

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

Консолидированная финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2016 года,
с отчётом независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчётность

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

Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционерам Акционерного общества «Mega Center Management» (Мега Центр Менеджмент)

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Mega Center Management» (Мега Центр Менеджмент) и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 г., консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2016 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

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

Ответственность руководства и Совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

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

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

Совет директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

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

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

Ernst & Young LLP

Пол Кон
Партнер по аудиту



Рустамжан Саттаров
Аудитор

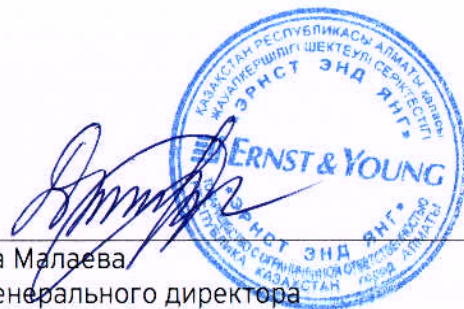


Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000060 от 6 января 2012 года

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

30 июня 2017 года

Динара Малаева
И. о. Генерального директора
ТОО «Эрнст энд Янг»



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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

На 31 декабря 2016 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2016 год	2015 год
Активы			
Долгосрочные активы			
Инвестиционная недвижимость	5	40.586.842	43.052.467
Основные средства	6	133.988	179.643
Нематериальные активы		19.208	24.084
Авансы, уплаченные за долгосрочные активы	8	11.116	529.897
Долгосрочные займы выданные	9	15.621.207	9.893.157
Отложенный налоговый актив	26	91.423	96.087
Прочие долгосрочные активы		10.084	5.943
		56.473.868	53.781.278
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы		71.671	41.074
Торговая дебиторская задолженность	10	710.292	825.655
Предоплата по налогу на прибыль		76.067	-
Займы выданные	9	7.583.156	2.543.715
Авансовые платежи и прочие текущие активы	11	413.414	841.442
Денежные средства и их эквиваленты	12	619.557	242.743
		9.474.157	4.494.629
Активы, предназначенные для продажи	7	255.322	7.351.492
Итого активы		66.203.347	65.627.399
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	13	5.774.370	5.774.370
Нераспределённая прибыль / (накопленный дефицит)		13.003.626	(1.397.282)
Собственный капитал, приходящийся на собственника Группы		18.777.996	4.377.088
Неконтролирующие доли участия		(16.775)	(16.775)
Итого собственный капитал		18.761.221	4.360.313

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

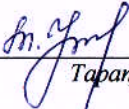
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2016 год	2015 год
Долгосрочные обязательства			
Займы банков	14	29.171.831	32.419.309
Обязательства по финансовой аренде	15	-	100.191
Отложенные налоговые обязательства	26	594.372	-
		29.766.203	32.519.500
Текущие обязательства			
Займы банков	14	11.014.148	12.637.083
Краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде	15	88.731	91.950
Торговая кредиторская задолженность	16	281.306	290.865
Авансы полученные	17	1.345.153	1.140.768
Краткосрочные займы от связанных сторон	18	365.862	1.248.104
Обязательства по налогу на прибыль		-	-
Прочие текущие обязательства	19	2.721.183	2.687.693
		15.816.383	18.096.463
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи	7	1.859.540	10.651.123
Итого обязательства		47.442.126	61.267.086
Итого собственный капитал и обязательства		66.203.347	65.627.399


Председатель правления


Есмагамбетов С.С.

Финансовый директор


Тарапунова Т.С.

Главный бухгалтер


Беркова И.В.

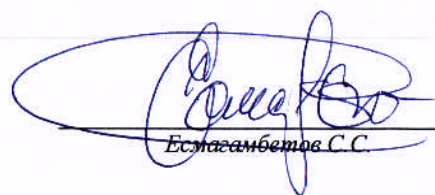
Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 7 по 47 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

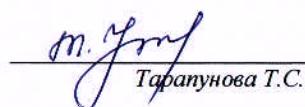
<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2016 год	2015 год
Продолжающаяся деятельность			
Доходы от реализации	20	15.392.763	15.781.976
Себестоимость реализации	21	(6.351.497)	(6.519.229)
Валовая прибыль		9.041.266	9.262.747
Общие и административные расходы	22	(2.467.081)	(2.583.127)
Расходы по реализации	23	(312.370)	(321.819)
Прибыль от операционной деятельности		6.261.815	6.357.801
Курсовая разница, нетто		(316.138)	(2.615.625)
Финансовые затраты	24	(4.694.666)	(5.106.963)
Финансовые доходы	24	378.145	360.975
Убыток от обесценения активов, классифицированных как предназначенные для продажи	7	(269.583)	-
Прочие расходы	25	194.378	(29.523)
Доход / (убыток) до налога на прибыль от продолжающейся деятельности		1.553.951	(1.033.335)
Расходы по налогу на прибыль	26	(664.113)	(51.287)
Доход / (убыток) за год от продолжающейся деятельности		889.838	(1.084.622)
Прекращённая деятельность			
Доход/(убыток) после налогообложения за год от прекращённой деятельности	7	13.511.070	(330.051)
Итого совокупный доход/(убыток) за год, за вычетом налогов		14.400.908	(1.414.673)
Приходящийся на:			
Собственника Группы		14.400.908	(1.395.641)
Неконтрольные доли участия		-	(19.032)
		14.400.908	(1.414.673)

Председатель правления



Есенамбетов С.С.

Финансовый директор



Тарапунова Т.С.

Главный бухгалтер




Бекова И.В.

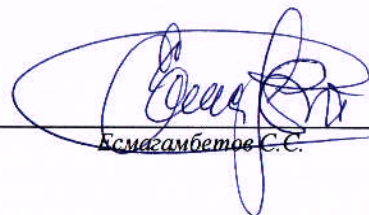
Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 7 по 47 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

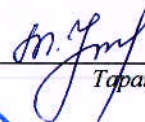
В тысячах тенге	Приходится на собственника Группы				Итого собственный капитал
	Акционерный капитал	Нераспределённая прибыль / (накопленный дефицит)	Итого	Неконтролирующие доли участия	
На 1 января 2015 года	117	5.773.253	5.773.370	6.644	5.780.014
Убыток за год	-	(1.395.641)	(1.395.641)	(19.032)	(1.414.673)
Общий совокупный убыток за год	-	(1.395.641)	(1.395.641)	(19.032)	(1.414.673)
Формирование акционерного капитала при реорганизации из ТОО в АО (Примечание 13)	5.774.253	(5.774.253)	-	-	-
Дивиденды (Примечание 13)	-	(641)	(641)	(4.387)	(5.028)
На 31 декабря 2015 года	5.774.370	(1.397.282)	4.377.088	(16.775)	4.360.313
Прибыль за год	-	14.400.908	14.400.908	-	14.400.908
Общий совокупный доход за год	-	14.400.908	14.400.908	-	14.400.908
На 31 декабря 2016 года	5.774.370	13.003.626	18.777.996	(16.775)	18.761.221

Председатель правления




Есмагамбетов С.С.

Финансовый директор



Тарапунова Т.С.

Главный бухгалтер

Беркова И.В.

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

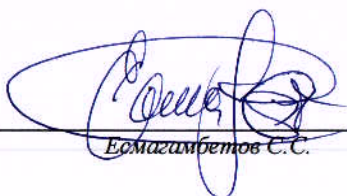
<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2016 год	2015 год
Операционная деятельность			
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль от продолжающейся деятельности		1.553.951	(1.033.335)
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль от прекращённой деятельности	7	13.518.415	(536.566)
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль		15.072.366	(1.569.901)
Корректировки на:			
Износ основных средств и инвестиционной недвижимости	5, 6	2.981.082	2.964.040
Износ основных средств и инвестиционной недвижимости (прекращённая деятельность)		440.325	1.000.129
Обесценение активов, классифицированных как предназначенные для продажи	7	269.583	543.384
Амортизацию нематериальных активов		9.420	10.083
Резерв по налогам	22	-	209.081
Резерв по сомнительной задолженности, обесценению авансов и займов выданных	22	24.780	80.998
Резерв на сомнительную задолженность по активам, предназначенным для продажи		-	3.373
Резерв / (восстановление резерва) на устаревшие товарно-материальные запасы	22	72	(2.318)
Убыток/(доход) от выбытия фиксированных активов		24.278	(753.367)
Доход от выбытия дочерней организации	7	(12.741.394)	-
Финансовые доходы	24	(378.145)	(360.975)
Финансовые доходы (прекращённая деятельность)	7	(336)	(770)
Финансовые затраты	24	4.694.666	5.106.963
Финансовые затраты (прекращённая деятельность)	7	518.097	1.089.698
Списание прочих долгосрочных активов		-	12.736
Отрицательную курсовую разницу		6.087	2.778.531
Корректировки оборотного капитала			
Изменение товарно-материальных запасов		(50.719)	16.524
Изменение торговой дебиторской задолженности		107.514	(349.947)
Изменение налога на добавленную стоимость, авансовых платежей и прочих текущих активов		219.807	1.392.456
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		27.814	1.685.371
Изменение авансов полученных		277.750	106.256
Изменение прочих текущих обязательств		71.647	(304.096)
		11.574.694	13.658.249
Проценты полученные		30.807	-
Проценты уплаченные		(6.110.918)	(4.406.632)
Налог на прибыль уплаченный		(141.144)	(962.907)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		5.353.439	8.288.710

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

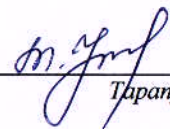
<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2016 год	2015 год
Инвестиционная деятельность			
Приобретение инвестиционной недвижимости и основных средств		(471.535)	(350.378)
Поступления от выбытия фиксированных активов		-	2.821.531
Приобретение нематериальных активов		(25.558)	(4.047)
Чистое поступление денежных средств от выбытия дочерней организации		10.807.849	-
Долгосрочные расходы будущих периодов		(5.837)	(4.821)
Погашение займов выданных		3.508.533	1.067.138
Займы выданные связанным сторонам		(13.993.456)	(6.223.683)
Займы выданные третьим сторонам		5.117	9.773
Покупка ценных бумаг		(21.682)	-
Дивиденды уплаченные		-	(1.385)
Чистое расходование денежных средств в инвестиционной деятельности		(196.569)	(2.685.872)
Финансовая деятельность			
Погашение займов		(3.994.310)	(6.349.419)
Займы, полученные от связанных сторон		127.000	1.821.500
Погашение займов от связанных сторон		(785.000)	(1.081.500)
Погашение обязательств по финансовой аренде		(138.555)	(118.738)
Чистое расходование денежных средств от финансовой деятельности		(4.790.865)	(5.728.157)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		366.005	(125.319)
Влияние изменения валютных курсов на денежные средства		-	61.841
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		253.552	317.030
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	12	619.557	253.552

Председатель правления




Ермагамбетов С.С.

Финансовый директор



Тарапунова Т.С.

Главный бухгалтер

Беркова И.В.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

1. КОРПОРАТИВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

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

На 31 декабря 2016 и 2015 годов Акционерами Компании являлись:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Leony Holding B.V.	50%	50%
T.A.H. B.V.	50%	50%
	100%	100%

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

Группа является крупнейшей сетью торгово-развлекательных комплексов в Казахстане. Торговые комплексы открыты в двух крупнейших городах Республики Казахстан: Астана и Алматы.

Данная консолидированная финансовая отчётность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, была утверждена к выпуску Руководством Группы 30 июня 2017 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Консолидированная финансовая отчётность Группы была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (МСФО) в редакции опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчётности (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 тысячах тенге.

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность материнской компании и её дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2016 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Принципы консолидации (продолжение)

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 2016 и 2015 годов Группа имела долевое участие в следующих организациях, включённых в консолидированную финансовую отчётность:

Название компании	Место регистрации	Основная деятельность	Доля участия	
			2016 год	2015 год
ТОО «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%
АО «Mega Center Shymkent»	Казахстан	Предоставление в аренду помещений торгово-развлекательного комплекса	98,69%	98,69%
ТОО «Mega Center Aktobe»	Казахстан	Предоставление в аренду помещений торгово-развлекательного комплекса	–	100,00%

В течение года, закончившегося 31 декабря 2016 года, Группа продала 100%-ую долю участия в ТОО «Mega Center Aktobe».

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Группа впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Характер и влияние этих изменений рассматриваются ниже. Хотя новые стандарты и поправки применялись первый раз в 2016 году, они не имели существенного влияния на годовую консолидированную финансовую отчетность Группы. Характер и влияние каждого(ой) нового(ой) стандарта (поправки) описаны ниже:

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»

МСФО (IFRS) 14 является необязательным стандартом, который разрешает организациям, деятельность которых подлежит тарифному регулированию, продолжать применять большинство применявшихся ими действующих принципов учетной политики в отношении остатков по счетам отложенных тарифных разниц после первого применения МСФО. Организации, применяющие МСФО (IFRS) 14, должны представить счета отложенных тарифных разниц отдельными строками в отчете о финансовом положении, а движения по таким остаткам – отдельными строками в отчете о прибыли или убытке и ПСД. Стандарт требует раскрытия информации о характере тарифного регулирования и связанных с ним рисках, а также о влиянии такого регулирования на финансовую отчетность организации. Поскольку Группа уже подготавливает отчетность по МСФО, а ее деятельность не подлежит тарифному регулированию, данный стандарт не применяется к ее финансовой отчетности.

Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» – «Учет приобретенных долей участия»

Поправки к МСФО (IFRS) 11 требуют, чтобы участник совместных операций учитывал приобретение доли участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес, согласно соответствующим принципам МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» для учета объединений бизнесов. Поправки также разъясняют, что ранее имевшиеся доли участия в совместной операции не переоцениваются при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции, если сохраняется совместный контроль. Кроме того, в МСФО (IFRS) 11 было включено исключение из сферы применения, согласно которому данные поправки не применяются, если стороны, осуществляющие совместный контроль (включая отчитывающуюся организацию), находятся под общим контролем одной и той же стороны, обладающей конечным контролем.

Поправки применяются как в отношении приобретения первоначальной доли участия в совместной операции, так и в отношении приобретения дополнительных долей в той же совместной операции и вступают в силу на перспективной основе. Поправки не влияют на финансовую отчетность Группы, поскольку в рассматриваемом периоде доли участия в совместной операции не приобретались.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»

Поправки разъясняют принципы МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», которые заключаются в том, что выручка отражает структуру экономических выгод, которые генерируются в результате деятельности бизнеса (частью которого является актив), а не экономические выгоды, которые потребляются в рамках использования актива. В результате основанный на выручке метод не может использоваться для амортизации основных средств и может использоваться только в редких случаях для амортизации нематериальных активов. Поправки применяются на перспективной основе и не влияют на финансовую отчетность Группы, поскольку она не использовала основанный на выручке метод для амортизации своих внеоборотных активов.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство: плодовые культуры»

Поправки вносят изменения в требования к учету биологических активов, соответствующих определению плодовых культур. Согласно поправкам биологические активы, соответствующие определению плодовых культур, более не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Вместо этого к ним применяются положения МСФО (IAS) 16. После первоначального признания плодовые культуры будут оцениваться согласно МСФО (IAS) 16 по накопленным фактическим затратам (до созревания) и с использованием модели учета по первоначальной стоимости либо модели учета по переоцененной стоимости (после созревания). Поправки также предписывают, чтобы продукция, растущая на плодовых культурах, преждем оставалась в рамках сферы применения МСФО (IAS) 41 и оценивалась по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. В отношении государственных субсидий, относящихся к плодовым культурам, будет применяться МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». Поправки применяются ретроспективно и не влияют на финансовую отчетность Группы, поскольку у Группы отсутствуют плодовые культуры.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)***Поправки к МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности»*

Поправки разрешают организациям использовать метод долевого участия для учета инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные организации в отдельной финансовой отчетности. Организации, которые уже применяют МСФО и принимают решение о переходе на метод долевого участия в своей отдельной финансовой отчетности, должны применять это изменение ретроспективно. Поправки не влияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов

Данный документ включает в себя следующие поправки:

МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»

Выбытие активов (или выбывающих групп) осуществляется, как правило, посредством продажи либо распределения собственникам. Поправка разъясняет, что переход от одного метода выбытия к другому должен считаться не новым планом по выбытию, а продолжением первоначального плана. Таким образом, применение требований МСФО (IFRS) 5 не прерывается. Данная поправка применяется перспективно.

*МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»**(i) Договоры на обслуживание*

Поправка разъясняет, что договор на обслуживание, предусматривающий уплату вознаграждения, может представлять собой продолжающееся участие в финансовом активе. Для определения необходимости раскрытия информации организация должна оценить характер вознаграждения и соглашения в соответствии с указаниями в отношении продолжающегося участия в МСФО (IFRS) 7. Оценка того, какие договоры на обслуживание представляют собой продолжающееся участие, должна быть проведена ретроспективно. Однако раскрытие информации не требуется для периодов, начинающихся до годового периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

(ii) Применение поправок к МСФО (IFRS) 7 в сокращенной промежуточной финансовой отчетности

Поправка разъясняет, что требования к раскрытию информации о взаимозачете не применяются к сокращенной промежуточной финансовой отчетности, за исключением случаев, когда такая информация представляет собой значительные обновления информации, отраженной в последнем годовом отчете. Данная поправка применяется ретроспективно.

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

Поправка разъясняет, что развитость рынка высококачественных корпоративных облигаций оценивается на основании валюты, в которой облигация деноминирована, а не страны, в которой облигация выпущена. При отсутствии развитого рынка высококачественных корпоративных облигаций, деноминированных в определенной валюте, необходимо использовать ставки по государственным облигациям. Данная поправка применяется перспективно.

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»

Поправка разъясняет, что информация за промежуточный период должна быть раскрыта либо в промежуточной финансовой отчетности, либо в другом месте промежуточного финансового отчета (например, в комментариях руководства или в отчете об оценке рисков) с указанием соответствующих перекрестных ссылок в промежуточной финансовой отчетности. Прочая информация в промежуточном финансовом отчете должна быть доступна для пользователей на тех же условиях и в те же сроки, что и промежуточная финансовая отчетность. Данная поправка применяется ретроспективно.

Поправки не влияют на финансовую отчетность Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки к МСФО (IAS) 1 скорее разъясняют, а не значительно изменяют, существующие требования МСФО (IAS) 1. Поправки разъясняют следующее:

- требования к существенности МСФО (IAS) 1;
- отдельные статьи в отчете(ах) о прибыли или убытке и ПСД и в отчете о финансовом положении могут быть дезагрегированы;
- у организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчетности;
- доля ПСД ассоциированных организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи и классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка.

Кроме этого, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчете о финансовом положении и отчете(ах) о прибыли или убытке и ПСД. Данные поправки не влияют на финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации»

Поправки рассматривают вопросы, которые возникли при применении исключения в отношении инвестиционных организаций согласно МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что исключение из требования о представлении консолидированной финансовой отчетности применяется и к материнской организации, которая является дочерней организацией инвестиционной организации, если инвестиционная организация оценивает все свои дочерние организации по справедливой стоимости.

Кроме этого, поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что консолидации подлежит только такая дочерняя организация инвестиционной организации, которая сама не является инвестиционной организацией и оказывает инвестиционной организации вспомогательные услуги. Все прочие дочерние организации инвестиционной организации оцениваются по справедливой стоимости. Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» позволяют инвестору при применении метода долевого участия сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную его ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимся инвестиционной организацией, к своим собственным долям участия в дочерних организациях.

Эти поправки применяются ретроспективно и не влияют на финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не применяет исключение из требования о консолидации.

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

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три части проекта по учету финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. За исключением учета хеджирования стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Требования в отношении учета хеджирования, главным образом, применяются перспективно, с некоторыми ограниченными исключениями. Данные поправки не влияют на финансовую отчетность Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 года и предусматривает модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Новый стандарт по выручке заменит все существующие требования МСФО к признанию выручки. Будет требоваться полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты; при этом допускается досрочное применение. Группа планирует использовать вариант полного ретроспективного применения нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. В 2016 году Группа провела предварительную оценку последствий применения МСФО (IFRS) 15, результаты которой могут быть пересмотрены по итогам продолжающегося более детального анализа. Кроме этого, Группа принимает во внимание поправки, выпущенные Советом по МСФО в апреле 2016 года, и будет отслеживать изменения в будущем.

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

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

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» являются частью инициативы Совета по МСФО в сфере раскрытия информации и требуют, чтобы организация раскрывала информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности оценить изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими. При первом применении данных поправок организации не обязаны предоставлять сравнительную информацию за предшествующие периоды. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Применение данных поправок потребует раскрытия Группой дополнительной информации.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нерезализованных убытков»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать то, ограничивает ли налоговое законодательство источники налогооблагаемой прибыли, против которой она может делать вычеты при восстановлении такой вычитаемой временной разницы. Кроме того, поправки содержат указания в отношении того, как организация должна определять будущую налогооблагаемую прибыль, и описывают обстоятельства, при которых налогооблагаемая прибыль может предусматривать возмещение некоторых активов в сумме, превышающей их балансовую стоимость.

Организации должны применять данные поправки ретроспективно. Однако при первоначальном применении поправок изменение собственного капитала на начало самого раннего сравнительного периода может быть признано в составе нераспределенной прибыли на начало периода (или в составе другого компонента собственного капитала, соответственно) без разнесения изменения между нераспределенной прибылью и прочими компонентами собственного капитала на начало периода. Организации, которые применяют данное освобождение, должны раскрыть этот факт.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков» (продолжение)

Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы.

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

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций», в которых рассматриваются три основных аспекта: влияние условий перехода прав на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами; классификация операций по выплатам на основе акций с условием расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника; учет изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестает классифицироваться как операция с расчетами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами.

При принятии поправок организации не обязаны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. В настоящее время Группа оценивает возможное влияние данных поправок на ее финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

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

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

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

Кроме этого, МСФО (IFRS) 16 требует от арендодателей и арендаторов раскрытия большего объема информации по сравнению с МСФО (IAS) 17.

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение, но не ранее даты применения организацией МСФО (IFRS) 15.

Арендатор вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Переходные положения стандарта предусматривают определенные освобождения.

В 2017 году Группа планирует оценить возможное влияние МСФО (IFRS) 16 на свою финансовую отчетность.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные

В консолидированном отчёте о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на краткосрочные и долгосрочные. Актив является краткосрочным, 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 долгосрочных.

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 течении как минимум двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

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

Пересчёт иностранной валюты

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

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

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

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

Обменный курс доллара США, установленный на КФБ на 31 декабря 2016 года, составил 339,29 тенге (2015 год: 339,47 тенге) за 1 доллар США.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Нематериальные активы

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

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

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

Основные средства

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

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

	Годы
Машины и оборудование	4-10
Транспорт	3-4
Прочее	3

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Инвестиционная недвижимость

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

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

	Годы
Здания и сооружения	10-20
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. Незавершённое строительство не амортизируется. Амортизация незавершённого строительства начинается тогда, когда строительство таких активов завершено, и они введены в эксплуатацию.

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

Активы, предназначенные для продажи, и прекращённая деятельность

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

Активы, после классификации в качестве предназначенных для продажи не подлежат амортизации.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

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

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

Раскрытие дополнительной информации представлено в *Примечании 7*. Все прочие примечания к консолидированной финансовой отчётности включают в себя суммы, относящиеся к продолжающейся деятельности, если не указано иное.

Обесценение долгосрочных активов

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

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

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

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

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

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

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение долгосрочных активов (продолжение)

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

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются соответственно как займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. Группа классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании. Все финансовые активы, за исключением финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определённом рынке (торговля на «стандартных условиях») признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Группы включают денежные средства, торговую дебиторскую задолженность, займы выданные.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов зависит от их классификации следующим образом:

Займы и дебиторская задолженность

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые активы (продолжение)***Последующая оценка (продолжение)**Беспроцентные займы, предоставляемые связанным сторонам*

Беспроцентные займы, выданные материнской компании либо компании под общим контролем материнской компании первоначально признаются по справедливой стоимости выданных сумм, а впоследствии учитывается по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента. Разница между суммой выданной и справедливой стоимостью признается в консолидированном отчёте об изменениях в собственном капитале в качестве выплаты, связанной с распределением капитала, осуществленной дочерней компанией в пользу материнской компании.

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 финансовых доходов в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя наличность в кассе и остатки на текущих счетах в банках с первоначальным сроком погашения не более трёх месяцев.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в консолидированном отчёте о финансовом положении, если:

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

В тех случаях, когда Группа передала право на получение денежных потоков от актива или заключила «транзитное» соглашение, она оценивает, сохранены ли, и в каком размере, риски и выгоды от владения. Если Группа не передала и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, актив признается в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

Продолжение участия в активе, имеющее форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшему из значений первоначальной балансовой стоимости актива и максимального размера возмещения, которое может быть предъявлено к оплате Группе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение финансовых активов

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

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа сначала проводит оценку существования объективных свидетельств обесценения индивидуально значимых финансовых активов, либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Группа определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости, она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признается либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

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

Балансовая стоимость актива снижается за счёт использования счёта резерва, и сумма убытка признается в консолидированном отчёте о совокупном доходе. Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе финансовых доходов в консолидированном отчёте о совокупном доходе. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Группе. Если в следующем году сумма оценочных убытков от обесценения увеличивается или уменьшается в связи с событием, произошедшим после того, как были признаны убытки от обесценения, ранее признанная сумма убытков от обесценения увеличивается или уменьшается посредством корректировки счёта резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается как уменьшение финансовых затрат в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно как кредиты и займы, кредиторская задолженность.

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

Финансовые обязательства Группы включают торговую кредиторскую задолженность, обязательства по финансовой аренде и займы.

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

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Последующая оценка

Оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Займы и привлеченные средства

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыль и убытки признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе, когда прекращается признание обязательств, а также в результате процесса амортизации эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссий или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки признается в консолидированном отчёте о совокупном доходе в составе финансовых затрат.

Беспроцентные займы от связанных сторон

Беспроцентные займы, полученные от материнской компании либо компании под общим контролем материнской компании первоначально признаются по справедливой стоимости выданных сумм, а впоследствии учитывается по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента. Разница между суммой выданной и справедливой стоимостью признается в консолидированном отчёте об изменениях в капитале в качестве выплаты, связанной с распределением капитала, осуществлённой материнской компанией в пользу дочерней компании.

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 финансовых затрат в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Торговая кредиторская задолженность

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

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в консолидированном отчёте о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истёк.

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. Разница в их балансовой стоимости признается в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Взаимозачёт финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчёте о финансовом положении тогда и только тогда, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридически закреплённое право на взаимозачёт признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчёт на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Справедливая стоимость

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.

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

Товарно-материальные запасы

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

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

Вознаграждение работникам

Социальный налог

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

Пенсионные отчисления

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Аренда

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

Группа в качестве арендатора

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

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

Группа в качестве арендодателя – операционная аренда

Договоры аренды, по которым у Группы остаются практически все риски и выгоды от владения активом, классифицируются как операционная аренда. Первоначальные прямые расходы, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условные платежи по аренде признаются в составе доходов от реализации в том периоде, в котором они были получены.

Гарантийные платежи, вносимые арендаторами

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

Резервы

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

Признание доходов

Доход признается в том случае, если получение экономических выгод Группой оценивается как вероятное, и если доход может быть надежно оценен, вне зависимости от осуществления платежа.

Доход оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения, за вычетом скидок, возвратных скидок, а также налогов или пошлин с продажи. Группа анализирует заключаемые ею договоры, предусматривающие получение дохода, 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 большинству таких договоров. Доход от инвестиционной недвижимости, представленной в операционную аренду, учитывается по прямолинейному методу в течение срока аренды. Для тех договоров, по которым Группа выступает в качестве агента, доходы и расходы представлены на нетто-основе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание доходов (продолжение)

Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, 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 признается в консолидированном отчёте о совокупном доходе в составе финансовых доходов.

Признание расходов

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда денежные средства или их эквиваленты были выплачены, и показываются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в том периоде, к которому они относятся.

Государственные субсидии

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

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

Расходы по займам

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

Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Налог на прибыль (продолжение)

Отложенный налог

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ

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

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

Обесценение долгосрочных активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от использования. Расчёт справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу коммерческим сделкам продажи аналогичных активов или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, понесённых в связи с выбытием актива. Расчёт ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Группы ещё не имеется обязательств, или существенные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов проверяемого на предмет обесценения подразделения, генерирующего денежные потоки. Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым притокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции. В 2016 и 2015 годах Группа не признавала убытков по обесценению (*Примечание 5*).

Срок полезной службы долгосрочных активов

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

Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости

Инвестиционная недвижимость отражается в бухгалтерском учёте по себестоимости за минусом накопленного износа и накопленных убытков по обесценению. Справедливая стоимость, для целей раскрытия в консолидированной финансовой отчётности, определяется на основе доходного метода, а именно методом дисконтирования денежных потоков от операционной деятельности Группы. Оценка рыночной стоимости земельных участков, не задействованных в операционной деятельности Группы, была определена с использованием сравнительного подхода, то есть на основе недавних сделок по продаже земельных участков с аналогичными характеристиками и местоположением. Справедливая стоимость объектов недвижимости раскрыта в *Примечании 5*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (продолжение)****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 отсроченному 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. Непризнанных налоговых активов на 31 декабря 2016 года у Группы не было. Более детальная информация приведена в *Примечании 26*.

Налогообложение

При оценке налоговых рисков руководство учитывает вероятность возникновения обязательств касательно областей налоговых позиций, в отношении которых известно, что Группа не будет подавать апелляции по начислениям налоговых органов или не считает, что исход таких апелляций будет успешным. Такие оценки основаны на существенных суждениях и подлежат изменениям в случае изменений в налоговом законодательстве, оценках ожидаемого исхода потенциальных разбирательств и исхода текущих налоговых проверок на соответствие, проводимых налоговыми органами. Информация о налоговых обязательствах и условных налоговых обязательствах Группы раскрыта в *Примечании 28*.

Финансовая аренда – Группа в качестве арендатора

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

Резервы

Группа создаёт резервы по сомнительной дебиторской и прочей задолженности и авансам выданным. Для оценки сомнительных счётов используются существенные суждения. При оценке сомнительных счётов во внимание принимаются предыдущие и ожидаемые результаты деятельности клиента. Изменения в экономике, отрасли или конкретных характеристиках клиента могут потребовать корректировок по резерву на сомнительные счета, учтённому в финансовой отчётности. На 31 декабря 2016 года резервы по сомнительным счетам были сформированы в сумме 103.010 тысяч тенге (2015 год: 104.358 тысяч тенге) (*Примечания 8, 9, 10, 11*).

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 2015 года	6.429.517	47.879.838	13.892.059	38.808	68.240.222
Поступления	-	31.561	205.544	163.669	400.774
Выбытия	(20.989)	(3.464.278)	(664.370)	-	(4.149.637)
Переводы из основных средств	-	-	15.787	-	15.787
Переводы из незавершенного строительства	-	10.751	152.918	(163.669)	-
Переводы	-	249.665	(249.665)	-	-
Активы, предназначенные для продажи	(111.632)	(9.757.827)	(3.761.823)	-	(13.631.282)
На 31 декабря 2015 года	6.296.896	34.949.710	9.590.450	38.808	50.875.864
Поступления	-	-	119.303	318.936	438.239
Выбытия	-	-	(42.674)	(17.264)	(59.938)
Переводы в незавершенное строительство	-	-	-	(5.182)	(5.182)
Переводы	-	164.231	60.747	(224.978)	-
На 31 декабря 2016 года	6.296.896	35.113.941	9.727.826	110.320	51.248.983
Накопленный износ					
На 1 января 2015 года	-	(7.981.034)	(3.927.724)	(31.216)	(11.939.974)
Начисление за год	-	(1.786.548)	(1.073.610)	-	(2.860.158)
Начисленный износ (прекращённая деятельность)	-	(615.426)	(374.613)	-	(990.039)
Выбытия	-	1.567.682	526.595	-	2.094.277
Переводы с основных средств	-	-	(14.286)	-	(14.286)
Переводы	-	(109.756)	109.756	-	-
Активы, предназначенные для продажи	-	3.659.151	2.227.632	-	5.886.783
На 31 декабря 2015 года	-	(5.265.931)	(2.526.250)	(31.216)	(7.823.397)
Начисление за год	-	(1.800.709)	(1.075.232)	-	(2.875.941)
Выбытия	-	-	37.197	-	37.197
На 31 декабря 2016 года	-	(7.066.640)	(3.564.285)	(31.216)	(10.662.141)
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2015 года	6.296.896	29.683.779	7.064.200	7.592	43.052.467
На 31 декабря 2016 года	6.296.896	28.047.301	6.163.541	79.104	40.586.842

На 31 декабря 2016 года инвестиционная недвижимость с балансовой стоимостью 38.806.032 тысячи тенге (2015 год: 41.305.976 тысяч тенге) была заложена в качестве обеспечения по некоторым займам Группы (Примечание 14). На 31 декабря 2016 года инвестиционная недвижимость с первоначальной стоимостью 840.277 тысяч тенге была полностью амортизирована (2015 год: 341.888 тысячи тенге).

По оценке Руководства, по состоянию на 31 декабря 2016 года, справедливая стоимость инвестиционной недвижимости Группы составляет 117.053.815 тысяч тенге (2015 год: 116.666.281 тысяча тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	Оборудование	Транспорт	Оборудование и прочее	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2015 года	74.832	202.174	269.137	546.143
Поступления	-	-	30.243	30.243
Выбытия	-	(16.815)	(46.615)	(63.430)
Переводы в инвестиционную недвижимость	-	-	(15.787)	(15.787)
Переводы	(74.832)	-	74.832	-
Активы, предназначенные для продажи	-	(28.872)	(27.316)	(56.188)
На 31 декабря 2015 года	-	156.487	284.494	440.981
Поступления	-	-	55.841	55.841
Выбытия	-	(12.286)	(25.177)	(37.463)
Переводы из инвестиционной недвижимости	-	-	5.182	5.182
На 31 декабря 2016 года	-	144.201	320.340	464.541
Накопленный износ				
На 1 января 2015 года	(30.421)	(97.573)	(130.660)	(258.654)
Начисление за год	-	(36.944)	(66.938)	(103.882)
Начисленный износ (прекращённая деятельность)	-	(5.804)	(4.286)	(10.090)
Выбытия	-	15.157	35.469	50.626
Переводы в инвестиционную недвижимость	-	-	14.286	14.286
Переводы	30.421	-	(30.421)	-
Активы, предназначенные для продажи	-	27.301	19.075	46.376
На 31 декабря 2015 года	-	(97.863)	(163.475)	(261.338)
Начисление за год	-	(33.281)	(71.860)	(105.141)
Выбытия	-	12.137	23.789	35.926
На 31 декабря 2016 года	-	(119.007)	(211.546)	(330.553)
Остаточная стоимость				
На 31 декабря 2015 года	-	58.624	121.019	179.643
На 31 декабря 2016 года	-	25.194	108.794	133.988

На 31 декабря 2015 года некоторые объекты основных средств, чистая балансовая стоимостью которых составляла 345 тысяч тенге (2015 год: 1.427 тысяч тенге) были заложены в качестве обеспечения по некоторым займам Группы (*Примечание 14*).

На 31 декабря 2016 года основные средства с первоначальной стоимостью 90.506 тысяч тенге были полностью амортизированы (2015 год: 94.489 тысяч тенге).

7. ПРЕКРАЩЁННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

ТОО «Mega Center Aktobe»

В декабре 2015 года руководство Группы приняло решение о продаже 100% доли участия в ТОО «Mega Center Aktobe», а также о продаже здания ТРЦ MEGA Astana с оборудованием, земельным участком и всеми прочими фиксированными активами, относящимися к ТРЦ MEGA Astana, ТОО «Mega Center Aktobe».

В течение июля и августа 2016 года Группа реализовала долю в уставном капитале ТОО «Mega Center Aktobe» за вознаграждение в сумме 11.381.799 тысячи тенге.

Соответственно, на 31 декабря 2015 года активы и обязательства ТОО «Mega Center Aktobe» (включая ТРЦ MEGA Astana) были классифицированы как активы и обязательства, предназначенные для продажи, и как прекращённая деятельность.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. ПРЕКРАЩЁННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (продолжение)

ТОО «Mega Center Aktobe» (продолжение)

Результаты деятельности ТОО «Mega Center Aktobe» (включая ТРЦ MEGA Astana) за год представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	За период с 1 января 2016 года по 31 июля 2016 года	2015 год
Доходы от реализации	2.524.285	4.667.611
Себестоимость реализации	(1.003.438)	(2.027.018)
Валовая прибыль	1.520.847	2.640.593
Общие и административные расходы	(177.003)	(187.479)
Расходы по реализации	(30.111)	(71.378)
Убыток от обесценения, признанный в результате переоценки по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу	-	(543.384)
Прибыль от операционной деятельности	1.313.733	1.838.352
Положительная курсовая разница, нетто	(6.281)	18.888
Финансовые затраты	(518.097)	(840.993)
Финансовые доходы	336	770
Прочие расходы, нетто	(8.348)	(10.075)
Прибыль за год от прекращенной деятельности до налога на прибыль	781.343	1.006.942
(Расходы)/льгота по налогу на прибыль	(95.015)	12.352
Прибыль за год от прекращенной деятельности	686.328	1.019.294
Доходы от выбытия ТРЦ до налога на прибыль	12.741.394	-
Льгота по подоходному налогу от выбытия ТРЦ	87.670	-
Итого прибыль за год от прекращенной деятельности	13.515.392	1.019.294

Доход от выбытия ТОО «Mega Center Aktobe» (включая ТРЦ MEGA Astana) а представлен следующем образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год
Полученное вознаграждение от продажи ТОО «Mega Center Aktobe»	11.381.799
Выбывшие чистые обязательства	(1.359.595)
Доход от выбытия ТОО «Mega Center Aktobe»	12.741.394

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. ПРЕКРАЩЁННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (продолжение)

ТОО «Mega Center Aktobe» (продолжение)

Основные классы активов и обязательств ТОО «Mega Center Aktobe» (включая ТРЦ MEGA Astana), классифицированные как предназначенные для продажи по состоянию на 31 июля 2016 года и 31 декабря 2015 года, представлены в таблице ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 июля 2016 года	На 31 декабря 2015 года
Активы		
Инвестиционная недвижимость	6.752.535	7.201.115
Основные средства	18.067	9.812
Нематериальные активы	20.882	–
Долгосрочные расходы будущих периодов	–	5.838
Товарно-материальные запасы	6.791	1.210
Торговая и прочая дебиторская задолженность	65.644	86.349
Краткосрочные займы выданные	3.573	8.354
Авансовые платежи и прочие текущие активы	282.218	27.642
Денежные средства и их эквиваленты	573.950	8.562
Активы, предназначенные для продажи	7.723.660	7.348.882
Обязательства		
Займы	(7.767.047)	(7.735.349)
Отложенные налоговые обязательства	(125.979)	(118.634)
Обязательства по финансовой аренде	–	(445)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(46.099)	(5.474)
Авансы полученные	(336.906)	(263.541)
Прочие текущие обязательства	(807.224)	(668.623)
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи	(9.083.255)	(8.792.066)
Чистые обязательства, непосредственно связанные с выбывающей группой	(1.359.595)	(1.443.184)

Чистые денежные потоки от прекращённой деятельности:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Операционная деятельность	1.574.941	1.175.324
Инвестиционная деятельность	(671.346)	(709.165)
Финансовая деятельность	(504.280)	(420.321)
Чистый приток денежных средств	399.315	45.838

Прочие активы, предназначенные для продажи

17 марта 2016 года Группа приобрела земельный участок и объект незавершенного строительства за 450.000 тысяч тенге и 74.500 тысяч тенге, соответственно, с целью дальнейшей реализации. 17 мая 2017 года Группа продала данные объекты третьей стороне по цене ниже их балансовой стоимости. В результате, Группа признала убыток от обесценения активов, классифицированных как предназначенные для продажи в размере 269.583 тысячи тенге в консолидированном отчете о совокупном доходе.

АО «Mega Center Shymkent»

В сентябре 2015 года Группа продала имущественный комплекс АО «Mega Center Shymkent», включающий в себя здания ТРЦ MEGA Shymkent и ЦУМ города Шымкент, земельные участки, оборудование и все прочие фиксированные активы, относящиеся к ТРЦ, ТОО «DANI-NAN MANAGEMENT». 22 октября 2015 года и 28 августа 2015 года, акционеры Группы приняли решения ликвидировать АО «Mega Center Shymkent» и его дочернюю организацию ТОО «ЦУМ города Шымкент», соответственно.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. ПРЕКРАЩЁННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (продолжение)

АО «Mega Center Shymkent» (продолжение)

Ожидается, что процесс ликвидации АО «Mega Center Shymkent» будет завершён в течение 2017 года. Соответственно, на 31 декабря 2016 и 2015 годов активы и обязательства АО «Mega Center Shymkent» были классифицированы как активы и обязательства, предназначенные для продажи, и как прекращённая деятельность. Результаты деятельности АО «Mega Center Shymkent» за год представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Доходы от реализации	-	1.067.768
Себестоимость реализации	-	(439.176)
Валовая прибыль	-	628.592
Общие и административные расходы	(4.322)	(2.693.805)
Расходы по реализации	-	-
Убыток от операционной деятельности	(4.322)	(2.065.213)
Положительная курсовая разница, нетто	-	5.748
Финансовые затраты	-	(248.705)
Прочие доходы	-	764.662
Убыток от прекращённой деятельности до налогообложения	(4.322)	(1.543.508)
Льгота по налогу на прибыль	-	194.163
Убыток за год от прекращённой деятельности	(4.322)	(1.349.345)

Основные классы активов и обязательств АО «Mega Center Shymkent», классифицированные как предназначенные для продажи по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов, представлены в таблице ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года
Активы		
Авансовые платежи и прочие текущие активы	-	363
Денежные средства и их эквиваленты	405	2.247
Активы, предназначенные для продажи	405	2.610
Обязательства		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1.795.000)	(1.795.000)
Обязательства по налогу на прибыль	(59.704)	(59.704)
Прочие текущие обязательства	(4.836)	(4.353)
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи	(1.859.540)	(1.859.057)
Чистые обязательства, непосредственно связанные с выбывающей группой	(1.859.135)	(1.856.447)

Чистые денежные потоки от прекращённой деятельности:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Операционная деятельность	(1.842)	(458.072)
Инвестиционная деятельность	-	3.117.208
Финансовая деятельность	-	(2.670.831)
Чистый отток денежных средств	(1.842)	(11.695)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. АВАНСЫ, УПЛАЧЕННЫЕ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2016 года авансы, уплаченные за долгосрочные активы, включали предоплаты, выплаченные поставщикам и подрядчикам за оборудование в сумме 11.116 тысяч тенге (2015 год: за оборудование в сумме 529.897 тысяч тенге).

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

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
На 1 января	10.964	-
Начисление за год (Примечание 22)	-	10.964
Списание	(2.047)	-
На 31 декабря	8.917	10.964

9. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Материнские компании		
Leony Holding B.V.	10.235.725	9.893.157
T.A.H. B.V. Private Limited Liability Company	5.385.482	-
	15.621.207	9.893.157

Прочие связанные стороны

ТОО «Гостиница Алма-Ата»	3.027.529	352.107
Смагулов Н.Э.	1.663.428	-
ТОО «Mega Plaza»	1.349.928	803.431
ТОО «Строй-Индустрия-А»	620.886	613.215
ТОО «Mega Centre Development»	477.184	495.350
ТОО «Mega Алма-Ата плюс»	444.045	279.391
Прочие	156	221
	7.583.156	2.543.715

Займы, выданные третьим сторонам

ТОО «Central Asia Beer»	45.900	45.900
	45.900	45.900

Минус: резерв по обесценению	(45.900)	(45.900)
Минус: сумма к получению в течение 12 месяцев	(7.583.156)	(2.543.715)
Сумма к получению после 12 месяцев	15.621.207	9.893.157

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

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
На 1 января	45.900	-
Начисление за год (Примечание 22)	-	45.900
На 31 декабря	45.900	45.900

Leony Holding B.V. и T.A.H. B.V.

Ставка вознаграждения по займам выданным Leony Holding B.V., составляет 1% (2015 год: 1%) годовых. Общая сумма начисленного вознаграждения за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, составила 89.443 тысячи тенге (2015 год: 77.133 тысяч тенге) (Примечание 24). Справедливая стоимость была определена дисконтированием суммы выданного займа по рыночной ставке вознаграждения 9,5% в течение периода, когда Группа ожидает погашение займов. Амортизация дисконта составила 198.701 тысяча тенге за год, закончившийся 31 декабря 2016 года (2015 год: 179.149 тысяч тенге) (Примечание 24).

Займы, выданные в течение 2014-2016 годов по договорам, заключенным в 2014-2016 годах, были признаны по справедливой стоимости равной их номинальной стоимости, вследствие права Группы потребовать их досрочного погашения в любой момент.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ (продолжение)

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

По займам, выданным Т.А.Н. B.V., ставка вознаграждения составляет 1% годовых, включая НДС. Общая сумма начисленного вознаграждения за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, составила 70 тысяч долларов США (эквивалент в тенге: 20.873 тысячи тенге (Примечание 24)). Займы были признаны по справедливой стоимости равной их номинальной стоимости, вследствие права Группы потребовать их досрочного погашения в любой момент.

Срок выплаты по займам, выданным Leony Holding B.V. в течение 2013-2014 годов, наступил 31 декабря 2016 года. Однако, Группа классифицирует займы, выданные Leony Holding B.V. и Т.А.Н. B.V., как долгосрочные, так как ожидает продления сроков выплаты по договорам займов.

Прочие связанные стороны

На 31 декабря 2015 года займы, предоставленные прочим связанным сторонам, представляли собой процентный займы, выданные ТОО «Mega Plaza» (Мега Плаза), ТОО «Гостиница Алма-Ата», ТОО «Мега Алма-Ата Плюс», ТОО «Mega Centre Development», ТОО «Строй-Индустрия-А» и прочим связанным сторонам на суммы 803.431 тысяча тенге, 352.107 тысяч тенге, 279.391 тысяча тенге, 495.350 тысяч тенге, 613.215 тысяч тенге и 221 тысяча тенге, соответственно.

В течение 2016 года Группа предоставила данным компаниям дополнительный заем на общую сумму 3.356.288 тысяч тенге, Группе было возвращены займы на сумму 17.191 тысяча тенге.

Общая сумма начисленного вознаграждения за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, составила 35.707 тысяч тенге (2015 год: 9.356 тысяч тенге) (Примечание 24).

В течение 2016 года Группа также предоставила процентный заем физическому лицу Смагулову Н.Э. на сумму 1.974.155 тысяч тенге, 313.500 тысяч тенге из которых было возвращено. Ставка вознаграждения по займу составила 0,1% годовых, включая НДС в размере 12%. Сумма начисленного вознаграждения составила 2.476 тысяч тенге (Примечание 24).

Кроме того, Группа предоставила заем компаниям группы «Астана Моторс» на общую сумму 2.026.059 тысяч тенге. Заем был полностью погашен в течение 2016 года. Сумма начисленного вознаграждения составила 138 тысяч тенге (Примечание 24).

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

10. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	681.614	816.807
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 27)	72.645	35.839
	754.259	852.646
Минус: резерв на сомнительную задолженность	(43.967)	(26.991)
	710.292	825.655

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

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
На 1 января	26.991	12.585
Начисление за год	28.554	20.262
Восстановление за год по активам, предназначенным для продажи	-	(37)
Списание	(11.578)	(765)
Активы, предназначенные для продажи	-	(5.054)
На 31 декабря	43.967	26.991

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

10. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

На 31 декабря 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	
2016 год	710.292	529.527	57.686	38.244	11.835	48.393	24.607
2015 год	825.655	652.610	72.140	56.454	28.696	13.526	2.229

На 31 декабря 2016 и 2015 годов торговая дебиторская задолженность Группы была выражена в тенге.

11. АВАНСОВЫЕ ПЛАТЕЖИ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

В тысячах тенге	2016 год	2015 год
Задолженность работников	110.044	4.687
Авансы, уплаченные за товары и услуги	108.950	49.255
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	64.127	668.148
Прочие активы по аренде	49.448	75.097
Расходы будущих периодов	44.651	22.606
Прочее	40.420	42.152
	417.640	861.945
Минус: резерв на сомнительную задолженность	(4.226)	(20.503)
	413.414	841.442

Прочие активы по аренде представляют собой налог на добавленную стоимость, начисленный в отношении авансов, полученных за услуги аренды, подлежащие предоставлению в последующие месяцы после отчётной даты. В соответствующей сумме был признан налог на добавленную стоимость к уплате в составе прочих текущих обязательств.

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

В тысячах тенге	2016 год	2015 год
На 1 января	20.503	17.852
(Восстановление)/начисление за год (Примечание 22)	(3.774)	3.872
Начисление за год по активам, предназначенным для продажи	-	3.410
Списание	(12.503)	(3.555)
Активы, предназначенные для продажи	-	(1.076)
На 31 декабря	4.226	20.503

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В тысячах тенге	2016 год	2015 год
Наличность в кассе, тенге	404.170	75.045
Сберегательные счета, тенге	179.970	-
Счета в банках в тенге	33.948	19.900
Счета в банках в иностранной валюте	1.469	147.798
	619.557	242.743

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов денежные средства и их эквиваленты представлены денежными средствами на текущих беспроцентных банковских счётах и краткосрочных процентных депозитах по ставке 10,5% со сроком на 5 дней с 30 декабря 2016 года по 4 января 2017 года в тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (продолжение)

Для целей консолидированного отчёта о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря 2016 года и на 31 декабря 2015 составляли:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Счета в банках в долларах США	1.469	147.798
Счета в банках в тенге	33.948	19.900
Наличность в кассе, тенге	404.170	75.045
Сберегательные счета, тенге	179.970	–
Денежные средства в кассе, на текущих банковских счетах и краткосрочные депозиты, относящиеся к прекращённой деятельности	–	10.809
Денежные средства и их эквиваленты	619.557	253.552

13. КАПИТАЛ

17 августа 2015 года ТОО «Mega Center Management» (Мега Центр Менеджмент) было реорганизовано в Акционерное Общество «Mega Center Management» (Мега Центр Менеджмент). В соответствии с законодательством Республики Казахстан акционерный капитал вновь созданного общества был сформирован в сумме 5.774.370 тысяч тенге, равной разнице между активами и обязательствами (собственному капиталу), переданными ему в соответствии с передаточным актом. По состоянию на 31 декабря 2016 года количество объявленных и размещённых ценных бумаг составило 145.780.600 штук (2015 год: 145.780.600 штук).

В течение 2015 года Группа объявила дивиденды по результатам деятельности АО «Mega Center Shymkent» на сумму 5.028 тысяч тенге с 2009 по 2015 год. Задолженность по дивидендам на сумму 1.385 тысяч тенге была оплачена акционерам.

В течение 2016 года Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды Акционерам.

14. ЗАЙМЫ БАНКОВ

На 31 декабря займы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Срок погашения	Эффективная ставка вознаграждения	2016 год	2015 год
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	Март 2021 года	12,0%	16.715.240	18.220.366
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	Сентябрь 2021 года	12,0%	14.472.188	14.821.947
АО «Народный Банк Казахстана»	Доллары США	Сентябрь 2021 года	10,0%	3.450.219	5.722.786
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	Май 2019 года	9,5%	2.750.345	2.977.374
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	Июль 2019 года	10,4%	2.409.559	2.573.942
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	Февраль 2017 года	13,1%	79.778	384.037
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	Июль 2019 года	9,7%	308.650	355.940
				40.185.979	45.056.392
Минус: сумма к погашению в течение 12 месяцев				(11.014.148)	(12.637.083)
Суммы к погашению после 12 месяцев				29.171.831	32.419.309

На 31 декабря сроки погашения займа представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Текущая часть	11.014.148	12.637.083
Со сроком погашения от 1 до 2 лет	9.834.176	9.457.164
Со сроком погашения от 2 до 5 лет	19.337.655	19.937.861
Со сроком погашения более 5 лет	–	3.024.284
Итого долгосрочная часть займов	29.171.831	32.419.309

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

14. ЗАЙМЫ БАНКОВ (продолжение)

29 декабря 2011 года компании Группы заключили договора субсидирования с Министерством финансов Республики Казахстан и с АО «Народный Банк Казахстана» в рамках программы оздоровления рынка в посткризисный период. Согласно договорам субсидирования, Министерство финансов Республики Казахстан осуществляет выплату денежных средств в пользу АО «Народный Банк Казахстана» для частичного погашения расходов по процентам (7% годовых), уплачиваемых компаниями Группы в качестве вознаграждения по займам. Таким образом, процентная ставка вознаграждения по займам АО «Народный Банк Казахстана», уплачиваемая компаниями Группы, составила 5% годовых. Группа признала займы по справедливой стоимости, равной будущим денежным выплатам по займам, дисконтированным по рыночной ставке 12% годовых. Также, в марте 2012 года компании Группы и АО «Народный Банк Казахстана» заключили дополнительное соглашение, в котором процентная ставка по займам снижается до 9,5% годовых в период с марта 2012 года по март 2017 года. Данное изменение в условиях займов не является существенным, и соответственно, было учтено Группой в пересчитанной эффективной ставке вознаграждения по этим займам.

27 июля 2015 года договор субсидирования процентной ставки вознаграждения с АО «Mega Center Shymkent» был расторгнут. 28 августа 2015 года АО «Mega Center Shymkent» полностью погасило обязательства по займам перед АО «Народный Банк Казахстана».

По состоянию на 31 декабря 2015 года заём, предоставленный ТОО «Mega Center Aktobe», с балансовой стоимостью 7.735.349 тысяч тенге был классифицирован как обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи (*Примечание 7*).

Сумма неамортизированного дисконта составила 12.515 тысяч тенге на 31 декабря 2015 года (2014 год: 2.033.146 тысяч тенге).

На 31 декабря 2016 года фиксированные активы Группы с чистой балансовой стоимостью 38.896.538 тысяч тенге (2015 год: 44.350.508 тысяч тенге) были заложены в качестве обеспечения по займам Группы (*Примечания 5, 6*).

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Срок погашения	Эффективная ставка вознаграждения	2016 год	2015 год
АО «Казахстанская Иджара Компания»	Тенге	Декабрь 2017 года	12,00%	64.738	121.385
ТОО «Astana Motors Leasing»	Тенге	Август 2014 года – ноябрь 2017 года	13,5%-20,00%	23.993	70.756
				88.731	192.141
Минус сумма к погашению в течение 12 месяцев				(88.731)	(91.950)
Суммы к погашению после 12 месяцев				–	100.191

16. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Кредиторская задолженность за выполненные работы и оказанные услуги третьим сторонам	256.925	280.736
Кредиторская задолженность за приобретенные основные средства третьим сторонам	14.885	5.635
Кредиторская задолженность за выполненные работы и оказанные услуги связанным сторонам (<i>Примечание 27</i>)	7.351	3.622
Кредиторская задолженность за приобретенные товары третьим сторонам	1.874	712
Кредиторская задолженность за приобретенные основные средства связанным сторонам (<i>Примечание 27</i>)	–	160
Кредиторская задолженность за приобретенные товары связанным сторонам (<i>Примечание 27</i>)	271	–
	281.306	290.865

На 31 декабря 2016 и 2015 годов кредиторская задолженность была выражена в тенге, и вознаграждение по ней не начислялось.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

17. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Авансы полученные по состоянию на 31 декабря 2016 года на сумму 1.345.153 тысячи тенге представлены авансами от арендаторов за услуги аренды (2015 год: 1.140.768 тысячи тенге).

18. ЗАЙМЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ СВЯЗАННЫХ СТОРОН

По состоянию на 31 декабря 2016 года займы, полученные от связанных сторон, представляют собой процентные займы, предоставленные компаниями группы «Астана Моторс» в общей сумме 365.862 тысячи тенге (2015 год: 1.248.104 тысячи тенге).

В течение 2016 года Группе были предоставлены займы на сумму 127.000 тысяч тенге, Группа вернула займы на сумму 785.000 тысяч тенге.

Сумма начисленного вознаграждения составила 351.812 тысяч тенге, включая индексацию в сумме 247.759 тысяч тенге (2015 год: 453.662 тысячи тенге, включая индексацию 341.869 тысяч тенге). Группа выплатила вознаграждение в сумме 535.467 тысяч тенге.

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

19. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Гарантийные обязательства	2.042.449	2.313.179
Налоги к уплате помимо налога на прибыль	322.302	31.297
Резервы по налогам	209.081	209.081
Резерв на неиспользованные отпуска	110.973	108.359
Задолженность работникам	1.100	568
Прочие обязательства	35.278	25.209
	2.721.183	2.687.693

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

Резерв на сумму 209.081 тысячу тенге представляет собой оценку доначисления налогов в связи с возможной корректировкой объектов налогообложения по трансфертному ценообразованию (2015 год: 209.081 тысяча тенге).

На 31 декабря 2016 и 2015 годов прочие текущие обязательства Группы были выражены в тенге, и вознаграждение по ним не начислялось.

20. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Доходы от реализации услуг по аренде	9.347.952	9.752.425
Эксплуатационные платежи	3.011.682	3.121.780
Доходы от рекламы	1.477.145	1.422.944
Коммунальные услуги	1.078.401	1.055.668
Доходы от паркинга	462.103	411.801
Прочие доходы	15.480	17.358
	15.392.763	15.781.976

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Износ и амортизация	2.877.146	2.860.034
Коммунальные услуги	1.113.328	1.085.530
Расходы по заработной плате и соответствующие налоги	837.852	897.374
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	459.337	506.208
Расходы по охране объекта	507.193	502.782
Расходы по уборке ТРЦ	377.709	364.770
Материалы	97.897	173.377
Страхование здания	59.872	73.533
Прочее	21.163	55.621
	6.351.497	6.519.229

22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Расходы по заработной плате и соответствующие налоги	1.020.709	1.113.148
Налоги, помимо налога на прибыль	523.145	517.702
Резервы по налогам	–	209.081
Консультационные и профессиональные услуги	162.565	204.386
Износ и амортизация	113.356	114.089
Резерв на сомнительную задолженность (Примечания 8, 9, 10 и 11)	24.780	80.998
Командировочные расходы	42.324	59.782
Комиссия банка	65.405	53.344
Материалы	27.195	34.091
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	74.867	33.531
Расходы по аренде	26.241	31.467
Расходы связи	8.774	15.056
Благотворительность	124.949	18.775
Страхование	6.364	5.925
Представительские расходы	14.991	2.380
Штрафы и пени по хозяйственным договорам	11.190	862
Восстановление резерва на устаревшие товарно-материальные запасы	72	(2.318)
Прочее	220.154	90.828
	2.467.081	2.583.127

23. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Услуги по рекламе и маркетингу	255.169	243.651
Расходы по заработной плате и соответствующие налоги	51.177	70.154
Материалы	3.143	7.842
Прочее	2.881	172
	312.370	321.819

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

24. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ/ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Финансовые затраты		
Проценты по займам	4.321.587	4.614.695
Вознаграждение по займам, полученным от связанных сторон	351.812	453.662
Проценты по обязательствам по финансовой аренде	21.267	38.606
	4.694.666	5.106.963
Финансовые доходы		
Амортизация дисконта по займам, выданным связанным сторонам (Примечание 9)	198.701	179.149
Проценты по депозиту	30.807	-
Проценты по займам (Примечание 9)	148.637	181.826
	378.145	360.975

25. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Прочие доходы		
Доход по штрафам, пеням, неустойкам	74.745	81.427
Сторнирование начисления налога за прошлые периоды	-	28.612
Доход от списания обязательств	25.930	-
Вознаграждение от пользования пассивным оборудованием	11.633	15.525
Доход при инвентаризации основных средств и товарно-материальных запасов	6.910	-
Доходы при выбытии фиксированных активов	6.091	-
Прочие доходы	69.069	61.162
	194.378	186.726
Прочие расходы		
Расходы, связанные с индексацией за выполненные работы	-	(205.458)
Расходы при выбытии фиксированных активов	-	(10.791)
	-	(216.249)
	194.378	(29.523)

26. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Основные компоненты расходов по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Расходы по текущему налогу на прибыль	4.593	714.286
Корректировка КПН за прошлый год	60.484	-
Корректировка отложенного налога за прошлый год	798	(98.434)
Расходы/(льгота) по отложенному налогу	598.238	(564.565)
	664.113	51.287

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

26. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль от продолжающейся деятельности	1.553.951	(1.033.335)
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль от прекращённой деятельности (Примечание 7)	13.518.415	(536.566)
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль	15.072.366	(1.569.901)
Налог/(льгота) на прибыль по нормативной ставке 20%	3.014.473	(313.980)
Расходы по вознаграждению, не идущие на вычеты	60.475	30.739
Корректировка КПН за прошлый год	60.484	-
Корректировка отложенного налога за прошлый год	798	(98.434)
Корректировка отложенного налога за прошлый год по прекращённой деятельности	-	(21.203)
Резервы	-	74.715
Налоговые убытки, не подлежащие переносу	-	41.092
Резервы по обесценению займов и авансов выданных	-	11.868
Амортизация дисконта по займам связанным сторонам	(39.740)	(35.830)
Непризнанные перенесенные налоговые убытки	864	297.631
Непризнанные отложенные налоговые обязательства	-	(156.971)
Необлагаемые доходы от продажи доли в уставном капитале ТОО «Mega Center Aktobe»	(2.571.103)	-
Обесценение активов, предназначенных для продажи	53.917	-
Прочие невычитаемые расходы	91.290	15.145
	671.458	(155.228)
Расходы/(льгота) по налогу на прибыль, относящиеся к прекращённой деятельности (Примечание 7)	7.345	(206.515)
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в консолидированном отчёте о совокупном доходе	664.113	51.287
	671.458	(155.228)

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	
	2016 год	2015 год	2016 год	2015 год
Отложенные налоговые активы				
Налоговые убытки к переносу	564.149	1.241.416	(677.267)	401.018
Займы	626.268	645.066	(18.798)	182.476
Товарно-материальные запасы	116	102	14	(1.145)
Резерв по неиспользованным отпускам	22.194	25.300	(3.106)	(17)
Налоги	14.522	5.632	8.890	2.673
Резерв на сомнительную задолженность	8.793	5.398	3.395	710
Минус: оценка резерва	(32.899)	(32.899)	-	(32.899)
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	(1.111.720)	(1.877.171)	765.451	(714.827)
Отложенные налоговые активы	91.423	12.844	78.579	(162.011)
Отложенные налоговые обязательства				
Неамортизированный дисконт по займам	(76)	(132.627)	132.551	442.498
Фиксированные активы	(1.706.016)	(1.779.935)	73.919	25.263
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	1.111.720	1.877.171	(765.451)	714.827
Отложенные налоговые обязательства	(594.372)	(35.391)	(558.981)	1.182.588
Расходы по отложенному налогу			(480.402)	1.020.577
Чистые отложенные налоговые обязательства	(502.949)	(22.547)		

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

26. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)

Отраженные в консолидированном отчёте о финансовом положении в качестве:

	Консолидированный отчёт о финансовом положении		Консолидированный отчёт о совокупном доходе	
	2016 год	2015 год	2016 год	2015 год
Отложенных налоговых активов				
Продолжающаяся деятельность	(502.949)	96.087		
Отложенных налоговых обязательств				
Прекращённая деятельность (Примечание 7)	-	(118.634)		
Чистые отложенные налоговые обязательства	(502.949)	(22.547)		
Минус: льгота по отложенному налогу, относящаяся к прекращённой деятельности			118.634	357.578
Льгота по отсроченному налогу, отраженная в отчёте о совокупном доходе			(599.036)	662.999

Отражено в консолидированном отчёте о финансовом положении следующим образом

Отложенные налоговые активы	91.423	96.087
Отложенные налоговые обязательства	(594.372)	-
Чистые отложенные налоговые (обязательства)/активы	(502.949)	96.087

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

27. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

Положения и условия сделок со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами. непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, являются беспроцентными и расчёты производятся в денежной форме, за исключением того, как указано далее. За годы, закончившиеся 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, 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 2016 и 2015 годов, представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Продажи связанным сторонам		
Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	78.093	73.659
	78.093	73.659
Приобретения у связанных сторон		
Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	706.235	209.853
	706.235	209.853

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

27. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Положения и условия сделок со связанными сторонами (продолжение)

Приобретения у связанных сторон в 2016 году, в основном представляют приобретение консультационных услуг в сумме 105.641 тысяча тенге (2015 год: 150.124 тысяч тенге), возмещение затрат по маркетингу и рекламе 41.600 тысяч тенге (2015 год: 40.540 тысяч тенге), а также приобретение основных средств на сумму 531.557 тысяч тенге (2015 год: ноль).

В результате сделок со связанными сторонами, у Группы были следующие суммы к получению от связанных сторон (оплате связанным сторонам) по состоянию на 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 10)		
Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	72.645	35.839
	72.645	35.839
Авансовые платежи и прочие текущие активы		
Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	518	1.943
	518	1.943
Займы выданные (Примечание 9)		
Акционеры	15.621.207	9.893.157
Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	7.583.156	2.543.715
	23.204.363	12.436.872
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 16)		
Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	7.622	3.782
	7.622	3.782
Авансы, уплаченные за долгосрочные активы		
Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	-	521.491
	-	521.491
Обязательства по финансовой аренде (Примечание 15)		
Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	23.993	70.756
	23.993	70.756
Займы от связанных сторон (Примечание 18)		
Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	365.862	1.248.104
	365.862	1.248.104

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

В 2016 году управленческий персонал состоял из 4 человек (2015 год: 4 человека). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в расходы по заработной плате, составила 104.440 тысяч тенге за год, закончившийся 31 декабря 2016 года (2015 год: 138.238 тысяч тенге). Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает зарплату по договору и поощрительные премии.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**28. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА****Налогообложение**

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы – как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пени, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным банком Казахстана, умноженной на 2,5. 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 2016 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2016 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.

29. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

Кредитный риск

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

Риск ликвидности

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

По состоянию на 31 декабря 2016 года текущие обязательства Группы превышали её текущие активы на 6.342.226 тысяч тенге (2015 год: 13.601.834 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

29. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

Руководство обеспечивает потребность Группы в ликвидных средствах посредством осуществления следующих мероприятий:

- повышение тарифов за площади, арендуемые под торговые и развлекательные комплексы, путем замены некоторых арендаторов на арендаторов согласных платить по более высоким тарифам, а также повышение тарифов существующим арендаторам;
- ведение переговоров по заключению долгосрочных договоров с финансовыми институтами;
- строительством дополнительных площадей торгово-развлекательного комплекса с целью сдачи в аренду и увеличения доходов.

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

Год, закончившийся 31 декабря 2016 года

<i>В тысячах тенге</i>	До востре- бования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Займы	-	2.590.961	9.698.872	34.642.840	-	46.932.673
Краткосрочные займы от связанных сторон	-	-	365.862	-	-	365.862
Обязательства по финансовой аренде	-	25.634	73.024	1.175	-	99.833
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5.588	269.383	6.335	-	-	281.306
	5.588	2.885.978	10.144.093	34.644.015	-	47.679.674

Год, закончившийся 31 декабря 2015 года

<i>В тысячах тенге</i>	До востре- бования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Займы	1.248.104	2.383.077	11.604.192	39.035.404	3.159.405	57.430.182
Обязательства по финансовой аренде	-	42.474	88.131	89.988	-	220.593
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	286.522	1.310	3.033	-	290.865
	1.248.104	2.712.073	11.693.633	39.128.425	3.159.405	57.941.640

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 2016 года.

Справедливая стоимость финансовых инструментов.

С целью раскрытия справедливой стоимости, Группа определила классы активов и обязательств на основе характеристик и рисков активов или обязательств и уровня иерархии справедливой стоимости, как описано выше.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

29. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Управление капиталом (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 2016 года:

В тысячах тенге	Дата оценки	Оценка справедливой стоимости с использованием			Итого
		Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Существенных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	Существенных ненаблюдае- мых исходных данных (Уровень 3)	
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Денежные средства и их эквиваленты	31 декабря 2016 года	619.557	-	-	619.557
Займы выданные	31 декабря 2016 года	-	-	23.204.363	23.204.363
Инвестиционная недвижимость	31 декабря 2016 года	-	-	117.053.815	117.053.815
Торговая дебиторская задолженность	31 декабря 2016 года	-	-	710.292	710.292
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Займы	31 декабря 2016 года	-	-	40.185.979	40.185.979
Краткосрочные займы от связанных сторон	31 декабря 2016 года	-	-	365.862	365.862
Обязательства по финансовой аренде	31 декабря 2016 года	-	-	88.731	88.731
Торговая кредиторская задолженность	31 декабря 2016 года	-	-	281.306	281.306

В тысячах тенге	Дата оценки	Оценка справедливой стоимости с использованием			Итого
		Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Существенных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	Существенных ненаблюдае- мых исходных данных (Уровень 3)	
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Денежные средства и их эквиваленты	31 декабря 2015 года	242.743	-	-	242.743
Займы выданные	31 декабря 2015 года	-	-	12.436.872	12.436.872
Инвестиционная недвижимость	31 декабря 2015 года	-	-	116.666.281	116.666.281
Торговая дебиторская задолженность	31 декабря 2015 года	-	-	825.655	825.655
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Займы	31 декабря 2015 года	-	-	45.056.392	45.056.392
Краткосрочные займы от связанных сторон	31 декабря 2015 года	-	-	1.248.104	1.248.104
Обязательства по финансовой аренде	31 декабря 2015 года	-	-	192.141	192.141
Торговая кредиторская задолженность	31 декабря 2015 года	-	-	290.865	290.865

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

29. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Управление капиталом (продолжение)

Ниже приводится сравнение балансовой стоимости и справедливой стоимости в разрезе классов финансовых активов и обязательств Группы, которые не отражаются по справедливой стоимости в 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 2016 года	Справедливая стоимость на 31 декабря 2016 года	Непризнанный доход в 2016 году	Балансовая стоимость на 31 декабря 2015 года	Справедливая стоимость на 31 декабря 2015 года	Непризнанный доход в 2015 году
Финансовые активы						
Денежные средства и их эквиваленты	619.557	619.557	-	242.743	242.743	-
Займы выданные связанным сторонам	23.204.363	23.204.363	-	12.436.872	12.436.872	-
Дебиторская задолженность	710.292	710.292	-	825.655	825.655	-
Финансовые обязательства						
Займы	40.185.979	40.185.979	-	45.056.392	45.056.392	-
Краткосрочные займы от связанных сторон	365.862	365.862	-	1.248.104	1.248.104	-
Обязательства по финансовой аренде	88.731	88.731	-	192.141	192.141	-
Торговая кредиторская задолженность	281.306	281.306	-	290.865	290.865	-
Итого непризнанное изменение в нерезализованной справедливой стоимости	-	-	-	-	-	-

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 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.

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчётной даты не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в консолидированной финансовой отчётности или примечаниях к ней.