

**АО «Акционерный инвестиционный
фонд недвижимости «RETAM»**

Финансовая отчётность

за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

с Аудиторским отчётом независимых аудиторов

АО «Акционерный инвестиционный фонд недвижимости «RETAM»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА	3
ОТЧЁТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЁТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА:	4-6
Отчёт о финансовом положении	7
Отчёт о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	8
Отчёт об изменениях в собственном капитале	9
Отчёт о движении денежных средств	10
Примечания к финансовой отчётности	11-30

АО «Акционерный инвестиционный фонд недвижимости «RETAM»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном аудиторском отчёте, сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении финансовой отчётности АО «Акционерный инвестиционный фонд недвижимости «RETAM» (далее «Общество»).

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчётности, достоверно отражающей финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также результаты деятельности, изменения в собственном капитале и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее «МСФО»).

При подготовке финансовой отчётности руководство несёт ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учёта и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчётов;
- соблюдение требований МСФО;
- подготовку финансовой отчётности из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

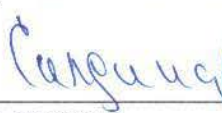
Руководство также несёт ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надёжной системы внутреннего контроля Общества;
- поддержание системы бухгалтерского учёта, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие финансовой отчётности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учёта в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Общества;
- выявление и предотвращение фактов недобросовестных действий или ошибок.

Руководство обоснованно предполагает, что Общество продолжит деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчётность Общества, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

Данная финансовая отчётность за год, закончившийся, 31 декабря 2022 года была утверждена руководством Общества 21 мая 2023 года.

От имени руководства АО «Акционерный инвестиционный фонд недвижимости «RETAM»:


Генеральный директор
Салдина Д.М.




Главный бухгалтер
Сороколет Д.Г.

21 мая 2023 года

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЁТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционерам и Руководству АО «АИФН «RETAM»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчётности АО «АИФН «RETAM» (далее «Общество»), состоящей из отчёта о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчёта о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчёта об изменениях в собственном капитале и отчёта о движении денежных средств, за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчётности, включая краткий обзор основных положений учётной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчётность представляет достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчётности» нашего отчёта. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчётности в Казахстане, и мы выполнили другие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчётности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчётности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчётности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

В отношении указанного ниже вопроса наше описание того, как данный вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчётности» нашего отчёта, в том числе по отношению к этому вопросу. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения финансовой отчётности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанного вопроса, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой финансовой отчётности.

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
<i>Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости</i>	Мы получили от руководства Общества отчёты об оценке, проведённой внешним экспертом в области оценки.
Инвестиционная недвижимость Общества отражается по справедливой стоимости, в соответствии с учётной политикой Общества.	Мы оценили компетентность и объективность привлекаемого Обществом внешнего эксперта. Мы изучили отчёт об оценке и проанализировали методологию оценки.
По состоянию на 31 декабря 2022 года внешним экспертом была проведена оценка инвестиционной недвижимости.	

В силу существенности балансовой стоимости инвестиционной недвижимости, использования оценщиком профессионального суждения и оценок при проведении анализа изменений справедливой стоимости инвестиционной недвижимости, данный вопрос является наиболее значимым вопросом аудита. (Примечания 5).	Мы на выборочной основе проверили точность и полноту исходных данных, используемых в отчёте оценщика. Мы проверили учёт результатов переоценки, отражённой в составе прибыли или убытков и прочего совокупного дохода, в соответствии с МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость». Мы проверили точность и полноту соответствующих раскрытий к финансовой отчётности.
---	--

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчётность

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

При подготовке финансовой отчётности руководство несёт ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчётности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить её деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности. Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчётности Общества.

Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчётности

Наша цель состоит в том, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчётность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске отчёта аудиторов, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведённый в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчётности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчётности 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, искажённое представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющее значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учётной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывода о том, имеется ли существенная неопределённость в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределённости, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском отчёте на соответствующее раскрытие информации в финансовой отчётности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчёта. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления финансовой отчётности, её структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчётность и лежащие в её основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Мы также утверждаем, что соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости, и обсудили все значимые вопросы.


Рудина А.А.
Аудитор



Квалификационное свидетельство аудитора
№ М-0001361 от 21 января 2021 года

21 мая 2023 года
г. Алматы


Сламбекова Р.Ж.
Генеральный директор
ТОО «Независимая аудиторская компания
«Concord»


Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью серия МФЮ-2
№0000084, выданная Министерством Финансов
Республики Казахстан 05 марта 2012 года

АО «Акционерный инвестиционный фонд недвижимости «RETAM»
ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Активы			
Долгосрочные активы			
Инвестиционная недвижимость	5	5 030 838	4 102 057
		5 030 838	4 102 057
Краткосрочные активы			
Краткосрочная дебиторская задолженность	6	637 221	580 578
Текущие налоговые активы		6 477	2 751
Прочие краткосрочные активы	7	10 624	4 059
Денежные средства	8	109 039	191 288
		763 361	778 676
Итого активы		5 794 199	4 880 733
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	9	3 100 480	3 100 480
Нераспределённая прибыль		2 330 709	1 475 538
Итого собственный капитал		5 431 189	4 576 018
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочная кредиторская задолженность	10	27 840	22 490
Подходный налог к уплате		3 565	758
Текущие налоговые обязательства	11	189 305	133 558
Дивиденды к уплате	9	138 054	138 054
Прочие краткосрочные обязательства	12	4 246	9 855
Итого обязательства		363 010	304 715
Итого собственный капитал и обязательства		5 794 199	4 880 733

От имени руководства АО «Акционерный инвестиционный фонд недвижимости «RETAM»:

Генеральный директор
Салдина Д.М.

21 мая 2023 года



Главный бухгалтер
Сороколет Д.Г.

Отчёт о финансовом положении следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчётности, представленными на стр. 11-30.



АО «Акционерный инвестиционный фонд недвижимости «RETAM»

ОТЧЁТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

	Прим.	2022 год	2021 год
Доходы от реализации услуг по аренде	13	3 900 455	3 335 250
Себестоимость реализованных услуг	14	(349 612)	(318 117)
Валовая прибыль		3 550 843	3 017 133
Административные расходы	15	(54 390)	(62 778)
Доход от оценки инвестиционной недвижимости	5	928 781	141 385
Операционная прибыль		4 425 234	3 095 740
Прочие доходы/(расходы)	16	8 758	5 922
Прибыль до налогообложения		4 433 992	3 101 662
Расходы по корпоративному подоходному налогу	16	(3 565)	(759)
Прибыль за год		4 430 427	3 100 903
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в тенге)	9	596 666	411 712
Прочий совокупный доход, за вычетом налогов		-	-
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		4 430 427	3 100 903

От имени руководства АО «Акционерный инвестиционный фонд недвижимости «RETAM»:

Генеральный директор
Салдина Д.М.

21 мая 2023 года



Главный бухгалтер
Сороколет Д.Г.

Отчёт о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчётности, представленными на стр. 11-30.



АО «Акционерный инвестиционный фонд недвижимости «RETAM»

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

	Акционерный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого
На 01 января 2021 года	3 100 480	1 261 957	4 362 437
Прибыль за год		3 100 903	3 100 903
Итого совокупный доход за год	-	3 100 903	3 100 903
Дивиденды (Примечание 9)		(2 887 322)	(2 887 322)
На 31 декабря 2021 года	3 100 480	1 475 538	4 576 018
На 01 января 2022 года	3 100 480	1 475 538	4 576 018
Прибыль за год	-	4 430 427	4 430 427
Итого совокупный доход за год	-	4 430 427	4 430 427
Дивиденды (Примечание 9)	-	(3 575 256)	(3 575 256)
На 31 декабря 2022 года	3 100 480	2 330 709	5 431 189

От имени руководства АО «Акционерный инвестиционный фонд недвижимости «RETAM»:

Генеральный директор
Салдина Д.М.

21 мая 2023 года



Главный бухгалтер
Сороколет Д.Г.

Отчёт об изменениях в собственном капитале следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 11-30.



АО «Акционерный инвестиционный фонд недвижимости «RETAM»

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

	Прим.	2022 год	2021 год
Операционная деятельность			
Поступления от покупателей		4 311 866	3 556 573
Полученное вознаграждение по сделкам «Репо»		1 224	-
Платежи поставщикам		(367 510)	(322 843)
Выплаты по заработной плате		(27 090)	(31 049)
Уплаченный корпоративный подоходный налог		(938)	(214)
Уплаченные прочие налоги и платежи в бюджет		(603 308)	(542 566)
Дивиденды выплаченные	9	(3 396 493)	(2 742 956)
Чистые денежные потоки, (использованные в)/ от операционной деятельности		(82 249)	(83 055)
Инвестиционная деятельность			
Чистые денежные потоки, (использованные в)/ от инвестиционной деятельности		-	-
Финансовая деятельность			
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		-	-
Влияние обменных курсов к тенге		-	-
Чистый прирост (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(82 249)	(83 055)
Денежные средства на начало года	8	191 288	274 343
Денежные средства на конец года	8	109 039	191 288

От имени руководства АО «Акционерный инвестиционный фонд недвижимости «RETAM»:

Генеральный директор
Салдина Д.М.

21 мая 2023 года



Главный бухгалтер
Сороколет Д.Г.

Отчёт о движении денежных средств следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 11-30.



1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

АО «Акционерный инвестиционный фонд недвижимости «RETAM» (далее «Общество») было зарегистрировано 12 ноября 2013 года. Местом регистрации, нахождения и осуществления деятельности Общества является Республика Казахстан.

Юридический адрес Общества: 050046, Республика Казахстан, г. Алматы, улица Сатпаева, дом 90/5.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов акционеры Общества (держатели простых и привилегированных акций) представлены следующим образом:

	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
	Простые акции (штук)	Привилегированные акции (штук)	Простые акции (штук)	Привилегированные акции (штук)
Чукреев Александр Николаевич	6 540	2 180	6 540	2 180
Чукреев Николай Александрович	727	242	727	242
	7 267	2 422	7 267	2 422

Основной деятельностью Общества является предоставление в аренду помещений торгово-развлекательного центра (ТРЦ) «ADK» в городе Алматы и торгового центра (ТЦ) «ADK» в городе Усть-Каменогорск.

Среднесписочная численность работников составляет 7 и 9 человек по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, соответственно.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Настоящая финансовая отчётность Общества и подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (МСФО) в редакции, утверждённой Советом по МСФО.

База для определения стоимости

Данная финансовая отчётность подготовлена на основе исторической стоимости, за исключением следующего: инвестиционная недвижимость отражается по справедливой стоимости (Примечание 5).

При подготовке финансовой отчётности использовались два фундаментальных допущения – использование метода начисления и принципа непрерывности деятельности.

Принцип начисления

Финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом начисления, согласно которому результаты хозяйственных операций и событий признаются по факту совершения, независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым они относятся.

Принцип непрерывности деятельности

Прилагаемая финансовая отчётность подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности, которое подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности. Способность Общества реализовать свои активы и вести операции в будущем может подвергаться значительному влиянию текущих и будущих экономических условий в Казахстане. Таким образом, предполагается, что у Общества нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.

Функциональная валюта и валюта представления отчётности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге (далее «тенге»), который является валютой измерения Общества и валютой, используемой при составлении данной финансовой отчётности согласно МСФО.

Финансовая отчётность подготовлена в тенге и все суммы округлены до целых тысяч, если не указано иное.



3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые применённые Обществом

В отчётном периоде Общество впервые применило приведённые ниже поправки и разъяснения, но они не оказали влияния на её финансовую отчётность:

«Обременительные договоры – затраты на исполнение договора» – Поправки к МСФО (IAS) 37

Обременительным является договор, неизбежные затраты (т.е. затраты в связи с договором, которые Общество не может избежать) на выполнение обязанностей, по которому превышают ожидаемые от его исполнения экономические выгоды. В поправках разъясняется, что при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным, организация должна учитывать затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, которые включают как дополнительные затраты (например, прямые затраты на оплату труда и материалы), так и распределённые затраты, непосредственно связанные с исполнением договора (например, расходы по амортизации оборудования, используемого для исполнения данного договора, а также затраты на сопровождение и контроль исполнения договора). Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и не учитываются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчётность, поскольку у Общества отсутствуют обременительные договоры.

«Ссылки на «Концептуальные основы» – Поправки к МСФО (IFRS) 3

В результате поправок ссылки на прежнюю редакцию «Концептуальных основ» Совета по МСФО были заменены на ссылки на действующую редакцию «Концептуальных основ», выпущенных в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования, содержащиеся в данном документе.

В результате поправок было добавлено исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня» для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. Согласно данному исключению вместо применения положений «Концептуальных основ» организации должны применять критерии МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21, чтобы определить, существует ли на дату приобретения обязанность. В результате поправок в текст МСФО (IFRS) 3 также был добавлен новый параграф, разъясняющий, что на дату приобретения признание условного актива не допускается.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Общества, поскольку в течение рассматриваемого периода не возникали условные активы, обязательства и условные обязательства, подпадающие под действие данных поправок.

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства: поступления до использования по назначению»

Согласно данным поправкам организациям, запрещено вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведённых в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Общества, поскольку отсутствовали продажи изделий, произведённых такими объектами основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после неё) самого раннего из представленных в финансовой отчётности периода.



Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчётности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчётности

Согласно данной поправке, дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отражённых в консолидированной финансовой отчётности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО, если не было сделано никаких корректировок для целей консолидации и отражения результатов объединения бизнесов, в рамках которого материнская организация приобрела указанную дочернюю организацию. Данная поправка также применима к ассоциированной организации или совместному предприятию, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Общества, поскольку оно не является организацией, впервые применяющей МСФО.

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» для прекращения признания финансовых обязательств

В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определённым кредитором и заёмщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заёмщиком от имени другой стороны. Для МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» аналогичная поправка не предусмотрена.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Общества. Общество намерено применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости

Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчёт денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчётность Общества, поскольку по состоянию на отчётную дату у Общества отсутствовали активы, относящиеся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

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

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчётности Общества. Общество намерено применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

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 условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения).
- Упрощённый подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчётных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. 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 неё. Данный стандарт не применим к Обществу.

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчётного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Общество анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учётной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются к изменениям в учётной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после неё. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Общество.

Существенные положения в учётной политике

Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные

В отчёте о финансовом положении Общество 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 и их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы Общество классифицирует 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 течении двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или
- у Общества отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

Условия обязательства, в соответствии с которыми оно может быть, по усмотрению контрагента, урегулировано путём выпуска и передачи долевых инструментов, не влияют на классификацию данного обязательства.

Все прочие обязательства Общество классифицирует в качестве долгосрочных.

Оценка справедливой стоимости

Раскрытие информации о справедливой стоимости финансовых инструментов и нефинансовых активов, справедливая стоимость которых должна раскрываться в финансовой отчётности представлено в *Примечании 20*.

Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе на основном рынке на дату оценки в текущих рыночных условиях независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или рассчитывается с использованием другого метода оценки.

У Общества 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 участников рынка генерировать экономические выгоды от использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом или его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом. Общество использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчётности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми 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 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 признаются в финансовой отчётности на периодической основе, Общество определяет факт перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчётного периода.

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 справедливой стоимости. Прибыли или убытки, возникающие от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости, включаются в состав отчёта о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за тот период, в котором они возникли, включая соответствующий налоговый эффект (Примечание 5). Справедливая стоимость определяется ежегодно аккредитованным внешним независимым оценщиком с применением модели оценки в соответствии с рекомендациями Международного комитета по стандартам оценки.

Признание инвестиционной недвижимости в 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 признаётся в отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за тот отчётный год, в котором было прекращено его признание.

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

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчётную дату Общество оценивает, существуют ли какие-либо признаки возможного обесценения актива, путём проверки наличия признаков обесценения балансовой стоимости активов.

Если такие признаки существуют, Общество оценивает возмещаемую стоимость активов и сравнивает с его балансовой стоимостью. Возмещаемая сумма актива представляет собой наибольшую величину из справедливой стоимости актива или генерирующей единицы за вычетом затрат на продажу или стоимости использования, и определяется для отдельного актива за исключением случаев, когда актив не генерирует притоков денежных средств, которые в значительной мере независимы от притоков денежных средств, генерируемых другими активами или группой активов. Если балансовая стоимость актива превышает возмещаемую сумму, то актив рассматривается как обесценённый и стоимость его уменьшается до возмещаемой суммы. Убыток от обесценения при этом относится на расходы в составе прибыли (убытка).

Финансовые инструменты

Финансовые активы и обязательства признаются Обществом в финансовой отчётности тогда и только тогда, когда оно становится стороной по контракту на данный инструмент.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Транзакционные издержки, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании.

Транзакционные издержки, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, относятся непосредственно на прибыли или убыток.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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



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

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

Прекращение признания

Прекращение признания финансовых активов производится в случае, когда Общество теряет контроль над правами по контракту на данный актив. Такая ситуация имеет место, когда права реализованы, переданы либо утратили силу.

Общество признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Общество ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или её приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Общество применило упрощённый подход, предусмотренный стандартом, и рассчитало ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Общество использовало матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учётом прогнозных факторов, специфичных для заёмщиков и общих экономических условий.

В случае других долговых финансовых активов (т.е. займов и банковских вкладов) ожидаемые кредитные убытки рассчитываются на 12 месяцев. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющие собой ожидаемые убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможные в течение 12 месяцев после отчётной даты.

Однако, в случае значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки оценивается по сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Общество считает, что по финансовому активу произошёл дефолт, если платежи по договору просрочены на 180 дней. Однако, в определенных случаях Общество также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошёл дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Общество получит всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору, без учёта механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Обществом.



Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

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

Финансовые обязательства Общества включают торговую кредиторскую задолженность.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Кредиты и займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Торговая кредиторская задолженность

Обязательства по торговой кредиторской задолженности учитываются по справедливой стоимости, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства 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, а разница в их балансовой стоимости признаётся в отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Взаимозачёт финансовых инструментов

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

Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Общество определяет, передаёт ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.



Общество в качестве арендодателя

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

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Общество имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуется для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надёжная оценка суммы такой обязанности. Если Общество предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признаётся как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочного обязательства с течением времени признаётся как финансовые расходы.

Социальный налог и прочие отчисления

Общество выплачивает социальный налог в соответствии с действующими законодательными требованиями Республики Казахстан по единой ставке в размере 9,5% от объекта исчисления за минусом суммы социальных отчислений, перечисляемых в НАО «Государственная корпорация «Правительство для граждан». Расходы по социальному налогу относятся на расходы в момент их возникновения.

Общество производит отчисления и платежи в Фонд обязательного социального медицинского страхования (ОСМС) по единой ставке (в размере 3%). Общество удерживает с дохода работников и оплачивает взносы за работников (в размере 3% в 2022 году и 2% в 2021 году) от объекта исчисления в фонд ОСМС.

Пенсионные и прочие обязательства

Общество не имеет каких-либо схем пенсионного обеспечения, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя производить удержания, рассчитанные как 10% от текущих выплат по заработной плате. Общество производит отчисления пенсионных взносов за своих работников в АО «Единый накопительный пенсионный фонд».

Общество удерживает с заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага, индивидуальный подоходный налог по единой ставке в размере 10%.

Доход от реализации услуг по аренде

Доход от инвестиционной недвижимости, представленной в операционную аренду, признается в качестве дохода в течении времени, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды в процессе исполнения Обществом своих обязанностей по договору.

Доход от реализации услуг по аренде признается тогда, когда контроль над услугой передаётся покупателю, в сумме, отражающей возмещение, которое Общество ожидает получить в обмен на эти услуги.

Признание расходов

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



Дивиденды

Дивиденды акционерам Общества отражаются в качестве обязательства в финансовой отчётности Общества в том периоде, в котором они были утверждены к выплате акционерами Общества. Согласно законодательству, распределение утверждается акционерами. Соответствующая сумма признаётся непосредственно в составе капитала.

Налогообложение

Корпоративный подоходный налог включает текущий и отложенный налоги. Текущий подоходный налог признается в составе прибыли или убытка, отложенный налог признается в составе прибыли или убытка, кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале.

Налогооблагаемый доход отличается от чистой прибыли, отражённой в отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов и расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие периоды, а также исключает необлагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов Общества по подоходному налогу осуществляется с использованием ставок налога, действующих на дату составления финансовой отчётности.

Текущий подоходный налог представляет собой ожидаемый налог, уплачиваемый с налогооблагаемого дохода за год, рассчитанный с использованием налоговых ставок, действующих на отчётную дату, и любые корректировки налога к уплате в отношении прошлых лет.

Отложенный подоходный налог определяется с использованием метода обязательств по балансу с учётом временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, используемой в целях финансовой отчётности, и суммами, используемыми в налоговых целях. Расчёт суммы отложенного налога основывается на предполагаемом способе реализации или урегулирования балансовой стоимости активов или обязательств с использованием налоговых ставок, действующих на отчётную дату.

Отложенный налоговый актив отражается только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемого дохода, за счёт которого могут быть покрыты временные разницы, неиспользованные налоговые убытки и кредиты. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в которой реализация налогового актива становится невозможной.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов проверяется на каждую отчётную дату и уменьшается в той мере, в которой больше не существует вероятность того, что будет получена выгода от реализации налогового требования, достаточная для полного или частичного возмещения актива.

Помимо подоходного налога, в Республике Казахстан существует ряд налогов и платежей, связанных с операционной деятельностью Общества. Данные налоги включены в статьи себестоимости реализованной продукции, расходов по реализации и административных расходов в отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе Общества за отчётный год.

Раскрытие информации о связанных сторонах

Сторона считается связанной с Обществом, если эта сторона прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников контролирует Общество или контролируется ей, имеет долю в Обществе, обеспечивающую значительное влияние над ней при принятии финансовых и операционных решений.

Операции между связанными сторонами – это передача ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от того, взимается плата или нет.

События после отчётной даты

События после отчётной даты – это события, как благоприятные, так и не благоприятные, которые происходят в период между отчётной датой и датой утверждения финансовой отчётности. События, подтверждающие существование на отчётную дату условия, отражаются в финансовой отчётности (корректирующие события). События, свидетельствующие о возникших после отчётной даты условиях, не отражаются в финансовой отчётности (некорректирующие события).



В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, изменений в налоговом законодательстве, а также сумм и сроков получения будущего налогооблагаемого дохода существует риск возникновения дополнительных налоговых обязательств в будущем. В ходе обычного процесса деятельности проводится много операций и расчётов, в отношении которых невозможно окончательно определить налоговые суммы. В результате, Общество признает свои налоговые обязательства на основании оценок того, возникнут ли дополнительные налоги, штрафы и пени. Данные налоговые обязательства признаются, если Общество полагает, что определенные статьи налоговых деклараций могут быть оспорены или не будут полностью подтверждены проверкой налоговыми органами несмотря на то, что Общество считает, что статьи налоговых деклараций должным образом обоснованы.



АО «Акционерный инвестиционный фонд недвижимости «RETAM»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах казахстанских тенге)

Общество считает, что начисленные ею налоговые обязательства являются верными по всем открытым для аудита годам, они основаны на оценке многих факторов, включая опыт прошлых лет и интерпретации налогового законодательства. Эта оценка основана на оценках и допущениях и может включать ряд комплексных суждений о будущих событиях. В той мере, в какой окончательные налоговые последствия данных вопросов отличаются от представленных сумм, такие различия повлияют на расходы по налогам в том периоде, в котором проводилась оценка данных налоговых обязательств.

5. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

	Земля	Здания и сооружения	Оборудование и прочие	Итого
На 31 декабря 2020 года	1 512 617	2 321 825	126 230	3 960 672
Оценка до справедливой стоимости	204 767	(60 964)	(2 418)	141 385
На 31 декабря 2021 года	1 717 384	2 260 861	123 812	4 102 057
Оценка до справедливой стоимости	954 914	(20 950)	(5 183)	928 781
На 31 декабря 2022 года	2 672 298	2 239 911	118 629	5 030 838

В течение 2022 года, Общество признало доход от оценки инвестиционной недвижимости до справедливой стоимости в размере 928 781 тысяча тенге (2021 год: 141 385 тысяч тенге).

На 31 декабря 2022 и 2021 годов земля и здания ТРЦ и ТЦ в г. Алматы и г. Усть-Каменогорск находятся в обременении, согласно требованиям законодательства Республики Казахстан в отношении аренды со сроком свыше одного года.

6. КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон в тенге	637 221	580 578

В виду отсутствия просроченной и обесцененной задолженности за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, Общество не признало резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности.

7. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочные авансы выданные	8 524	2 665
Расходы будущих периодов	2 100	1 394
	10 624	4 059

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

На 31 декабря денежные средства включали:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства на текущих счетах в банке в тенге	109 039	191 288

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов денежные средства Общества не выступают предметом залога, у Общества нет денежных средств, ограниченных в использовании.

9. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов акционерный капитал Общества был образован путем выпуска и размещения простых акций в количестве 7 267 штук и привилегированных акций в количестве 2 422 штук с номинальной стоимостью 320 тысяч тенге (Примечание 1).



(в тысячах казахстанских тенге)

АО «Акционерный инвестиционный фонд недвижимости «РЕТАМ»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах казахстанских тенге)

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

Стоимость простых акций, рассчитанная в соответствии с требованиями КФБ:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Активы	5 794 199	4 880 733
Нематериальные активы	-	-
Обязательства	(363 010)	(304 715)
Чистые активы	5 431 189	4 576 018
Количество простых акций на отчетную дату (штук)	7 267	7 267
Балансовая стоимость одной простой акции (тенге)	747 377	629 698

10. КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2022 и 2021 годов краткосрочная кредиторская задолженность включала:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Кредиторская задолженность поставщикам в тенге	27 840	22 490

На 31 декабря 2022 и 2021 годов кредиторская задолженность была выражена в тенге и проценты не начислялись.

11. ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря 2022 и 2021 годов текущие налоговые обязательства включали:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Налог на добавленную стоимость	126 661	103 007
Индивидуальный подоходный налог	62 189	29 908
Прочие налоги	455	643
	189 305	133 558

12. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря 2022 и 2021 годов краткосрочные обязательства включали:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочная задолженность по оплате труда	1 515	2 321
Резервы по неиспользованным отпускам	2 731	7 534
	4 246	9 855

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов изменения в резервах по неиспользованным отпускам работникам представлены следующим образом:

	2022 года	2021 года
На 1 января	7 534	5 986
Начислено (Примечание 15)	2 731	7 534
Восстановлено (Примечание 16)	(7 534)	(5 986)
На 31 декабря	2 731	7 534

На 31 декабря 2022 и 2021 годов прочие краткосрочные обязательства были выражены в тенге и проценты не начислялись.

13. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ УСЛУГ ПО АРЕНДЕ

	2022 год	2021 год
Доходы от аренды	3 478 547	2 980 542
Доходы от возмещения коммунальных услуг	421 908	352 090
Доходы от других услуг	-	2 618
	3 900 455	3 335 250



За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, доходы от реализации услуг по аренде признавались в течение периода и на территории Республики Казахстан.

14. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ УСЛУГ

	2022 год	2021 год
Коммунальные услуги	308 538	264 627
Налоги и другие платежи в бюджет	36 003	36 579
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	3 222	13 571
Страхование имущества	1 641	3 133
Прочие	208	207
	349 612	318 117

Общество заключило договор об управлении инвестиционным портфелем с управляющей компанией АО «ИФД «YURTA» (ранее – АО «ИФД «RESMI») (далее – «Управляющий»). Согласно договору, Общество передаёт Управляющему Активы в доверительное управление. В рамках заключённого договора Управляющий осуществляет от своего имени управление переданным во владение, пользование и распоряжение Активами в интересах клиента, являющегося выгодоприобретателем по данному договору.

15. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2022 год	2021 год
Расходы по заработной плате и соответствующие налоги	36 308	42 356
Вознаграждение доверительного управляющего	10 886	8 757
Резерв по неиспользованным отпускам (Примечание 12)	2 731	7 534
Расходы связи	2 081	430
Консультационные и другие профессиональные услуги	1 750	3 350
Комиссия банка	95	88
Прочие	539	263
	54 390	62 778

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)

	2022 год	2021 год
Доход по восстановлению начисленного резерва (Примечание 12)	7 534	5 986
Доходы от обратного РЕПО	1 224	-
Прочие доходы	-	116
	8 758	6 102
Прочие расходы	-	(180)
	-	(180)
Итого прочие доходы/(расходы), нетто	8 758	5 922

17. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Общество составляет расчёты по подоходному налогу на основании данных налогового учёта, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства Республики Казахстан, которые могут отличаться от МСФО. Ставка корпоративного подоходного налога для юридических лиц Республики Казахстан на 2022 и 2021 годы установлена в размере 20%. В связи с тем, что некоторые виды расходов не учитываются для целей налогообложения, а также ввиду наличия необлагаемого налогом дохода, у Общества возникают определенные налоговые разницы.

Расходы по корпоративному подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря составили следующее:

	2022 год	2021 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	3 565	759



Сумма корпоративного подоходного налога отличается от его теоретической суммы, рассчитанной путём умножения прибыли до налогообложения на ставку корпоративного подоходного налога, следующим образом:

	2022 год	2021 год
Прибыль до налогообложения	4 433 992	3 101 662
Установленная ставка корпоративного подоходного налога	20%	20%
Расчётная сумма налога по установленной ставке	886 798	620 332
Невычитаемый доход от переоценки инвестиционного имущества*	(185 756)	(28 277)
Необлагаемый доход от инвестиционной деятельности*	(695 710)	(591 644)
Невычитаемые расходы, связанные с получением инвестиционного дохода	(1 767)	348
Расходы по корпоративному подоходному налогу	3 565	759

Поскольку антироссийские санкции ещё действуют и геополитическая ситуация в целом нестабильна, чрезвычайно сложно предсказать полную степень и продолжительность их воздействия на бизнес Общества. В целом взвешенная денежно-кредитная политика, проводимая Правительством Казахстана в рамках инфляционного таргетирования, способна эффективно предупредить распространение последствий внешнего шока на экономику страны и обеспечить защиту тенговых активов.



Судебные иски

На дату утверждения финансовой отчётности у Общества не существует текущих судебных разбирательств или неразрешённых исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Общества, обязательства по которым были бы начислены или раскрыты в данной финансовой отчётности.

Налогообложение

Налоговое законодательство страны, может иметь более чем одно толкования. Также существует риск принятия налоговыми органами произвольных суждений, относящихся к хозяйственной деятельности. В случае такого рода оспаривания налоговыми органами суждений руководства касательно деятельности Общества, могут возникнуть дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые органы могут проводить проверку налоговой отчётности за последние пять лет. Однако, проведение налоговой проверки не означает, что вышестоящий налоговый орган не может провести проверку повторно. Кроме того, в соответствии с разъяснениями судебных органов срок, за который может быть проверена налоговая отчётность, может быть продлён, в случае признания судом факта воспрепятствования проведению проверки налоговыми органами. Руководство Общества считает, что все необходимые налоговые начисления проведены, и, соответственно, начисление соответствующих резервов в финансовой информации не требуется.

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанные стороны включают в себя ключевой управленческий персонал Общества, Акционеров и организации, находящиеся под общим контролем конечной контролирующей стороны. Конечной контролирующей стороной Общества является гражданин Республики Казахстан Чукреев Александр Николаевич.

Остатки по операциям со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов представлены обязательствами по привилегированным акциям в сумме 138 054 тысяч тенге (2021 год: 138 054 тысяч тенге). Иных операций со связанными сторонами не осуществлялось.

Денежные потоки связанным сторонам в течение 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	2022 год	2021 год
Денежные потоки связанным сторонам		
Выплата дивидендов (Примечание 9)	3 396 493	2 742 956

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

В 2022 и 2021 годах ключевой персонал состоял из 4 человек. Общая сумма вознаграждения ключевому персоналу за 2022 год составила 8 843 тысячи тенге (2021 год: 16 359 тысяч тенге) и включает в себя доходы в виде оплаты труда, включённые в отчёт о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе административных расходов Общества.

20. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**Кредитный риск**

Общество подвергается кредитному риску, то есть риску неисполнения своих обязательств одной стороной по возврату дебиторской задолженности и, вследствие этого, возникновения у другой стороны финансового убытка. Прямой кредитный риск представляет собой риск убытка в результате дефолта контрагента в отношении статей финансового положения. Общество не ожидает дефолта своих контрагентов, имея в виду их кредитное качество. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 Общество создаёт резервы под ожидаемые кредитные убытки в отношении торговой дебиторской задолженности (Примечание 6).

Общество размещает деньги в казахстанском банке (Примечание 8). Руководство Общества периодически пересматривает кредитные рейтинги этого банка с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков. Все остатки по счетам не являются просроченными или обесцененными.



АО «Акционерный инвестиционный фонд недвижимости «RETAM»

Примечания к финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах казахстанских тенге)

Следующая таблица показывает суммы по денежным средствам на отчётную дату с использованием кредитных рейтингов «Moody's Investors Service», «S&P Global Ratings».

	Рейтинг 2022 год	Рейтинг 2021 год	Остатки на банковских счетах до востребования	Остатки на банковских счетах до востребования
АО «First Heartland Jusan Bank»	B1 / Позитивный	B- / Стабильный	109 039	191 288

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. С целью ограничения этого риска руководство осуществляет управление активами, учитывая ликвидность, и ежедневный мониторинг будущих денежных потоков и ликвидности.

В следующей таблице представлена информация по срокам погашения финансовых обязательств Общества на основании договорных недисконтированных платежей:

31 декабря 2022 года					
	Менее 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца - 1 год	1-5 лет	Всего
Дивиденды к уплате	138 054	-	-	-	138 054
Краткосрочная кредиторская задолженность	27 826	14	-	-	27 840
Итого:	165 880	14	-	-	165 894
31 декабря 2021 года					
	Менее 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца - 1 год	1-5 лет	Всего
Дивиденды к уплате	138 054	-	-	-	138 054
Краткосрочная кредиторская задолженность	22 454	36	-	-	22 490
Итого:	160 508	36	-	-	160 544

Управление капиталом

Основной целью Общества в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточности капитала для ведения деятельности Общества и максимизации прибыли акционеров.

Общество управляет структурой капитала и изменяет её в соответствии с изменениями экономических условий. За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, не происходило изменений в объектах, политике и процессах управления капиталом.

21. ИНФОРМАЦИЯ О СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ФИНАНСОВЫХ И НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Общество определяет справедливую стоимость активов и обязательств, отражённых в отчёте о финансовом положении с использованием иерархии справедливой стоимости, отражающей важность исходных данных, используемых для проведения оценки.

Балансовая стоимость денежных средств, торговой и прочей дебиторской задолженности, торговой и прочей кредиторской задолженности, прочих финансовых обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости ввиду краткосрочности данных финансовых инструментов.

В таблице ниже представлена иерархия источников оценок справедливой стоимости активов и обязательств. Раскрытие количественной информации об иерархии оценок справедливой стоимости финансовых инструментов и инвестиционной недвижимости по состоянию на 31 декабря 2022 года:



АО «Акциионный инвестиционный фонд недвижимости «RETAM»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах казахстанских тенге)

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы, справедливая стоимость, которых раскрывается				
Инвестиционное имущество	-	-	5 030 838	5 030 838
Торговая дебиторская задолженность	-	-	637 221	637 221
Денежные средства	-	109 039	-	109 039
Обязательства, справедливая стоимость, которых раскрывается				
Дивиденды к уплате	-	-	138 054	138 054
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	-	27 840	27 840

Раскрытие количественной информации об иерархии оценок справедливой стоимости финансовых инструментов и инвестиционной недвижимости по состоянию на 31 декабря 2021 года:

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы, справедливая стоимость, которых раскрывается				
Инвестиционное имущество	-	-	4 102 057	4 102 057
Торговая дебиторская задолженность	-	-	580 578	580 578
Денежные средства	-	191 288	-	191 288
Обязательства, справедливая стоимость, которых раскрывается				
Дивиденды к уплате	-	-	138 054	138 054
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	-	22 490	22 490

22. ДЕЛОВЫЕ И ГЕОГРАФИЧЕСКИЕ СЕГМЕНТЫ

Деятельность Общества осуществляется в двух географических сегментах.

Информация о доходах, прибыли за год и активах сегмента в разрезе географических регионов приведена в таблице ниже.

Более 96,6% начисленных доходов Общества в 2022 году приходится на сделки с одним клиентом, не являющимся связанной стороной Общества (в 2021 году: 95,6%).

2022 год	ТРЦ в г. Алматы	ТЦ в г. Усть-Каменогорск	Корректировки и исключения	Консолидированные показатели
Доходы от аренды	2 559 630	918 917	-	3 478 547
Доходы от возмещения коммунальных и прочих услуг	336 000	85 908	-	421 908
Итого сегментный доход	2 895 630	1 004 825	-	3 900 455
Прибыль за год	3 289 071	1 141 356	-	4 430 427
Активы сегмента	5 160 174	507 886	126 139	5 794 199
Покупатель, по которому выручка составляет более 10 процентов, %	74,0%	22,6%	-	96,6%

2021 год	ТРЦ в г. Алматы	ТЦ в г. Усть-Каменогорск	Корректировки и исключения	Консолидированные показатели
Доходы от аренды	2 207 052	773 490	-	2 980 542
Доходы от возмещения коммунальных и прочих услуг	269 967	84 741	-	354 708
Итого сегментный доход	2 477 019	858 231	-	3 335 250
Прибыль за год	2 302 974	797 929	-	3 100 903
Активы сегмента	4 167 422	515 213	198 098	4 880 733
Покупатель, по которому выручка составляет более 10 процентов, %	74,6%	20,9%	-	95,6%



Корректировки и исключения

Денежные средства, текущие налоговые активы, прочие краткосрочные активы не относятся на отдельные сегменты, поскольку управление соответствующими инструментами осуществляется на уровне Общества.

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

На момент утверждения финансовой отчётности в Обществе не имеют места какие-либо события, произошедшие после отчётной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к финансовой отчётности.

24. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Данная финансовая отчётность была одобрена руководством Общества и утверждена для выпуска 21 мая 2023 года.

