

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

1. КОРПОРАТИВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

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

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

На 31 декабря 2020 и 2019 годов акционерами Компании являлись:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
AG Overseas PTE	100%	100%
	100%	100%

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

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

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность материнской компании и её дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2020 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 2020 и 2019 годов Группа имела долевое участие в следующих организациях, включённых в консолидированную финансовую отчётность:

Название компании	Место регистрации	Основная деятельность	Доля участия	
			2020 год	2019 год
АО АИФН «Mega Center Plus» (Мега Центр Плюс)	Казахстан	Предоставление в аренду помещений торгово-развлекательного комплекса	100,00%	100,00%
ТОО «Mega Центр Оскемен» (Mega Center Oskemen)	Казахстан	Предоставление в аренду помещений торгово-развлекательного комплекса	100,00%	100,00%

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Группа впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

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

В поправках к МСФО (IFRS) 3 поясняется, что, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. При этом поясняется, что бизнес не обязательно должен включать все вклады и процессы, необходимые для создания отдачи. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, но могут быть применимы в будущем, если Группа проведет сделку по объединению бизнесов.

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

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения и/или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования. Данные поправки не оказали на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку у нее отсутствуют отношения хеджирования, основанные на процентных ставках.

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

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации».

В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчетности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчетности. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, и ожидается, что в будущем влияние также будет отсутствовать.

«Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные 29 марта 2018 г.

Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над каким-либо положением или требованием стандарта. Цели Концептуальных основ заключаются в следующем: содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов; содействовать составителям финансовых отчетов при разработке положений учетной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов. Данный документ окажет влияние на организации, которые разрабатывают свою учетную политику в соответствии с положениями Концептуальных основ.

Пересмотренная редакция Концептуальных основ содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения. Пересмотр данного документа не оказал влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19»

28 мая 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Данная поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2020 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

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

Пересчёт иностранной валюты

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Пересчёт иностранной валюты (продолжение)

Операции и остатки

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

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

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

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Доллары США	420,71	382,59
Евро	516,13	429,00
Российские рубли	5,65	6,16

Нематериальные активы

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

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

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

Основные средства

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

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

	Годы
Транспорт	3-4
Оборудование и прочее	3-10

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

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

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

Инвестиционная недвижимость

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Активы, предназначенные для продажи, и прекращённая деятельность

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

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

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

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

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

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

Обесценение нефинансовых активов

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

При оценке ценности использования расчётные будущие денежные потоки дисконтируются до приведённой стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

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

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

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

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

Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого. Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по амортизированной стоимости, удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, в то время как финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, удерживаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Прекращение признания

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

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

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

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

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

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

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Кредиты и займы

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

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

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

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

Прекращение признания

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

Взаимозачёт финансовых инструментов

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Товарно-материальные запасы

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

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

Вознаграждение работникам

Социальный налог

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

Пенсионные отчисления

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

Аренда

До 1 января 2019 года аренда была классифицирована на дату начала как финансовая аренда или операционная аренда. Аренда, которая передает Группе практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности, была классифицирована как финансовая аренда.

Финансовая аренда была капитализирована на начало срока аренды по справедливой стоимости арендованного имущества или, если она ниже, по текущей стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи были распределены между финансовыми расходами и уменьшением обязательств по аренде таким образом, чтобы обеспечить постоянную процентную ставку по оставшемуся остатку обязательств. Финансовые расходы были отражены непосредственно в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Арендный актив амортизировался в течение срока его полезного использования. Однако если не было разумной уверенности в том, что Группа получит право собственности к концу срока аренды, актив амортизировался в течение более короткого периода: предполагаемого срока полезного использования актива и срока аренды.

Платежи по операционной аренде были признаны в качестве операционных расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе линейным методом в течение срока аренды.

Начиная с 1 января 2019 года Группа в момент заключения договора Группа оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Группа определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Группа в качестве арендатора

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

Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Аренда (продолжение)

Группа в качестве арендатора (продолжение)

Активы в форме права пользования (продолжение)

Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов. Группа определила следующие сроки полезного использования:

	Годы
Транспорт и оборудование	3-10

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

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

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчёта приведенной стоимости арендных платежей Группой используется ставку привлечения дополнительных заёмных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей.

Кроме того, Группа производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Группа также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью, стоимость которых считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Аренда (продолжение)

Группа в качестве арендодателя

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

Гарантийные платежи, вносимые арендаторами

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

Резервы

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

Признание дохода

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

Процентный доход

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

Признание расходов

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Расходы по займам

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

Подоходный налог

Текущий подоходный налог

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

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

Отложенный налог

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Подходный налог (продолжение)

Отложенный налог (продолжение)

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

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

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

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ

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

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

Срок полезной службы долгосрочных активов

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (продолжение)

Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости

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

Активы по отложенному налогу

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

На 31 декабря 2020 и 2019 годов у Группы не было непризнанных налоговых активов Группы. Более детальная информация приведена в *Примечании 24*.

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 26*.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки

Группа создает резервы на ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и средствам в кредитных учреждениях (денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады). При оценке ожидаемых кредитных убытков в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Группа применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки на весь срок жизни указанных финансовых инструментов. Группа использовала модель оценочных резервов, которая подготовлена с учетом прошлого опыта возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом факторов, специфичных для заемщиков и общих экономических условий. Группа будет обновлять матрицу, чтобы скорректировать прошлый опыт возникновения кредитных убытков с учетом прогнозной информации. Например, если в течение следующего года ожидается ухудшение прогнозируемых экономических условий (например, ВВП), что может привести к увеличению случаев дефолта в телекоммуникационном секторе, то исторический уровень дефолта корректируется. На каждую отчетную дату наблюдаемые данные об уровне дефолта в предыдущих периодах обновляются и изменения прогнозных оценок анализируются.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (продолжение)**Резерв под ожидаемые кредитные убытки (продолжение)**

Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ОКУ является значительной расчетной оценкой. Величина ОКУ чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Группы и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем. Информация об ОКУ по торговой дебиторской задолженности Группы раскрыта в *Примечании 10*.

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 2020 года резервы под ожидаемые кредитные убытки были сформированы в сумме 554.194 тысячи тенге (2019 год: 538.451 тысяча тенге) (*Примечания 9 и 10*).

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 2019 года	6.296.896	35.093.573	9.862.004	1.636.823	52.889.296
Поступления	-	1.005	484.476	4.445.864	4.931.345
Капитализация процентов	-	-	-	469.495	469.495
Выбытия	(52.848)	-	(324.314)	(31.216)	(408.378)
Переводы	-	4.207.240	1.338.316	(5.545.556)	-
Переводы с товарно-материальных запасов	-	-	-	292.060	292.060
Переводы в основные средства (Примечание 6)	-	-	-	(11.745)	(11.745)
На 31 декабря 2019 года	6.244.048	39.301.818	11.360.482	1.255.725	58.162.073
Поступления	-	7.577	246.467	1.817.961	2.072.005
Выбытия	-	-	(19.418)	-	(19.418)
Переводы	-	1.527.375	862.962	(2.390.337)	-
Переводы с товарно-материальных запасов	-	-	-	26.841	26.841
На 31 декабря 2020 года	6.244.048	40.836.770	12.450.493	710.190	60.241.501
Накопленный износ и обесценение					
На 1 января 2019 года	-	(9.517.866)	(5.327.590)	(31.216)	(14.876.672)
Начисление за год	-	(703.497)	(849.886)	-	(1.553.383)
Выбытия	-	-	223.284	31.216	254.500
На 31 декабря 2019 года	-	(10.221.363)	(5.954.192)	-	(16.175.555)
Начисление за год	-	(848.043)	(1.071.826)	-	(19.19.869)
Выбытия	-	-	19.244	-	19.244
На 31 декабря 2020 года	-	(11.069.406)	(7.006.774)	-	(18.076.180)
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2019 года	6.244.048	29.080.455	5.406.290	1.255.725	41.986.518
На 31 декабря 2020 года	6.244.048	29.767.364	5.443.719	710.190	42.165.321

На 31 декабря 2020 года земля и здания ТРЦ с оборудованием с чистой балансовой стоимостью 36.290.370 тысяч тенге (2019 год: 37.454.673 тысяч тенге) были заложены в качестве обеспечения по некоторым займам Группы (Примечание 14).

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

На 31 декабря 2020 года инвестиционная недвижимость с первоначальной стоимостью 1.647.298 тысяч тенге была полностью амортизирована (2019 год: 1.618.784 тысячи тенге).

Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2020 года справедливая стоимость инвестиционной недвижимости Группы составляет 175.265.466 тысяч тенге (2019 год: 170.900.291 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	Транспорт	Оборудование и прочее	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2019 года	124.165	545.674	669.839
Поступления	-	69.872	69.872
Выбытия	-	(10.292)	(10.292)
Переводы из инвестиционной недвижимости (Примечание 5)	-	11.745	11.745
На 31 декабря 2019 года	124.165	616.999	741.164
Поступления	-	184.186	184.186
Выбытия	-	(45.864)	(45.864)
Переводы с товарно-материальных запасов	-	7.628	7.628
На 31 декабря 2020 года	124.165	762.949	887.114
Накопленный износ			
На 1 января 2019 года	(124.165)	(298.219)	(422.384)
Начисление за год	-	(84.763)	(84.763)
Выбытия	-	9.986	9.986
На 31 декабря 2019 года	(124.165)	(372.996)	(497.161)
Начисление за год	-	(95.756)	(95.756)
Выбытия	-	43.805	43.805
На 31 декабря 2020 года	(124.165)	(424.947)	(549.112)
Остаточная стоимость			
На 31 декабря 2019 года	-	244.003	244.003
На 31 декабря 2020 года	-	338.002	338.002

На 31 декабря 2020 года основные средства с первоначальной стоимостью 462.175 тысяч тенге были полностью амортизированы (2019 год: 348.494 тысяч тенге).

7. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

<i>В тысячах тенге</i>	Активы в форме права пользования			Обязательст- ва по аренде
	Транспорт	Оборудование	Итого	
По состоянию на 1 января 2019 года	34.778	585.101	619.879	637.721
Расходы на амортизацию	(28.012)	(91.774)	(119.786)	-
Расходы по процентам	-	-	-	95.321
Выплаты	-	-	-	(285.689)
Взаимозачет	-	-	-	(48.997)
Поступления	123.463	-	123.463	123.463
По состоянию на 31 декабря 2019 года	130.229	493.327	623.556	521.819
Расходы на амортизацию	(44.926)	(109.464)	(154.390)	-
Расходы по процентам	-	-	-	64.057
Выплаты	-	-	-	(303.281)
Выбытия	(17.300)	-	(17.300)	-
Взаимозачет	-	-	-	(20.609)
По состоянию на 31 декабря 2020 года	68.003	383.863	451.866	261.986

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Краткосрочные обязательства по аренде (Примечание 25)	247.309	239.509
Долгосрочные обязательства по аренде (Примечание 25)	14.677	282.310
	261.986	521.819

Ниже представлены суммы, признанные в составе прибыли или убытка

<i>В тыс. тенге</i>	2020 год	2019 год
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	154.390	119.786
Процентный расход по обязательствам по аренде	64.057	95.321
Расходы по аренде, относящиеся к краткосрочной аренде (включенные в «Общие и административные расходы»)	1.000	5.214
Итого суммы, признанные в составе прибыли или убытка	219.447	220.321

В 2020 году общая сумма денежных оттоков по аренде составила 306.178 тысяч тенге (2019 год: 285.689 тысяч тенге). В 2020 году у Группы также имелись неденежные погашение (взаимозачет) обязательств по аренде с авансами выданными в размере 19.594 тысяч тенге (2019 год: 48.997 тысяч тенге).

8. АВАНСЫ, УПЛАЧЕННЫЕ ЗА ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2020 года авансы, уплаченные за внеоборотные активы, включали предоплаты, выплаченные поставщикам и подрядчикам за оборудование и строительство в сумме 1.633.974 тысячи тенге (2019 год: 2.296.621 тысяча тенге).

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

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
На 1 января	92.196	11.025
Начисление за год (Примечание 21)	(9.616)	81.171
На 31 декабря	82.580	92.196

9. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Прочие связанные стороны		
ТОО «Mega Plaza»	4.460.270	1.744.710
Гостиница «Алма-Ата»	1.106.984	1.006.782
ТОО «Mega Алма-Ата плюс»	907.865	907.072
Займы выданные работникам	496.809	605.400
Смагулов Н.Э.	69.801	2.501.716
Прочие	-	154
	7.041.729	6.765.834
Займы, выданные третьим сторонам		
ИП «Protrain»	67.516	72.939
Прочие	-	42.032
	67.516	114.971
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(453.537)	(453.537)
Минус: сумма к получению в течение 12 месяцев	(6.010.740)	(5.786.305)
Сумма к получению после 12 месяцев	644.968	640.963

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**9. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ (продолжение)****Leony Holding B.V.**

Ставка вознаграждения по займам выданным Leony Holding B.V. в 2019 году составляла 1% годовых. Общая сумма начисленного вознаграждения за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, составила 9.249 тысяч тенге (*Примечание 23*).

В 2019 году Группа дополнительно выдала 400 тысяч тенге в рамках договора займа.

В 2019 году Группа произвела взаимозачёт задолженности по объявленным дивидендам против займов, выданных Leony Holding B.V., на сумму 1.401.233 тысяч тенге и займов, выданных Смагулова Н.Э., на сумму 11.251 тысяча тенге (*Примечание 27*).

Прочие связанные стороны

В течение 2020 года Группа предоставила дополнительный заём ТОО «Гостиница Алма-Ата» на сумму 44.000 тысяч тенге (2019 год: дополнительный заём ТОО «Гостиница Алма-Ата» и ТОО «Мега Алма-Ата Плюс» на общую сумму 1.615.634 тысячи тенге). Группе были возвращены займы на сумму 26.000 тысяч тенге в 2020 году (2019 год: 1.236.423 тысячи тенге). В 2019 году Группа произвела взаимозачет выданных займов против кредиторской задолженности на сумму 215.337 тысяч тенге.

В течение 2020 года Группа предоставила дополнительный заём ТОО «Mega Plaza» на сумму 44.000 тысяч тенге (2019 год: ноль). Группе были возвращены займы на сумму 44.000 тысяч тенге в 2020 году (2019 год: ноль).

Кроме того, в течение 2020 года Группа предоставила процентный заём Смагулову Н.Э. на сумму 75.603 тысячи тенге (2019 год: 43.260 тысяч тенге). Ставка вознаграждения по займу составила 12,8%. В 2019 году 975.194 тысячи тенге были возвращены Группе. В 2020 году согласно договору цессии часть задолженности по договору займа Смагулова Н. Э. в сумме 2.690.769 тысяч тенге была переведена на ТОО «Mega Plaza».

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

В течение 2020 года прочие связанные стороны полностью погасили свою задолженность перед Компанией на сумму начисленных процентов 154 тысячи тенге.

Общая сумма начисленного вознаграждения по займам, выданным прочим связанным сторонам, за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составила 290.661 тысячу тенге (2019 год: 530.825 тысяч тенге) (*Примечание 23*).

Займы, выданные работникам, представляли собой временную финансовую помощь оказанную работниками Группы. В течение 2020 года Группа реклассифицировала займ, выданный работнику, в сумме 9.999 тысяч тенге из состава прочих оборотных активов в займы выданные (2019 год: 471.608 тысяч тенге). Также в течение 2020 года Группа предоставила займы работникам на общую сумму 344.530 тысяч тенге (2019 год: 438.106 тысяч тенге), 464.712 тысяч тенге (2019 год: 304.898 тысяч тенге), из которых были возвращены в течение года. Общая сумма вознаграждения, начисленного по этим займам в 2020 году, составила 2.175 тысяч тенге (2019 год: 535 тысяч тенге), 535 тысяч из которых были погашены в течение 2020 года (2019 год: ноль).

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

Третьи стороны

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

Средства, выданные по данному займу, первоначально признавались по справедливой стоимости, рассчитанной как приведённая стоимость будущих денежных потоков с применением эффективной процентной ставки в размере 13%. В 2020 году амортизация дисконта составила 5.090 тысяч тенге (2019 год: 7.462 тысячи тенге). Также в 2020 году, Компания признала дисконт по на сумму 10.513 тысяч тенге в связи с изменением даты погашения займа (2019 год: 13.914 тысяч тенге) (*Примечание 23*).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ (продолжение)

Третьи стороны (продолжение)

В течение 2019 года Группа выдала беспроцентную финансовую помощь на сумму 42.032 тысячи тенге прочим третьим сторонам. В момент первоначального признания займ был признан по справедливой стоимости, равной его номинальной стоимости, вследствие прав Группы потребовать досрочного погашения займа в любой момент. В течение 2020 года 42.032 тысячи тенге предоставленной финансовой помощи прочим третьим сторонам были погашены (2019 год: 136.000 тысяч тенге).

Сумма начисленного вознаграждения по займам, выданным третьим сторонам, за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составила 34 тысяч тенге и была погашена в течение года (2019 год: 16 тысяч тенге) (Примечание 23).

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

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
На 1 января	453.537	-
Начисление за год	-	453.537
На 31 декабря	453.537	453.537

10. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая дебиторская задолженность представлена задолженностью арендаторов.

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	512.219	697.618
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 25)	107.903	59.697
	620.122	757.315
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(100.657)	(84.915)
	519.465	672.400

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

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
На 1 января	84.914	31.229
Начисление за год	17.441	55.687
Списание	(1.698)	(2.001)
На 31 декабря	100.657	84.915

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

На 31 декабря 2020 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	
Процент ожидаемых кредитных убытков		2,13%	2,52%	5,63%	9,65%	25,58%	51,76%
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	620.122	319.571	18.765	45.345	14.440	97.384	124.617
Ожидаемые кредитные убытки	(100.657)	(6.821)	(473)	(2.555)	(1.394)	(24.908)	(64.506)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

10. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

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

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

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 2020 и 2019 годов, соответственно, и аналогичных исторических кредитных убытках, понесенных за этот период.

На 31 декабря 2020 и 2019 годов торговая дебиторская задолженность Группы была выражена в тенге.

11. АВАНСОВЫЕ ПЛАТЕЖИ И ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В тысячах тенге	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Проценты предоплаченные	129.819	–
Авансы, уплаченные за товары и услуги	111.762	238.476
Расходы будущих периодов	59.694	31.530
Предоплата по налогам помимо подоходного налога	33.365	77.368
Задолженность работников	10.330	26.720
Прочие оборотные активы	50.306	43.118
	395.276	417.212
Минус: резерв на сомнительную задолженность	(5.567)	(6.695)
	389.709	410.517

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

В тысячах тенге	2020 год	2019 год
На 1 января	6.695	9.190
Начисление за год (Примечание 21)	–	2.449
Списание	(1.128)	(4.944)
На 31 декабря	5.567	6.695

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В тысячах тенге	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Денежные средства на сберегательных счетах в тенге	121.435	241.976
Наличность в кассе, тенге	36.319	55.211
Остатки на карточных счетах в тенге	–	192
	157.754	297.379

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов денежные средства и их эквиваленты представлены денежными средствами на текущих беспроцентных банковских счетах и краткосрочных процентных депозитах по ставке 10,5% со сроком на 5 дней с 30 декабря 2020 года по 4 января 2021 года в тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

13. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов акционерный капитал Группы составлял 5.774.370 тысяч тенге. На 31 декабря 2020 и 2019 годов, количество акций Группы составило 145.780.600 акций.

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

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

Дополнительная информация, раскрываемая в соответствии с требованиями «КФБ»

Стоимость простых акций, рассчитанная в соответствии с требованиями КФБ

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

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Итого активы	53.102.808	53.549.618
Минус: нематериальные активы	(112.849)	(150.155)
Минус: итого обязательства	(38.383.941)	(40.550.609)
Чистые активы для расчёта стоимости простой акции в соответствии с требованиями КФБ	14.606.018	12.848.854
Количество простых акций	145.780.600	145.780.600
Стоимость одной простой акции, рассчитанная в соответствии с требованиями КФБ (в тенге)	100,19	88,14

14. ЗАЙМЫ БАНКОВ

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Срок погашения	Эффективная ставка вознаграждения	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	Август 2025 года	12%	11.567.615	13.430.579
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	Август 2025 года	12%	8.409.222	8.920.337
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	Август 2025 года	14,50%	6.711.427	–
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	Декабрь 2023 года	14,70%	3.916.772	4.412.145
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	Март 2023 года	12,50%	–	5.760.623
				30.605.036	32.523.684
Минус: сумма к погашению в течение 12 месяцев				10.586.803	6.548.619
Суммы к погашению после 12 месяцев				20.018.233	25.975.065

На 31 декабря сроки погашения займа представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Краткосрочная часть	10.586.803	6.548.619
Со сроком погашения от 1 до 2 лет	5.903.952	21.336.920
Со сроком погашения от 2 до 5 лет	14.114.281	4.638.145
Итого долгосрочная часть займов	20.018.233	25.975.065

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

14. ЗАЙМЫ БАНКОВ (продолжение)

В течение 2020 года Группа заключила новое соглашение о предоставлении кредитной линии с АО «Народный Банк Казахстана» с лимитом в 8.998.133 тысячи тенге. Процентная ставка вознаграждения по займам составила 14,5%. Срок погашения – 60 месяцев с даты начала финансирования.

В 2020 году Группа в рамках новой кредитной линии в АО «Народный Банк Казахстана», указанной выше, и существующей кредитной линии, получила от Правительства Республики Казахстан субсидии с целью рефинансирования задолженности по действующим договорам банковского займа; приобретения оборудования; пополнение оборотного капитала и погашение накопленного вознаграждения по действующим договорам банковского займа. За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, Группа получила субсидии от «Фонда развития предпринимательства «Даму» по программе «Дорожная карта бизнеса 2025» на сумму 358.676 тысяч тенге. Полученные субсидии учтены как финансовые доходы (Примечание 23).

В течение 2020 года Группа получила транши в сумме 7.540.101 тысячу тенге в рамках новой кредитной линии (2019 год: 2.388.181 тысяча тенге).

В течение 2020 года, Группа выплатила основной долг и начисленное вознаграждение в сумме 9.981.722 тысячи тенге и 2.856.004 тысячи тенге, соответственно (2019 год: 1.309.860 тысяч тенге и 4.084.198 тысячи тенге, соответственно).

На 31 декабря 2020 года инвестиционная недвижимость, с чистой балансовой стоимостью 36.290.370 тысяч тенге (2019 год: 37.454.673 тысячи 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.

15. КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ ОТ СВЯЗАННЫХ СТОРОН

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
ТОО «Almaty Logistics Services» (Примечание 25)	69.265	-
	69.265	-

29 декабря 2020 года Группа получила процентные заемные средства от ТОО «Almaty Logistics Services», связанной стороны, в размере 69.200 тысяч тенге. Процентная ставка составляет 11,5% годовых, срок погашения – до 28 февраля 2021 года. Начисленное вознаграждение за 2020 год составило 65 тысяч тенге (Примечание 23).

16. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Кредиторская задолженность за приобретенные товары, выполненные работы и оказанные услуги третьим сторонам	258.094	377.603
Кредиторская задолженность за приобретенные основные средства и товары третьим сторонам	241.649	130.392
Кредиторская задолженность за приобретенные основные средства товары связанным сторонам (Примечание 25)	48.240	130
Кредиторская задолженность за выполненные работы и оказанные услуги связанным сторонам (Примечание 25)	20.765	31.213
Кредиторская задолженность за приобретенные товары третьим сторонам	5.210	2
	573.958	539.340

На 31 декабря 2020 и 2019 годов кредиторская задолженность была выражена в тенге, и вознаграждение по ней не начислялось.

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРУ

Обязательства по договору по состоянию на 31 декабря 2020 года на сумму 1.965.094 тысячи тенге представлены авансами полученными от арендаторов за услуги аренды (2019 год: 2.438.657 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

18. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Гарантийные обязательства	2.666.203	2.576.960
Налоги к уплате помимо подоходного налога	525.569	343.978
Резерв по неиспользованным отпускам	166.130	155.581
Задолженность работникам	135.067	125.969
Прочие обязательства	702.635	707.464
	4.195.604	3.909.952

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

На 31 декабря 2020 и 2019 годов прочие текущие обязательства Группы были выражены в тенге, и вознаграждение по ним не начислялось.

19. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Доходы от аренды	8.653.702	12.901.543
	8.653.702	12.901.543

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

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Эксплуатационные платежи	2.330.154	3.485.101
Коммунальные услуги	959.699	1.291.258
Доходы от рекламы	430.837	1.139.763
Доходы от паркинга	318.263	572.639
Прочие доходы	597.648	352.287
	4.636.601	6.841.048

Выручка по договорам с покупателями признавалась в течение периода времени.

20. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Износ и амортизация	2.078.528	1.677.047
Расходы по заработной плате и соответствующие налоги	1.136.066	1.386.623
Коммунальные услуги	859.560	1.057.961
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	292.649	925.542
Расходы по охране объекта	281.895	638.183
Расходы по уборке ТРЦ	244.496	363.466
Налоги, помимо подоходного налога	111.630	394.312
Материалы	89.630	124.245
Страхование здания	58.809	49.334
Прочее	21.479	34.242
	5.174.742	6.650.955

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

21. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Расходы по заработной плате и соответствующие налоги	2.191.525	2.342.637
Консультационные и профессиональные услуги	360.388	322.093
Износ и амортизация	144.883	106.606
Материалы	76.047	47.105
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	47.477	96.040
Налоги, помимо подоходного налога	43.142	65.499
Командировочные расходы	34.876	104.710
Расходы на маркетинг	32.050	100.317
Расходы связи	16.503	23.333
Комиссия банка	15.118	14.924
Представительские расходы	11.734	28.986
Благотворительность	10.147	64.608
Штрафы и пени по хозяйственным договорам	10.808	8.246
Страхование	5.362	5.594
Листинговые сборы	1.444	1.444
Расходы по аренде (Восстановление)/начисление резерва по обесценению нефинансовых активов (Примечания 5, 8 и 11)	1.000 (9.616)	5.214
Прочие резервы	-	16.007
Прочее	107.844	106.637
	3.100.732	3.512.404

22. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Услуги по рекламе и маркетингу	83.590	237.648
Расходы по заработной плате и соответствующие налоги	34.869	58.254
Материалы	3.716	2.397
Прочее	6.971	8.966
	129.146	307.265

23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ / (ЗАТРАТЫ НА ФИНАНСИРОВАНИЕ)

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Финансовые доходы		
Проценты по займам (Примечание 9)	292.870	540.625
Государственные субсидии (Примечание 14)	358.676	-
Амортизация дисконта по займам выданным (Примечание 9)	5.090	7.462
	656.636	548.087
Затраты по финансированию		
Проценты по займам (Примечание 27)	3.737.717	3.244.237
Проценты по обязательствам по аренде (Примечание 27)	64.057	95.321
Признание дисконта по займам выданным (Примечание 9)	10.513	13.914
Прочие расходы на финансирование	1.474	-
Амортизация комиссии за выдачу кредита	-	19.481
	3.813.761	3.372.953

24. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Основные компоненты расходов по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Расходы по текущему подоходному налогу (Экономия)/расходы по отложенному налогу	125.941 (5.175)	127.883 83.467
Корректировка отложенного налога за предыдущие периоды	(7.833)	-
Корректировка подоходного налога за предыдущие периоды	-	(240.000)
	112.933	(28.650)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности	1.797.703	5.968.981
Прибыль до налогообложения	1.797.703	5.968.981
Налог на прибыль по нормативной ставке 20%		1.193.796
Необлагаемый доход от аренды [1]	(1.898.387)	(2.560.883)
Расходы по вознаграждению, не идущие на вычеты	93.282	123.774
Прекращение признания ранее признанных отложенных налоговых активов и обязательств	47.410	(175.673)
Прочие невычитаемые расходы	448.376	117.414
Расходы не подлежащие вычету	1.062.710	1.422.215
Корректировка подоходного налога за предыдущие периоды	-	(240.000)
Убыток от обесценения финансовых активов (Примечание 10)	-	90.707
Экономия по подоходному налогу, отраженные в консолидированном отчёте о совокупном доходе	112.933	(28.650)

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	Консолидированный отчёт о финансовом положении		Консолидированный отчёт о совокупном доходе	
	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год
Отложенные налоговые активы				
Займы	189.250	158.441	30.809	(360.688)
Резерв по неиспользованным отпускам	18.419	16.121	2.298	(12.935)
Налоги	7.598	1.860	5.738	(11.287)
Налоговые убытки к переносу	214.432	136.900	77.532	(893.392)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	6.951	5.923	1.028	(323)
Товарно-материальные запасы	48	137	(89)	21
Отложенные налоговые активы	436.698	319.382	117.316	(1.278.604)
Отложенные налоговые обязательства				
Фиксированные активы	(928.695)	(816.554)	(112.141)	1.195.137
Отложенные налоговые обязательства	(928.695)	(816.554)	(112.141)	1.195.137
Чистые отложенные налоговые обязательства	(491.997)	(497.172)		
Экономия/(расходы) по отложенному налогу, отраженные в консолидированном отчёте о совокупном доходе			5.175	(83.467)
Отражено в консолидированном отчёте о финансовом положении следующим образом				
Отложенные налоговые активы	221.001	135.992		
Отложенные налоговые обязательства	(712.998)	(633.164)		
Чистые отложенные налоговые обязательства	(491.997)	(497.172)		

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использован этот актив. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в какой отсутствует вероятность реализации соответствующей налоговой экономии.

Группа не имела непризнанных налоговых активов по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов.

25. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают в себя ключевой управленческий персонал Группы, Акционеров и организации, находящиеся под общим контролем конечной контролирующей стороны и прочие связанные стороны. Прочие связанные стороны включают конечных бенефициаров и компании, принадлежащие конечным бенефициарам Группы.

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 2020 и 2019 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 2020 и 2019 годов, представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Продажи связанным сторонам		
Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	589.616	592.882
	589.616	592.882
Приобретения у связанных сторон		
Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	291.726	716.108
	291.726	716.108
По состоянию на 31 декабря у Группы были следующие суммы к получению от связанных сторон (оплате связанным сторонам) по состоянию на 31 декабря:		
<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 10)		
Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	107.903	59.697
	107.903	59.697
Авансовые платежи и прочие текущие активы		
Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	5.525	4.821
	5.525	4.821
Займы выданные (Примечание 9)		
Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	7.041.729	6.765.834
	7.041.729	6.765.834
Кредиторская задолженность (Примечание 16)		
Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	69.005	31.343
	69.005	31.343

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

25. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Положения и условия сделок со связанными сторонами (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Обязательства по аренде (Примечание 7)		
Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	261.986	521.819
	261.986	521.819
Займы от связанных сторон (Примечание 15)		
Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	69.265	-
	69.265	-

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

В 2020 году управленческий персонал состоял из 4 человек (2019 год: 4 человека). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включённая в расходы по заработной плате, составила 433.922 тысячи тенге за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (2019 год: 422.831 тысяча тенге). Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает зарплату по договору и поощрительные премии.

26. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы – как правило, в размере 50%-80% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным банком Казахстана, умноженной на 1,25. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2020 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2020 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по налогам будет подтверждена, за исключением предусмотренного или иным образом раскрытого в данной консолидированной финансовой отчётности.

Договорные обязательства капитального характера

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

Пандемия коронавируса и условия рынка

Начиная с марта 2020 года, на фондовых, валютных и товарных рынках наблюдалась значительная волатильность, в том числе падение цен на нефть и девальвация тенге по отношению к доллару США и евро. Кроме того, в связи с недавним быстрым распространением пандемии коронавируса (COVID-19), 16 марта 2020 года правительство Казахстана ввело чрезвычайное положение в период до 16 апреля 2020 года, а затем продлило его до 15 мая 2020 года, включая карантин в крупных городах, что оказало значительное влияние на уровень и масштабы деловой активности. Позже правительство Казахстана ввело новый период карантина с 5 июля 2020 года по 2 августа 2020 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

26. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Пандемия коронавируса и условия рынка (продолжение)

Пандемия коронавируса развернулась в глобальный экономический кризис. ТРЦ стали одними из первых объектов инфраструктуры, которые попали под воздействие ограничительных мер. ТРЦ в 2020 году простояли более 140 дней, включая локдауны и выходные. Более того, ТРЦ стали одними из последних, кто вышел из локдауна.

С целью поддержки малого и среднего бизнеса руководство Группы приняло решение не начислять арендную плату, не выставлять счета за эксплуатационные и коммунальные расходы, предусмотренные договорами аренды, за период простоя. Группа взяла эти расходы на себя. При этом, Группа получила отсрочку по выплате основного долга по займам банка на период с марта по август 2020 года, начисленные проценты за этот период были капитализированы в сумму основного долга. Также Группа была включена в государственную программу поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса 2025» в рамках второго направления «Отраслевая поддержка предпринимателей/ субъектов индустриально-инновационной деятельности, осуществляющих деятельность в приоритетных секторах экономики», с общим лимитом 7 миллиардов тенге. Данная мера позволила Группе своевременно отвечать по обязательствам перед сотрудниками, поставщиками и банком.

После выхода из локдауна арендаторам были предоставлены скидки более чем на три месяца как дополнительная мера поддержки. На сегодняшний день Группа осуществляет единичные ротации арендаторов, при этом уровень загрузки коммерческих площадей ТРЦ находится на уровне 98%.

В рамках оптимизации расходов и улучшения бизнес-процессов Группа перевела службы охраны и клининга, ранее находившиеся в аутсорсинге, под собственное управление, также в штат Группы были набраны новые сотрудники. На время локдауна часть сотрудников была переведена на дистанционный режим работы, а по всем заболевшим работникам производился ежедневный мониторинг их самочувствия.

После выхода из локдауна в 2020 году посещаемость ТРЦ снизилась на более чем 40% по отношению к 2019 году. Несмотря на это, руководство Группы ожидает возврат к докризисным показателям 2019 года уже в 2021 году.

После возобновления работы ТРЦ и на сегодняшний день проводятся мероприятия по снижению распространения коронавирусной инфекции: размещен пункт вакцинации на территории ТРЦ на безвозмездной основе, измеряется температура посетителей при входе, проводится регулярная дезинфекция, установлены контейнеры с антисептиками, соблюдается масочный режим и так далее.

Группа претерпела прямое влияние пандемии на 9.9 миллиард тенге, что включает в себя недополученные доходы от арендаторов за период простоя в размере 9.7 миллиард тенге, а также дополнительные расходы, понесенные Группой, связанные с пандемией, в размере 200 миллионов тенге.

Тем не менее, в настоящее время существует большая неопределенность в отношении степени, в которой деловые операции и, следовательно, результаты деятельности и финансовое положение Группы могут быть подвержены влиянию кризиса в целом.

Возможное будущее влияние на оценку отдельных активов и обязательств в настоящее время анализируется. Группа внедрила меры по снижению затрат, чтобы смягчить потенциальное влияние на прибыль.

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

Группа считает, что по состоянию на 31 декабря 2020 года не было признаков обесценения её долгосрочных нефинансовых активов. Поскольку неопределенность в отношении рыночных тенденций и экономических условий могут оставаться постоянными с учётом продолжительности распространения COVID-19 и меры противодействия, принимаемых страной, фактические результаты в любых будущих периодах могут существенно отличаться от оценок. Группа будет продолжать внимательно следить за ситуацией.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

27. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

Кредитный риск

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

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

Следующая таблица показывает суммы по денежным средствам и оборотным финансовым инвестициям на 31 декабря 2020 и 2019 годов с использованием кредитного рейтинга агентства «Moody's».

Банки	Местона- хождение	Рейтинг		31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
		2020 год	2019 год		
Национальный Банк Республики Казахстан	Казахстан	BВВ-/А-3	Ваа3	160.008	-
АО «Народный банк Казахстана»	Казахстан	ВВ	ВВ	119.515	238.785
ДБ АО «Сбербанк»	Казахстан	В	ВВ+	1.900	3.356
АО «Евразийский Банк»	Казахстан	Ваа1/стабильный	В/негативный/В	20	22
АО «Цеснабанк»	Казахстан	В-/позитивный	В-/негативный	-	5
				281.443	242.168

По состоянию на 31 декабря 2020 года оборотные финансовые инвестиции на сумму 160.008 тысяч тенге представляют собой краткосрочные ноты Национального Банка Республики Казахстан, в количестве 2.175.750 штук, приобретенные по сделке АВТОРЕПО на 5 дней с датой закрытия 5 января 2021 года. Номинальная стоимость ценных бумаг – 100 тенге, доходность 8,001-8,002% годовых. На 31 декабря 2019 года, финансовые инвестиции были полностью погашены.

Риск ликвидности

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года текущие обязательства Группы превышали её текущие активы на 9.866.069 тысяч тенге (2019 год: 5.569.189 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

27. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

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

Год, закончившийся 31 декабря 2020 года

В тысячах тенге	До востребования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Займы	-	3.671.689	8.358.603	18.749.092	-	30.779.384
Обязательства по аренде	-	69.879	105.413	108.501	-	283.793
Краткосрочные займы от связанных сторон	-	69.265	-	-	-	69.265
Кредиторская задолженность	-	573.958	-	-	-	573.958
	-	4.384.791	8.464.016	18.857.593	-	31.706.400

Год, закончившийся 31 декабря 2019 года

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

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 2020 года.

В тысячах тенге	2020 год	2019 год
Займы	30.674.301	32.523.684
Долгосрочная и краткосрочная кредиторская задолженность	573.958	539.340
Обязательства по аренде	261.986	521.819
Минус: денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады	(157.754)	(297.379)
Чистая задолженность	31.352.491	33.287.464
Чистая задолженность	31.352.491	33.287.464
Собственный капитал	14.718.867	12.983.002
Итого капитал	46.071.358	46.270.466
Коэффициент доли заёмных средств	2,13	0,72

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

27. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

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 2020 и 2019 годов.

В тысячах тенге	Дата оценки	Оценка справедливой стоимости с использованием			Итого
		Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Существенных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	Существенных ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 3)	
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Займы выданные	31 декабря 2020 года	-	-	6.655.708	6.655.708
Инвестиционная недвижимость	31 декабря 2020 года	-	-	175.265.466	175.265.466
Торговая дебиторская задолженность	31 декабря 2020 года	-	-	519.465	519.465
Краткосрочные финансовые инвестиции	31 декабря 2020 года	160.008	-	-	160.008
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Займы банков	31 декабря 2020 года	-	-	30.605.036	30.605.036
Краткосрочные займы от связанных сторон	31 декабря 2020 года	-	-	69.265	69.265
Обязательства по аренде	31 декабря 2020 года	-	-	261.986	261.986
Кредиторская задолженность	31 декабря 2020 года	-	-	573.958	573.958

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

В тысячах тенге	Дата оценки	Оценка справедливой стоимости с использованием			Итого
		Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Существенных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	Существенных ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 3)	
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Займы выданные	31 декабря 2019 года	-	-	6.427.268	6.427.268
Инвестиционная недвижимость	31 декабря 2019 года	-	-	170.900.291	170.900.291
Торговая дебиторская задолженность	31 декабря 2019 года	-	-	672.400	672.400
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Займы банков	31 декабря 2019 года	-	-	32.523.684	32.523.684
Обязательства по аренде	31 декабря 2019 года	-	-	521.819	521.819
Кредиторская задолженность	31 декабря 2019 года	-	-	539.340	539.340

В 2019 году переводы между Уровнем 1 и Уровнем 2 иерархии справедливой стоимости не осуществлялись.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

27. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	Справедливая стоимость на 31 декабря 2020 года	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	Справедливая стоимость на 31 декабря 2019 года
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	6.655.708	6.655.708	297.379	297.379
Займы выданные	175.265.466	175.265.466	6.427.268	6.427.268
Торговая дебиторская задолженность	519.465	519.465	672.400	672.400
Краткосрочные финансовые инвестиции	160.008	160.008	-	-
Финансовые обязательства				
Займы	30.605.036	30.605.036	32.523.684	32.523.684
Краткосрочные займы от связанных сторон	69.265	69.265	-	-
Обязательства по аренде	261.986	261.986	521.819	521.819
Кредиторская задолженность	573.958	573.958	539.340	539.340

Методики оценки и допущения

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

Активы, справедливая стоимость которых приблизительно равна их балансовой стоимости

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

Финансовые обязательства, учитываемые по амортизируемой стоимости

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

27. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

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

	1 января 2020 года	Получение займов	Погашение займов	Выплата вознаграждений по займам	Затраты на финансиро- вание	Финан- совые доходы от государ- ственных субсидий	Взаимо- зачет	31 декабря 2020 года
<i>В тысячах тенге</i>								
Займы полученные от банков	32.523.684	7.540.101	(9.981.722)	(2.856.004)	3.737.652	(358.675)	-	30.605.036
Займы полученные от связанных сторон	-	69.200	-	-	65	-	-	69.265
Обязательства по финансовой аренде	521.819	-	(255.238)	(48.043)	64.057	-	(20.609)	261.986
Итого	33.045.503	7.609.301	(10.236.960)	(2.904.047)	3.801.774	(358.675)	(20.609)	30.936.287

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

	1 января 2019 года	Получение займов	Новый договор аренды	Дивиден- ды объяв- ленные	Погашение займов основного долга / ди- видендов	Рекласси- фикация	Выплата вознаграж- дений по займам	Затраты по финан- сиро- ванию	Капита- лизация возна- граждения	Взаимо- зачет	31 декабря 2019 года
<i>В тысячах тенге</i>											
Займы банков: долгосрочная часть	18.220.253	2.388.181	-	-	-	5.366.631	-	-	-	-	25.975.065
Займы банков: краткосрочная часть	13.595.576	-	-	-	(1.309.860)	(5.366.631)	(4.084.198)	3.244.237	469.495	-	6.548.619
Дивиденды	-	-	-	4.800.000	(3.387.516)	-	-	-	-	(1.412.484)	-
Долгосрочные обязательства по аренде	425.660	-	123.463	-	-	(266.813)	-	-	-	-	282.310
Краткосрочные обязательства по аренде	212.061	-	-	-	(190.368)	266.813	(95.321)	95.321	-	(48.997)	239.509
Займы от связанных сторон	1.060	-	-	-	-	-	(901)	-	-	(159)	-
Итого	32.454.610	2.388.181	123.463	4.800.000	(4.887.744)	-	(4.180.420)	3.339.558	469.495	(1.461.640)	33.045.503

Генеральный директор

Каимов А.З.

Финансовый директор

Юсупович Д.А.

Главный бухгалтер

Сафина Н.Г.