

АО «ЭКОТОН+»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

(в тысячах казахстанских тенге)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭКОТОН+»

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭКОТОН+»

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Акционерное общество «ЭКОТОН+» (далее «Общество») является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность на основе действующего законодательства Республики Казахстан и Устава.

Перерегистрация Общества произведена 07 февраля 2005 года с присвоением регистрационного номера 11125-1901-АО (дата первичной регистрации 14 января 2002 года).

На 31 декабря 2021 и 2020 годов Обществом владели следующие акционеры:

	31 декабря 2021 года Доля владения, %	31 декабря 2020 года Доля владения, %
ТОО «САТУРН и К ГРУПП»	-	39,08
ТОО «ОТАУ-К»	85,56	33,75
ТОО «INVESTMENT COMPANY «CAPITAL MANAGEMENT»	-	11,32
Баймуханова А.С.	14,44	15,84
	100	100

Единственным участником ТОО «ОТАУ-К» является Алишерова Фарида Ароновна. ТОО «INVESTMENT COMPANY «CAPITAL MANAGEMENT» и ТОО «САТУРН и К ГРУПП» информацию о своих собственниках не предоставляют.

Основными видами деятельности Общества и его дочерних организаций (далее «Группа») являются:

- Производство и реализация изделий для домостроения из ячеистого бетона;
- Производство и реализация сопутствующего сырья и материалов;
- Строительно-монтажные работы в районах с сейсмичностью до 6 баллов и/или более 6 баллов;
- Строительство жилых и нежилых зданий;
- Управление объектами недвижимого имущества;
- Услуги по перевозкам;
- Производство и реализация извести, силикатного кирпича;
- Посредническая деятельность в реализации сопутствующего сырья и материалов, в том числе инструментов и материалов, используемых при применении изделий для домостроения из ячеистого бетона.

Дочерние организации

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года Общество имело долю участия в следующих дочерних организациях:

	Доля участия, %		Виды деятельности
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	
ТОО «Экотон - Батыс»	100%	100%	Производство и реализация изделий для домостроения из ячеистого бетона
ТОО «Экотон - Коргалжын»	100%	100%	Производство и реализация кварцевого песка
ТОО «Экотон-Транс Логистик»	100%	100%	Транспортные услуги
ТОО «ЭКОТОН СТРОЙ ИНВЕСТ»	100%	100%	Строительство жилых и нежилых зданий, сооружений и дорог. Управление объектами недвижимости
ТОО «Неохим»	100%	-	Производство и реализация извести, силикатного кирпича

ТОО «Экотон - Батыс» имеет долю в уставном капитале Иностранного предприятия ООО ECOTON-SHARQ в Республике Узбекистан в размере 72,74% (Примечание 4), а также имеет филиалы в городах Кызыл-Орда, Шымкент, Атырау и представительство в городе Оренбург Российской Федерации.

Дочерняя организация ТОО "Неохим" (Примечание 4) имеет филиал в городе Кандыгаши, Актюбинской области.

(в тысячах казахстанских тенге)

По состоянию на 31 декабря 2021 года деятельность филиала в городе Кызыл Орда и Представительства в городе Оренбург, а также дочерних организаций ТОО «Экотон - Коргалжын» и ТОО «Экотон-Транс Логистик» приостановлена.

Контракты на недропользование

Дочерней организацией ТОО «Экотон - Батыс» заключен Контракт №19/2003 от 1 декабря 2003 года на проведение добычи строительного песка на месторождении «Саздинское» в г. Актобе Актюбинской области сроком до 31 декабря 2028 года.

Дочерней организацией ТОО «Экотон - Коргалжын» заключен контракт № 653 от 24 декабря 2009 года на проведение добычи песка (кварцевого) на участках №1 и №2 Коргалжынского месторождения, расположенном в Коргалжынском районе Акмолинской области сроком до 24 декабря 2034 года.

Юридический и фактический адрес Общества: 010011, Республика Казахстан, город Нур-Султан, г. ул. Тайбурыл, 42/5.

Среднесписочная численность работников Общества и его дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года составляла 752 и 363 человек, соответственно.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы была одобрена к выпуску руководством Общества и подписана Президентом и главным бухгалтером 27 мая 2022 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ГРУППЫ

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности («Совет по МСФО»).

Консолидированная финансовая отчетность, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денежных средств, но также и об обязательствах заплатить деньги в будущем, и о ресурсах, представляющих денежные средства, которые будут получены в будущем.

Консолидированная финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности деятельности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности. Данная отчетность не содержит корректировок, необходимых, если бы Группа не смогла продолжить свою финансово-хозяйственную деятельность на основе принципа непрерывности.

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической (первоначальной) стоимости, за исключением определенных активов, оцениваемых по справедливой стоимости.

Группа ведет учет в казахстанских денежных единицах (тенге), в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в тысячах тенге, кроме прибыли на акцию и балансовой стоимости акции, представленных в тенге.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от руководства делать оценки, которые влияют на представленные в отчетности суммы активов и обязательств на отчетную 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.

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и ее дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2021 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением, и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

(в тысячах казахстанских тенге)

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы подверженности риску изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или прав на получение таких;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на величину доходов от инвестиции.

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

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

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля.

Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

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

Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с капиталом.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвила), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признает возникшие прибыль или убыток в составе консолидированного отчета о совокупном доходе. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Учетная политика, принятая при составлении данной консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением принятия приведенных ниже новых стандартов и поправок к ним, вступивших в силу 1 января 2021 года.

Характер и влияние каждого нового стандарта/поправки описаны ниже:

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – «Реформа базовой процентной ставки – этап 2»

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой.

Поправки предусматривают следующее:

- упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА***(в тысячах казахстанских тенге)*

- допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискованного компонента в рамках отношений хеджирования.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. Группа намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19, действующие после 30 июня 2021 года»

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

Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 года, но в связи с продолжающимся влиянием пандемии COVID-19 31 марта 2021 года Совет по МСФО решил продлить срок применения упрощений практического характера до 30 июня 2022 года.

Новая поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 года или после этой даты. В Группе отсутствуют какие-либо предоставленные уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19, но в случае необходимости она планирует применять упрощения практического характера в течение допустимого периода.

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

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчетности Группы. Группа намерена 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 отчетности 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 независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию.

Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Группе.

Поправки к МСФО (IAS) 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;

(в тысячах казахстанских тенге)

- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательств;
- 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 отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Группа анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» - «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок - заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и применяются перспективно. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных 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 вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Группа будет применять данные поправки к договорам, по которым она

(в тысячах казахстанских тенге)

еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

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

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. 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 определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором, или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Группа применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку. Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Группу.

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

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41. Организация должна применять данную поправку перспективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала (или после нее) первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Группу.

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 учетной 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 отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее.

Допускается досрочное применение разрешено при условии раскрытия этого факта. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Раскрытие информации об учетной политике»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике.

Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

(в тысячах казахстанских тенге)

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок. В настоящее время Группа проводит оценку влияния этих поправок, которое они могут оказать на раскрытие информации об учетной политике Группы.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Пересчет иностранных валют

Консолидированная финансовая отчетность Группы представлена в тенге. Каждая компания Группы определяет собственную функциональную валюту, и статьи, включенные в финансовую отчетность каждой компании, оцениваются в этой функциональной валюте. Функциональной валютой материнской компании, и всех дочерних организаций, за исключением инвестиции в ООО ECOTON-SHARQ в Республике Узбекистан, является тенге, который является функциональной валютой и валютой представления отчетности Группы. Функциональной валютой зарубежной дочерней организации ТОО «Экотон-Батыс» в Республике Узбекистан является узбекский сум.

Компании Группы

При консолидации активы и обязательства зарубежной дочерней организации пересчитываются в тенге по курсу, действующему на отчетную дату, а прибыли и убытки пересчитываются по средневзвешенному курсу. Курсовая разница при таком пересчете признается в составе прочего совокупного дохода. При выбытии зарубежной дочерней организации компонент прочего совокупного дохода, который относится к этой зарубежной дочерней организации, признается в составе прибыли или убытка.

Операции и остатки

Операции в иностранной валюте первоначально отражаются компаниями Группы в их функциональной валюте по курсу, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по спот-курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату.

Прибыли и убытки от курсовой разницы, возникающие при погашении и пересчете монетарных статей, включаются в консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости.

Прибыль и убыток, возникающие при пересчете немонетарных статей, оцениваемых по справедливой стоимости, учитываются в соответствии с принципами признания прибыли или убытка в результате изменения справедливой стоимости статьи (т.е. курсовые разницы по статьям, прибыли и убытки от переоценки по справедливой стоимости которых признаются в составе прочего совокупного дохода либо прибыли или убытка, также признаются либо в составе прочего совокупного дохода либо в составе прибыли или убытка, соответственно).

Курсы обмена валют

Средневзвешенные обменные курсы, установленные на Казахстанской фондовой бирже («КФБ»), используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан.

Средневзвешенные курсы за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, составили:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Доллары США	426,06	413,46
Российские рубли	5,78	5,73
Узбекские сумы	4,02	4,12

На 31 декабря 2021 и 2020 годов курсы обмена валют, установленные КФБ, составляли:

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

(в тысячах казахстанских тенге)

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Тенге/1 доллар США	431,8	420,91
Тенге/1 российский рубль	5,76	5,62
Тенге/100 узбекских сумов	3,99	

Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные

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

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в 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 Группа 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 Группы отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие обязательства Группа классифицирует в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства Группа классифицирует как долгосрочные активы и обязательства.

Оценка справедливой стоимости активов и обязательств

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

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

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

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

Группа использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при

(в тысячах казахстанских тенге)

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 отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

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

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

Для оценки значительных активов таких, как объекты недвижимости, привлекаются внешние оценщики. Оценка основных средств производится с периодичностью один раз в пять лет. Выбор оценщиков производится на конкурсной основе. В качестве критериев отбора применяются знание рынка, репутация, независимость и соответствие профессиональным стандартам.

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

Анализ справедливой стоимости основных средств и дополнительная информация о методах её определения приводится в Примечании 6, 38.

Инвестиционная недвижимость

Объектами инвестиционной недвижимости являются:

- 1) земля, предназначенная для получения выгод от прироста стоимости имущества в долгосрочной перспективе, а не для продажи в краткосрочной перспективе в ходе обычной хозяйственной деятельности;
- 2) земля, дальнейшее предназначение которой в настоящее время пока не определено;
- 3) принадлежащие Группе здания, сдаваемые в операционную аренду;
- 4) здание, не занятое в настоящее время, но предназначенное для сдачи в аренду по одному или нескольким договорам операционной аренды;
- 5) недвижимость, строящаяся или реконструируемая для будущего использования в качестве инвестиционного имущества.

Первоначальная оценка инвестиционной недвижимости производится по ее себестоимости. В первоначальную оценку необходимо включать затраты по сделке. В состав себестоимости приобретенной инвестиционной недвижимости входят цена приобретения и любые прямые затраты. Прямые затраты включают, например, стоимость профессиональных юридических услуг, налоги на передачу недвижимости и прочие затраты по сделке. Себестоимость инвестиционной недвижимости, сооруженной своими силами, представляет собой стоимость на дату завершения сооружения или развития. После первоначального признания инвестиционная недвижимость учитывается по справедливой стоимости. Прибыль/убыток от изменения справедливой стоимости должны признаваться в составе прибыли или убытка в периоде их возникновения. Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости должна отражать рыночные условия на конец отчетного периода.

Основные средства

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

(в тысячах казахстанских тенге)

Первоначально объекты основных средств отражаются по фактической стоимости.

После первоначального признания основные средства учитываются по переоцененной стоимости за вычетом убытков от обесценения.

Любое увеличение стоимости актива относится на резерв по переоценке активов; любое понижение стоимости актива зачитывается против предыдущей оценки в отношении соответствующего актива и, затем относится на расходы. Резерв по переоценке активов амортизируется по мере использования основных средств.

Реализованной суммой резерва по переоценке активов является разница между амортизацией, основанной на переоцененной текущей стоимости актива, и амортизацией, рассчитанной на основе первоначальной стоимости актива. Данные реализованные суммы переводятся из резерва по переоценке на нераспределенную прибыль в соответствующем году. При выбытии переоцененного актива, соответствующая часть резерва по переоценке является реализацией предыдущих оценок и переводится из резерва по переоценке на нераспределенную прибыль.

Последующие затраты отражаются в балансовой стоимости актива или признаются в качестве отдельного актива соответствующим образом только в том случае, когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, будут получены Группой, и стоимость актива будет достоверно оценена. Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке за год в составе прочих операционных доходов или расходов.

Амортизация начисляется и отражается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе на основе прямолинейного метода на протяжении ожидаемого срока его полезного использования. Износ начисляется по следующим средним срокам полезной службы активов:

	<i>Срок полезной службы (лет)</i>
<i>Здания и сооружения</i>	20-50
<i>Машины и оборудование</i>	2-30
<i>Транспортные средства</i>	5-25
<i>Прочие</i>	3-5

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату.

Ликвидационная стоимость актива представляет собой ожидаемую сумму, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом расчетных затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость актива приравнена к нулю в том случае, если Группа предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

Незавершенное строительство

Незавершенное строительство включает в себя затраты, понесенные по отдельным активам, строительство которых не было завершено, или которые не были еще введены в эксплуатацию. При завершении строительства данных активов и их введении в эксплуатацию, они переводятся в соответствующую категорию основных средств.

Нематериальные активы

Первоначальное признание нематериальных активов производится по себестоимости.

После признания, нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости, которая складывается из денежных затрат на их приобретение или на создание объекта в самой Группе, включая уплаченные невозмещаемые налоги и сборы и другие затраты, непосредственно связанные с приведением объектов нематериальных активов в состояние готовности к использованию по назначению. Стоимость нематериальных активов подлежит ежемесячной амортизации методом прямолинейного (равномерного) списания и прекращается после полного списания их первоначальной стоимости.

Обесценение нефинансовых активов

(в тысячах казахстанских тенге)

На каждую дату составления консолидированного отчета о финансовом положении Группа оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости основных средств и нематериальных активов. В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка на предмет возможного снижения стоимости возмещения активов.

Если невозможно оценить возмещаемую сумму для отдельного актива, Группа определяет возмещаемую сумму генерирующей единицы, к которой принадлежит актив.

Возмещаемая сумма рассчитывается по наибольшему значению из справедливой стоимости за вычетом затрат по продаже и потребительской стоимости.

При оценке потребительской стоимости оцененное будущее движение денежных средств дисконтируется до его текущей стоимости, используя ставку дисконта до налогов, отражающую текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для актива, по которому оценки будущего движения денег не корректировались.

Если возмещаемая сумма актива или генерирующей единицы меньше, чем его текущая стоимость, то текущая стоимость актива или генерирующей единицы уменьшается до возмещаемой суммы актива.

Убыток от обесценения признается в качестве расхода сразу, за исключением случаев, когда соответствующий актив (земля, здания, кроме инвестиционной недвижимости, или оборудование) учитывался по переоцененной стоимости. В этом случае убыток от обесценения отражается как уменьшение соответствующего резерва по переоценке.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных основных средств, когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В этом случае убыток от обесценения также признается в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

Если убыток от обесценения впоследствии сторнируется, балансовая стоимость актива (или генерирующей единицы) увеличивается до пересмотренной оценки его возмещаемой суммы, но так, чтобы увеличенная балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы убыток от обесценения по активу (или генерирующей единицы) не был признан в предыдущие годы. Сторнирование убытка от обесценения немедленно признается как доход.

Предоплаты

Предоплаты отражаются в отчетности по фактическим затратам. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как долгосрочный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда Группа становится стороной договорных отношений по соответствующему финансовому инструменту.

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 прибыль или убыток.

Финансовые активы

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

(в тысячах казахстанских тенге)

Классификация финансовых инструментов при первоначальном признании зависит от договорных условий и бизнес-модели, используемой для управления инструментами.

Группа классифицирует все свои финансовые активы на основании бизнес-модели, используемой для управления активами, и договорных условий активов как оцениваемые по:

- амортизированной стоимости;
- справедливой стоимости, оцениваемой через прибыль или убыток (ССПУ);
- справедливой стоимости, оцениваемой через прочий совокупный доход (ССПСД).

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для продажи, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели.

На отчетную дату Группа не имеет финансовых активов данной категории.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Группа оценивает долговые инструменты по справедливой стоимости через прочий совокупный доход если выполняются оба следующих условия:

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

На отчетную дату Группа не имеет финансовых активов данной категории.

Обесценение финансовых активов

Раскрытие подробной информации об обесценении финансовых активов также представлено в следующих примечаниях:

- оценки руководства (Примечание 3);
- краткосрочная дебиторская задолженность (Примечание 14);
- вклады размещенные (Примечание 16);
- денежные средства (Примечание 17).

Группа отражает оценочный резерв на ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) по торговой дебиторской задолженности, по всем займам и прочим долговым финансовым активам, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются как разница между денежными потоками, причитающимися Группе в соответствии с договором, и всеми денежными

(в тысячах казахстанских тенге)

потоками, которые Группа ожидает получить. ОКУ дисконтируются по ставке, примерно равной первоначальной эффективной процентной ставке для аналогичного инструмента с аналогичным кредитным рейтингом.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ОКУ).

Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течении оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ОКУ за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Группа применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Группа не отслеживает изменение кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ОКУ за весь срок. Группа использовала модель оценочных резервов, которая подготовлена с учетом прошлого опыта возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом факторов, специфичных для заемщиков и общих экономических условий.

В отношении средств в кредитных учреждениях (денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады) Группа рассчитала ОКУ за 12-месячный период. 12-месячные ОКУ – это часть ОКУ за весь срок, представляющая собой ОКУ, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты. Однако в случае значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначально признания оценочный резерв под убытки оценивается в сумме равной ОКУ за весь срок.

Группа считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если выплаты по договору просрочены более чем на 60 дней. Также считается, что по финансовому инструменту произошел дефолт если платежи по договору просрочены на 180 дней. Однако в определенных случаях Группа также может прийти к заключению, что по финансовому инструменту произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Группа получит всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору, без учета механизмов повышения кредитного качества удерживаемых Группой финансовых активов.

Прекращение признания

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

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства включают займы полученные, облигации к погашению, торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Последующая оценка

Последующая оценка зависит от их классификации. Займы полученные, облигации к погашению, торговая и прочая кредиторская задолженность после первоначального признания оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доход 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.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано или срок его действия истек.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем-же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания

(в тысячах казахстанских тенге)

первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в составе прибыли или убытка.

Денежные средства

Деньги включают денежные средства в кассе, средства на расчетных и валютных счетах в банке.

Вклады размещенные

В ходе своей обычной деятельности Группа открывает текущие счета и размещает вклады на различные сроки в банках второго уровня. Вклады, размещенные с фиксированным сроком погашения, впоследствии списываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Вклады размещенные учитываются за вычетом любого резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Запасы

Запасы в момент поступления отражаются по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по их приобретению (созданию).

Себестоимость приобретенных запасов включает: затраты на приобретение запасов, транспортно-заготовительные расходы, связанные с их доставкой к месту их хранения и приведением в надлежащее состояние. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает стоимость сырья и материалов, оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов.

Запасы списываются по средневзвешенному методу и учитываются по наименьшему из значений себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Возможная чистая стоимость реализации является предполагаемой ценой продажи при обычном ведении финансово-хозяйственной деятельности, за вычетом возможных затрат на завершение или доведение до готовности и возможных затрат на реализацию.

Налогообложение

Корпоративный подоходный налог

Корпоративный подоходный налог включает текущий и отложенный налоги. Текущий корпоративный подоходный налог признается в составе прибыли или убытка, отложенный корпоративный налог признается в составе прибыли или убытка, кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале или прочем совокупном доходе. В этих случаях он признается в капитале или прочем совокупном доходе. Налогооблагаемый доход отличается от чистой прибыли, отраженной в отчете о прибылях или убытках 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 Группы по корпоративному подоходному налогу в текущем году осуществляется с использованием ставок налога, действующих на дату составления консолидированной финансовой отчетности.

Текущий корпоративный 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 корпоративный подоходный налог определяется с использованием метода обязательств с учетом временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, используемой в целях отдельной финансовой отчетности, и суммами, используемыми в налоговых целях. Расчет суммы отложенного корпоративного подоходного налога основывается на предполагаемом способе реализации или урегулирования балансовой стоимости активов или обязательств с использованием налоговых ставок, действующих на отчетную дату.

Отложенный налоговый актив отражается только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемого дохода, за счет 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.

(в тысячах казахстанских тенге)

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов проверяется на каждую отчетную 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 корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан существует ряд налогов и платежей, связанных с операционной деятельностью Группы. Данные налоги включены в статьи: себестоимость реализованной продукции, расходы по реализации и административные расходы соответственно в составе прибыли или убытка Группы за отчетный период.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

НДС по продажам подлежит уплате в бюджет в момент отгрузки товаров или оказания услуг. НДС по покупкам подлежит зачету с НДС по продажам при получении налогового счета-фактуры от поставщика. Налоговые органы позволяют производить зачет НДС по реализации и закупкам на нетто основе. НДС, относящийся к продажам и приобретениям, признается в отдельном отчете о финансовом положении на нетто основе.

Выручка, расходы и активы признаются за вычетом суммы НДС, кроме случаев, когда НДС, возникший по покупке активов или услуг, не возмещается налоговым органом; в этом случае НДС признается соответственно как часть затрат на приобретение актива или часть статьи расходов.

Дебиторская и кредиторская задолженности отражаются с учетом суммы НДС.

Чистая сумма НДС, возмещаемого налоговым органом или уплачиваемая ему, включается в состав НДС к возмещению и предоплаты по прочим налогам, а также в состав прочих налогов к уплате, отраженных в отдельном отчете о финансовом положении.

Пенсионные и прочие обязательства

Группа не имеет каких-либо схем пенсионного обеспечения, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя производить удержания, рассчитанные как процент от текущих выплат заработной платы.

Группа производила отчисления пенсионных взносов за своих сотрудников в пенсионные фонды. Кроме того, Группа не имеет каких-либо обязательств по выплатам после окончания трудовой деятельности.

Капитал

Акционерный капитал

Общество осуществляет выпуск простых акций. Простые акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии.

Сумма, на которую справедливая стоимость полученных средств превышает номинальную стоимость выпущенных акций, отражается в составе капитала как эмиссионный доход. Дивиденды по простым акциям отражаются в капитале как уменьшение собственных средств.

Обыкновенная акция предоставляет акционеру право на участие в общем собрании акционеров с правом голоса при решении всех вопросов, выносимых на голосование, право на получение дивидендов при наличии у Общества чистого дохода.

Признание выручки

Группа должна признавать выручку, когда (или по мере того, как) выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т. е. актива) покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом. Группа признает выручку в момент или по мере передачи обещанных товаров или услуг клиентам в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как Группа ожидает, она имеет право в обмен на товары и услуги. Группа применяет единую модель, состоящую из пяти этапов ко всем договорам с клиентами.

Продажа товаров

Группа признает выручку в тот момент времени, когда контроль над активом передается покупателю что происходит как правило, при доставке товаров. При реализации товаров Группа придерживается принципа отражения доходов и расходов в одном периоде, что не оказывает влияния на прибыль или убыток последующих периодов.

Переменное возмещение

Если возмещение по договору включает в себя переменную сумму, Группа оценивает сумму возмещения, право на которое она получит в обмен на передачу товаров покупателю. Переменное возмещение оценивается в момент заключения договора, и в отношении его оценки применяется ограничение до тех пор, пока не будет в высшей степени вероятно, что при последующем расширении неопределенности, присущей переменному возмещению, не произойдет значительного уменьшения суммы признанной накопительным итогом выручки.

Значительный компонент финансирования

Группа определяет, содержат ли договоры значительный компонент финансирования. Как правило, Группа получает от покупателей только краткосрочные авансовые платежи. Они отражаются в составе торговой и прочей кредиторской задолженности.

Кроме того, промежуток времени между передачей Группой обещанных товаров (услуг) покупателю и моментов оплаты покупателей таких товаров (услуг) относительно короткий.

Право на возврат

Договоры предоставляют покупателю право на возврат товаров в течение установленного срока. Для оценки товаров, которые не будут возвращены, Группа использует метод ожидаемой стоимости, поскольку данный метод лучше прогнозирует сумму переменного возмещения, право на которое получит Группа. В отношении товаров, которые, как ожидается, будут возвращены, Группа вместо выручки признает обязательство в отношении возврата средств. Также признается актив в отношении права на возврат товаров покупателем (и производится соответствующая корректировка себестоимости продаж). Значительная статья возвратов относится к паллетам, на которых производится отгрузка блоков. Ввиду того, что балансовая стоимость паллет как правило, превышает цену их реализации стоимость активов в отношении права на возврат, признанная в данной консолидированной финансовой отчетности выше, чем стоимость обязательств в отношении возврата средств.

Возвратные скидки

Группа предоставляет отдельным покупателям ретроспективную возвратную скидку на продукцию после того, как произведен закуп товара в объеме, указанном в договоре. Данные скидки взаимозачитываются с суммами, подлежащими уплате покупателем. Для оценки переменного возмещения по ожидаемым будущим возвратным скидкам Группа применяет метод наиболее вероятной величины. Затем Группа применяет требования в отношении ограничения оценки переменного возмещения и признает обязательство по возврату средств в отношении ожидаемых будущих возвратных скидок.

*Активы и обязательства, возникающие в связи с правом на возврат**Активы в отношении права на возврат товаров покупателем*

Актив в отношении права на возврат товаров покупателем представляет право Группе на получение товаров, которые, как ожидается, будут возвращены покупателями. Данный актив первоначально оценивается на основе прежней балансовой стоимости товара за вычетом любых ожидаемых затрат, связанных с получением такого товара (включая потенциальное уменьшение стоимости возвращаемого товара). Группа корректирует оценку актива в результате изменения ожидаемого уровня возврата товаров, а также любого дополнительного уменьшения стоимости возвращаемых товаров.

Обязательства в отношении возврата средств

Обязательства в отношении возврата средств представляет обязанность вернуть все или часть возмещения, полученного (или подлежащего получению) от покупателя, и оценивается в сумме, которую Группа, как ожидается, в конечном итоге должна будет вернуть покупателю. Группа корректирует оценку обязательства по возврату средств (и соответствующее изменение цены сделки) в конце каждого отчетного периода.

Оказание услуг

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

(в тысячах казахстанских тенге)

Доходы от оказания услуг признаются в зависимости от степени завершенности сделки на дату консолидированной финансовой отчетности, но только в том случае, если конечный результат может быть надежно оценен. Степень завершенности определяется по отчетам о выполненной работе.

Признание доходов и расходов по инвестиционной деятельности, операциям с финансовыми активами и прочим доходам (расходам)

Процентные доходы отражаются по принципу начисления и рассчитываются по методу эффективной процентной ставки. Метод эффективной процентной ставки – это метод, который заключается в исчислении амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства (или группы финансовых активов, группы финансовых обязательств), а также отнесения процентного дохода или процентного расхода к соответствующему периоду. Эффективная процентная ставка – это процентная ставка, с помощью которой ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств приводятся к чистой текущей стоимости финансового актива или финансового обязательства.

Если финансовый актив или группа однородных финансовых активов была списана (частично списана) в результате обесценения, процентный доход определяется с учетом процентной ставки, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков для целей исчисления убытков от обесценения.

Дивидендный доход отражается в момент возникновения права на получение дивидендов, это дата, когда акционеры утверждают выплату дивидендов (при условии, что существует вероятность того, что экономические выгоды будут поступать в компанию, и сумма дохода может быть надежно оценена).

Признание расходов

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

Расходы по заимствованиям

Затраты по заимствованиям, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по заимствованиям относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по заимствованиям включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные Группой в связи с заемными средствами.

Прибыль на акцию

Прибыль/(убыток) на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли/(убытка) за год, относящейся к акционерам Группы, на средневзвешенное количество простых акций, находящихся в обращении в течение года.

Раскрытие информации о связанных сторонах

Стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При оценке возможного наличия отношений с каждой связанной стороной внимание уделяется сути взаимоотношений, а не только их юридическому оформлению.

Связанные стороны, за исключением тех, которые подпадают под ограничения законодательства, могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, и сделки между связанными сторонами могут и не проводиться на тех же самых условиях и в суммах, как сделки между несвязанными сторонами.

События после отчетной даты

События после отчетной даты – это события, как благоприятные, так и не благоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения консолидированной финансовой отчетности. События, подтверждающие существование на отчетную дату условия, отражаются в консолидированной финансовой отчетности (корректирующие события). События, свидетельствующие

(в тысячах казахстанских тенге)

о возникших после отчетной даты условиях, не отражаются в консолидированной финансовой отчетности (некорректирующие события).

Оценочные и условные обязательства, условные активы

Оценочные обязательства – это обязательства с неопределенным временем или суммой, они признаются тогда, когда:

- в результате прошлого события у Группы есть существующая обязанность (юридическая или вмененная);
- является вероятным возникновение потребности в каком-либо оттоке ресурсов для исполнения этой обязанности;
- сумма обязанности может быть достоверно оценена.

Условные обязательства – это существующая обязанность, которая возникает из прошлых событий, но не признается потому, что возникновение потребности оттока ресурсов для исполнения обязанности не является вероятным или сумма обязанности не может быть оценена с достаточной достоверностью.

Условные обязательства не признаются, а подлежат раскрытию, кроме случаев, когда возможность выбытия ресурсов является маловероятной.

Условные активы не отражаются в консолидированной финансовой отчетности, но подлежат раскрытию в случаях, когда получение экономической выгоды является вероятным.

Области существенных оценок руководства и источники неопределенности оценок

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от руководства делать оценки, которые влияют на представленные в отчетности суммы активов и обязательств на отчетную 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.

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

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

Обесценение нефинансовых активов

Группа проводит оценку на предмет наличия каких-либо признаков обесценения по всем нефинансовым активам на каждую отчетную дату. Нефинансовые активы тестируются на обесценение тогда, когда существуют показатели того, что балансовая стоимость может и не быть возмещена. Тогда, когда предпринимаются расчеты ценности от использования, руководство оценивает ожидаемые будущие денежные потоки от актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, и выбирает подходящую ставку дисконта с целью расчета текущей стоимости этих денежных потоков.

Обесценение финансовых активов

Группа признает резервы под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным, торговой и прочей дебиторской задолженности, вкладам размещенным и денежным средствам.

При оценке ожидаемых кредитных убытков в отношении займов выданных, торговой и прочей дебиторской задолженности, вкладам размещенным и денежным средствам Группа применяет упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитывает ожидаемые кредитные убытки на весь срок жизни данных финансовых активов. Группа использовала модель оценочных резервов, которая подготовлена с учетом прошлого опыта возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом факторов специфичных для заемщика и общих экономических условий.

В отношении средств в кредитных учреждениях (денежные средства и эквиваленты, банковские вклады) Группа рассчитала ожидаемые кредитные убытки за 12-месячный период. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев с отчетной даты. Однако в случае значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Оценка необходимости признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок действия финансового инструмента основывается на значительном увеличении вероятности или риска дефолта, произошедшего с момента первоначального признания, а не на доказательствах обесценения финансового актива на отчетную дату или при фактическом дефолте.

Срок полезной службы основных средств и нематериальных активов

Группа оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств и нематериальных активов, по меньшей мере, на конец каждого финансового года, и если ожидания отличаются от ранее сделанных оценок, то изменения учитываются как изменения в бухгалтерских оценках в соответствии с МСФО 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Переоценка основных средств

Группа учитывает основные средства по переоцененной стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в прочем совокупном доходе. Группа привлекала независимого оценщика с целью определения справедливой стоимости основных средств по состоянию на 31 декабря 2015 года. В отношении специализированного имущества оценщик использовал затратный метод оценки. Это вызвано нехваткой сопоставимой рыночной информации, обусловленной характером объектов. Ключевые допущения, использованные для определения справедливой стоимости объектов, недвижимости более подробно рассмотрены в *Примечаниях 6, 38*.

Оценка влияния отложенного подоходного налога

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет будущее влияние отложенного подоходного налога путем сверки балансовой стоимости активов и обязательств, приведенной в консолидированной финансовой отчетности, с соответствующей налоговой базой. Отложенные активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, применимым к периоду, в котором ожидается реализация активов и погашение обязательств.

Отложенные налоговые активы признаются с учетом вероятности наличия в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той степени, в которой не существует вероятности того, что соответствующие налоговые выгоды будут реализованы.

Обязательства по ликвидационному фонду

Деятельность Группы регулируется различными законами и положениями по защите окружающей среды. Группа оценивает резервы по ликвидации последствий добычи песка и восстановлению участков на основе понимания руководством текущих требований законодательства и условий контрактных соглашений. Резерв определяется путем оценки будущих денежных затрат, которые Группа понесет на ликвидацию и консервацию объектов недропользования и восстановлению участков, имеющих на отчетную дату. Фактические затраты, понесенные в будущие периоды, могут существенно отличаться от суммы резерва. Будущие изменения в законах и положениях по защите окружающей среды, срок действия контракта на проведение добычи могут повлиять на балансовую стоимость данного резерва.

Сумма обязательства является текущей стоимостью оцененных затрат, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательств, скорректированных на ожидаемый уровень инфляции и дисконтированных с использованием средних долгосрочных безрисковых процентных ставок по государственному долгу стран с переходной экономикой, скорректированных на риски, присущие казахстанскому рынку.

(в тысячах казахстанских тенге)

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 расчетов, в отношении которых невозможно окончательно определить налоговые суммы. В результате, Группа признает свои налоговые обязательства на основании оценок того, возникнут ли дополнительные налоги, штрафы и пени. Данные налоговые обязательства признаются, если Группа полагает, что определенные статьи налоговых деклараций могут быть оспорены или не будут полностью подтверждены проверкой налоговыми органами несмотря на то, что Группа считает, что статьи налоговых деклараций должным образом обоснованы. Группа 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.

Судебные разбирательства

В случае наличия и возможного возникновения условного обязательства Группа раскрывает данное обязательство в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности. Применение данного бухгалтерского принципа к судебным разбирательствам требует от руководства Группы принятия решений по различным фактическим и юридическим вопросам, находящимся за пределами ее контроля. Группа пересматривает неразрешенные судебные разбирательства каждый раз после появления изменений в ходе их развития, а также на каждую отчетную дату, чтобы оценить необходимость создания провизий в консолидированной финансовой отчетности. Среди факторов, учитываемых при принятии решений по созданию провизий – сущность иска, претензии или штрафа, юридический процесс и сумма потенциального ущерба в юрисдикции, в которой происходит судебное разбирательство, был подан иск или наложен штраф, ход судебного разбирательства (в том числе после даты консолидированной финансовой отчетности, но до ее публикации), мнения или взгляды юридических консультантов, предыдущий опыт подобных разбирательств и любые решения руководства Группы в отношении того, как реагировать на иск, претензии или штраф.

4. ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ

29 октября 2021 года Группа приобрела у физического лица - Игенова Е. Б. 100% долю участия в ТОО «Неохим», занимающемся производством и реализацией известня и силикатного кирпича по стоимости 500 тысяч тенге.

Дочерняя организации Группы ТОО «Экотон-Батыс» 2 ноября 2021 года приобрела в собственность долю в уставном капитале Иностранного предприятия ООО «ECOTON-SHARQ» (Республика Узбекистан) в размере 72,74%, в счет погашения задолженности по договорам поставки газоблоков в сумме эквивалентной 4 581 тысяч долларов США.

Приобретения дочерних организаций были учтены по методу приобретения. Группа приняла решение об оценке неконтролирующей доли участия в объекте приобретения по справедливой стоимости. Консолидированная финансовая отчетность учитывает результаты деятельности ТОО «Неохим» и Иностранного предприятия ООО «ECOTON-SHARQ» за период, начиная с даты приобретения.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

(в тысячах казахстанских тенге)

Приобретенные активы и принятые обязательства

Справедливая стоимость идентифицируемых активов, обязательств ТОО «Неохим» и Иностранного предприятия ООО «ECOTON-SHARQ» на дату приобретения представлены следующим образом:

	ТОО «Неохим»	ИП ООО «Ecoton Sharq»
Активы		
Краткосрочные активы		
Денежные средства и их эквиваленты	11 086	9 110
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	105 096	-
Запасы	213 015	95 428
Текущий налог на прибыль	566	65 769
Прочие краткосрочные активы	255 371	318 293
Итого краткосрочные активы	585 134	488 600
Долгосрочные активы		
Основные средства	2 070 358	228 081
Нематериальные активы	-	97
Незавершенное строительство	-	3 791 446
Итого долгосрочные активы	2 070 358	4 019 624
Итого активы	2 655 492	4 508 224
Обязательства и капитал		
Краткосрочные обязательства		
Краткосрочные обязательства по лизингу	-	222
Вознаграждения работникам	7 162	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	2 085 254	1 755 981
Обязательства по налогам	-	453
Прочие краткосрочные обязательства	41 970	161 406
Итого краткосрочные обязательства	2 134 386	1 918 062
Долгосрочные обязательства		
Долгосрочные займы	143 208	-
Долгосрочные обязательства по лизингу	-	19 887
Отложенные налоговые обязательства	83 301	-
Прочие долгосрочные обязательства	398	-
Итого долгосрочных обязательств	226 907	19 887
Итого обязательства	2 361 293	1 937 949
Итого идентифицируемых чистых активов по справедливой стоимости	294 199	2 570 275
Доля меньшинства	-	(700 657)
Гудвилл	-	90 314
Доходы, возникшие при приобретении	(293 699)	-
Справедливая стоимость возмещения, определенного договором купли - продажи	500	1 959 932

Сумма возмещения за покупку доли в ТОО «Неохим», переданная при приобретении, была полностью представлена денежными средствами.

Анализ денежных потоков при приобретении:

	ТОО «Неохим»	ИП ООО «Ecoton Sharq»
Чистые денежные средства, приобретённые с дочерней организацией	11 086	9 110
Денежные средства, уплаченные за приобретение	(500)	-
Чистые денежные потоки при приобретении	10 586	9 110

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

(в тысячах казахстанских тенге)

5. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

	Земельные участки	Машино- места	Офисные помещения	Производ- ственные помещения	Итого
На 01 января 2021 года	83 120	153 644	19 484	45 428	301 676
Перевод с запасов	2 200	-	-	-	2 200
Переоценка инвестиционного имущества	1 039	-	-	463	1 502
Обесценение	-	(75 430)	-	(170)	(75 600)
Перевод в основные средства	-	-	(5 303)	(8 194)	(13 497)
На 31 декабря 2021 года	86 359	78 214	14 181	37 527	216 281
На 01 января 2020 года	-	153 644	19 484	17 017	190 145
Перевод с основных средств	83 120	-	-	28 411	111 531
На 31 декабря 2020 года	83 120	153 644	19 484	45 428	301 676

На конец отчётного периода инвестиционная недвижимость представляет собой недвижимость, предназначенную для получения выгод от сдачи в операционную аренду.

Для учёта инвестиционной недвижимости применяется модель учёта по справедливой стоимости.

По состоянию на 27 апреля 2021 года независимым оценщиком ТОО «Независимая оценочная компания «НВК» проведена оценки справедливой стоимости инвестиционной недвижимости с использованием котировок на активных рынках.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

(в тысячах казахстанских тенге)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование, передаточные устройства	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2021 года	933 611	2 188 085	2 476 691	128 160	99 709	5 826 256
Поступление	8 995	1 269 737	2 284 041	-	58 565	3 621 338
Переоценка основных средств дочерней организации	4 175	1 750 095	964 344	27 953	24 450	2 771 017
Приобретение из запасов	4 122	917 082	990 010	620 582	22 128	2 553 924
Перевод из запасов	-	-	57 626	-	5 255	62 881
Перевод из инвестиционного имущества	-	13 497	-	-	-	13 497
Перевод из незавершенного	-	8 634	(14 047)	4 898	5 413	4 898
Реклассификация	-	(538 368)	(880 640)	(48 563)	(63 021)	(1 530 592)
Списание амортизации при переоценке	-	(16 932)	(205 396)	(206)	(241)	(256 807)
Обесценение	(34 032)	(64 962)	(129 817)	(2 529)	(9 655)	(206 963)
Выбытие	-	(11 078)	-	-	-	(11 078)
Перевод в товары	-	-	(89)	-	(325)	(414)
Пересчет в валюту представления	-	-	5 542 723	730 295	142 278	12 847 957
На 31 декабря 2021 года	916 871	5 515 790	5 542 723	730 295	142 278	12 847 957
Накопленный износ:						
На 1 января 2021 года	-	509 969	831 037	59 785	63 520	1 464 311
Амортизация, начисленная в течение отчетного периода	-	209 482	145 558	220 364	19 247	594 651
Приобретение дочерней организации	-	90 534	147 984	12 235	4 732	255 485
Списание накопленного износа при переоценке	-	(538 368)	(880 640)	(48 563)	(63 021)	(1 530 592)
Выбытие	-	(35)	(1 571)	-	(404)	(2 010)
Пересчет в валюту представления	-	-	(7)	(46)	(17)	(70)
На 31 декабря 2021 года	-	271 582	242 361	243 775	24 057	781 775
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	916 871	5 244 208	5 300 362	486 520	118 221	12 066 182
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2020 года	1 005 231	2 128 250	2 468 316	77 510	90 747	5 770 054
Поступление	11 500	72 977	13 977	62 261	4 614	165 329
Перевод из незавершенного	-	8 626	-	-	-	8 626
Перевод в инвестиционную недвижимость	(83 120)	(28 411)	-	-	-	(111 531)
Перевод из запасов	-	7 471	(5 602)	(11 611)	8 604	16 075
Выбытие	-	(828)	2 476 691	128 160	(4 256)	(22 297)
На 31 декабря 2020 года	933 611	2 188 085	2 476 691	128 160	99 709	5 826 256
Накопленный износ:						
На 1 января 2020 года	-	408 202	657 155	49 448	51 881	1 166 686
Амортизация, начисленная в течение отчетного периода	-	102 595	179 278	17 177	15 768	314 818
Выбытие	-	(828)	(5 396)	(6 840)	(4 129)	(17 193)
На 31 декабря 2020 года	-	509 969	831 037	59 785	63 520	1 464 311
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	933 611	1 678 116	1 645 654	68 375	36 189	4 361 945

Переоценка основных средств

Переоценка основных средств материнской компании и дочерней организации ТОО «Экотон-Батыс» была проведена по состоянию на 27 апреля 2021 года, по дочерней организации ТОО «Неохим» по состоянию на 30 ноября 2021 года оценочной компанией ТОО «Независимая оценочная компания «НБК». Предыдущая переоценка основных средств была проведена в 2015 году. В рамках расчета рыночной стоимости оцениваемого имущества, исходя из целей, назначения и особенностей прав на оцениваемые объекты оценщики применили сравнительный и затратный подходы.

Балансовая стоимость основных средств, которая была бы включена в консолидированную финансовую отчетность, если бы активы были учтены по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленного обесценения, по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов составила бы 8 901 105 тысячи тенге и 3 206 374 тысяч тенге соответственно

Залоговое обеспечение

Право собственности Группы на основные средства ограничено – часть основных средств находится в залоге в качестве обеспечения банковских займов Группы. Балансовая стоимость основных средств, находящихся в залоговом обеспечении по банковским займам Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года, составляет 4 189 800 тысячи тенге, на 31 декабря 2020 года – 1 426 011 тысяч тенге (Примечание 19).

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>		
На 1 января 2021 года	11 490	11 490
Выбытие	(2 743)	(2 743)
На 31 декабря 2021 года	8 747	8 747
<i>Износ</i>		
На 1 января 2021 года	4 724	4 724
Амортизация, начисленная в течение отчетного периода	402	402
Выбытие	(2 743)	(2 743)
На 31 декабря 2021 года	2 383	2 383
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	6 364	6 364
<i>Первоначальная стоимость</i>		
На 1 января 2020 года	6 252	6 252
Поступление	5 972	5 972
Выбытие	(734)	(734)
На 31 декабря 2020 года	11 490	11 490
<i>Износ</i>		
На 1 января 2020 года	4 038	4 038
Амортизация, начисленная в течение отчетного периода	686	686
На 31 декабря 2020 года	4 724	4 724
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	6 766	6 766

8. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая дебиторская задолженность		1 859
<i>Дисконт</i>		(155)
Задолженность работников по ссудам	10 535	26 350
<i>Дисконт</i>	(2 190)	(8 332)
Прочая дебиторская задолженность	14 257	244
<i>Дисконт</i>	(4 399)	(6)
	18 203	19 960

Долгосрочная дебиторская задолженность работников представлена беспроцентными займами, предоставленными работникам на срок от 3 до 10 лет для приобретения жилья.

9. ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ТЕКУЩИЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Займы выданные связанным сторонам	81 024	-
долгосрочная часть	143 502	-
краткосрочная часть		
Займы выданные сторонним организациям	-	-
долгосрочная часть	350	-
краткосрочная часть	224 876	-

Изменения в займах выданных:

	1 января 2021 года	Денежные потоки - погашенные должником	Денежные потоки - выданные	Изменения справедливой стоимости (дисконт)	Прочие	31 декабря 2021 года
Займы, выданные связанным сторонам	-	-	241 208	(16 682)	-	224 526
Займы, выданные сторонним организациям	-	-	1 914 000	-	(1 913 650)	350
	-	-	2 155 208	(16 682)	(1 913 650)	224 876

10. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Депозиты «Фонд недропользователя»	1 413	1 001
Неснижаемый остаток на долгосрочном депозите	-	-
	1 413	1 001

Информация о депозитах представлена в следующей таблице:

Банки	Процентная ставка	Дата открытия	Дата погашения	Валюта	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
АО Forte Bank	2%	26.01.2010	26.01.2029	KZT	362	-
АО Нурбанк	9%	20.11.2009	бессрочный	KZT	240	190
АО Банк «Фридом Финанс Казахстан»	8%	13.07.2018	бессрочный	KZT	811	811
					1 413	1001

Согласно контрактам на недропользование по добыче песка и мела, Группа производит отчисления в ликвидационный фонд один раз в год, и включает в состав затрат по добыче песка и мела. Группа сформировала счет денежных средств, ограниченных в использовании и обязательства по ликвидационному фонду (Примечание 22).

11. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Незавершенное строительство	4 618 867	58 759
Прочие	122	284
	4 618 989	59 043

Группа в свободной экономической зоне «Ангрен» (Республика Узбекистан, Ташкентская область) осуществляет строительство завода по производству автоклавного газобетона мощностью 300 000 метров кубических в год. Строительство завода включает в себя проведения подготовительных, проектных, строительного-монтажных и пуска-наладочных работ, также всех необходимых инженерных коммуникаций, предусмотренных технологией производства.

На 31 декабря 2021 года стадия готовности производственного комплекса 90-95%. Ожидаемый срок ввода в эксплуатацию июнь 2022 года.

АО «ЭКОТОН+»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
 (в тысячах казахстанских тенге)

12. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Готовая продукция	804 781	740 948
Сырье и материалы	526 344	421 075
Товары	198 242	61 339
Запасные части	137 429	132 011
Строительные материалы	64 195	-
Топливо	22 025	9 695
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	11 197	-
Незавершенное производство	3 638	5 524
Прочие запасы	125 189	35 388
<i>Минус: резерв под списание запасов до чистой стоимости реализации</i>	<i>-121 685</i>	<i>-54 413</i>
	1 771 355	1 351 567

Движение резерва под списание запасов до чистой стоимости реализации за периоды:

	2021 год	2020 год
На 1 января	54 413	53 073
начислено	97 859	11 329
использовано	(22)	(9 989)
На 31 декабря	121 685	54 413

13. АКТИВЫ В ОТНОШЕНИИ ПРАВА НА ВОЗВРАТ ТОВАРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ОТНОШЕНИИ ВОЗВРАТА СРЕДСТВ

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Активы в отношении права на возврат товаров	325 920	258 309
Обязательства в отношении возврата средств	(255 716)	(169 483)

14. КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Задолженность покупателей	315 215	347 455
Задолженность работников по ссудам	9 953	6 601
Задолженность связанных сторон (Примечание 3б)	7 675	-
Прочая дебиторская задолженность	54 244	198 865
<i>Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки</i>	<i>(110 004)</i>	<i>(243 854)</i>
Итого финансовые активы	277 083	309 067
Задолженность работников	13 441	269
Прочая нефинансовая дебиторская задолженность	594	9
	291 118	309 345

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки, представлено следующим образом:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
На 1 января	243 854	243 896
начислено	62 064	36 589
реклассификация	-	51
восстановлено	(30 276)	(36 351)
использовано	(165 638)	(331)
На 31 декабря	110 004	243 854

Ниже представлена информация на 31 декабря 2021 года о подверженности Группы кредитному риску по дебиторской задолженности с использованием матрицы резервов:

	От 1 до 30 дней	От 31 до 90 дней	От 91 до 180 дней	От 181 до 270 дней	От 271 до 360 дней	Более 360 дней	Итого
Процент ожидаемых кредитных убытков	0%	5%	10%	30%	50%	100%	
Расчетная валовая балансовая стоимость при дефолте	57 159	105 515	71 102	55 957	17 696	71 983	379 412
Ожидаемые кредитные убытки	-	5 276	7 110	16 787	8 848	71 983	110 004

Ниже представлена информация на 31 декабря 2020 года о подверженности Группы кредитному риску по дебиторской задолженности с использованием матрицы резервов:

	От 1 до 30 дней	От 31 до 90 дней	От 91 до 180 дней	От 181 до 270 дней	От 271 до 360 дней	Более 360 дней	Итого
Процент ожидаемых кредитных убытков	0%	5%	10%	30%	50%	100%	
Расчетная валовая балансовая стоимость при дефолте	145 365	60 231	98 540	21 988	4 809	221 988	552 921
Ожидаемые кредитные убытки	-	3 012	9 854	6 596	2 405	221 988	243 854

Финансовые активы представлены в следующих валютах:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
в тенге	276 762	289 416
в российских рублях	9	19 651
в сумах	312	-
	277 083	309 067

15. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Текущие налоговые активы	903 213	70 672
Авансы, выданные под поставку товарно-материальных запасов	449 700	948 064
Авансы, выданные под выполнение работ и оказание услуг	3 457	1 489
Авансы, выданные персоналу	754	-
Прочие краткосрочные активы	408 514	206 367
Минус: резерв по сомнительным требованиям	(455 459)	(460 696)
	1 310 179	765 896

Движение резерва по сомнительным требованиям, представлено следующим образом:

	2021 год	2020 год
На 1 января	460 696	226 986
Начислено	87 959	245 264
Реклассификация	-	(51)
Использовано	(3 707)	(8 295)
Восстановлено	(89 476)	(3 208)
пересчет в валюту представления	(13)	-
На 31 декабря	455 459	460 696

Текущие налоговые активы представлены в следующей таблице:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Налог на добавленную стоимость	884 971	66 052
Обязательные пенсионные взносы	9 699	-
Налог на имущество	946	-
Налог на добычу полезных ископаемых	177	-
Прочие	7 420	4 620
	903 213	70 672

16. ВКЛАДЫ РАЗМЕЩЕННЫЕ

Денежные средства по состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 годов размещены в виде краткосрочных и долгосрочных депозитов в банках второго уровня:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Вклады размещенные	218 523	235 443
Вознаграждение по вкладам	873	1 108
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	-
	219 396	236 551

Денежные вклады размещены в следующих банках второго уровня:

Банки	ставка	Дата открытия	Дата погашения	Валюта	31 декабря 2021 года	Денежные средства, ограниченные в использовании
ДБ АО «Сбербанк»	8.00%	01.03.2019 г.	28.02.2021 г.	KZT	60 803	-
ДБ АО СБЕРБАНК	6.00%	02.11.2021г.	05.05.2022г.	KZT	58 525	-
ДБ АО СБЕРБАНК	6.00%	27.10.2021г.	29.10.2022г.	KZT	50 020	-
ДБ АО СБЕРБАНК	6.00%	15.09.2020г.	11.05.2021г.	KZT	50 048	-

Банки	ставка	Дата открытия	Дата погашения	Валюта	31 декабря 2021 года	Денежные средства, ограниченные в использовании
ДБ АО "СБЕРБАНК"	6,0%	24.10.2019 г.	27.10.2020 г.	KZT	920	-
ДБ АО "СБЕРБАНК"	8,0%	28.11.2019 г.	30.11.2020 г.	KZT	1 001	-
ДБ АО "СБЕРБАНК"	0,1%	03.06.2019 г.	02.06.2020 г.	USD	15 309	-
ДБ АО "СБЕРБАНК"	0,01%	02.04.2020 г.	действующий	USD	73 443	-
ДБ АО "СБЕРБАНК"	6,00%	15.09.2020 г.	11.05.2021г.	KZT	10 588	-
ДБ АО "СБЕРБАНК"	8,00%	15.10.2020 г.	17.10.2021г.	KZT	71 233	-
ДБ АО "СБЕРБАНК"	8,0%	01.03.2019 г.	28.02.2021 г.	KZT	56 246	-
АО «Банк Фридом Финанс Казахстан»	8,0%	24.06.2019 г.	24.12.2021 г.	KZT	5 181	-

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства на расчетных счетах в тенге	76 881	4 482
Денежные средства на расчетных счетах в долларах США	26 221	-
Денежные средства на расчетных счетах в узбекских сумах	313	-
Денежные средства в кассе	4 500	5 402
Денежные средства по овернайту	265 518	-
	373 433	9 884

18. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Выпущенный капитал

Акционерный капитал Общества сформирован в размере 949 307 тысяч тенге.

Выпуск включает 112 500 (сто двенадцать тысяч пятьсот) простых акций, которым присвоен национальный идентификационный номер KZ1C48620013. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов было размещено 112 500 штук акций: 93 500 штук по 10 000 тенге и 19 000 штук по 753 тенге.

Эмиссионный доход (убыток)

В 2012 году Общество продало ранее выкупленные простые акции в количестве 19 100 штук по цене 1 тенге за акцию: 19 000 штук с первоначальной ценой размещения 753 тенге, и 100 штук, которые размещались по 10 000 тенге. В результате указанных операций образован эмиссионный убыток на сумму 14 363 тысячи тенге.

Дивиденды

Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды по простым акциям в 2021 и 2020 годах.

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию за отчетный год определяется путем деления прибыли Группы за данный период, предназначенной для распределения между держателями простых акций Группы, на средневзвешенное количество его простых акций, находящихся в обращении в течение данного периода.

Разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию, так как Группа не имеет каких-либо разводняющих потенциальных обыкновенных акций.

Следующая таблица представляет данные по прибыли и акциям, используемые при расчете базовой и разводненной прибыли на акцию:

	2021 год	2020 год
Чистая прибыль	1 921 294	1 185 399
Средневзвешенное число простых акций в обращении (штук)	112 500	112 500
Прибыль на одну акцию (тенге)	17 078	10 537

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

Стоимость простых акций, рассчитанная в соответствии с требованиями КФБ:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Активы	21 536 273	7 756 159
Нематериальные активы, включая гудвилл	(96 678)	(6 766)
Итого обязательства	(10 813 570)	(1 837 677)
Чистые активы	10 626 025	5 911 716
Количество размещенных простых акций (штук)	112 500	112 500
Балансовая стоимость одной простой акции (тенге)	94 454	52 549

19. ЗАЙМЫ ТЕКУЩИЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ

	31 декабря 2021 года			31 декабря 2020 года		
	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Итого	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Итого
Обеспеченные банковские кредиты	4 006 731	347 623	4 354 354	79 099	316 397	395 496
Займы, полученные от физического лица	159 458	5 383	164 841	-	-	-
	4 166 189	353 006	4 519 195	79 099	316 397	395 496

Информация об обеспеченных займах представлена в следующей таблице:

Кредитор	Валюта	Дата открытия кредитной линии	Дата закрытия кредитной линии	Итого	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть
Задолженность на 31 декабря 2021 года						
АО «Экотон +»						
	KZT	15.12.2021	14.12.2022	125 958	-	125 958
	KZT	22.12.2021	21.12.2022	32 969	-	32 969
АО «Народный банк Казахстана»	KZT	30.12.2021	29.12.2022	103 018	-	103 018
	USD	15.12.2021	15.12.2026	108 110	107 917	193
	USD	29.12.2021	29.12.2026	77 718	77 701	17

ИП ООО «ECOTON-SHARQ»						
Физическое лицо	UZS	30.11.2021	31.03.2022	5 383	-	5 383
ТОО «Неохим»						
Физическое лицо	KZT	12.01.2021	10.01.2024	159 458	159 458	-
АО «Народный Банк Казахстана»	KZT	27.12.2021	24.11.2031	3 827 482	3 821 113	6 369
ТОО «Батыс»						
АО «Народный сберегательный банк Казахстана»	KZT	10.06.2013г.	30.05.2022г.	79 099	-	79 099

Кредитор	Валюта	Дата открытия кредитной линии	Дата закрытия кредитной линии	Итого	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть
Задолженность на 31 декабря 2020 года						
ТОО «Экотон - Батыс»						
АО «Народный сберегательный банк Казахстана»	KZT	10.06.2013 г.	30.05.2022 г.	395 496	79 099	316 397

25 ноября 2021 года между АО «Народный банк Казахстана» и АО «Экотон+», созаемщиками ТОО «Экотон-Батыс», ТОО «Неохим» и ТОО «Отау-К» заключено индивидуальное соглашение о предоставлении кредитной линии в рамках Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса 2025» с участием АО «Фонд развития предпринимательства «Даму».

Общая сумма кредитной линии составляет 5 271 113 тысяч тенге, предоставленная на 60 месяцев и 2 747 тысяч долларов США, предоставлены на 120 месяцев, в том числе часть лимита в сумме 900 000 тысяч тенге предоставляется на возобновляемой основе. Основной целью открытой кредитной линии являются:

- финансирование расходов, связанные с приобретением движимого и недвижимого имущества ТОО «Силикат-А», включая ж/д тупик, восстановление технологии изготовления силикатного кирпича;
- оказание временной финансовой помощи ИП ООО «Ecoton-Sharq» (Республика Узбекистан) для выпуска завода по производству изделий из ячеистого бетона автоклавного твердения;
- пополнения оборотных средств.

Конкретное целевое назначение, сумма, подробный порядок и периодичность погашения займа, ставка вознаграждения, другие условия займа указываются в договорах банковского займа, составленных на основании индивидуального соглашения.

Согласно договорам № 2136-2021 и № 2137-2021 о залоге имущества от 25 ноября 2021 года в обеспечение обязательств Общества перед Банком-кредитором по возврату сумму займа, включая сумму вознаграждений и иных сумм по договору займа, по состоянию на 31 декабря 2021 года предоставлены:

- 1) производственные здания и сооружения с земельным участком завода по выпуску стеновых изделий из ячеистого бетона в городе Нур-Султан балансовой стоимостью 941 843 тысячи тенге;
- 2) основные средства (машины и оборудования) в количестве 807 единиц на сумму 1 537 516 тысячи тенге.

В качестве обеспечения займов также предоставлены:

- имущественный комплекс завода по выпуску стеновых изделий из ячеистого бетона в городе Актобе;
- право недропользования с земельным участком (песчаный карьер), расположенный в городе Актобе;
- доля в уставном капитале ТОО «Экотон-Батыс» в размере 51%.

20. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ЛИЗИНГУ

	31 декабря 2021 года			31 декабря 2020 года		
	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Итого	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Итого
Обязательства по лизингу	9 984	9 546	19 530	-	-	-

АО «ЖКОТОН+»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
 (в тысячах казахстанских тенге)

21. ИЗМЕНЕНИЯ В ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, ОБУСЛОВЛЕННЫХ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ

	1 января 2021 года	Денежные потоки - получено	Денежные потоки - погашено	Прочие (взаимозачет)	Курсовая разница	Начислено	31 декабря 2021 года
Долгосрочные займы	79 099	4 007 435	-	80 359	(704)	-	4 166 189
Текущие займы	316 397	266 967	(346 862)	79 059	-	37 445	353 006
Прочие финансовые обязательства	132 972	-	(16 211)	(116 761)	-	-	-
Итого обязательства от финансовой деятельности	528 468	4 274 402	(363 073)	42 657	(704)	37 445	4 519 195
	1 января 2020 года	Денежные потоки - погашено	Реклассификация	Изменения справедливой стоимости (дисконт)	Начислено	31 декабря 2020 года	
Долгосрочные займы	395 496	-	(316 397)	-	-	79 099	
Текущие займы	316 396	(316 396)	316 397	-	-	316 397	
Задолженность по облигациям	983 900	(983 900)	-	-	-	-	
Вознаграждение по облигациям	47 886	(110 456)	-	803	61 767	-	
Прочие финансовые обязательства	135 004	(2 032)	-	-	-	132 972	
Итого обязательства от финансовой деятельности	1 878 682	(1 412 784)	-	803	61 767	528 468	

22. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Обязательства по ликвидационному фонду	3 005	2 515

Движение резерва по ликвидационному фонду представлено следующим образом:

	2021 год	2020 год
На 1 января	2 515	2 449
начислено в составе операционных расходов за период	-	-
амортизация дисконта	490	66
На 31 декабря	3 005	2 515

Ликвидационный фонд в сумме 1 518 тысяч тенге (2019 год: 1 518 тысяч тенге) создан под обязательства дочерней организации ТОО «Экотон-Коргалжын» согласно условиям Контракта на проведение добычи песка (кварцевого) на участках № 1 и № 2 Коргалжынского месторождения, расположенного в Коргалжынском районе Акмолинской области РК № 653 от декабря 2009 года. Возврат территории намечается к концу завершения срока действия Контракта в 2034 году. В настоящее время Группа проводит работу по внесению изменений в условия Контракта. Планируется вернуть участок № 2 Коргалжынского месторождения в связи с несоответствием песка на данном месторождении технологии производства готовой продукции. На дату утверждения консолидированной финансовой отчетности Группа проводит работы по консервации участка № 1.

Ликвидационный фонд в сумме 1 066 тысяч тенге (2019 год: 997 тысяч тенге) создан под обязательства дочерней организации ТОО «Экотон-Батыс» согласно условиям Контракта №19/2003 от 01 декабря 2003 года на проведение добычи строительного песка на месторождении «Саздинское» в г. Актобе Актыубинской области. Возврат территории намечается к концу завершения срока действия Контракта в 2028 году.

Ликвидационный фонд в сумме 421 тысяч тенге создан под обязательства дочерней организации ТОО «Неохим» согласно условиям Контракта от 21 марта 2008 года на проведение совмещённой разведки и добычи мела проявления "Сарбулак-1" расположенного в Алгинском районе Актыубинской области. Возврат территории намечается к концу завершения срока действия Контракта в 2032 году.

Ликвидация и консервация деятельности осуществляется в соответствии с порядком, установленным Правительством Республики Казахстан. Программой ликвидации предусмотрено удаление или ликвидация сооружений и оборудования, использованных в процессе деятельности предприятий.

ТОО «Экотон-Коргалжын», ТОО «Экотон-Батыс» и ТОО «Неохим» открыли специальные депозитные счета «Фонд недропользователя» для аккумулирования денежных средств ликвидационного фонда. (Примечание 10).

23. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Прочие финансовые обязательства	611	132 972
	611	132 972

Прочие финансовые обязательства в сумме 132 972 тысячи тенге (2019 год: 132 972 тысячи тенге) представлены обязательствами перед АО «Банк Астаны». Соглашение об открытии кредитной линии № Ю-КЛ00104-03-16 от 21 апреля 2016 года в АО «Банк Астаны» было заключено совместно с дочерней организацией ТОО «ЭКОТОН СТРОЙ ИНВЕСТ» с целью пополнения оборотных средств и получения банковских гарантий для ТОО «ЭКОТОН СТРОЙ ИНВЕСТ» по возврату аванса, полученного от Заказчика под строительство многоквартирного жилого комплекса «Саржайлау» в г. Нур-Султан. Группа в отчетном периоде в счет погашения обязательств передала объекты недвижимости, а часть обязательств погасила денежными средствами (Примечание 21).

24. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая кредиторская задолженность	2 373 997	179 538
Задолженность по оплате труда	93 698	-
Прочая кредиторская задолженность	134 162	58 614
	2 601 857	238 152
Прочая нефинансовая задолженность	-	49 008
	2 601 857	287 160

Торговая кредиторская задолженность представлена в следующих валютах:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
в тенге	335 778	170 671
в российских рублях	24 187	8 867
в суммах	241 038	-
в американских долларах	1 772 994	-
	2 373 997	179 538

25. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Обязательства по неиспользованным отпускам работников	115 003	62 549

Движение оценочных обязательств:

	2021 год	2020 год
На 1 января	62 549	55 331
Начислено	120 501	89 845
Использовано	(65 109)	(72 991)
Восстановлено	(2 890)	(9 636)
Пересчет в валюту представления	(48)	-
На 31 декабря	115 003	62 549

26. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Авансы, полученные	1 921 684	201 613
Обязательства по налогам	120 802	24 963
Обязательства по другим обязательным платежам	24 340	16 234
	2 066 826	242 810

Обязательства по налогам включают:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Налог у источника выплаты доходов нерезидентам	39 435	-
Налог на добавленную стоимость	29 392	-
Индивидуальный подоходный налог	13 731	6 978
Социальный налог	10 355	9 502
Налог на имущество	5 763	6 216
Налог на добычу полезных ископаемых	2 474	-
Плата за эмиссию в окружающую среду	1 515	2 267
Прочие	18 137	-
	120 802	24 963

Обязательства по другим обязательным платежам представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Обязательные пенсионные взносы	15 504	10 727
Социальное страхование	4 306	2 827
Медицинское страхование	4 530	2 680
	24 340	16 234

27. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

	2021 год	2020 год
Реализация готовой продукции	8 940 008	7 566 715
Реализация объектов недвижимости	228 733	129 859
Реализация приобретенных товаров и оказания услуг	-	3 670
	9 168 741	7 700 244

28. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

	2021 год	2020 год
Себестоимость реализованной готовой продукции	4 453 514	4 333 903
Себестоимость реализованных объектов недвижимости	204 531	115 787
Себестоимость реализованных товаров и услуг	-	62
	4 658 045	4 449 752

29. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	2021 год	2020 год
Доходы от реализации товаров, работ, услуг	1 370 271	304 870
Доходы от оказания транспортных услуг	282 861	185 654
Доходы по восстановлению резервов под ожидаемые кредитные убытки и сомнительным требованиям	119 752	44 646
Прибыль от курсовой разницы	53 759	146 091
Прибыль от выбытия основных средств	44 233	772
Доходы от аренды	26 299	13 829
Излишки по инвентаризации запасов	15 526	16 652
Доходы от списания обязательств	4 955	6 210
Доходы от возмещения услуг	4 889	1 392
Доход от восстановления резерва по отпускам	2 890	9 636
Доходы от переоценки внеоборотных активов	1 502	-
Прочие доходы	10 080	1 684
Итого прочие операционные доходы	1 937 017	731 436
Себестоимость реализованных товаров, работ, услуг	(1 124 237)	(275 766)
Расходы по обесценению основных средств	(256 807)	-
Транспортные расходы	(254 985)	(183 382)
Расходы по созданию резервов под ожидаемые кредитные убытки и сомнительным требованиям	(150 023)	(281 853)
Расходы по обесценению запасов	(97 859)	(11 329)
Расходы по обесценению инвестиционной недвижимости	(75 600)	-
Убыток от курсовой разницы	(42 951)	(99 722)
Расходы от выбытия основных средств	(27 346)	(1 567)
Расходы по аренде	(7 428)	(18 651)
Убыток от списания основных средств	-	(209)
Недостачи по инвентаризации запасов	-	(146)
Расходы по реализации основных средств	-	(77)
Прочие расходы	(23 486)	(16 802)
Итого прочие операционные расходы	(2 060 722)	(889 504)

30. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАНИЮ УСЛУГ

	2021 год	2020 год
Транспортные расходы	590 795	412 010
Расходы на оплату труда	202 943	135 728
Материальные затраты	167 761	130 152
Расходы по аренде	25 392	16 402
Амортизация основных средств и нематериальных активов	22 418	13 120
Расходы на рекламу	19 687	35 765
Штрафы, пени по хоз. договорам и внебюджетные фонды	14 500	-
Услуги сторонних организации	10 497	29 127
Маркетинговые расходы	7 268	8 473
Прочие расходы	70 646	8 568
	1 131 907	789 345

31. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2021 год	2020 год
Расходы на оплату труда	344 518	276 122
Консультационные и информационные услуги	135 313	30 491
Амортизация основных средств и нематериальных активов	49 076	41 370
Налоги	45 100	30 204
Материальные затраты	37 601	32 400
Услуги по охране объекта	25 951	25 892
Командировочные расходы	22 115	8 333
Расходы на повышение квалификации работников	22 065	4 066
Аудиторские услуги	19 372	20 793
Расходы по аренде	18 230	28 132
Отчисления от оплаты труда	17 457	13 366
Транспортные расходы	16 123	10 027
Расходы по созданию резерва по отпускам	15 247	2 350
Услуги банка	14 474	5 546
Ремонт основных средств	9 894	16 223
Коммунальные услуги	9 735	5 893
Услуги связи	9 486	6 432
Пени, штрафы в бюджет	6 938	70
Страхование	3 706	2 516
Юридические услуги	2 446	4 380
Пеня, штрафы	1 578	527
Членские взносы	1 474	1 080
Прочие расходы	51 047	40 268
	878 946	606 481

32. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	2021 год	2020 год
Вознаграждения по депозитам	39 634	33 167
Амортизация дисконта	15 289	5 677
	54 923	38 844

33. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2021 год	2020 год
Проценты по банковским займам	37 445	-
Проценты, начисленные по облигациям	-	61 767
Прочие расходы по финансированию (дисконт)	44 018	76 222
	81 463	137 989

34. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Группа составляет расчеты по корпоративному подоходному налогу на основании данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства Республики Казахстан, которые могут отличаться от МСФО. Ставка корпоративного подоходного налога для юридических лиц Республики Казахстан на 2021 год и 2020 год 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 Группы возникают определенные налоговые различия.

	2021 год	2020 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	585 714	419 038
Расходы (экономия) по отложенному подоходному налогу	163 648	(6 984)
	749 362	412 054

Сверка действующей налоговой ставки

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

	2021 год	2020 год
Прибыль до налогообложения	2 643 297	1 597 453
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Расчетная сумма налога по установленной ставке	528 659	319 491
Налоговый эффект не вычитаемых расходов и необлагаемого дохода	220 703	92 563
Расходы по подоходному налогу	749 362	412 054

Отложенные налоговые активы относятся к следующим статьям:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Основные средства, нематериальные активы и инвестиционная недвижимость	-	(11 634)
Дебиторская задолженность	-	-
Оценочные обязательства	-	250
Обязательства по налогам	-	379
Переносимые налоговые убытки	-	41 111
Отложенное налоговое обязательство	-	30 106

Изменения в отложенных налоговых активах:

	2021 год	2020 год
Отложенные налоговые активы на начало	30 106	25 912
Изменение отложенного налогового актива отчетного периода	(30 106)	4 194
Отложенные налоговые активы на конец	-	30 106

Отложенные налоговые обязательства относятся к следующим статьям:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Основные средства, нематериальные активы и инвестиционная недвижимость	1 307 977	551 969
Резерв по обесценению запасов	(22 488)	-
Дебиторская задолженность	(10 108)	(11 413)
Оценочные обязательства	(21 728)	(12 260)
Обязательства по налогам	(6 335)	(1 210)
Обязательства в отношении возврата средств	14 041	17 767
Обязательства по ликвидационному фонду	(165)	(161)
Переносимые налоговые убытки	(28 756)	-
Отложенное налоговое обязательство	1 232 438	544 692

Изменения в отложенных налоговых обязательствах:

	2021 год	2020 год
Отложенное налоговое обязательство на начало	544 692	547 482
Изменение отложенного налогового обязательства, признанное в капитале	554 204	-
Изменение отложенного налогового обязательства, признанное в составе прибыли или убытка	133 542	(2 790)
Отложенное налоговое обязательство на конец	1 232 438	544 692

35. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Политические и экономические условия

В Казахстане продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

АО «ЭКОТОН+»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)

Налогообложение

Существующее налоговое законодательство Республики Казахстан допускает различные толкования и претерпевает частые изменения. Интерпретация налоговыми органами налогового законодательства в отношении операций и деятельности Группы может не совпадать с интерпретацией данного законодательства руководством Группы. Как следствие, налоговые органы могут оспорить правильность применения налогового законодательства, и Группе могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы, однако их сумма, по мнению руководства, будет незначительной. Период, в течение которого отчетность может быть проверена налоговыми органами, составляет 3 года.

Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих объектов недвижимости, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенным объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы. До тех пор, пока Группа не будет иметь возможности получить такой уровень страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

Судебные разбирательства

В ходе осуществления обычной деятельности Группа является объектом различных процессов и исков.

По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо других текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы, и которые не были бы признаны или раскрыты в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

36. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанные стороны включают акционеров и руководящий персонал.

Операции со связанными сторонами совершались на условиях, согласованных между сторонами и не предусматривающих обязательного использования рыночных тарифов. непогашенные остатки на конец периода не имеют обеспечения, являются краткосрочными, а расчеты производятся в денежной форме.

Ниже представлены операции со связанными сторонами за периоды, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов:

	2021 год	2020 год
Краткосрочная дебиторская задолженность (Примечание 14)	7 675	-
Предоставленные текущие и долгосрочные займы (Примечание 9)	224 526	-

Вознаграждение руководящему персоналу

Вознаграждение, выплачиваемое руководящему персоналу Группы, состоит из краткосрочного вознаграждения, включающего должностной оклад, оговоренный в контракте, а также бонусов по результатам годовой хозяйственной деятельности.

Общая сумма вознаграждения руководящему персоналу, включенная в административные расходы в 2021 году, составила 73 283 тысяч тенге (2020 год: 43 013 тысяч тенге). В том числе сумма вознаграждения исполнительного органа Общества составила 44 505 тысяч тенге (2020 год: 22 155 тысяч тенге).

37. ПОЛИТИКА ПО УПРАВЛЕНИЮ РИСКАМИ

Финансово-хозяйственная деятельность Группы подвержена экономическим и социальным рискам, присущие предпринимательской деятельности в Казахстане: эти риски вытекают под действием таких объективных факторов, как политические решения Правительства, экономические условия, изменения налогового законодательства и других нормативно-правовых актов Республики Казахстан, но руководство Группы управляет и отслеживает все колебания рисков, с целью минимизации их влияния на финансовые результаты их деятельности.

Основными рисками присущими деятельности Группы являются кредитный риск, риск ликвидности, рыночный риск, которые возникают у Группы за отчетный период. Ниже приведены описания политики Группы в отношении управления данными рисками.

Кредитный риск

Группа подвергается кредитному риску, т.е. 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. Группа не ожидает дефолта своих контрагентов, имея в виду их кредитное качество.

Балансовая стоимость финансовых активов Группы отражает максимальную величину, подверженную кредитному риску.

Расчет кредитного риска по собственным активам по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года представлен следующим образом:

	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2021 года	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2020 года
Денежные средства	373 433	9 884
Вклады размещенные	219 396	236 551
Краткосрочная дебиторская задолженность	277 083	309 067
Прочие долгосрочные финансовые активы	1 413	1 001
Долгосрочная дебиторская задолженность	18 203	19 960
Общая сумма кредитного риска	889 528	576 463

Дебиторская задолженность покупателей подлежит постоянному мониторингу для обеспечения уверенности в том, что риск невозврата задолженности для Группы минимален.

Группа размещает вклады и деньги в казахстанских банках (Примечание 16, 17). Руководство Группы периодически рассматривает кредитные рейтинги этих банков, с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков.

Следующая таблица показывает суммы по денежным средствам и вкладам размещенным на отчетную дату с использованием кредитного рейтинга агентств «Moody's», «Fitch Ratings» и «Standard & Poor's».

	Страна	Рейтинги		2021 год	2020 год
		2021 год	2020 год		
ДБ АО «Сбербанк»	Казахстан	BBB-/Стабильный	BBB- / Стабильный	244 443	229 516
АО «Банк Фридом Финанс Казахстан»	Казахстан	B(B-)/Негативный	B / Стабильный	1 189	6 674
АО «Kaspi Bank»	Казахстан	BB- (BB-)/ Позитивный	BB- (BB-)/ Стабильный	10 114	2 473
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	BB+/Стабильный	BB+ / Стабильный	237 237	1 997
АО «Bank RBK»	Казахстан	B2 (B2)/ Позитивный	B2/Стабильный	40 549	-
АО «АТФ БАНК»	Казахстан	-	BB-(kaz)	-	714
АО «Нурбанк»	Казахстан	B-/Стабильный	B-/B	2 856	647
АО «ForteBank»	Казахстан	B+ (B+)/Позитивный	B / Стабильный	20 609	13
АКБ «Universalbank»	Узбекистан	B-/Стабильный	-	192	-
АКБ «Hamkorbank»	Узбекистан	B+/Позитивный	-	18	-
АКБ «TENGE BANK»	Узбекистан	b3/ Стабильный	-	32 535	-
				589 742	242 034

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. С целью ограничения этого риска руководство обеспечило доступность различных источников финансирования в дополнение к существующей основной сумме банковских вкладов. Руководство также осуществляет управление активами, учитывая ликвидность, и ежедневный мониторинг будущих денежных потоков и ликвидности. Этот процесс включает в себя оценку ожидаемых денежных потоков и наличие высококачественного обеспечения, которое может быть использовано для получения дополнительного финансирования в случае необходимости.

Группа управляет риском ликвидности посредством политики Группы по управлению риском ликвидности, которая определяет, что является риском ликвидности для Группы: устанавливает минимальное значение соотношения средств для удовлетворения экстренных требований о выплате; устанавливает планы финансирования непредвиденных расходов; определяет источники финансирования и события, которые приведут план в действие; концентрацию источников финансирования; мониторинг соблюдения политики по риску ликвидности и обзор политики по управлению риском ликвидности на релевантность и на соответствие изменениям в окружающих условиях.

В нижеследующих таблицах представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения.

	31 декабря 2021 года				
	Менее 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца – 1 год	1-5 лет	Всего
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:					
Займы текущие и долгосрочные	-	-	353 006	4 166 189	4 519 195
Краткосрочная кредиторская задолженность	483 727	226 061	34 043	1 858 026	2 601 857
	483 727	226 061	387 049	6 024 215	7 121 052

	31 декабря 2020 года				
	Менее 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца – 1 год	1-5 лет	Всего
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:					
Займы текущие и долгосрочные	-	-	316 397	79 099	395 496
Прочие финансовые обязательства	-	-	-	132 972	132 972
Краткосрочная кредиторская задолженность	163 000	23 485	49 055	2 612	238 152
	163 000	23 485	365 452	214 683	766 620

Рыночный риск

Рыночный риск - вероятность потерь, связанных с неблагоприятными движениями финансовых рынков (вследствие изменения рыночной стоимости финансовых инструментов, процентных ставок, курсов иностранных валют, драгоценных металлов). Рыночные риски включают в себя валютный, процентный и прочий ценовой риски.

Валютный риск

Валютный риск – это риск, связанный с тем, что финансовые активы подвержены колебаниям из-за изменений в курсах валют.

Суммы вкладов размещенных, краткосрочной и долгосрочной задолженности Группы, выраженные в долларах США, российских рублях, учитываются в тенге. Снижение курса тенге по отношению к иностранным валютам может вызвать рост расходов Группы в связи с ростом обменного курса. Группа ограничивает валютный риск путем мониторинга изменения обменных курсов иностранных валют, в которых выражены деньги, дебиторская и кредиторская задолженности.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, и предполагаемые денежные потоки по закупкам и продажам с высокой степенью вероятности вызывают подверженность валютному риску.

АО «ЭКОТОН+»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)

Из-за изменений в экономических условиях валютная корзина может также меняться в течение финансового года.

Балансовая стоимость денежных активов и денежных обязательств Группы, выраженных в иностранной валюте, представлена следующим образом:

	Примечание	Активы		Обязательства	
		31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доллар США	14	390 657	89 389	2 434 257	-
Российские рубли	12, 21	7 161	19 651	18 956	8 867

Операции Группы проводятся в основном в Республике Казахстан. Тем не менее, часть денежных средств и вкладов и дебиторской и кредиторской задолженности Группы выражены в долларах США и российских рублях.

В результате, будущие колебания обменного курса тенге по отношению к доллару США и российскому рублю могут повлиять на балансовую стоимость денежных активов и обязательств Группы.

В таблице представлено изменение финансового результата и собственных средств в результате возможных изменений обменных курсов, используемых на отчетную дату, при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными.

	2021 год		2020 год	
	Увеличение (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налогообложения	Увеличение (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налогообложения
Доллары США	10%	39 066	10%	8 939
	-10%	(39 066)	-10%	(8 939)
Российские рубли	10%	716	10%	1 078
	-10%	(716)	-10%	(1 078)

Процентный риск

Группа незначительно подвержена процентному риску, поскольку банковские займы получены по фиксированной процентной ставке. Проспектом выпуска облигаций предусмотрена возможность уменьшения ставки вознаграждения в зависимости от изменения экономической ситуации.

Прочий ценовой риск

Группа не подвержена влиянию ценового риска вследствие отсутствия операций с финансовыми инструментами, чувствительными к изменению рыночных цен.

Операционный риск

Операционный риск — это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Группа не может выдвинуть предположение о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски Группа может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки.

Управление капиталом

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

Группа управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий. За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, не происходило изменений в объектах, политике и процессах управления капиталом.

38. ИНФОРМАЦИЯ О СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

Группа определяет справедливую стоимость активов и обязательств, отраженных в консолидированном отчете о финансовом положении с использованием следующей иерархии справедливой стоимости, отражающей важность исходных данных, используемых для проведения оценки.

В таблице ниже представлена иерархия источников оценок справедливой стоимости активов и обязательств:

Раскрытие количественной информации об иерархии источников оценок справедливой стоимости активов по состоянию на 31 декабря 2021 года

	Оценка справедливой стоимости с использованием			
	Дата оценки	Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости:				
Основные средства, учитываемые по переоцененной стоимости (Примечание 6)				
Земельные участки	27.04.2021	-	916 871	-
Здания и сооружения	27.04.2021	-	-	5 244 208
Машины и оборудование, передаточные устройства	27.04.2021	-	-	5 300 362
Транспортные средства	27.04.2021	-	486 520	-
Прочие основные средства	27.04.2021	-	-	24 057
			1 403 391	10 568 627
Инвестиционная недвижимость (Примечание 5)	27.04.2021	-	178 754	37 527

Раскрытие количественной информации об иерархии источников оценок справедливой стоимости активов по состоянию на 31 декабря 2020 года

	Оценка справедливой стоимости с использованием			
	Дата оценки	Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости:				
Основные средства, учитываемые по переоцененной стоимости (Примечание 5)				
Земельные участки	31.12.2015 г.	-	933 611	-
Здания и сооружения	31.12.2015 г.	-	-	1 678 116
Машины и оборудование, передаточные устройства	31.12.2015 г.	-	-	1 645 654
Транспортные средства	31.12.2015 г.	-	68 375	-
Прочие основные средства	31.12.2015 г.	-	-	36 189
			1 001 986	3 359 959
Инвестиционная недвижимость (Примечание 4)	31.12.2016 г.	-	256 248	45 428

За отчетный период переводы между уровнями иерархии источников справедливой стоимости не осуществлялись.

39. ДЕЛОВЫЕ И ГЕОГРАФИЧЕСКИЕ СЕГМЕНТЫ

Руководство определило, что в свете его оценки бизнеса на единой географической основе, т.е. Казахстан, в котором осуществляется более 95% его бизнеса, основа сегментации Группы наиболее адекватно отражается следующими направлениями бизнеса:

- производство и реализация изделий для домостроения из ячеистого бетона;
- строительство и реализация жилых и нежилых помещений.

Группа, за исключением дочерней организации ТОО «ЭКОТОН СТРОЙ ИНВЕСТ», работает в одном операционном сегменте, направленном на производство и реализацию изделий для домостроения из ячеистого бетона. Деятельность дочерних организаций по добыче сырья и оказанию транспортных услуг, осуществляется в целях основного производства.

За 2021 год	Производство и реализация изделий для домостроения из ячеистого бетона	Строительство и реализация жилых и нежилых помещений	Элиминированные суммы	Консолидированные показатели
Доход от продаж внешним покупателям	9 772 801	228 733	(832 793)	9 168 741
Доход от продаж между сегментами	722 405	110 388	(832 793)	-
Доходы от финансирования	55 132	-	(209)	54 923
Итого сегментный доход	10 550 338	339 121	(1 665 795)	9 223 664
Расходы по финансированию	(81 463)	-	-	(81 463)
Прибыль до расходов по подоходному налогу	2 562 997	(138 543)	218 843	2 643 297
Экономия/(расходы) по подоходному налогу	(715 632)	(33 730)	-	(749 362)
Прибыль за год	1 847 365	(172 273)	218 843	1 893 935
Активы сегмента	27 133 242	551 871	(6 148 840)	21 536 273
Обязательства сегмента	10 755 287	58 283	-	10 813 570
Амортизация	570 930	24 123	-	595 053
Капитальные затраты	6 006 363	122	-	6 006 485

За 2020 год	Производство и реализация изделий для домостроения из ячеистого бетона	Строительство и реализация жилых и нежилых помещений	Элиминированные суммы	Консолидированные показатели
Доход от продаж внешним покупателям	7 613 803	140 058	(53 617)	7 700 244
Доход от продаж между сегментами	48 731	4 886	(53 617)	-
Доходы от финансирования	37 892	952	-	38 844
Итого сегментный доход	7 700 426	145 896	(107 234)	7 739 088
Расходы по финансированию	(137 989)	-	-	(137 989)
Прибыль до расходов по подоходному налогу	1 667 962	(67 968)	(2 541)	1 597 453
Экономия/(расходы) по подоходному налогу	(407 534)	(4 520)	-	(412 054)
Прибыль за год	1 260 428	(72 488)	(2 541)	1 185 399
Активы сегмента	8 907 003	903 697	(2 054 541)	7 756 159
Обязательства сегмента	2 297 687	268 448	(728 458)	1 837 677
Амортизация	290 528	25 268	(292)	315 504
Капитальные затраты	226 546	894	-	227 440

40. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В марте 2022 года произошло изменение в составе акционеров Группы – единственным собственником Группы стал ТОО «Отау-К».

Решением единственного учредителя Группы от 24 марта 2022 года было принято решение о выплате дивидендов по результатам финансово-хозяйственной деятельности за девять месяцев 2021 года в размере 238 282 тысячи тенге.

Президент АО «Экотон+»

Байкешова А.М.

Гл. бухгалтер АО «Экотон+»

Ткачук О.П.

