом, 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 безнадежные 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>	2018 год	2017 год
На 1 января	45.900	45.900
Восстановление за год (Примечание 24)	(45.900)	–
На 31 декабря	–	45.900

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. Возврат основного долга предусмотрен траншами согласно графику погашения до августа 2020 года.

Средства, выданные по данному займу, первоначально признавались по справедливой стоимости, рассчитанной как приведенная стоимость будущих денежных потоков с применением эффективной процентной ставки в размере 13%. По состоянию на 31 декабря 2018 года корректировка до справедливой стоимости займа на сумму 20.219 тысяч тенге отражена в консолидированном отчете о совокупном доходе. В 2018 году амортизация этой корректировки составила 7.485 тысяч тенге (Примечание 26).

В течение 2018 года Группа выдала беспроцентную финансовую помощь на сумму 136.000 тысяч тенге прочей третьей стороне. В момент первоначального признания займ был признан по справедливой стоимости, равной его номинальной стоимости, вследствие прав Группы потребовать досрочного погашения займа в любой момент.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

10. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов в основном представлены долгосрочной частью расходов будущих периодов по ремонту помещения для арендатора.

11. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	1.010.756	1.313.456
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 28)	161.300	124.629
	1.172.056	1.438.085
Минус: под ожидаемые кредитные убытки	(31.229)	–
Минус: резерв на сомнительную задолженность	–	(11.070)
	1.140.827	1.427.015

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

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
На 1 января	11.070	43.967
Изменение в учетной политике в связи с применением МСФО (IFRS) 9	28.656	–
Восстановление за год (Примечание 24)	(8.276)	(29.660)
Списание	(221)	(3.237)
На 31 декабря	31.229	11.070

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

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Не про- сроченная и не обес- цененная	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		0,55%	1,01%	7,08%	10,70%	47,71%	72,50%
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)

На 31 декабря 2017 года анализ торговой дебиторской задолженности по срокам давности представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Не про- сроченная и не обес- цененная	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	
31 декабря 2017 года	1.427.015	907.116	5.694	147.737	56.368	275.146	34.954

На 31 декабря 2018 и 2017 годов торговая дебиторская задолженность Группы была выражена в тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

11. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

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 2018 года или 1 января 2018 года, соответственно, и аналогичных исторических кредитных убытках, понесенных за этот период.

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.

12. АВАНСОВЫЕ ПЛАТЕЖИ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Задолженность работников	761.554	559.173
Расходы будущих периодов	110.646	450.531
Авансы, уплаченные за товары и услуги	78.669	104.170
Предоплата по налогам, кроме подоходного налога	11.569	35.725
Прочее	110.827	40.079
	1.073.265	1.189.678
Минус: резерв на сомнительную задолженность	(9.190)	(1.472)
	1.064.075	1.188.206

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

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
На 1 января	1.472	4.226
Начисление/(восстановление) за год (Примечание 24)	7.765	(256)
Списание	(47)	(2.498)
На 31 декабря	9.190	1.472

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Счета в банках в тенге	107.076	46.648
Наличность в кассе, тенге	63.114	52.322
Сберегательные счета, тенге	111	–
Денежные средства и их эквиваленты	170.301	98.970

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов денежные средства и их эквиваленты представлены денежными средствами на текущих беспроцентных банковских счётах и краткосрочных процентных депозитах по ставке 10,5% со сроком на 5 дней с 30 декабря 2018 года по 4 января 2019 года в тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

14. КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов акционерный капитал Группы составлял 5.774.370 тысяч тенге. На 31 декабря 2018 года, количество акций Группы составляло 145.780.600 акций.

14 ноября 2017 года общим собранием акционеров было принято решение о распределении чистого дохода по результатам деятельности Компании по итогам отчетного периода финансово-хозяйственной деятельности Компании за 2016 год, на общую сумму в размере 8.599.598 тысяч тенге.

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., на сумму 14.361.540 тысяч тенге.

Дополнительная информация, раскрываемая в соответствии с требованиями Казахстанской Фондовой Биржи («КФБ»)

Стоимость простых акций, рассчитанная в соответствии с требованиями КФБ

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

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Итого активы	53.242.203	67.461.078
Минус: нематериальные активы	(58.048)	(34.380)
Минус: итога обязательства	41.487.802	(54.473.865)
Минус: номинальная стоимость привилегированных акций за вычетом выкупленных акций	–	–
Чистые активы для расчёта стоимости простой акции в соответствии с требованиями КФБ	11.696.353	12.952.833
Количество простых акций	145.780.600	145.780.600
Стоимость одной простой акции, рассчитанная в соответствии с требованиями КФБ (в тенге)	80	89

15. ЗАЙМЫ БАНКОВ

На 31 декабря займы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Срок погашения	Эффективная ставка вознаграждения	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	Март 2021 года	12.9%	14.395.730	15.670.693
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	Сентябрь 2021 года	10.8%	9.204.393	9.488.450
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	Март 2023 года	11.8%	5.332.193	9.069.710
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	Июль 2019 года	14.7%	2.883.513	–
				31.815.829	34.228.853
Минус: сумма к погашению в течение 12 месяцев				(13.595.576)	(7.343.163)
Суммы к погашению после 12 месяцев				18.220.253	26.885.690

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

15. ЗАЙМЫ БАНКОВ (продолжение)

На 31 декабря сроки погашения займа представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Текущая часть	13.595.576	7.343.163
Со сроком погашения от 1 до 2 лет	8.152.137	10.665.607
Со сроком погашения от 2 до 5 лет	10.068.116	16.220.083
Итого долгосрочная часть займов	18.220.253	26.885.690

В марте 2018 года Группа заключила соглашение о предоставлении кредитной линии с АО «Народный Банк Казахстана» с лимитом в 5.100.000 тысяч тенге. Процентная ставка вознаграждения по займам составила 12.5%. Срок погашения – 60 месяцев с даты начала финансирования. В течение 2018 года Группа получила транши в сумме 2.700.169 тысяч тенге в рамках данной кредитной линии.

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 – 31 июля 2019 года.

В течение 2018 года, Группа выплатила основной долг и начисленное вознаграждение по банковским займам в сумме 4.430.781 тысяча тенге и 4.474.483 тысяч тенге, соответственно (2017 год: 14.528.528 тысяч тенге и 5.156.545 тысяч тенге, соответственно).

На 31 декабря 2018 года фиксированные активы Группы с чистой балансовой стоимостью 37.368.229 тысяч тенге (2017 год: 32.483.959 тысяч тенге) были заложены в качестве обеспечения по 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 2018 года	31 декабря 2017 года
ТОО «Astana Motors Finance»	Тенге	Декабрь 2021 года	16.5%	533.330	–
ТОО «Astana Motors Finance»	Тенге	Декабрь 2021 года	16.5%	76.747	–
ТОО «Astana Motors Finance»	Тенге	Сентябрь 2021 года	16.5%	11.337	–
ТОО «Astana Motors Finance»	Тенге	Сентябрь 2021 года	16.5%	10.639	–
ТОО «Astana Motors Finance»	Тенге	Сентябрь 2021 года	16.5%	5.668	–
ТОО «Astana Motors Leasing»	Тенге	Ноябрь 2017 года	13,5%-20,00%	–	2.027
				637.721	2.027
Минус сумма к погашению в течение 12 месяцев				(212.061)	(2.027)
Суммы к погашению после 12 месяцев				425.660	–

В 2018 году 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:

	31 декабря 2018 года		31 декабря 2017 года	
	Минимальные платежи	Приведенная стоимость платежей	Минимальные платежи	Приведенная стоимость платежей
<i>В тысячах тенге</i>				
В течение одного года	291.672	212.061	-	-
Свыше одного года, но не более пяти лет	468.409	425.660	-	-
Свыше пяти лет	-	-	-	-
Итого минимальные арендные платежи	760.081	637.721	-	-
За вычетом финансовых расходов	(122.360)	-	-	-
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	637.721	637.721	-	-

18. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Кредиторская задолженность за выполненные работы и оказанные услуги третьим сторонам	756.301	249.696
Кредиторская задолженность за приобретенные основные средства третьим сторонам	71.330	658.932
Кредиторская задолженность за выполненные работы и оказанные услуги связанным сторонам (Примечание 28)	52.457	3.376
Кредиторская задолженность за приобретенные товары третьим сторонам	16.617	135
Кредиторская задолженность за приобретенные товары связанным сторонам (Примечание 28)	613	3
	897.318	912.142

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

19. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Долгосрочные и краткосрочные авансы полученные по состоянию на 31 декабря 2018 года на сумму 3.569.387 тысяч тенге представлены авансами от арендаторов за услуги аренды (2017 год: 3.868.575 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

20. КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ ОТ СВЯЗАННЫХ СТОРОН

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 года займы, полученные от связанных сторон, представляют собой процентные займы, предоставленные ТОО «Гостиница «Алма-Ата», в общей сумме 1.060 тысяч тенге. В течение 2017 года Группе были предоставлены займы на сумму 260.000 тысяч тенге от ТОО «Гостиница «Алма-Ата», Группа вернула займы на сумму 582.326 тысяч тенге.

Сумма начисленного вознаграждения составила 1.060 тысяч тенге в 2017 году (Примечание 26). Группа выплатила вознаграждение в сумме 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.

21. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Гарантийные обязательства	2.088.064	1.985.510
Налоги к уплате помимо подоходного налога	422.334	497.711
Резерв на неиспользованные отпуска	145.282	125.577
Задолженность работникам	34.617	122.466
Прочие обязательства	787.957	428.757
	3.478.254	3.160.021

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 2018 и 2017 годов прочие текущие обязательства Группы были выражены в тенге, и вознаграждение по ним не начислялось.

22. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Доходы от реализации услуг по аренде	10.920.733	10.373.112
Эксплуатационные платежи	3.331.897	3.226.492
Коммунальные услуги	1.582.601	1.521.294
Доходы от рекламы	1.206.337	1.176.263
Доходы от паркинга	587.415	618.184
Прочие доходы	355.146	243.061
	17.984.129	17.158.406

23. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Износ и амортизация	1.537.002	2.756.973
Коммунальные услуги	1.127.951	1.140.868
Расходы по заработной плате и соответствующие налоги	1.112.193	1.071.166
Расходы по охране объекта	651.705	503.633
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	488.574	884.871
Расходы по уборке ТРЦ	377.737	375.889
Материалы	111.310	99.436
Страхование здания	45.672	51.512
Прочее	198.022	16.365
	5.650.166	6.900.713

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

24. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Расходы по заработной плате и соответствующие налоги	1.798.542	1.220.552
Налоги, помимо подоходного налога	478.235	534.414
Консультационные и профессиональные услуги	262.580	185.128
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	146.200	31.651
Командировочные расходы	75.229	130.050
Износ и амортизация	56.567	90.403
Материалы	38.457	37.471
Благотворительность	27.724	38.166
Восстановление/начисление резерва на сомнительную задолженность (Примечания 8, 11 и 12)	(35.386)	(38.992)
Комиссия банка	12.132	20.719
Расходы связи	10.093	9.786
Расходы по аренде	8.171	9.529
Страхование	4.065	4.860
Листинговые сборы	1.684	3.412
Представительские расходы	719	12.338
Штрафы и пени по хозяйственным договорам	154	387
Прочие резервы	245.550	176.950
Прочее	138.817	62.432
	3.269.533	2.529.256

25. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Услуги по рекламе и маркетингу	234.683	282.244
Расходы по заработной плате и соответствующие налоги	53.246	54.073
Материалы	5.275	3.566
Прочее	962	1.645
	294.166	341.528

26. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ / (ЗАТРАТЫ НА ФИНАНСИРОВАНИЕ)

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Финансовые доходы		
Индексация по займу выданному (Примечание 9)	350.703	–
Проценты по займам (Примечание 9)	262.435	261.334
Проценты по депозиту	6.405	35.249
Амортизация дисконта по займам выданным (Примечание 9)	7.485	2.749
	627.028	299.332
Затраты на финансирование		
Проценты по займам	3.608.720	3.951.007
Амортизация комиссии за выдачу кредита	29.310	2.493
Признание дисконта по предоставленной финансовой помощи	20.286	–
Проценты по обязательствам по финансовой аренде	8.208	6.954
Вознаграждение по займам, полученным от связанных сторон (Примечание 20)	–	1.060
	3.666.524	3.961.514

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>	2018 год	2017 год
(Экономия)/Расходы по отложенному налогу	(752.328)	663.084
Расходы по текущему подоходному налогу	210.428	296.344
Корректировка КПН за прошлый год	(122.790)	59.328
	(664.690)	1.018.756

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

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Прибыль до подоходного налога от продолжающейся деятельности	5.709.211	3.844.346
Прибыль до подоходного налога от прекращённой деятельности (Примечание 7)	1.854.999	-
Прибыль до подоходного налога	7.564.210	3.844.346
Подоходный налог по нормативной ставке 20%	1.512.842	768.869
Расходы по вознаграждению, не идущие на вычеты	181.930	82.723
Убытки прошлых лет, не подлежащие переносу	-	74.447
Корректировка КПН за прошлый год	(122.790)	59.328
Списание обязательств по прекращённой деятельности	(371.000)	-
Освобожденные от КПН инвестиционные доходы	(2.011.593)	-
Амортизация дисконта по займам связанным сторонам	(1.497)	(550)
Изменение в резерве по непризнанным налоговым активам	-	(32.899)
Прочие невычитаемые расходы	147.418	66.838
	(664.690)	1.018.756
Расходы по подоходному налогу, относящиеся к прекращённой деятельности (Примечание 7)	-	-
(Экономия)/Расходы по подоходному налогу, отраженные в консолидированном отчёте о совокупном доходе	(664.690)	1.018.756
	(664.690)	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	
	2018 год	2017 год	2018 год	2017 год
Отложенные налоговые активы				
Займы	519.129	565.972	(46.843)	(60.296)
Резерв по неиспользованным отпускам	29.056	25.116	3.940	2.922
Налоги	13.147	14.031	(884)	(491)
Налоговые убытки к переносу	1.030.292	10.348	1.019.944	(553.801)
Резерв на сомнительную задолженность	6.246	2.214	4.032	(6.579)
Товарно-материальные запасы	116	116	-	-
Минус: непризнанные налоговые активы	-	-	-	32.899
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	(1.577.058)	(593.036)	(984.022)	518.684
Отложенные налоговые активы	20.928	24.761	(3.833)	(66.662)
Отложенные налоговые обязательства				
Неамортизированный дисконт по займам	-	-	-	76
Фиксированные активы	(2.011.691)	(1.783.830)	(227.861)	(77.814)
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	1.577.058	593.036	984.022	(518.684)
Отложенные налоговые обязательства	(434.633)	(1.190.794)	756.161	(596.422)
Расходы по отложенному налогу			752.328	(663.084)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(413.705)	(1.166.033)		
Минус: расходы по отложенному налогу, относящиеся к прекращённой деятельности (Примечание 7)			-	-
Расходы по отсроченному налогу, отражённая в консолидированном отчёте о совокупном доходе			752.328	(663.084)
Отражено в консолидированном отчёте о финансовом положении следующим образом				
Отложенные налоговые активы	20.928	24.761		
Отложенные налоговые обязательства	(434.633)	(1.190.794)		
Чистые отложенные налоговые обязательства	(413.705)	(1.166.033)		

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.

28. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают в себя ключевой управленческий персонал Группы, Акционеров и организации, находящиеся под общим контролем конечной контролирующей стороны.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

28. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

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 2018 и 2017 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 2018 и 2017 годов, представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Продажи связанным сторонам		
Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	458.573	331.616
	458.573	331.616
Приобретения у связанных сторон		
Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	855.165	155.110
	855.165	155.110
В результате сделок со связанными сторонами, 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 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 11)		
Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	161.300	124.629
	161.300	124.629
Авансовые платежи и прочие текущие активы		
Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	5.907	62
	5.907	62
Займы выданные (Примечание 9)		
Акционеры	1.391.188	15.761.638
Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	7.430.115	10.373.454
	8.821.303	26.135.092
Кредиторская задолженность (Примечание 18)		
Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	53.070	3.379
	53.070	3.379
Дивиденды к уплате (Примечание 14)		
Акционеры	–	8.599.598
	–	8.599.598
Обязательства по финансовой аренде (Примечание 17)		
Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	637.721	2.027
	637.721	2.027
Займы от связанных сторон (Примечание 20)		
Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	1.060	1.060
	1.060	1.060

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

28. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

В 2018 году управленческий персонал состоял из 4 человек (2017 год: 4 человека). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включённая в расходы по заработной плате, составила 259.513 тысяч тенге за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (2017 год: 129.115 тысяч тенге). Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает зарплату по договору и поощрительные премии.

29. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ

По состоянию на 31 декабря 2018 года краткосрочные финансовые инвестиции на сумму 508.230 тысяч тенге представлены вкладами в государственные ценные бумаги Республики Казахстан, приобретенных в декабре 2018 года (2017 год: ноль).

30. 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 определенных 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 2018 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2018 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.

31. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В состав основных финансовых инструментов Группы входят денежные средства, торговая и прочая дебиторская задолженность, займы выданные, привлеченные средства и кредиторская задолженность. К числу основных рисков, связанных с финансовыми инструментами Группы, относится кредитный риск. Кроме того, Группа осуществляет мониторинг рыночного риска, валютного 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)

31. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Следующая таблица показывает суммы по денежным средствам на 31 декабря 2018 и 2017 годов с использованием кредитного рейтинга агентства «Moody's».

Банки	Местонахождение	Рейтинг		31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
		2018 год	2017 год		
АО «Народный банк Казахстана»	Казахстан	Ba1	Ba1	91.887	44.498
ДБ АО «Сбербанк»	Казахстан	Ba3	BB+	5.065	1.113
АО «Цеснабанк»	Казахстан	B1	BBB-	90	-
АО «Казкоммерцбанк»	Казахстан	NR	Ba2	-	1.000
АО «АТФ банк»	Казахстан	B3	B	-	37
				97.042	46.648

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 2018 года текущие обязательства Группы превышали её текущие активы на 10.872.301 тысячи тенге (2017 год: 1.540.080 тысяч 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 2018 года

В тысячах тенге	До востребования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Займы	-	736.745	8.551.750	20.090.651	-	29.379.146
Краткосрочные займы от связанных сторон	1.060	-	-	-	-	1.060
Обязательства по финансовой аренде	-	76.119	215.553	468.409	-	760.081
Кредиторская задолженность и прочие долгосрочные обязательства	13.835	461.212	-	1.074.118	-	1.549.165
14.895 1.274.076 8.767.303 21.633.178 - 31.689.452						

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

31. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

Год, закончившийся 31 декабря 2017 года

<i>В тысячах тенге</i>	До востре- бования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Займы	–	2.210.863	6.793.928	32.963.539	–	41.968.330
Краткосрочные займы от связанных сторон	1.060	–	–	–	–	1.060
Обязательства по финансовой аренде	2.027	–	–	–	–	2.027
Кредиторская задолженность и прочие долгосрочные обязательства	2.292	246.800	663.041	651.856	–	1.563.989
Дивиденды к уплате	–	8.599.598	–	–	–	8.599.598
	5.379	11.057.261	7.456.969	33.615.395	–	52.135.004

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.

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 2018 и 2017 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	Дата оценки	Оценка справедливой стоимости с использованием			Итого
		Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Существенных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	Существенных ненаблюдае- мых 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 года	–	–	166.668.025	166.668.025
Торговая дебиторская задолженность	31 декабря 2018 года	–	–	1.140.827	1.140.827
Краткосрочные финансовые инвестиции	31 декабря 2018 года	508.230	–	–	508.230
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Займы	31 декабря 2018 года	–	–	31.815.829	31.815.829
Краткосрочные займы от связанных сторон	31 декабря 2018 года	–	–	1.060	1.060
Обязательства по финансовой аренде	31 декабря 2018 года	–	–	637.721	637.721
Кредиторская задолженность	31 декабря 2018 года	–	–	1.549.165	1.549.165

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

31. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

	Дата оценки	Оценка справедливой стоимости с использованием			Итого
		Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Существенных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	Существенных ненаблюдае- мых исходных данных (Уровень 3)	
<i>В тысячах тенге</i>					
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Денежные средства и их эквиваленты	31 декабря 2017 года	98.970	–	–	98.970
Займы выданные	31 декабря 2017 года	–	–	26.135.092	26.135.092
Инвестиционная недвижимость	31 декабря 2017 года	–	–	130.134.062	130.134.062
Торговая дебиторская задолженность	31 декабря 2017 года	–	–	1.427.015	1.427.015
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Займы	31 декабря 2017 года	–	–	34.228.853	34.228.853
Краткосрочные займы от связанных сторон	31 декабря 2017 года	–	–	1.060	1.060
Обязательства по финансовой аренде	31 декабря 2017 года	–	–	2.027	2.027
Кредиторская задолженность	31 декабря 2017 года	–	–	1.563.989	1.563.989
Дивиденды к уплате	31 декабря 2017 года	–	–	8.599.598	8.599.598

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.

	Балансо- вая стои- мость на 31 декабря 2018 года	Справед- ливая стои- мость на 31 декабря 2018 года	Неприз- нанный доход в 2018 году	Балансо- вая стои- мость на 31 декабря 2017 года	Справед- ливая стои- мость на 31 декабря 2017 года	Неприз- нанный доход в 2017 году
<i>В тысячах тенге</i>						
Финансовые активы						
Денежные средства и их эквиваленты	170.301	170.301	–	98.970	98.970	–
Займы, выданные связанным сторонам	8.955.262	8.955.262	–	26.135.092	26.135.092	–
Займы, выданные третьим сторонам	78.523	78.523	–	–	–	–
Дебиторская задолженность	1.140.827	1.140.827	–	1.427.015	1.427.015	–
Краткосрочные финансовые инвестиции	508.230	508.230	–	–	–	–
Финансовые обязательства						
Займы	31.815.829	31.815.829	–	34.228.853	34.228.853	–
Краткосрочные займы от связанных сторон	1.060	1.060	–	1.060	1.060	–
Обязательства по финансовой аренде	637.721	637.721	–	2.027	2.027	–
Кредиторская задолженность	1.549.165	1.549.165	–	1.563.989	1.563.989	–
Дивиденды к уплате	–	–	–	8.599.598	8.599.598	–
Итого непризнанное изменение в нерезализованной справедливой стоимости	–	–	–	–	–	–

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

31. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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.

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

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

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

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью за 2017 год, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	1 января 2017 года	Получение займов	Погашение займов	Выплата вознаграждений по займам	Затраты на финансирование	Прочее	31 декабря 2017 года
Займы полученные от банков	40.185.979	10.725.000	(15.255.164)	(5.269.538)	3.951.007	(108.431)	34.228.853
Займы полученные от связанных сторон	365.862	260.000	(582.326)	(5.524)	1.060	(38.012)	1.060
Обязательства по финансовой аренде	88.731	–	(93.658)	–	6.954	–	2.027
Итого	40.640.572	10.985.000	(15.931.148)	(5.275.062)	3.959.021	(146.443)	34.231.940