

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

Консолидированная финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2017 года,
с аудиторским отчётом независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчётность

Консолидированный отчёт о финансовом положении	1-2
Консолидированный отчёт о совокупном доходе	3
Консолидированный отчёт об изменениях в собственном капитале	4
Консолидированный отчёт о движении денежных средств	5-6
Примечания к консолидированной финансовой отчётности	7-48

Аудиторский отчет независимого аудитора

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

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Mega Center Management» (Мега Центр Менеджмент) и его дочерних организаций (далее - «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

Основание для выражения мнения

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

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

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

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

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

ТОО «Эрнст энд Янг»

Пол Кон
Партнер по аудиту



Рустамжан Саттаров
Аудитор



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



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

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

050060, Алматы, Республика Казахстан,
пр-т. Аль-Фараби, 77/7

11 июня 2018 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

На 31 декабря 2017 года

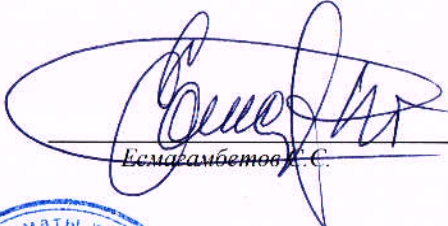
<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Активы			
Долгосрочные активы			
Инвестиционная недвижимость	5	37.889.826	40.586.842
Основные средства	6	121.899	133.988
Нематериальные активы		34.380	19.208
Авансы, уплаченные за долгосрочные активы	8	122.697	11.116
Долгосрочные займы выданные	9	8.107.039	15.621.207
Отложенные налоговые активы	28	24.761	91.423
Прочие долгосрочные активы	10	372.263	10.084
		46.672.865	56.473.868
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы		45.907	71.671
Торговая дебиторская задолженность	11	1.427.015	710.292
Предоплата по подоходному налогу		-	76.067
Займы выданные	9	18.028.053	7.583.156
Авансовые платежи и прочие текущие активы	12	1.188.206	413.414
Денежные средства и их эквиваленты	13	98.970	619.557
		20.788.151	9.474.157
Активы, предназначенные для продажи	7	62	255.322
Итого активы		67.461.078	66.203.347
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	14	5.774.370	5.774.370
Нераспределённая прибыль		7.229.618	13.003.626
Собственный капитал, приходящийся на собственника Группы		13.003.988	18.777.996
Неконтролирующие доли участия		(16.775)	(16.775)
Итого собственный капитал		12.987.213	18.761.221

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 7 по 48 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Долгосрочные обязательства			
Займы банков	15	26.885.690	29.171.831
Авансы полученные, долгосрочная часть	19	1.558.355	-
Отложенные налоговые обязательства	28	1.190.794	594.372
Прочие долгосрочные обязательства	16	651.847	-
		30.286.686	29.766.203
Текущие обязательства			
Займы банков	15	7.343.163	11.014.148
Краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде	17	2.027	88.731
Кредиторская задолженность	18	912.142	281.306
Авансы полученные	19	2.310.220	1.345.153
Краткосрочные займы от связанных сторон	20	1.060	365.862
Дивиденды к уплате	14	8.599.598	-
Прочие текущие обязательства	21	3.160.021	2.721.183
		22.328.231	15.816.383
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи	7	1.858.948	1.859.540
Итого обязательства		54.473.865	47.442.126
Итого собственный капитал и обязательства		67.461.078	66.203.347

Генеральный директор



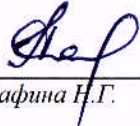
Есмаимбетов К.С.

Финансовый директор



Туралова Т.С.

Главный бухгалтер



Сафина Н.Г.

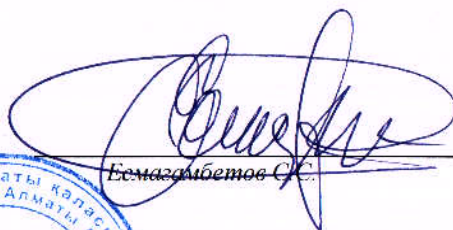
Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 7 по 48 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

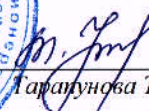
<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2017 год	2016 год
Продолжающаяся деятельность			
Доходы от реализации	22	17.158.406	15.392.763
Себестоимость реализации	23	(6.900.713)	(6.351.497)
Валовая прибыль		10.257.693	9.041.266
Общие и административные расходы	24	(2.529.256)	(2.467.081)
Расходы по реализации	25	(341.528)	(312.370)
Прибыль от операционной деятельности		7.386.909	6.261.815
Положительная/(отрицательная) курсовая разница, нетто		101.774	(316.138)
Финансовые доходы	26	299.332	378.145
Затраты на финансирование	26	(3.961.514)	(4.694.666)
Убыток от обесценения активов, классифицированных как предназначенные для продажи	7	-	(269.583)
Прочие доходы	27	17.845	194.378
Доход до подоходного налога от продолжающейся деятельности		3.844.346	1.553.951
Расходы по подоходному налогу	28	(1.018.756)	(664.113)
Прибыль за год от продолжающейся деятельности		2.825.590	889.838
Прекращённая деятельность			
Прибыль после налогообложения за год от прекращённой деятельности	7	-	13.511.070
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		2.825.590	14.400.908
Приходящийся на:			
Собственников Группы		2.825.590	14.400.908
		2.825.590	14.400.908

Генеральный директор



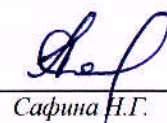
Esmağambetov S.S.

Финансовый директор

Targatunova T.S.

Главный бухгалтер



Safina N.G.

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 7 по 48 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

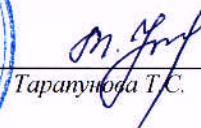
В тысячах тенге	Прим.	Приходится на собственников Группы			Неконтролирующие доли участия	Итого собственный капитал
		Акционерный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого		
На 1 января 2016 года		5.774.370	(1.397.282)	4.377.088	(16.775)	4.360.313
Прибыль за год		-	14.400.908	14.400.908	-	14.400.908
Общий совокупный убыток 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
Прибыль за год		-	2.825.590	2.825.590	-	2.825.590
Общий совокупный доход за год		-	2.825.590	2.825.590	-	2.825.590
Дивиденды	14	-	(8.599.598)	(8.599.598)	-	(8.599.598)
На 31 декабря 2017 года		5.774.370	7.229.618	13.003.988	(16.775)	12.987.213

Генеральный директор



Есмагамбетов С.С.

Финансовый директор

Тарантуева Т.С.

Главный бухгалтер



Сафина Н.Г.

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 7 по 48 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2017 год	2016 год
Операционная деятельность			
Прибыль до подоходного налога от продолжающейся деятельности		3.844.346	1.553.951
Прибыль до подоходного налога от прекращённой деятельности	7	–	13.518.415
Прибыль до подоходного налога		3.844.346	15.072.366
Корректировки на:			
Износ основных средств и инвестиционной недвижимости	5, 6	2.839.362	2.981.082
Износ основных средств и инвестиционной недвижимости (прекращённая деятельность)		–	440.325
Обесценение активов, классифицированных как предназначенные для продажи	7	–	269.583
Амортизацию нематериальных активов		8.013	9.420
(Восстановление)/начисление резерва на сомнительную задолженность, обесценению авансов и займов выданных	24	(38.992)	24.780
Резерв на устаревшие товарно-материальные запасы	24	–	72
Начисление прочих резервов	24	176.950	–
Убыток от выбытия фиксированных активов		34.173	24.278
Доход от выбытия дочерней организации	7	–	(12.741.394)
Финансовые доходы	26	(299.332)	(378.145)
Финансовые доходы (прекращённая деятельность)	7	–	(336)
Затраты на финансирование	26	3.961.514	4.694.666
Затраты на финансирование (прекращённая деятельность)	7	–	518.097
Курсовую разницу		(93.556)	6.087
Корректировки оборотного капитала			
Изменение товарно-материальных запасов		6.931	(50.719)
Изменение торговой дебиторской задолженности		(687.063)	107.514
Изменение налога на добавленную стоимость, авансовых платежей и прочих текущих активов		(777.135)	219.807
Изменение кредиторской задолженности		631.349	27.814
Изменение авансов полученных		2.523.422	277.750
Изменение прочих текущих обязательств		229.115	71.647
Изменение прочих долгосрочных активов		(343.346)	(5.837)
Изменение прочих долгосрочных обязательств		651.847	–
		12.667.598	11.568.857
Проценты полученные		31.472	30.807
Проценты уплаченные		(5.275.062)	(6.110.918)
Подоходный налог уплаченный		(279.605)	(141.144)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		7.144.403	5.347.602

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 7 по 48 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2017 год	2016 год
Инвестиционная деятельность			
Приобретение инвестиционной недвижимости и основных средств		(267.192)	(471.535)
Приобретение нематериальных активов		(23.185)	(25.558)
Чистое поступление денежных средств от выбытия активов, предназначенных для продажи		254.917	10.807.849
Погашение займов выданных	9	75.190	3.508.533
Займы выданные связанным сторонам	9	(2.758.572)	(13.993.456)
Займы выданные третьим сторонам		-	5.117
Покупка ценных бумаг		-	(21.682)
Чистое расходование денежных средств в инвестиционной деятельности		(2.718.842)	(190.732)
Финансовая деятельность			
Получение займов	15	10.725.000	-
Погашение займов	15	(15.255.164)	(3.994.310)
Займы, полученные от связанных сторон	20	260.000	127.000
Погашение займов от связанных сторон	20	(582.326)	(785.000)
Погашение обязательств по финансовой аренде		(93.658)	(138.555)
Чистое расходование денежных средств в финансовой деятельности		(4.946.148)	(4.790.865)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		(520.587)	366.005
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		619.557	253.552
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	13	98.970	619.557

РАСКРЫТИЕ НЕДЕНЕЖНЫХ ОПЕРАЦИЙ

В 2017 году приобретение инвестиционной недвижимости и основных средств на сумму 102.762 тысячи тенге было произведено за счет авансов, выданных ранее на покупку долгосрочных активов (2016 год: 2.710 тысяч тенге).

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

Генеральный директор

Есмагамбетов О.С.

Финансовый директор

Тарапуньба Т.С.

Главный бухгалтер

Сафина Н.Г.

Прилагаемая учетная политика и пояснительные примечания на страницах с 7 по 48 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2017 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 2017 и 2016 годов акционерами Компании являлись:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Leony Holding B.V.	50%	50%
T.A.H. B.V.	50%	50%
	100%	100%

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

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

Данная консолидированная финансовая отчётность за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, была утверждена к выпуску Руководством Группы 11 июня 2018 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

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

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность материнской компании и её дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2017 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиции или подверженности риску, связанному с её изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Принципы консолидации (продолжение)

При наличии у Группы менее чем большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

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

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

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

Дочерние организации

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов Группа имела долевое участие в следующих организациях, включённых в консолидированную финансовую отчётность:

Название компании	Место регистрации	Основная деятельность	Доля участия	
			2017 год	2016 год
АО АИФН «Mega Center Plus» (Мега Центр Плюс)	Казахстан	Предоставление в аренду помещений торгово-развлекательного комплекса	100,00%	100,00%
ТОО «Мега Центр Оскемен» (Mega Center Oskemen)	Казахстан	Предоставление в аренду помещений торгово-развлекательного комплекса	100,00%	100,00%
АО «Mega Center Shymkent»	Казахстан	Предоставление в аренду помещений торгово-развлекательного комплекса	98,69%	98,69%

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ 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 2017 года или после этой даты. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Некоторые стандарты и поправки применяются впервые в 2017 году. Тем не менее, они не повлияли на консолидированную финансовую отчетность Группы. Характер и влияние каждого нового стандарта или поправки описаны ниже:

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» – «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки требуют, чтобы организация раскрывала информацию об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, обусловленные ими (например, прибыль или убытки от изменения валютных курсов). Группа предоставила информацию как за текущий, так и за предшествующий сравнительный период в *Примечании 31*.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных 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, связанной с нереализованными убытками. 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.

Данные поправки не оказали влияния на финансовое положение и результаты деятельности, поскольку у Группы отсутствуют вычитаемые временные разницы или активы, относящиеся к сфере применения данных поправок.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов

Поправки к МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях» – «Разъяснение сферы применения требований к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12»

Поправки разъясняют, что требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12, за исключением описанных в пунктах В10-В16, применяются в отношении доли участия организации в дочерней организации, совместном предприятии или ассоциированной организации (или части доли в совместном предприятии или ассоциированной организации), которая классифицируется (или включается в состав выбывающей группы, которая классифицируется) как предназначенная для продажи. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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 консолидированной 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.

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) 9 «Финансовые инструменты» (продолжение)

Группа планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу и не будет пересчитывать сравнительную информацию.

В 2017 году Группа осуществила детальную оценку влияния всех трех частей МСФО (IFRS) 9. Эта оценка основывается на информации, доступной в настоящее время, и может быть изменена вследствие получения дополнительной обоснованной и подтверждаемой информации, которая станет доступной для Группы в 2018 году, когда Группа начнет применение МСФО (IFRS) 9. В целом, Группа не ожидает значительного влияния новых требований на свой консолидированный отчет о финансовом положении и собственный капитал.

(а) Классификация и оценка

МСФО (IFRS) 9 включает новый подход к классификации и оценке финансовых активов, который отражает бизнес-модель организации по управлению финансовыми активами и характеристики их денежных потоков. МСФО (IFRS) 9 определяет три основные категории оценки для финансовых активов: финансовые активы, отраженные по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Стандарт исключает существующие категории согласно МСФО (IAS 39), включая удерживаемые до погашения инвестиции, торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы связанным сторонам и другие финансовые активы.

На основании проведенного анализа, Группа не ожидает значительного влияния на свой консолидированный отчет о финансовом положении и собственный капитал при применении требований к классификации и оценке МСФО (IFRS) 9.

(б) Обесценение

Новые требования к обесценению в МСФО (IFRS) 9 основываются на модели ожидаемых кредитных убытков и заменяют модель понесенных убытков МСФО (IAS) 39. Данный подход предусматривает отражение общей схемы ухудшения или улучшения кредитного качества финансовых инструментов. Сумма ожидаемых кредитных убытков, признаваемая в качестве оценочного резерва или оценочного обязательства под убытки, зависит от степени ухудшения кредитного риска после первоначального признания.

Новая модель обесценения применима к финансовым активам, отраженным по амортизированной стоимости, активам по договору согласно МСФО (IFRS 15) «Выручка по договорам с покупателями» и дебиторской задолженности.

Согласно МСФО (IFRS) 9 существуют две базы оценки убытка от обесценения:

- 12-месячные ожидаемые кредитные убытки: ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие дефолтов, возможных на протяжении 12 месяцев после отчетной даты; или
- ожидаемые кредитные убытки на протяжении срока инструмента: ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие всех возможных случаев дефолта по протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента.

Группа планирует применять упрощенный подход и отражать ожидаемые кредитные убытки за весь срок действия по торговой и прочей дебиторской задолженности. Для оценки ожидаемых кредитных убытков, торговая и прочая дебиторская задолженность будет сгруппирована на основании кредитного риска и дней просрочки оплаты.

По краткосрочным банковским депозитам, денежным средствам и их эквивалентам Группа оценила кредитный риск как низкий на основании кредитных рейтингов банков и финансовых институтов.

На основании проведенного анализа, Группа не ожидает значительного изменения в убытке от обесценения по торговой и прочей дебиторской задолженности, по краткосрочным банковским депозитам, денежным средствам и их эквивалентам.

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) 9 «Финансовые инструменты» (продолжение)

(в) Учёт хеджирования

У Группы отсутствуют отношения хеджирования, определенные в качестве эффективных отношений хеджирования и соответственно, требования к учёту хеджирования согласно МСФО (IFRS) 9 не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 года, а в апреле 2016 года были внесены поправки. Стандарт 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 будет использовать вариант модифицированного ретроспективного применения нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. В 2017 году Группа провела предварительную оценку последствий применения МСФО (IFRS) 15. В данное время Группа проводит детальный анализ, который завершится в 2018 году.

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 учёта 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 объёме. Однако прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, не представляющих собой бизнес, признаются только в пределах долей участия, имеющих у иных, чем организация, инвесторов в ассоциированной организации или совместном предприятии. Совет по МСФО перенёс дату вступления данных поправок в силу на неопределённый срок, однако организация, применяющая данные поправки досрочно, должна применять их перспективно. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций», в которых рассматриваются три основных аспекта: влияние 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. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

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

Арендаторы будут обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.

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

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

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 определённые освобождения.

Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

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

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

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) 17 «Договоры страхования» (продолжение)

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

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

Поправки разъясняют, когда организация должна переводить объекты недвижимости, включая недвижимость, находящуюся в процессе строительства или развития, в категорию или из категории инвестиционной недвижимости. В поправках указано, что изменение характера использования происходит, когда объект недвижимости начинает или перестает соответствовать определению инвестиционной недвижимости и существуют свидетельства изменения характера его использования. Изменение намерений руководства в отношении использования объекта недвижимости само по себе не свидетельствует об изменении характера его использования. Организации должны применять данные поправки перспективно в отношении изменений характера использования, которые происходят на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет поправки, или после этой даты. Организация должна повторно проанализировать классификацию недвижимости, удерживаемой на эту дату, и, если применимо, произвести перевод недвижимости для отражения условий, которые существуют на эту дату. Допускается ретроспективное применение в соответствии с МСФО (IAS) 8, но только если это возможно без использования более поздней информации. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия данного факта. Данные поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов (выпущены в декабре 2016 года)

Данные усовершенствования включают следующее:

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

Краткосрочные освобождения, предусмотренные пунктами E3-E7 МСФО (IFRS) 1, были удалены, поскольку они выполнили свою функцию. Данные поправки вступают в силу 1 января 2018 года. Данные поправки не применяются к Группе.

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

Поправки разъясняют следующее:

- Организация, которая специализируется на венчурных инвестициях, или другая аналогичная организация может принять решение оценивать инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такое решение принимается отдельно для каждой инвестиции при первоначальном признании.
- Если организация, которая сама не является инвестиционной организацией, имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии, являющихся инвестиционными организациями, то при применении метода долевого участия такая организация может решить сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную ее ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционными организациями, к своим собственным долям участия в дочерних организациях. Такое решение принимается отдельно для каждой ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями, на более позднюю из следующих дат: (а) дату первоначального признания ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями; (б) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие становятся инвестиционными организациями; и (в) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие, являющиеся инвестиционными организациями, впервые становятся материнскими организациями.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов (выпущены в декабре 2016 года) (продолжение)

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

Данные поправки применяются ретроспективно и вступают в силу 1 января 2018 года. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт. Данные поправки не применяются к Группе.

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

Данные поправки устраняют проблемы, возникающие в связи с применением нового стандарта по финансовым инструментам, МСФО (IFRS) 9, до внедрения МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», который заменяет собой МСФО (IFRS) 4. Поправки предусматривают две возможности для организаций, выпускающих договоры страхования: временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 и метод наложения. Временное освобождение впервые применяется в отношении отчётных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Организация может принять решение о применении метода наложения, когда она впервые применяет МСФО (IFRS) 9, и применять данный метод ретроспективно в отношении финансовых активов, классифицированных по усмотрению организации при переходе на МСФО (IFRS) 9. При этом организация пересчитывает сравнительную информацию, чтобы отразить метод наложения, в том и только в том случае, если она пересчитывает сравнительную информацию при применении МСФО (IFRS) 9. Данные поправки не применимы к Группе.

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

В разъяснении поясняется, что датой операции для целей определения обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую организация первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникающие в результате совершения или получения предварительной оплаты. В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты организация должна определять дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты. Организации могут применять данное разъяснение ретроспективно. В качестве альтернативы организация может применять разъяснение проспективно в отношении всех активов, расходов и доходов в рамках сферы применения разъяснения, первоначально признанных на указанную дату или после нее:

- (i) начало отчётного периода, в котором организация впервые применяет данное разъяснение; или
- (ii) начало предыдущего отчётного периода, представленного в качестве сравнительной информации в финансовой отчётности отчётного периода, в котором организация впервые применяет данное разъяснение.

Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия данного факта. Данное разъяснение не применимо к Группе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов (выпущены в декабре 2016 года) (продолжение)

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

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

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

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

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 течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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 2017 года, составил 332,33 тенге (2016 год: 339,29 тенге) за 1 доллар США.

Нематериальные активы

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

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

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

Основные средства

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

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

	Годы
Транспорт	3-4
Оборудование и прочее	3

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

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

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

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

Инвестиционная недвижимость

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

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

	Годы
Здания и сооружения	10-20
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, а также затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации. Незавершённое строительство не амортизируется. Амортизация незавершённого строительства начинается тогда, когда строительство таких активов завершено, и они введены в эксплуатацию.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Активы, предназначенные для продажи, и прекращённая деятельность

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

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

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

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

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

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

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

Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

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 прогнозныe 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 обесцененного актива.

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

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются 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 затрат по финансированию 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 по эффективной процентной ставке 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 востребования 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.

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 надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Подтверждение обесценения может включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к такому подтверждению относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объёмов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определённой взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение финансовых активов (продолжение)

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 финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании.

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 кредиторскую задолженность, обязательства по финансовой аренде и займы.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

Беспроцентные займы от связанных сторон

Группа признает беспроцентные займы и займы с низким уровнем процентной ставки, выданные связанными сторонами по номинальной стоимости выданных сумм, так как срок погашения займов не определен договором и займы подлежат немедленному погашению по требованию заёмщика.

В случае, когда договор беспроцентного займа и займа с низким уровнем процентной ставки, выданного связанной стороной, предусматривает фиксированный срок погашения, Группа первоначально признает такие займы по справедливой стоимости выданных сумм, а впоследствии учитывает их по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента. Разница между суммой выданной и справедливой стоимостью признается в консолидированном отчёте об изменениях в капитале.

Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Кредиторская задолженность

Обязательства по 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

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

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Анализ справедливой стоимости финансовых инструментов и дополнительная информация о методах её определения приводится в *Примечании 31*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Товарно-материальные запасы

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

Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена 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.

Аренда

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

Группа в качестве арендатора – финансовая аренда

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

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Резервы

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

Признание 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Расходы по займам

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

Подходный налог

Текущий подходный налог

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

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

Отложенный налог

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Подходный налог (продолжение)

Отложенный налог (продолжение)

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

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

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

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ

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

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

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, понесенных 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 2017 и 2016 годах Группа не признавала убытков по обесценению.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (продолжение)

Срок полезной службы долгосрочных активов

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

Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

Активы по отложенному налогу

Активы по отложенному налогу признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той степени, в которой существует вероятность того, что будет доступна налогооблагаемая прибыль, в счёт которой могут быть использованы убытки. Требуется существенное бухгалтерское суждение для определения суммы активов по отложенному налогу, которые могут быть признаны на основании вероятных сроков и уровня будущей налогооблагаемой прибыли наряду с будущими стратегиями налогового планирования. На 31 декабря 2017 года у Группы не было непризнанных налоговых активов Группы (на 31 декабря 2016 года: 32.899 тысяч тенге). Более детальная информация приведена в *Примечании 28*.

Налогообложение

При оценке налоговых рисков руководство учитывает вероятность возникновения обязательств касательно областей налоговых позиций, в отношении которых известно, что Группа не будет подавать апелляции по начислениям налоговых органов или не считает, что исход таких апелляций будет успешным. Такие оценки основаны на существенных суждениях и подлежат изменениям в случае изменений в налоговом законодательстве, оценках ожидаемого исхода потенциальных разбирательств и исхода текущих налоговых проверок на соответствие, проводимых налоговыми органами. Информация об условных налоговых обязательствах Группы раскрыта в *Примечании 30*.

Финансовая аренда – Группа в качестве арендатора

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (продолжение)

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 консолидированной финансовой отчётности. На 31 декабря 2017 года резервы по сомнительным счетам были сформированы в сумме 58.442тысяч тенге (2016 год: 103.010 тысяч тенге) (Примечания 8, 9, 11, 12).

5. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Оборудование	Незавершённое строительство	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2016 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 основные средства	–	–	–	(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
Поступления	–	2.225	60.209	15.661	78.095
Выбытия	–	(21.177)	(30.912)	–	(52.089)
Переводы в основные средства	–	–	(1.952)	(278)	(2.230)
Переводы	–	536	92.099	(92.635)	–
На 31 декабря 2017 года	6.296.896	35.095.525	9.847.270	33.068	51.272.759
Накопленный износ					
На 1 января 2016 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)
Начисление за год	–	(1.822.186)	(935.743)	–	(2.757.929)
Выбытия	–	7.765	29.372	–	37.137
На 31 декабря 2017 года	–	(8.881.061)	(4.470.656)	(31.216)	(13.382.933)
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2016 года	6.296.896	28.047.301	6.163.541	79.104	40.586.842
На 31 декабря 2017 года	6.296.896	26.214.464	5.376.614	1.852	37.889.826

На 31 декабря 2017 года инвестиционная недвижимость с балансовой стоимостью 32.483.959 тысяч тенге (2016 год: 38.806.032 тысяч тенге) была заложена в качестве обеспечения по некоторым займам Группы (Примечание 15). На 31 декабря 2017 года инвестиционная недвижимость с первоначальной стоимостью 1.473.742 тысячи тенге была полностью амортизирована (2016 год: 840.277 тысячи тенге).

По оценке Руководства, по состоянию на 31 декабря 2017 года, справедливая стоимость инвестиционной недвижимости Группы составляет 130.134.062 тысячи тенге (2016 год: 117.053.815 тысяча тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	Транспорт	Оборудование и прочее	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2016 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
Поступления	72	86.263	86.335
Выбытия	–	(41.289)	(41.289)
Переводы из инвестиционной недвижимости	–	2.230	2.230
На 31 декабря 2017 года	144.273	367.544	511.817
Накопленный износ			
На 1 января 2016 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)
Начисление за год	(22.940)	(58.493)	(81.433)
Выбытия	–	22.068	22.068
На 31 декабря 2017 года	(141.947)	(247.971)	(389.918)
Остаточная стоимость			
На 31 декабря 2016 года	25.194	108.794	133.988
На 31 декабря 2017 года	2.326	119.573	121.899

На 31 декабря 2016 года некоторые объекты основных средств, чистая балансовая стоимостью которых составляла 345 тысяч тенге были заложены в качестве обеспечения по некоторым займам Группы (Примечание 15). В 2017 году такие активы отсутствовали.

На 31 декабря 2017 года основные средства с первоначальной стоимостью 222.384 тысячи тенге были полностью амортизированы (2016 год: 90.506 тысяч тенге).

7. ПРЕКРАЩЁННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

ТОО «Mega Center Aktobe»

В декабре 2015 года руководство Группы приняло решение о продаже здания ТРЦ MEGA Astana с оборудованием, прилегающим земельным участком и всеми прочими активами и обязательствами, 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. Чистое выбытие денежных средств дочерней организации составило 573.950 тысяч тенге.

Продажа ТРЦ MEGA Astana была завершена в марте 2017 года по себестоимости.

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 период 1 января по 31 июля 2016 года представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	За период с 1 января 2016 года по 31 июля 2016 года
Доходы от реализации	2.524.285
Себестоимость реализации	(1.003.438)
Валовая прибыль	1.520.847
Общие и административные расходы	(177.003)
Расходы по реализации	(30.111)
Прибыль от операционной деятельности	1.313.733
Положительная курсовая разница, нетто	(6.281)
Затраты на финансирование	(518.097)
Финансовые доходы	336
Прочие расходы, нетто	(8.348)
Прибыль за год от прекращенной деятельности до налога на прибыль	781.343
(Расходы)/льгота по налогу на прибыль	(95.015)
Прибыль за год от прекращенной деятельности	686.328
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

Доход от выбытия ТОО «Mega Center Aktobe» (включая ТРЦ MEGA Astana) а представлен следующим 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, представлены в таблице ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 июля 2016 года
Активы	
Инвестиционная недвижимость	6.752.535
Основные средства	18.067
Нематериальные активы	20.882
Товарно-материальные запасы	6.791
Торговая и прочая дебиторская задолженность	65.644
Краткосрочные займы выданные	3.573
Авансовые платежи и прочие текущие активы	282.218
Денежные средства и их эквиваленты	573.950
Активы, предназначенные для продажи	7.723.660
Обязательства	
Займы	(7.767.047)
Отложенные налоговые обязательства	(125.979)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(46.099)
Авансы полученные	(336.906)
Прочие текущие обязательства	(807.224)
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи	(9.083.255)
Чистые обязательства, непосредственно связанные с выбывающей группой	(1.359.595)

Чистые денежные потоки от прекращённой деятельности:

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

Прочие активы, предназначенные для продажи

Прочие активы, предназначенные для продажи на 31 декабря 2016 года, включали в основном земельный участок и объект незавершенного строительства в сумме 254.917 тысяч тенге. 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. Стоимость продажи составила 254.917 тысяч тенге. В результате, в 2016 году, Группа признала убыток от обесценения активов, классифицированных как предназначенные для продажи в размере 269.583 тысячи тенге в консолидированном отчете о совокупном доходе. Активы, предназначенные для продажи на 31 декабря 2017 года, включают мебель и прочее оборудование в общей сумме 5.024 тысячи тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. ПРЕКРАЩЁННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (продолжение)

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.

Ожидается, что процесс ликвидации АО «Mega Center Shymkent» будет завершён в течение 2018 года. Соответственно, на 31 декабря 2017 и 2016 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>	2017 год	2016 год
Доходы от реализации	-	-
Себестоимость реализации	-	-
Валовая прибыль	-	-
Общие и административные расходы	-	(4.322)
Убыток от операционной деятельности	-	(4.322)
Положительная курсовая разница, нетто	-	-
Затраты на финансирование	-	-
Прочие доходы	-	-
Убыток от прекращённой деятельности до налогообложения	-	(4.322)
	-	-
Льгота по подоходному налогу	-	-
Убыток за год от прекращённой деятельности	-	(4.322)

Основные классы активов и обязательств АО «Mega Center Shymkent», классифицированные как предназначенные для продажи по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов, представлены в таблице ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	62	405
Активы, предназначенные для продажи	62	405
Обязательства		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1.795.000)	(1.795.000)
Обязательства по подоходному налогу	(59.704)	(59.704)
Прочие текущие обязательства	(4.244)	(4.836)
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи	(1.858.948)	(1.859.540)
Чистые обязательства, непосредственно связанные с выбывающей группой	(1.858.886)	(1.859.135)

Чистые денежные потоки от прекращённой деятельности:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Операционная деятельность	(343)	(1.842)
Инвестиционная деятельность	-	-
Финансовая деятельность	-	-
Чистый отток денежных средств	(343)	(1.842)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. АВАНСЫ, УПЛАЧЕННЫЕ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2017 года авансы, уплаченные за долгосрочные активы, включали предоплаты, выплаченные поставщикам и подрядчикам за оборудование в сумме 122.697 тысяч тенге (2016 год: за оборудование в сумме 11.116 тысяч тенге).

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

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
На 1 января	8.917	10.964
Восстановление за год (Примечание 24)	(8.819)	-
Списание	(98)	(2.047)
На 31 декабря	-	8.917

9. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Акционеры		
Leony Holding B.V.	10.338.202	10.235.725
T.A.H. B.V. Private Limited Liability Company	5.423.436	5.385.482
	15.761.638	15.621.207
Прочие связанные стороны		
ТОО «Гостиница Алма-Ата»	4.071.175	3.027.529
Смагулов Н.Э.	3.004.233	1.663.428
ТОО «Mega Plaza»	1.704.830	1.349.928
ТОО «Строй-Индустрия-А»	574.691	620.886
ТОО «Mega Centre Development»	477.081	477.184
ТОО «Mega Алма-Ата плюс»	541.290	444.045
Прочие	154	156
	10.373.454	7.583.156
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	(18.028.053)	(7.583.156)
Сумма к получению после 12 месяцев	8.107.039	15.621.207

Leony Holding B.V. и T.A.H. B.V.

Ставка вознаграждения по займам, выданным Leony Holding B.V., составляет 1% (2016 год: 1%) годовых. Общая сумма начисленного вознаграждения за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, составила 99.893 тысячи тенге (2016 год: 89.443 тысячи тенге) (Примечание 26).

По займам, выданным T.A.H. B.V., ставка вознаграждения составляет 1% годовых, включая НДС. Общая сумма начисленного вознаграждения за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, составила 161 тысячу долларов США и 62 тысячи долларов США, соответственно (эквивалент в тенге: 52.664 тысячи тенге и 20.873 тысячи тенге, соответственно) (Примечание 26).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

9. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ (продолжение)

Прочие связанные стороны

В течение 2017 года Группа предоставила дополнительный заём ТОО «Mega Plaza» (Мега Плаза), ТОО «Гостиница Алма-Ата» и ТОО «Мега Алма-Ата Плюс» на общую сумму 1.419.702 тысячи тенге (2016 год: 3.356.288 тысяч тенге). Группе были возвращены займы на сумму 22.053 тысяч тенге в 2017 году (2016 год: 17.191 тысяча тенге).

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

Общая сумма вознаграждения, начисленного по этим займам за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, составила 98.658 тысяч тенге (2016 год: 35.707 тысячи тенге) (Примечание 26).

Кроме того, в течение 2017 года Группа предоставила дополнительный процентный заём Смагулову Н.Э., конечной контролирующей стороне, на сумму 1.337.970 тысяч тенге (2016 год: 1.974.155 тысяч тенге). В течение 2016 года Группе было возвращено 313.500 тысяч тенге. Ставка вознаграждения по займу составила 0,1% годовых, включая НДС в размере 12%. Сумма начисленного вознаграждения составила 2.834 тысячи тенге (2016 год: 2.476 тысяч тенге) (Примечание 26).

В течение 2016 года 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 за 2016 год составила 138 тысяч тенге (Примечание 26).

В течение 2017 года Компания дополнительно выдала 900 тысяч тенге ТОО «Mega Centre Development». Также, в течение 2017 года Группе было возвращено 52.148 тысяч тенге и 989 тысяч тенге от ТОО «Строй-Индустрия-А» и ТОО «Mega Centre Development», соответственно. Начисленные вознаграждения по займам выданным ТОО «Строй-Индустрия-А» составили 7.285 тысяч тенге (Примечание 26).

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

Третьи стороны

Прочие займы, выданные третьим сторонам, представляли собой, главным образом, финансирование арендаторов. На 31 декабря 2017 и 2016 годов в отношении займов, выданных ТОО «Central Asia Beer», был начислен резерв на безнадежные долги в размере 45.900 тысяч тенге.

10. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Прочие долгосрочные активы по состоянию на 31 декабря 2017 года в основном представлены долгосрочной частью расходов будущих периодов по ремонту помещения для арендатора в сумме 355.212 тысяч тенге.

11. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	1.313.456	681.614
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 29)	124.629	72.645
	1.438.085	754.259
Минус: резерв на сомнительную задолженность	(11.070)	(43.967)
	1.427.015	710.292

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

11. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
На 1 января	43.967	26.991
(Восстановление)/начисление за год (Примечание 24)	(29.660)	28.554
Списание	(3.237)	(11.578)
На 31 декабря	11.070	43.967

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

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная				Более 360 дней
			Менее 30 дней	От 30 до 90 дней	От 90 до 120 дней	От 120 до 360 дней	
31 декабря 2017 года	1.427.015	907.116	5.694	147.737	56.368	275.146	34.954
31 декабря 2016 года	710.292	529.527	57.686	38.244	11.835	48.393	24.607

На 31 декабря 2017 и 2016 годов торговая дебиторская задолженность Группы была выражена в тенге.

12. АВАНСОВЫЕ ПЛАТЕЖИ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Задолженность работников	559.173	110.044
Расходы будущих периодов	450.531	44.651
Авансы, уплаченные за товары и услуги	104.170	108.950
Предоплата по налогам, кроме подоходного налога	35.725	64.127
Прочие активы по аренде	-	49.448
Прочее	40.079	40.420
	1.189.678	417.640
Минус: резерв на сомнительную задолженность	(1.472)	(4.226)
	1.188.206	413.414

Прочие активы по аренде представляют собой налог на добавленную стоимость, начисленный в отношении авансов, полученных за услуги аренды, подлежащие предоставлению в последующие месяцы после отчетной 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:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
На 1 января	4.226	20.503
Восстановление (Примечание 24)	(256)	(3.774)
Списание	(2.498)	(12.503)
На 31 декабря	1.472	4.226

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Наличность в кассе, тенге	52.322	404.170
Сберегательные счета, тенге	46.648	179.970
Счета в банках в тенге	-	33.948
Счета в банках в долларах США и евро	-	1.469
Денежные средства и их эквиваленты	98.970	619.557

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 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 2017 года по 4 января 2018 года в тенге.

14. КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов акционерный капитал Группы составлял 5.774.370 тысяч тенге. На 31 декабря 2017 года, количество акций Группы составляло 145.780.600 акций.

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

15. ЗАЙМЫ БАНКОВ

На 31 декабря займы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Срок погашения	Эффективная ставка вознаграждения	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	Март 2021 года	12,0%	15.670.693	16.715.240
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	Сентябрь 2021 года	12,0%	9.488.450	14.472.188
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	Июль 2019 года	14,7%	9.069.710	-
АО «Народный Банк Казахстана»	Доллары США	Сентябрь 2021 года	10,0%	-	3.450.219
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	Май 2019 года	9,5%	-	2.750.345
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	Июль 2019 года	10,4%	-	2.409.559
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	Февраль 2017 года	13,1%	-	79.778
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	Июль 2019 года	9,7%	-	308.650
				34.228.853	40.185.979
Минус: сумма к погашению в течение 12 месяцев				(7.343.163)	(11.014.148)
Суммы к погашению после 12 месяцев				26.885.690	29.171.831

На 31 декабря сроки погашения займа представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Текущая часть	7.343.163	11.014.148
Со сроком погашения от 1 до 2 лет	10.665.607	9.834.176
Со сроком погашения от 2 до 5 лет	16.220.083	19.337.655
Итого долгосрочная часть займов	26.885.690	29.171.831

В ноябре 2017 года Группа заключила договор банковского займа с АО «Народный Банк Казахстана» на сумму 9.780.000 тысяч тенге. Процентная ставка вознаграждения по займам составила 13%. Срок погашения – 31 июля 2019 года. В течение 2017 года, Группа погасила 726.636 тысяч тенге в рамках данного договора.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

15. ЗАЙМЫ БАНКОВ (продолжение)

Начисленное вознаграждение по данному займу составило 129.339 тысяч тенге, 112.993 тысячи тенге из которых были выплачены в течение 2017 года.

В течение 2017 года, Группа выплатила основной долг и начисленное вознаграждение по оставшимся банковским займам, в сумме 14.528.528 тысяч тенге и 5.156.545 тысяч тенге, соответственно (2016 год: 3.543.040 тысяч тенге и 5.625.843 тысячи тенге).

На 31 декабря 2017 года фиксированные активы Группы с чистой балансовой стоимостью 32.483.959 тысяч тенге (2016 год: 38.896.538 тысяч тенге) были заложены в качестве обеспечения по займам Группы (*Примечания 5, 6*).

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

16. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие долгосрочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2017 года в основном представлены долгосрочной частью обязательства по возмещению затрат по ремонту торгового центра.

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Срок погашения	Эффективная ставка вознаграждения	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
АО «Казахстанская Иджара Компания»	Тенге	Декабрь 2017 года	12,00%	-	64.738
ТОО «Astana Motors Leasing»	Тенге	Август 2014 года – ноябрь 2017 года	13,5%-20,00%	2.027	23.993
				2.027	88.731
Минус сумма к погашению в течение 12 месяцев				(2.027)	(88.731)
Суммы к погашению после 12 месяцев				-	-

18. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Кредиторская задолженность за приобретенные основные средства третьим сторонам	658.932	14.885
Кредиторская задолженность за выполненные работы и оказанные услуги третьим сторонам	249.696	256.925
Кредиторская задолженность за выполненные работы и оказанные услуги связанным сторонам (<i>Примечание 29</i>)	3.376	7.351
Кредиторская задолженность за приобретенные товары третьим сторонам	135	1.874
Кредиторская задолженность за приобретенные товары связанным сторонам (<i>Примечание 29</i>)	3	271
	912.142	281.306

На 31 декабря 2017 и 2016 годов кредиторская задолженность была выражена в тенге, и вознаграждение по ней не начислялось.

19. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Долгосрочные и краткосрочные авансы полученные по состоянию на 31 декабря 2017 года на сумму 3.868.575 тысяч тенге представлены авансами от арендаторов за услуги аренды (2016 год: 1.345.153 тысячи тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

20. КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ ОТ СВЯЗАННЫХ СТОРОН

По состоянию на 31 декабря 2017 года займы, полученные от связанных сторон, представляют собой процентные займы, предоставленные ТОО «Гостиница «Алма-Ата», в общей сумме 1.060 тысяч тенге (2016 год: займы, полученные от компаний группы «Астана Моторс» в общей сумме 365.862 тысячи тенге). В течение 2017 года Группе были предоставлены займы на сумму 260.000 тысяч тенге от ТОО «Гостиница «Алма-Ата», Группа вернула займы на сумму 582.326 тысяч тенге.

Сумма начисленного вознаграждения составила 1.060 тысяч тенге (2016 год: 351.812 тысяч тенге, включая индексацию в сумме 247.759 тысяч тенге) (Примечание 26). Группа выплатила вознаграждение в сумме 5.524 тысячи тенге.

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

21. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Гарантийные обязательства	1.985.510	2.042.449
Налоги к уплате помимо подоходного налога	497.711	322.302
Резерв на неиспользованные отпуска	125.577	110.973
Задолженность работникам	122.466	1.100
Прочие обязательства	428.757	244.359
	3.160.021	2.721.183

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

На 31 декабря 2017 и 2016 годов прочие текущие обязательства Группы были выражены в тенге, и вознаграждение по ним не начислялось.

22. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Доходы от реализации услуг по аренде	10.373.112	9.347.952
Эксплуатационные платежи	3.226.492	3.011.682
Коммунальные услуги	1.521.294	1.477.145
Доходы от рекламы	1.176.263	1.078.401
Доходы от паркинга	618.184	462.103
Прочие доходы	243.061	15.480
	17.158.406	15.392.763

23. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Износ и амортизация	2.756.973	2.877.146
Коммунальные услуги	1.140.868	1.113.328
Расходы по заработной плате и соответствующие налоги	1.071.166	837.852
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	884.871	459.337
Расходы по охране объекта	503.633	507.193
Расходы по уборке ТРЦ	375.889	377.709
Материалы	99.436	97.897
Страхование здания	51.512	59.872
Прочее	16.365	21.163
	6.900.713	6.351.497

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

24. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Расходы по заработной плате и соответствующие налоги	1.220.552	1.020.709
Налоги, помимо подоходного налога	534.414	523.145
Консультационные и профессиональные услуги	185.128	162.565
Прочие резервы	176.950	–
Командировочные расходы	130.050	42.324
Износ и амортизация	90.403	113.356
Благотворительность	38.166	124.949
Материалы	37.471	27.195
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	31.651	74.867
Комиссия банка	20.719	65.405
Представительские расходы	12.338	14.991
Расходы связи	9.786	8.774
Расходы по аренде	9.529	26.241
Страхование	4.860	6.364
Листинговые сборы	3.412	–
Штрафы и пени по хозяйственным договорам	387	11.190
Резерв на устаревшие товарно-материальные запасы	–	72
Восстановление/начисление резерва на сомнительную задолженность (Примечания 8, 11 и 12)	(38.992)	24.780
Прочее	62.432	220.154
	2.529.256	2.467.081

25. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Услуги по рекламе и маркетингу	282.244	255.169
Расходы по заработной плате и соответствующие налоги	54.073	51.177
Материалы	3.566	3.143
Прочее	1.645	2.881
	341.528	312.370

26. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ / (ЗАТРАТЫ НА ФИНАНСИРОВАНИЕ)

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Финансовые доходы		
Проценты по займам (Примечание 9)	261.334	148.637
Проценты по депозиту	35.249	30.807
Амортизация дисконта по займам, выданным связанным сторонам	2.749	198.701
	299.332	378.145
Затраты на финансирование		
Проценты по займам	3.951.007	4.321.587
Проценты по обязательствам по финансовой аренде	6.954	21.267
Амортизация комиссии за выдачу кредита	2.493	–
Вознаграждение по займам, полученным от связанных сторон (Примечание 20)	1.060	351.812
	3.961.514	4.694.666

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

27. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Прочие доходы		
Доход по штрафам, пеням, неустойкам	17.180	74.745
Доход при инвентаризации основных средств и товарно-материальных запасов	5.486	6.910
Доход от списания обязательств	2.714	25.930
Доходы при выбытии фиксированных активов	3	6.091
Вознаграждение от пользования пассивным оборудованием	-	11.633
Прочие доходы	7.400	69.069
	32.783	194.378
Прочие расходы		
Расходы при выбытии фиксированных активов	(14.938)	-
	17.845	194.378

28. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Основные компоненты расходов по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Расходы по отложенному налогу	663.084	598.238
Расходы по текущему подоходному налогу	296.344	4.593
Корректировка КПН за прошлый год	59.328	60.484
Корректировка отложенного налога за прошлый год	-	798
	1.018.756	664.113

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

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Прибыль до подоходного налога от продолжающейся деятельности	3.844.346	1.553.951
Прибыль до подоходного налога от прекращённой деятельности (Примечание 7)	-	13.518.415
Прибыль до подоходного налога	3.844.346	15.072.366
Подоходный налог по нормативной ставке 20%	768.869	3.014.473
Расходы по вознаграждению, не идущие на вычеты	82.723	60.475
Убытки прошлых лет, не подлежащие переносу	74.447	-
Корректировка КПН за прошлый год	59.328	60.484
Корректировка отложенного налога за прошлый год	-	798
Обесценение активов, предназначенных для продажи	-	53.917
Необлагаемые доходы от продажи доли в уставном капитале ТОО «Mega Center Aktobe»	-	(2.571.103)
Амортизация дисконта по займам связанным сторонам	(550)	(39.740)
Изменение в резерве по непризнанным налоговым активам	(32.899)	-
Прочие невычитаемые расходы	66.838	92.154
	1.018.756	671.458
Расходы по подоходному налогу, относящиеся к прекращённой деятельности (Примечание 7)	-	7.345
Расходы по подоходному налогу, отраженные в консолидированном отчёте о совокупном доходе	1.018.756	664.113
	1.018.756	671.458

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

28. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)

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

В тысячах тенге	Консолидированный отчёт о финансовом положении		Консолидированный отчёт о совокупном доходе	
	2017 год	2016 год	2017 год	2016 год
Отложенные налоговые активы				
Займы	565.972	626.268	(60.296)	(18.798)
Резерв по неиспользованным отпускам	25.116	22.194	2.922	(3.106)
Налоги	14.031	14.522	(491)	8.890
Налоговые убытки к переносу	10.348	564.149	(553.801)	(677.267)
Резерв на сомнительную задолженность	2.214	8.793	(6.579)	3.395
Товарно-материальные запасы	116	116	-	14
Минус: непризнанные налоговые активы	-	(32.899)	32.899	-
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	(593.036)	(1.111.720)	518.684	765.451
Отложенные налоговые активы	24.761	91.423	(66.662)	78.579
Отложенные налоговые обязательства				
Неамортизированный дисконт по займам	-	(76)	76	132.551
Фиксированные активы	(1.783.830)	(1.706.016)	(77.814)	73.919
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	593.036	1.111.720	(518.684)	(765.451)
Отложенные налоговые обязательства	(1.190.794)	(594.372)	(596.422)	(558.981)
Расходы по отложенному налогу			(663.084)	(480.402)
Чистые отложенные налоговые обязательства				
	(1.166.033)	(502.949)		
Минус: расходы по отложенному налогу, относящиеся к прекращённой деятельности (Примечание 7)				
			-	118.634
Расходы по отсроченному налогу, отражённая в консолидированном отчёте о совокупном доходе			(663.084)	(599.036)
Отражено в консолидированном отчёте о финансовом положении следующим образом				
Отложенные налоговые активы	24.761	91.423		
Отложенные налоговые обязательства	(1.190.794)	(594.372)		
Чистые отложенные налоговые обязательства	(1.166.033)	(502.949)		

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

29. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

29. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Положения и условия сделок со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами. непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, являются процентными и беспроцентными и расчёты производятся в денежной форме, за исключением того, как указано далее. За годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, Группа не признавала обесценения дебиторской задолженности, относящегося к суммам задолженности связанных сторон. Такая оценка осуществляется каждый финансовый год посредством проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором осуществляется её деятельность.

Основные сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Продажи связанным сторонам		
Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	331.616	78.093
	331.616	78.093
Приобретения у связанных сторон		
Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	155.110	706.235
	155.110	706.235
В результате сделок со связанными сторонами, у Группы были следующие суммы к получению от связанных сторон (оплате связанным сторонам) по состоянию на 31 декабря:		
<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 11)		
Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	124.629	72.645
	124.629	72.645
Авансовые платежи и прочие текущие активы		
Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	62	518
	62	518
Займы выданные (Примечание 9)		
Акционеры	15.761.638	15.621.207
Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	10.373.454	7.583.156
	26.135.092	23.204.363
Кредиторская задолженность (Примечание 18)		
Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	3.379	7.622
	3.379	7.622
Дивиденды к уплате (Примечание 14)		
Акционеры	8.599.598	–
	8.599.598	–
Обязательства по финансовой аренде (Примечание 17)		
Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	2.027	23.993
	2.027	23.993
Займы от связанных сторон (Примечание 20)		
Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны	1.060	365.862
	1.060	365.862

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

29. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

В 2017 году управленческий персонал состоял из 4 человек (2016 год: 4 человека). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включённая в расходы по заработной плате, составила 129.115 тысяч тенге за год, закончившийся 31 декабря 2017 года (2016 год: 104.440 тысяч тенге). Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает зарплату по договору и поощрительные премии.

30. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы – как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным банком Казахстана, умноженной на 1,25. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2017 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2017 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по налогам будет подтверждена, за исключением предусмотренного или иным образом раскрытого в данной консолидированной финансовой отчётности.

31. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

Кредитный риск

Кредитный риск, возникающий из неспособности стороны выполнять условия контрактов Группы по финансовым инструментам, обычно ограничивается суммами, если таковые имеются, на которые обязательства контрагента превышают обязательства Группы перед этой стороной. Согласно своей политике, Группа заключает сделки по финансовым инструментам с кредитоспособными сторонами. Максимальный кредитный риск представлен балансовой стоимостью каждого финансового актива. По мнению Группы, её максимальный риск отражается суммой торговой дебиторской задолженности (*Примечание 11*).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

31. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Следующая таблица показывает суммы по денежным средствам на 31 декабря 2017 и 2016 годов с использованием кредитного рейтинга агентства «Moody's».

Банки	Местонахождение	Рейтинг		31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
		2017 год	2016 год		
АО «Народный банк Казахстана»	Казахстан	Ba1	Ba2	44.498	207.011
ДБ АО «Сбербанк»	Казахстан	BB+	B+	1.113	–
АО «Казкоммерцбанк»	Казахстан	Ba2	B2	1.000	8.308
АО «АТФ банк»	Казахстан	B	B-	37	–
АО «Цеснабанк»	Казахстан	BBB-	B+/B	–	68
				46.648	215.387

Риск ликвидности

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

По состоянию на 31 декабря 2017 года текущие обязательства Группы превышали её текущие активы на 1.540.080 тысячи тенге (2016 год: 6.342.226 тысяч тенге).

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

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

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

Год, закончившийся 31 декабря 2017 года

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

31. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

Год, закончившийся 31 декабря 2016 года

В тысячах тенге	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
Кредиторская задолженность	5.588	269.383	6.335	-	-	281.306
	5.588	2.885.978	10.144.093	34.644.015	-	47.679.674

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 2017 года.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

В таблице ниже представлена иерархия источников оценок справедливой стоимости активов и обязательств Группы. Раскрытие количественной информации об иерархии источников оценок справедливой стоимости финансовых инструментов и инвестиционной недвижимости по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов:

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

31. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

	Дата оценки	Оценка справедливой стоимости с использованием			Итого
		Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Существенных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	Существенных ненаблюдае- мых исходных данных (Уровень 3)	
<i>В тысячах тенге</i>					
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Денежные средства и их эквиваленты	31 декабря 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
Кредиторская задолженность	31 декабря 2016 года	-	-	281.306	281.306

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

	Балансо- вая стои- мость на 31 декабря 2017 года	Справед- ливая стои- мость на 31 декабря 2017 года	Неприз- нанный доход в 2017 году	Балансо- вая стои- мость на 31 декабря 2016 года	Справед- ливая стои- мость на 31 декабря 2016 года	Неприз- нанный доход в 2016 году
<i>В тысячах тенге</i>						
Финансовые активы						
Денежные средства и их эквиваленты	98.970	98.970	-	619.557	619.557	-
Займы выданные связанным сторонам	26.135.092	26.135.092	-	23.204.363	23.204.363	-
Дебиторская задолженность	1.427.015	1.427.015	-	710.292	710.292	-
Финансовые обязательства						
Займы	34.228.853	34.228.853	-	40.185.979	40.185.979	-
Краткосрочные займы от связанных сторон	1.060	1.060	-	365.862	365.862	-
Обязательства по финансовой аренде	2.027	2.027	-	88.731	88.731	-
Кредиторская задолженность	1.563.989	1.563.989	-	281.306	281.306	-
Дивиденды к уплате	8.599.598	8.599.598	-	-	-	-
Итого непризнанное изменение в нерезализованной справедливой стоимости	-	-	-	-	-	-

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

31. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Методики оценки и допущения

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

Активы, справедливая стоимость которых приблизительно равна их балансовой стоимости

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

Финансовые обязательства, учитываемые по амортизируемой стоимости

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

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

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

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

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью за 2016 год, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2016 года	Получение займов	Погашение займов	Выплата вознаграждений по займам	Затраты на финансиро- вание	Прочее	31 декабря 2016 года
Займы полученные от банков	45.056.392	-	(3.994.310)	(5.124.181)	4.321.587	(73.509)	40.185.979
Займы полученные от связанных сторон	1.248.104	127.000	(785.000)	(535.467)	351.812	(40.587)	365.862
Обязательства по финансовой аренде	192.141	-	(138.555)	-	21.267	13.878	88.731
Итого	46.496.637	127.000	(4.917.865)	(5.659.648)	4.694.666	(100.218)	40.640.572

32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

28 февраля 2018 года Группа заключила договора взаимозачета дивидендов к уплате на сумму 8.599.598 тысяч тенге с займами, выданными акционерам.

