

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

Промежуточная финансовая отчётность
за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года

с Аудиторским отчётом независимых аудиторов

АО «Акционерный инвестиционный фонд недвижимости «РЕТАМ»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 ГОДА	3
ОТЧЁТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-5
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЁТНОСТЬ ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 ГОДА:	
Промежуточный отчёт о финансовом положении	6
Промежуточный отчёт о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	7
Промежуточный отчёт об изменениях в собственном капитале	8
Промежуточный отчёт о движении денежных средств	9
Примечания к промежуточный финансовой отчётности	10-27

АО «Акционерный инвестиционный фонд недвижимости «RETAM»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 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 промежуточной финансовой отчётности АО «Акционерный инвестиционный фонд недвижимости «RETAM» (далее «Общество»).

Руководство отвечает за подготовку промежуточной финансовой отчётности, достоверно отражающей финансовое положение Общества по состоянию на 30 сентября 2022 года, а также результаты деятельности, изменения в собственном капитале и движение денежных средств за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее «МСФО»).

При подготовке промежуточной финансовой отчётности руководство несёт ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учёта и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчётов;
- соблюдение требований МСФО;
- подготовку промежуточной 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 промежуточной 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. Промежуточная финансовая отчётность Общества, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

Данная промежуточная финансовая отчётность за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, была утверждена руководством Общества 23 декабря 2022 года.

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

Генеральный директор
Салдина Д.М.



Главный бухгалтер
Сороколет Д.Г.

23 декабря 2022 года

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЁТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционерсам и Руководству АО «АИФН «РЕТАМ»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой промежуточной финансовой отчётности АО «АИФН «РЕТАМ» (далее «Общество»), состоящей из промежуточного отчёта о финансовом положении по состоянию на 30 сентября 2022 года, промежуточного отчёта о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, промежуточного отчёта об изменениях в собственном капитале и промежуточного отчёта о движении денежных средств, за девять месяцев, закончившихся на указанную дату, а также примечаний к промежуточной финансовой отчётности, включая краткий обзор основных положений учётной политики.

По нашему мнению, прилагаемая промежуточная финансовая отчётность представляет достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 30 сентября 2022 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за девять месяцев, закончившихся 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 промежуточной 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 промежуточной 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.

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

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

При подготовке промежуточной 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 промежуточной финансовой отчётности Общества.

Ответственность аудиторов за аудит промежуточной финансовой отчётности

Наша цель состоит в том, чтобы получить разумную уверенность в том, что промежуточная 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 промежуточной 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 промежуточной 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 промежуточной 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 промежуточной финансовой отчётности, её структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли промежуточная 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.


М. Каметкаева Ж.И.
Аудитор 0236

Квалификационное свидетельство аудитора
№0000236 от 29 апреля 1996 года

23 декабря 2022 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»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 СЕНТЯБРЯ 2022 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

	Прим.	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Активы			
Долгосрочные активы			
Инвестиционное имущество	5	4 576 819	4 102 057
		4 576 819	4 102 057
Краткосрочные активы			
Краткосрочная дебиторская задолженность	6	416 568	580 578
Текущие налоговые активы		5 641	2 751
Прочие краткосрочные активы		1 009	4 059
Денежные средства	7	1 055 450	191 288
		1 478 668	778 676
Итого активы		6 055 487	4 880 733
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	8	3 100 480	3 100 480
Нераспределённая прибыль		2 669 761	1 475 538
Итого собственный капитал		5 770 241	4 576 018
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочная кредиторская задолженность	9	25 267	22 490
Подходный налог к уплате		-	758
Текущие налоговые обязательства	10	117 035	133 558
Дивиденды к уплате	8	138 054	138 054
Прочие краткосрочные обязательства	11	4 890	9 855
Итого обязательства		285 246	304 715
Итого собственный капитал и обязательства		6 055 487	4 880 733

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

Салдина Д.М.

Генеральный директор
Салдина Д.М.

23 декабря 2022 года



Сороколет Д.Г.

Главный бухгалтер
Сороколет Д.Г.

Промежуточный отчёт о финансовом положении следует читать вместе с примечаниями к промежуточному финансовому отчёту, представленными на стр. 10-27.



АО «Акционерный инвестиционный фонд недвижимости «RETAM»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЁТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

	Прим.	За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября	
		2021 года	2020 года (не аудировано)
Доходы от реализации услуг по аренде	12	2 760 150	2 408 251
Себестоимость реализованных услуг	13	(260 780)	(240 084)
Валовая прибыль		2 499 370	2 168 167
Административные расходы	14	(35 904)	(42 104)
Доход от переоценки инвестиционной недвижимости	5	474 762	54 164
Операционная прибыль		2 938 228	2 180 227
Прочие расходы		-	(64)
Прибыль до налогообложения		2 938 228	2 180 163
Расходы по корпоративному подоходному налогу		-	-
Прибыль за период		2 938 228	2 180 163
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в тенге)	8	391 327	285 011
Прочий совокупный доход, за вычетом налогов		-	-
Итого совокупный доход за период, за вычетом налогов		2 938 228	2 180 163

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

Салдина

Генеральный директор
Салдина Д.М.

23 декабря 2022 года



Сороколет

Главный бухгалтер
Сороколет Д.Г.

Промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует читать вместе с примечаниями к промежуточной финансовой отчетности, представленными на стр. 10-27.




АО «Акционерный инвестиционный фонд недвижимости «RETAM»
 ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
 ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 ГОДА


(в тысячах казахстанских тенге)

	Акционерный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого
На 31 декабря 2021 года	3 100 480	1 475 538	4 576 018
Прибыль за период	-	2 938 228	2 938 228
Итого совокупный доход за период	-	2 938 228	2 938 228
Дивиденды (Примечание 8)	-	(1 744 005)	(1 744 005)
На 30 сентября 2022 года	3 100 480	2 669 761	5 770 241
На 31 декабря 2020 года	3 100 480	1 267 943	4 368 423
Корректировка предыдущего периода	-	(5 986)	(5 986)
На 01 января 2021 года (пересчитано)	3 100 480	1 261 957	4 362 437
Прибыль за период	-	2 180 163	2 180 163
Итого совокупный доход за период	-	2 180 163	2 180 163
Дивиденды (Примечание 8)	-	(2 180 025)	(2 180 025)
На 30 сентября 2021 года (не аудировано)	3 100 480	1 262 095	4 362 575

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


 Генеральный директор
 Салдина Д.М.




 Главный бухгалтер
 Сороколет Д.Г.

23 декабря 2022 года

Промежуточный отчёт об изменениях в собственном капитале следует читать вместе с промежуточной финансовой отчётности, представленными на стр. 10-27.

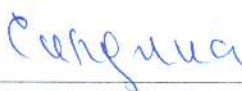


АО «Акционерный инвестиционный фонд недвижимости «RETAM»
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 ГОДА


(в тысячах казахстанских тенге)

Прим.	За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября	
	2021 года	2020 года (не аудировано)
Операционная деятельность		
	3 255 378	2 799 929
Поступления от покупателей	(267 403)	(242 641)
Платежи поставщикам	(934)	-
Выплаты по заработной плате	(21 285)	(23 892)
Авансы выданные	(938)	(214)
Уплаченный корпоративный подоходный налог	(443 851)	(401 847)
Уплаченные прочие налоги и платежи в бюджет	8	(1 969 774)
Дивиденды выплаченные		
Чистые денежные потоки, (использованные в)/ от операционной деятельности	864 162	161 561
Инвестиционная деятельность		
Поступление денежных средств	-	-
Выбытие денежных средств	-	-
Чистые денежные потоки, (использованные в)/ от инвестиционной деятельности	-	-
Финансовая деятельность		
Поступление денежных средств	-	-
Выбытие денежных средств	-	-
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности	-	-
Влияние обменных курсов к тенге	-	-
Чистый прирост (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	864 162	161 561
Денежные средства на начало периода	191 288	274 343
Денежные средства на конец периода	7	1 055 450

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


Генеральный директор
Салдина Д.М.




Главный бухгалтер
Сороколет Д.Г.

23 декабря 2022 года

Промежуточный отчет о движении денежных средств следует читать вместе с примечаниями к промежуточному финансовой отчетности, представленными на стр. 10-27.



АО «Акционерный инвестиционный фонд недвижимости «RETAM»

Примечания к промежуточной финансовой отчётности за девять месяцев, закончившихся
30 сентября 2022 года

(в тысячах казахстанских тенге)

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 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года акционеры Общества (держатели простых и привилегированных акций) представлены следующим образом:

	30 сентября 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) «АДК» в городе Алматы и торгового центра (ТЦ) «АДК» в городе Усть-Каменогорск.

Среднесписочная численность работников составляет 8 и 9 человек по состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года, соответственно.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Промежуточная финансовая отчётность Общества подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее «МСФО») в редакции, утверждённой Советом по МСФО.

Данная промежуточная финансовая отчётность подготовлена на основе принципа оценки по первоначальной стоимости, если иное не указано в обзоре существенных аспектов учётной политики Общества и примечаниях к настоящей промежуточной финансовой отчётности.

Функциональная валюта и валюта представления отчётности

Функциональной валютой промежуточной финансовой отчётности является казахстанский тенге. Все значения округлены до целых тысяч, если не указано иное.

Принцип непрерывности деятельности и использование метода начисления

Промежуточная финансовая отчётность была составлена на основе принципа непрерывности деятельности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности.

Промежуточная финансовая отчётность была подготовлена по принципу начисления, согласно которому результаты хозяйственных операций и событий признаются по факту совершения, независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учёте и включаются в промежуточную финансовую отчётность тех периодов, к которым они относятся.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учётная политика, принятая при составлении промежуточной финансовой отчётности, соответствуют политике, применявшейся при составлении финансовой отчётности Общества за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2022 года. Общество не применяло досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения и модификации, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.



(в тысячах казахстанских тенге)

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

Обременительным является договор, неизбежные затраты (т. е. затраты в связи с договором, которые Группа 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 прямые 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 промежуточную 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 промежуточную финансовую отчётность Общества, поскольку в течение рассматриваемого периода не возникали условные активы, обязательства и условные обязательства, подпадающие под действие данных поправок.

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 промежуточную 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.



АО «Акционерный инвестиционный фонд недвижимости «REТAM»

Примечания к промежуточной финансовой отчётности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года

(в тысячах казахстанских тенге)

К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным 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 промежуточную финансовую отчётность Общества. Общество намерено применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

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 промежуточной 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 определенным 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:

- Определенные 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 своё право отсрочить урегулирование обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если право отсрочить урегулирование обязательств, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.



АО «Акционерный инвестиционный фонд недвижимости «RETAM»

Примечания к промежуточной финансовой отчётности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года

(в тысячах казахстанских тенге)

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.

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.

Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные

В промежуточном 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 течении 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 как минимум 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 промежуточной финансовой отчётности представлено в *Примечании 18*.

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.



(в тысячах казахстанских тенге)

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 промежуточной 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 промежуточного 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 промежуточном 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 промежуточном отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за тот отчётный период, 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 обесцененный 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 промежуточной 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 (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой 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 упрощенный 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 от финансовых обязательств признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.



(в тысячах казахстанских тенге)

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 промежуточном 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 промежуточном отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Взаимозачёт финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма представлению в промежуточном 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.

Компания 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 промежуточном 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 промежуточном 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.



АО «Акционерный инвестиционный фонд недвижимости «RETAM»

Примечания к промежуточной финансовой отчётности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года

(в тысячах казахстанских тенге)

Вознаграждения работникам

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% в 2022 году и 2% в 2021 году). Общество удерживает с дохода работников и оплачивает взносы за работников (в размере 2% в 2022 и в 2021 годах) 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 передается 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 промежуточном 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 промежуточной 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 промежуточном 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 промежуточной финансовой отчётности.

Текущий подоходный налог представляет собой ожидаемый налог, уплачиваемый с налогооблагаемого дохода за год, рассчитанный с использованием налоговых ставок, действующих на отчетную 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 промежуточной финансовой отчетности, 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 промежуточном отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе Общества за отчётный период.

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 промежуточной финансовой отчетности. События, подтверждающие существование на отчётную дату условия, отражаются в промежуточной финансовой отчетности (корректирующие события). События, свидетельствующие о возникших после отчётной даты условиях, не отражаются в промежуточной финансовой отчетности (некорректирующие события).

4. ОБЛАСТИ СУЩЕСТВЕННЫХ ОЦЕНОК РУКОВОДСТВА И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЁННОСТИ ОЦЕНОК

Подготовка промежуточной финансовой отчетности Общества требует от руководства делать оценки, которые влияют на представленные в отчетности суммы активов и обязательств на отчётную дату, а также суммы доходов и расходов в течение закончившегося периода. Руководство регулярно проводит оценку своих суждений и оценок.

Руководство основывает свои оценки и суждения на историческом опыте и на различных факторах, которые считаются разумными в данных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок при различных допущениях и условиях.

Расчётные оценки и допущения рассмотрены на основании непрерывности деятельности. Изменения бухгалтерских расчётов отражаются в том периоде, в котором эти изменения произошли.

Основные допущения и прочие основные источники неопределённости в оценках на отчётную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств, рассматриваются ниже.



Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости

Общество оценивает справедливую стоимость инвестиционной недвижимости на каждую отчётную дату в виду учёта инвестиционной недвижимости по справедливой стоимости в соответствии с учётной политикой Общества.

Общество привлекло независимого оценщика для оценки инвестиционного имущества на 01 августа 2022 года (земля, здание) как того требуют положения МСФО 40 «Инвестиционная недвижимость». Оценка привела к увеличению балансовой стоимости инвестиционного имущества на 474 672 тысяч тенге (2021 год: на 141 385 тысяч тенге), признанному в составе промежуточного отчёта о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (*Примечание 5*). Оценка была произведена в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об оценочной деятельности в Республике Казахстан» и другими нормативными правовыми актами Республики Казахстан. Оценщик применил следующие методы оценки справедливой стоимости инвестиционного имущества: оценка зданий ТРЦ и ТЦ в г. Алматы и г. Усть-Каменогорск и земельных участков, на которых они расположены была проведена доходным и затратным методами, ставка капитализации составила 30-33,36 за девять месяцев 2022 года (2021 год: 24,32-31,15), средняя ставка аренды за 1 кв.м (тыс.тенге) 5,117-4,018 за девять месяцев 2022 года (2021 год: 4,018-3,173).

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в промежуточном 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 определённая доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учёт таких исходных данных как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отражённую в промежуточной финансовой отчётности. Более подробная информация приводится в *Примечании 18*.

Налогообложение

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.

Общество считает, что начисленные ею налоговые обязательства являются верными по всем открытым для аудита периодам, 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.



АО «Акционерный инвестиционный фонд недвижимости «RETAM»

Примечания к промежуточной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года

(в тысячах казахстанских тенге)

5. ИНВЕСТИЦИОННОЕ ИМУЩЕСТВО

	Земля	Здания и сооружения	Оборудование и прочие	Итого
На 31 декабря 2020 года	1 512 617	2 321 825	126 230	3 960 672
Поступление	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	-
Переоценка 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
Поступление	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	-
Переоценка справедливой стоимости	495 713	(20 951)	-	474 762
на 30 сентября 2022 года	2 213 097	2 239 910	123 812	4 576 819

В течение девяти месяцев 2022 года, Компания признала доход от переоценки инвестиционной недвижимости в размере 474 762 тысяч тенге (2021 год: 141 385 тысяч тенге).

На 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года 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

	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон в тенге	416 568	580 578
	416 568	580 578

На 30 сентября 2022 года анализ торговой дебиторской задолженности по срокам давности представлен следующим образом:

	Итого	Не просроченная и не обесценённая	Просроченная, но не обесценённая		
			Менее 90 дней	От 91 до 180 дней	Более 181 дней
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	416 568	416 568	-	-	-
Ожидаемые кредитные убытки	-	-	-	-	-

На 31 декабря 2021 года анализ торговой дебиторской задолженности по срокам давности представлен следующим образом:

	Итого	Не просроченная и не обесценённая	Просроченная, но не обесценённая		
			Менее 90 дней	От 91 до 180 дней	Более 181 дней
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	580 578	580 578	-	-	-
Ожидаемые кредитные убытки	-	-	-	-	-

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года и за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, Общество не признало резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

На 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года денежные средства включали:



АО «Акционерный инвестиционный фонд недвижимости «RETAM»

Примечания к промежуточной финансовой отчётности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года

(в тысячах казахстанских тенге)

	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства на текущих счетах в банке в тенге	1 055 450	191 288
	1 055 450	191 288

По состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года остатки на текущих счетах в банке являются беспроцентными. Денежные средства Общества не выступают предметом залога, у Общества нет денежных средств, ограниченных в использовании.

8. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Акционерный капитал

По состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года акционерный капитал Общества был образован путём 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).

	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Простые акции	2 325 440	2 325 440
Привилегированные акции	775 040	775 040
	3 100 480	3 100 480

Дивиденды

Владельцы привилегированных акций имеют право на получение ежеквартальных дивидендов в гарантированном размере 60 000 тенге на одну привилегированную акцию, но не менее размера дивидендов, начисляемых по простым акциям за этот же период. В течение девятимесячного периода, закончившегося 30 сентября 2022 года Общество, в соответствии с решениями Общего собрания акционеров, начислило дивиденды по простым и привилегированным акциям в размере 1 744 005 тысяч тенге, и выплатило 1 656 805 тысяч тенге с удержанием подоходного налога в размере 87 200 тысяч тенге.

Решение Общего собрания акционеров		Дивиденды на 1 акцию (тенге)		За период
№	дата	простая	привилегированная	
2	28.02.2022 г.	60 000	-	3 кв. 2021 г.
5	15.04.2022 г.	18 000	18 000	3 кв. 2021 г.
6	01.07.2022 г.	87 000	27 000	4 кв. 2021 г.

В течение девятимесячного периода, закончившегося 30 сентября 2021 года Общество, в соответствии с решениями Общего собрания акционеров, начислило дивиденды по простым и привилегированным акциям в размере 2 180 025 тысяч тенге, и выплатило 1 969 774 тысяч тенге с удержанием подоходного налога в размере 109 001 тысяч тенге.

Решение Общего собрания акционеров		Дивиденды на 1 акцию (тенге)		За период
№	дата	простая	привилегированная	
2	29.01.2021 г.	12 000	12 000	2 кв. 2020 г.
3	26.03.2021 г.	63 000	3 000	3 кв. 2020 г.
5	25.06.2021 г.	79 000	19 000	4 кв. 2020 г.
7	24.09.2021 г.	71 000	11 000	1 кв. 2021 г.

Владельцы привилегированных акций имеют право голоса, если общее собрание акционеров рассматривает вопрос о принятии решения, ограничивающего права владельцев привилегированных акций, а также решения о реорганизации или ликвидации Общества, и в том случае, если дивиденды по привилегированным акциям не выплачиваются в течение 3 (трёх) месяцев после объявленной даты выплаты.

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается делением чистой прибыли за год на среднее количество простых акций, находящихся в обращении в течение года. Разводняющий убыток на акцию равен базовому убытку на акцию в виду отсутствия у Общества разводняющих обыкновенных акций.



АО «Акционерный инвестиционный фонд недвижимости «RETAM»

Примечания к промежуточной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года

(в тысячах казахстанских тенге)

Следующая таблица представляет данные о прибыли и количестве акций, используемые при расчёте базовой и разводненной прибыли на акцию:

	За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября	
	2022 года	2021 года (не аудировано)
Прибыль за период	2 938 228	2 180 163
Выплаты по привилегированным дивидендам	(94 458)	(108 990)
Прибыль, относящаяся к держателям простых акций	2 843 770	2 071 173
Количество простых акций на отчётную дату (штук)	7 267	7 267
Базовая и разводняющая прибыль на простую акцию (в тенге)	391 327	285 011

9. КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года краткосрочная кредиторская задолженность включала:

	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Кредиторская задолженность поставщикам в тенге	25 267	22 490
	25 267	22 490

На 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года кредиторская задолженность была выражена в тенге и проценты не начислялись.

10. ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года текущие налоговые обязательства включали:

	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Налог на добавленную стоимость	109 059	103 007
Индивидуальный подоходный налог	7 463	29 908
Прочие налоги	513	643
	117 035	133 558

11. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года краткосрочная обязательства включали:

	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочная задолженность по оплате труда	1 895	2 321
Резервы по неиспользованным отпускам	2 995	7 534
	4 890	9 855

Изменения в резервах по неиспользованным отпускам работникам представлены следующим образом:

	За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября	
	2022 года	2021 год (не аудировано)
На начало периода	7 534	5 986
Начисление (Примечание 14)	2 995	-
Восстановлено (Примечание 14)	(7 534)	-
На конец периода	2 995	5 986

На 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года прочие краткосрочные обязательства были выражены в тенге и проценты не начислялись.



АО «Акционерный инвестиционный фонд недвижимости «RETAM»

Примечания к промежуточной финансовой отчётности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года

(в тысячах казахстанских тенге)

12. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ УСЛУГ ПО АРЕНДЕ

	За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября	
	2022 года	2021 года (не аудировано)
Доходы от аренды	2 443 055	2 143 816
Доходы от возмещения коммунальных услуг	317 095	261 818
Доходы от других услуг	-	2 617
	2 760 150	2 408 251

За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2021 и 2020 годов, доходы от реализации услуг по аренде признавались в течение периода и на территории Республики Казахстан.

13. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ УСЛУГ

	За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября	
	2022 года	2021 год (не аудировано)
Коммунальные услуги	229 042	196 507
Налоги и другие платежи в бюджет	27 002	27 712
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	2 832	13 155
Страхование имущества	1 760	2 560
Прочие	144	150
	260 780	240 084

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.

14. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября	
	2022 года	2021 года (не аудировано)
Расходы по заработной плате и соответствующие налоги	28 825	32 166
Доверительное управление	8 400	7 323
Консультационные и другие профессиональные услуги	1 027	2 050
Резерв по неиспользованным отпускам (Примечание 11)	(4 539)	-
Расходы связи	1 563	327
Комиссия банка	35	69
Прочие	593	169
	35 904	42 104

15. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Политические и экономические условия

Рынки развивающихся стран, включая Республику Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых стран. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Казахстан, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Республики Казахстан в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменения политической ситуации в стране. В связи с тем, что Республика Казахстан добывает и экспортирует большие объёмы нефти и газа, экономика страны особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.



В настоящее время невозможно определить влияние последующей возможной девальвации на экономику страны и банковскую систему. Финансовое состояние и будущая деятельность Общества могут ухудшиться вследствие продолжающихся экономических проблем, присущих развивающейся стране, и темпов кредитования экономики и населения. Руководство Общества не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей или оценить их влияние, если таковое будет, на финансовые результаты Общества.

Судебные иски

На дату утверждения промежуточной финансовой отчетности 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 отчетности.

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 отчетности 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 отчетность, 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.

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

Остатки по операциям со связанными сторонами за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года и за год, закончившийся 31 декабря 2022 года представлены обязательствами по привилегированным акциям в сумме 138 054 тысяч тенге. Иных операций со связанными сторонами не осуществлялось.

Денежные потоки связанным сторонам в течение девятимесячного периода, представлены следующим образом:

	За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября	
	2022 года	2021 год (не аудировано)
Денежные потоки связанным сторонам		
Выплата дивидендов (Примечание 8)	1 656 805	1 969 774
	1 656 805	1 969 774

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

В девятимесячный период 2022 и 2021 годов ключевой персонал состоял из 3 и 4 человека соответственно. Общая сумма вознаграждения ключевому персоналу за указанные периоды составила 7 681 тысяч тенге и 12 269 тысяч тенге соответственно, и включает в себя доходы в виде оплаты труда, включённые в промежуточный отчёт о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе административных расходов Общества.

17. 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.



АО «Акционерный инвестиционный фонд недвижимости «RETAM»

Примечания к промежуточной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года

(в тысячах казахстанских тенге)

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 7). Руководство Общества периодически пересматривает кредитные рейтинги этого банка с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков. Все остатки по счетам не являются просроченными или обесцененными.

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

	Рейтинг 30 сентября 2022 года	Рейтинг 31 декабря 2021 года	Остатки на банковских счетах до востребования	Остатки на банковских счетах до востребования
АО «First Heartland Jusan Bank»	B1 / Стабильный	BB/ Стабильный	1 055 450	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:

30 сентября 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	25 267	-	-	-	25 267
Итого:	163 321	-	-	-	163 321
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.

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

Общество определяет справедливую стоимость активов и обязательств, отраженных в отчете 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, прочей кредиторской задолженности, прочих финансовых обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости ввиду краткосрочности данных финансовых инструментов.



АО «Акционерный инвестиционный фонд недвижимости «RETAM»

Примечания к промежуточной финансовой отчётности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года

(в тысячах казахстанских тенге)

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 30 сентября 2022 года:

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы, справедливая стоимость, которых раскрывается				
Инвестиционное имущество	-	-	4 576 819	4 576 819
Торговая дебиторская задолженность	-	-	416 568	416 568
Обязательства, справедливая стоимость, которых раскрывается				
Дивиденды к уплате	-	-	138 054	138 054
Кредиторская задолженность	-	-	25 267	25 267

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
Обязательства, справедливая стоимость, которых раскрывается				
Дивиденды к уплате	-	-	138 054	138 054
Кредиторская задолженность	-	-	22 490	22 490

Ниже приводится сравнение балансовой стоимости и справедливой стоимости финансовых инструментов Общества, которые не отражаются по справедливой стоимости в отчёте о финансовом положении.

	Оценка на 30 сентября 2022 года		Оценка на 31 декабря 2021 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы				
Денежные средства	1 055 450	1 055 450	191 288	191 288
Торговая дебиторская задолженность	416 568	416 568	580 578	580 578
Финансовые обязательства				
Дивиденды к уплате	138 054	138 054	138 054	138 054
Кредиторская задолженность	25 267	25 267	22 490	22 490

19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

В условиях геополитической обстановки, сложившейся вокруг ситуации с Украиной государства-члены ЕС и другие страны, ввели несколько пакетов санкций против России. Ограничения затронули Центральный Банк России и крупные российские банки, а также нескольких секторов российской экономики. Экономика Казахстана подвязана к российской экономике посредством тесных взаимоотношений в торговле. Россия — крупнейший импортёр для Казахстана с долей почти 42,1 % от всего импорта.

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.

