
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭКОТОН+»

**Примечания к Консолидированной финансовой отчетности
за январь-июнь 2021 года**

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 200 года с присвоением регистрационного номера 11125-1901-АО (дата первичной регистрации 14 января 102 года).

На 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года Обществом владели следующие акционеры:

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
	Доля владения, %	Доля владения, %
ТОО «САТУРН и К ГРУПП»	0	45,2667
ТОО «ОТАУ-К»	76	30,7778
ТОО «INVESTMENT COMPANY «CAPITAL MANAGEMENT»	9,55555556	9,55556
Баймуханова Апара Сапарғалиевна	14,44444444	14,4444
АМЕНОВ НАРИМАН ЕСИЛЬЕВИЧ	0	0,00889
ЕРУБАЕВ РЕНАТ БАХЫТБЕКОВИЧ	0	0,00889
ТАЙТЕНОВ ЖАСУЛАН КЕНЖЕТАЕВИЧ	0	0,00889
ШЕРИЕВ МУРАТ АБСАТТАРУЛЫ	0	0,00889
	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 оштукатуривания из ячеистого бетона;
- Производство и реализация сопутствующего сырья и материалов;
- Строительно-монтажные работы в районе с сейсмичностью до 6 баллов и/или более 6 баллов;
- Строительство жилых и нежилых зданий
- Управление объектами недвижимого имущества;
- Услуги по перевозкам;
- Посредническая деятельность в реализации соответствующего сырья и материалов, в том числе инструментов и материалов, используемых при применении изделий для домостроения из ячеистого бетона.

Дочерние организации

Данная консолидированная финансовая отчетность включает в себя следующие дочерние организации:

	Доля участия, %		Виды деятельности
	30 июня 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

ТОО «Экотон - Батыс» имеет филиалы в городах Кызылорда, Шымкент, Атырау и представительство в городе Оренбург Российской Федерации. По состоянию на 30 июня 2021 года деятельность филиала в городе Кызыл Орда и Представительства в городе Оренбург, а также дочерних организаций ТОО «Экотон - Коргалжын» и ТОО «Экотон-Трас Логистик» приостановлена.

Контракты на недропользование

Дочерней организацией ТОО «Экотон - Батыс» заключен Контракт №19/2003 от 01 декабря 2003 года на проведение добычи строительного песка на месторождении «Саздинское» в г. Актобе Актыбинской 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: 00011, Республика Казахстан, город Нур-Султан, г. ул. Тайбурыл, 42/5.

Среднесписочная численность работников Общества и его дочерних организаций по состоянию на 30 июня 2021 года и на 31 декабря 2020 года составляла 78 и 363 человек, соответственно.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ГРУППЫ

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и интерпретациями Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (КИСФО).

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 и своевременное 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 предельных активов, оцениваемых по справедливой стоимости.

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

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от руководства делать оценки, которые влияют на представленные в отчетной сумме активов и обязательств на отчетную дату, а также суммы доходов и расходов в течение замкнувшегося периода. Руководство регулярно проводит оценку своих суждений и оценок. Руководство основывает свои оценки и суждения на историческом опыте и на различных факторах, которые считаются разными в данных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок при различных допущениях и условиях.

Основы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и ее дочерних организаций по состоянию на 30 июня 2021 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиций 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:

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

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 из 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.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Учетная политика, принятая при составлении консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 01 января 2020 года. Группа не приняла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Некоторые стандарты и поправки были применены впервые в 2020 году. Характер и влияние каждого нового стандарта/поправки описаны ниже:

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»

В поправках к МСФО (IFRS) 3 поясняется, что, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. При этом поясняется, что бизнес не обязательно должен включать все вклады и процессы, необходимые для создания отдачи. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность, но могут быть применимы в будущем, если Группа проведет сделку по объединению бизнесов.

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 — «Реформа базовой процентной ставки»

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние.

Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности относительно сроков возникновения и/или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования. Данные поправки не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчетность, поскольку у Группы отсутствуют отношения хеджирования, основанные на процентных ставках.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности»

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее раскрытие, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей консолидированной финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной консолидированной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчетной организации». В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера и количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией в контексте консолидированной финансовой отчетности, рассматриваемой в целом). Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей консолидированной финансовой отчетности. Данные поправки не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчетность, и ожидается, что в будущем влияние также будет отсутствовать.

«Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные 29 марта 2018 года.

Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над каким-либо положением или требованием стандарта. Цели Концептуальных основ заключаются в следующем: содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов; содействовать составителям финансовых отчетов при разработке положений учетной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов. Данный документ окажет влияние на организации, которые разрабатывают свою учетную политику в соответствии с положениями Концептуальных основ. Пересмотренная редакция Концептуальных основ содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов, обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения. Пересмотр данного документа не оказал влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 - «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19»

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. Данная поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 01 июня 2020 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка не оказала влияния на консолидируемую финансовую отчетность Группы.

Стандарты, которые были выпущены, но еще 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 (т.е., страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения.

Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит базовая модель, дополненная следующим:

Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения).

Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 01 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;
- 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 01 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 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 КИФО (RIC) 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 01 января 2022 года или после этой даты, и применяются перспективно.

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 защищает 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 01 января 2022 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объемам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) срока ранего из представленных в консолидированной 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 подпадают под действие контрагентом по договору. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2022 года или после этой даты. Группа будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» - дочерняя организация, впервые изменяющая МСФО

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Согласно данной поправке, дочерняя организация, которая решает применить пункт D 16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применить пункт D 16(a) МСФО (IFRS) 1. Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

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, является ли условием нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимся 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 01 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» — налог на обложение 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 включают в расчет денежные потоки, связанные с налогом на обложение, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Организация должна применять данную поправку персективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала (или после нее) первого годового отчетного периода, начинающегося 01 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данный стандарт не применим к Группе.

Как ожидается, что поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Инвестиционная недвижимость

Объектами инвестиционной недвижимости являются:

- 1) земля, предназначенная для получения выгоды от роста 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, и 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 должна производиться по ее себестоимости. В первоначальную оценку необходимо включать затраты по сделке. В состав себестоимости приобретенной инвестиционной недвижимости входят ее 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

Первоначально объекты основных средств отражаются у 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 ним, будут получены Группой, и стоимость актива будет достоверно оценена. Прибыль или убыток выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи 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, и которые не были еще введены в эксплуатацию. При завершении строительства данных активов и 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 прращается после полного списания их первоначальной стоимости.

Обесценение нефинансовых активов

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 вмененных активов.

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

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

При оценке потребительской стоимости оценивается будущее движение денежных средств дисконтируется до его текущей стоимости, используя ставку дисконта до налогов, отражающую текущие рыночные оценки временной стоимости денег, 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 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 первоначальной 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 единице) 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 выгоды от 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 при приобретении 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 прибыль 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 прибыль или убытки, относятся непосредственно на прибыль или убыток.

Последующая классификация

Финансовые активы

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 следующие условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-операции, 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 по основной сумме долга и процентов на непогашенную часть основного долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются востановлены 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 по основной сумме долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо 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 по основной сумме 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 12*);
- вклады размещенные (*Примечание 14*);
- денежные средства (*Примечание 15*).

Группа отражает оценочный резерв на ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) по торговой дебиторской задолженности, по всем займам и прочим долгим 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 потоками, которые Группа ожидает получить. ОКУ исчисляются 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 (1-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 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 равно 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 утрачены силу.

Финансовые обязательства

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

Последующая оценка

Последующая оценка зависит от их классификации. Займы, 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 заменено другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или именованная учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в составе прибыли или убытка.

Денежные средства

Деньги включают наличные деньги, 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 вычетом любого резерва на 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 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 средству 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 и доведение до готовности и возможных затрат на реализацию.

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 обычным порядком 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 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 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 высокому 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.

Налогообложение

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. Налогооблагаемая прибыль 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 вчету 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 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 считается невозможной.

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 Республики Казахстан существует ряд налогов и платежей, связанных с операционной деятельностью Группы. Данные налоги включены в статьи: себестоимость реализованной продукции, расходы на реализации и административные расходы соответственно в составе прибыли или убытка Группы за отчетный период.

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 заботноплаты.

Группа производит отчисления пенсионных взносов за своих сотрудников в пенсионные фонды. Кроме того, Группа не имеет каких-либо обязательств в 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 комиссионный 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. акции) 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 контроля договоров 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 один период, 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 моментом оплаты покупателями 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 представляют обязанность вернуть все или часть возмещения, полученного (или подлежащего получению) от покупателя, и оцениваются в сумме, которую Группа, как ожидается, в конечном итоге должна будет вернуть покупателю. Группа корректирует оценку обязательств по возврату средств (соответствующее изменение цены сделки) в конце каждого отчетного периода.

Оказание услуг

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.

Финансовый доход

Финансовый доход признается при начислении процентов использованием метода эффективной ставки процента, то есть по ставке, которая дисконтирует ориентировочные будущие поступления денежных средств в течение периода ожидаемой продолжительности обращения финансового инструмента до уровня чистой балансовой стоимости финансового актива.

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.

Обменный курс

Сделки в иностранной валюте первоначально отражаются по курсу тенге на дату сделки. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в тенге по курсам обмена, установленным на дату составления консолидированного отчета о финансовом положении. Доходы и убытки, возникающие в результате пересчета целок иностранной валюте, отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе как доходы, за минусом расходов от операций в иностранной валюте. Неденежные статьи, которые оценены по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных сделок. Неденежные статьи, оцененные по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на ту дату, когда была определена справедливая стоимость.

Ниже приведены обменные курсы на конец года использованные Группой при составлении консолидированной финансовой отчетности:

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Тенге/1 доллар США	427,79	420,71
Тенге/1 российский рубль	5,91	5,65

Функциональной валютой зарубежного представительства ТОО «Экотон-Батыс» в Российской Федерации является российский рубль. При консолидации активы и обязательства зарубежного представительства пересчитываются в тенге по курсу, действующему на отчетную дату, а статьи отчета о совокупном доходе пересчитываются по курсу, действующему на момент совершения сделок. Курсовая разница при таком пересчете признается в составе прочего совокупного дохода.

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, которыепадают под ограничения законодательства, могут вступать в сделки, которые не проводились бы между связанными сторонами, и сделки между связанными сторонами могут и не проводиться на тех же оных 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 о возникших после отчетной даты условиях, 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 существует 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 в оттоке 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 источника 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 заключившегося 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 в отношении 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 от ипотечных 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 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 5, 36*.

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 введены 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, имеющихся 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.

Налоги

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 выными по всем открытым для аудита годам, они основаны на оценке многих факторов, включая опы прошлых лет и интерпретации налогового законодательства. Эта оценка основана на оценке 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 раскроет 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 – стоимость иска, претензии или штрафа, юридический процесс и сумма потенциального ущерба 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 судебных разбирательств и любые решения руководства Группы в отношении того, как реагировать на иск, претензии или штраф.

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства на расчетных счетах в тенге	52 060	4 482
Денежные средства в кассе	21 800	5 402
Денежные средства в пути	1 200	-
	75 060	9 884

5. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНОВЫЕ АКТИВЫ

Денежные средства по состоянию на 30 июня 2021 и 31 декабря 2020 годов размещены в виде краткосрочных и долгосрочных депозитов в банках второго уровня:

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Вклады размещенные	926 472	235 443
Вознаграждение по вкладам	5 335	1 108
Прочие краткосрочные финансовые активы	2 142	-
	933 949	236 551

Денежные вклады размещены в следующих банках второго уровня:

Банки	Процентная ставка	Дата открытия	Дата погашения	Валюта	30 июня 2021 года	Денежные средства, ограниченные в использовании
ДБ АО "СБЕРБАНК"	6,00%	24.10.2019 г.	27.10.21 г.	KZT	13 745	-
ДБ АО "СБЕРБАНК"	7,75%	18.05.2021 г.	18.08.21 г.	KZT	235 850	-
ДБ АО "СБЕРБАНК"	0,10%	03.06.2019 г.	02.06.22 г.	USD	8 835	-
ДБ АО "СБЕРБАНК"	0,01%	02.04.2020 г.	02.04.22 г.	USD	5 275	-
ДБ АО "СБЕРБАНК"	6,00%	15.09.2020 г.	11.05.21 г.	KZT	4412	-

ДБ АО "СБЕРБАНК"	8,00%	15.10.2020 г.	170.2021 г.	KZT	406 115	-	
ДБ АО "СБЕРБАНК"	7,50%	01.03.2019 г.	282.2021 г.	KZT	98 970	-	
АО «Банк Фридом Финанс Казахстан»	8,00%	24.06.2019 г.	242.2021 г.	KZT	153 214	-	
АО «Банк Фридом Финанс Казахстан»	0,40%	24.05.2019 г.	241.2020	USD	6	-	
Ф-л АО Нурбанк	7,00%	7.09.2020	02.2020	03.10.2020	0020 г.	KZT KZT	50 50

Банки	Процентная ставка	Дата открытия	Датация	Валюта	31 декабря 2020 года	Денежные средства, ограниченные в использовании
ДБ АО "СБЕРБАНК"	6,0%	24.10.2019 г.	270.2020	KZT	920	-
ДБ АО "СБЕРБАНК"	8,0%	28.11.2019 г.	301.2020	KZT	1 001	-
ДБ АО "СБЕРБАНК"	0,1%	03.06.2019 г.	026.2020	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.	115.2021	KZT	10 588	-
ДБ АО "СБЕРБАНК"	8,00%	15.10.2020 г.	170.2021	KZT	71 233	-
ДБ АО "СБЕРБАНК"	8,0%	01.03.2019 г.	282.2021	KZT	56 246	-
АО «Банк Фридом Финанс Казахстан»	8,0%	24.06.2019 г.	212.2021	KZT	5 181	-

6. КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Задолженность покупателей	377 153	345 875
Задолженность работников по ссудам	14 704	6 601
Прочая дебиторская задолженность	192 610	195 948
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	- 229 212	- 243 854
Задолженность работников	1 074	278
Итого краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	356 329	304 848

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки, представлено следующим образом:

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
На начало	243 854	243 896
начислено	6 017	36 589
реклассификация	0	51
использовано	0	(331)
восстановлено	-20 659	(36 351)
На конец	229 212	243 854

Ниже представлена информация на 30 июня 2021 года 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	278 005	58 632	13 378	12 261	12 417	215 056	589 749
Ожидаемые кредитные убытки	-	2 932	1 338	3 678	6 209	215 056	229 212

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	9840	21 988	4 809	221 988	552 921
Ожидаемые кредитные убытки	-	3 012	954	6 596	2 405	221 988	243 854

7. КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДЛЖЕННОСТЬ ПО АРЕНДЕ

	0 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Задолженность покупателей по аренде	9 844	4 497

8. ТЕКУЩИЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

	0 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Корпоративный подоходный налог	26 690	44 110

9. ЗАПАСЫ

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Готовая продукция	548 857	740 948
Сырье и материалы	194 669	421 075
Запасные части	127 852	132 011
Товары	110 912	61 339
Топливо	8 820	9 695
Строительные материалы	1 544	-
Прочие запасы	234 243	35 388
Незавершенное производство	5 125	5 524
Минус: резерв под списание запасов до чистой стоимости реализации	37 708	(54 413)
Активы в отношении права на возврат товаров	275 039	258 309
	1 469 353	1 609 876

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

	2021 год	2020 год
На 01 января начислено	54 413	53 073
восстановлен	8 827	11 329
использован	(25 532)	(9 989)
На конец периода	37 708	54 413

10. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Авансы, выданные под поставку товарно-материальных запасов	768 814	948 064
Авансы, выданные под выполнение работ и оказание услуг	164 070	1 489
Краткосрочные расходы будущих периодов	15 153	21 553
Текущие налоговые активы	58 876	70 672
Краткосрочные финансовые активы	1 915 200	500
Прочие краткосрочные активы	200 049	184 314
Минус: резерв по сомнительным требованиям	480 796	(460 696)
	2 641 365	765 896

Движение резерва по сомнительным требованиям, представлено следующим образом:

	2021 год	2020 год
На 01 января начислено	460 696	226 986
реклассификация	21 154	245 264
восстановлено	0	(51)
использовано	(1 054)	(8 295)
На конец периода	0	(3 208)
	480 796	460 696

Текущие налоговые активы представлены в следующей таблице:

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Налог на добавленную стоимость	52 497	65 551
Прочие налоги	6 379	501

11. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

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

Информация о депозитах представлена в следующей таблице:

Банки	Процентная ставка	Дата открытия	Дата погашения	Валюта	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
АО «Нурбанк»	9%	20.11.2009 г.	берочный	KZT	190	190
АО «Банк Фридом Финанс Казахстан»	8%	13.07.2018 г.	берочный	KZT	811	811
ДБ АО «Сбербанк»	8%	01.03.2019 г.	232.2021	KZT	1 001	1 001

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

12. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая дебиторская задолженность	34 000	1 859
Задолженность работников по ссудам	14 834	26 350
Прочая дебиторская задолженность	238	244
	49 072	19 960

13. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

	Земельные участки	Жилищные мест	Офисные помещения	Производственные помещения	Итого
На 01 января 2021 года	83120	153 64	19 484	45428	301676
Выбытие			13667		13 667
На 30 июня 2021 года	83 120	153 64	5 817	45 428	288 009
На 01 января 2020 года	-	15364	19484	17017	190145
Перевод с основных средств	83120			28411	111531
На 31 декабря 2020 года	83120	153 64	19 484	45428	301676

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

По состоянию на 30 июня 2021 года менеджментом Группы проведен расчет оценки справедливой стоимости инвестиционной недвижимости с использованием корректировок на активных рынках. На основании проведенной оценки Руководство группы пришло к выводу, что рыночная стоимость инвестиционной недвижимости практически соответствует ее балансовой стоимости.

14. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование, передаточные устройства	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2020 года	933 611	2 188 085	2 476 691	128 160	99 709	5 826 256
Поступление	0	42 294	19 427	10 955	4 000	
Перевод из незавершенного						0
Перевод в инвестиционную недвижимость						0
Перевод из запасов	0	0	23478	6057	1723	31 258
Выбытие	0	0	32454	0	15764	48 218
На 30 июня 2021 года	933 611	2 230 379	2 487 142	145 172	90 356	5 886 660
Накопленный износ:						
На 31 декабря 2020 года	0	509969	831037	59785	63520	1 464 311

Амортизация, начисленная в течение отчетного периода	0	56486	166371	10363	5173	238 393
Выбытие	0	0	13609	0	2160	15 769
На 30 июня 2021 года		566 455	983 799	70 148	66 533	1 686 935
<i>Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года</i>	933 611	1 678 116	1 645 654	68 375	36 189	4 361 945
<i>Балансовая стоимость на 30 июня 2021 года</i>	933 611	1 663 924	1 503 343	75 024	23 823	4 199 725

Переоценка основных средств

Переоценка основных средств дочерних организаций б/а проведена оценочной компанией ТОО «Независимая оценочная компания «NBK» по состоянию на 31 декабря 2014 года. Переоценка основных средств АО «Экотон+» была проведена оценочной компанией ТОО «Независимая оценочная компания «NBK» по состоянию на 31 декабря 2015 года. Предыдущая переоценка основных средств была проведена в 2011 году. В рамках расчета рыночной стоимости оцениваемого имущества, исходя из целей, назначения и особенностей прав на оцениваемые объекты оценщики применили сравнительный и затратный подходы.

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 30 июня 2021 года, составляет 673 066 тысяч тенге, на 31 декабря 2020 года – 692 228 тысяч тенге.

15. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Грчне	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>		
На 31 декабря 2020 года	1 490	11 490
Поступление	0	0
Выбытие	0	0
На 30 июня 2021 года	1 490	11 490
<i>Износ</i>		
На 31 декабря 2020 года	4 724	4 724
Амортизация, начисленная в течение отчетного периода	268	268
На 30 июня 2021 года	4 992	4 992
<i>Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года</i>	6 766	6 766
<i>Балансовая стоимость на 30 июня 2021 года</i>	6 498	6 498

16. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 га
Незавершенное строительство	73 194	58 19
Прочие	284	14
	73 478	59 13

17. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Вознаграждение по банковским займам	-	-
Прочие финансовые обязательства	132 972	132 972
	132 972	132 972

Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства в сумме 132 972 тысячи тенге (2019 год: 132 972 тысячи тенге) представлены обязательствами перед АО «Баз Астан». Соглашение об открытии кредитной линии № Ю-КЛ00104-03-16 от 21 апреля 2016 года в АО «Банк Астаны» было заключено совместно с

дочерней компанией ТОО «ЭКОТОН СТРОЙ ИНВЕСТ» целью пополнения оборотных средств и получения банковских гарантий для ТОО «ЭКОТОНСТРОЙ ИНВЕСТ» по возврату аванса, полученного от Заказчика под строительство многоквартирного жилого комплекса «Саржайлау» в г. Нур-Султан. 28 марта 2017 года специализированным межрайонным экономическим судом г. Алматы вынесено решение о признании недействительной сделки о заключении Соглашения об открытии кредитной линии и договоров залога в АО «Бак Асты». На основании решения суда Группа переклассифицировала задолженность перед АО «Банк Аганы» в прочие краткосрочные финансовые обязательства.

18. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая кредиторская задолженность	234 070	179 538
Прочая кредиторская задолженность	86 012	58 614
	320 082	238 152
Задолженность по оплате труда	54 669	49 008
	374 751	287 160

Торговая кредиторская задолженность представлена в следующих валютах:

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
в тенге	221 579	170 671
в иностранной валюте	12 491	8 867
	179 538	179 538

19. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательство в отношении возвратов средств	201 687	169 483
Обязательства по неиспользованным отпускам работников	71 068	62 549
	272 755	232 032

20. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Авансы, полученные	2 291 549	201 613
Обязательства по налогам	119 157	23 663
Обязательства по другим обязательным платежам	15 914	16 234
Обязательства по подоходному налогу	106	1 300
	2 426 726	242 810

Обязательства по налогам включают:

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Индивидуальный подоходный налог	9 786	9 502
Социальный налог	7 493	6 978
Налог на добавленную стоимость	99 734	6 216
Прочие	2 144	967
	119 157	23 663

Обязательства по другим обязательным платежам представлены следующим образом:

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 г.
Обязательные пенсионные взносы	2 622	10 727
Социальное страхование	3 219	2 827
Медицинское страхование	10 073	2 680

21. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Обязательства по ликвидационному фонду	2 515	2 515

Движение резерва по ликвидационному фонду представлено следующим образом:

	2021 год	2020 год
На 01 января	2 515	2 449
начислено в составе операционных расходов за период	-	-
амортизация дисконта	-	66
На конец периода	2 515	2 515

Ликвидационный фонд в сумме 1 518 тысяч тенге (2019 год: 1 518 тысяч тенге) создан под обязательства дочерней организации ТОО «Этон-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 завершена работа по консервации участка №1.

Ликвидационный фонд в сумме 997 тысяч тенге (2019 год: 931 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 Актобинской области. Возврат территории намечается к концу завершения срока действия Контракта в 2028 году.

Ликвидация и консервация деятельности осуществляются 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» и ТОО «Экотон-Батыс» открыты специальные депозитные счета «Фонд недропользователя» для аккумулирования денежных средств ликвидационного фонда.

22. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ*Выпущенный капитал*

Акционерный капитал Общества сформирован в размере 949 307 тысяч тенге.

Выпуск включает 112 500 (сто двенадцатитысяч пятьсот) простых акций, которым присвоен национальный идентификационный номер KZD4862113. По состоянию на 30 июня 2021 и 31 декабря 2020 года было размещено 93 500 штук акций по 10 000 тенге и 19 000 штук акций 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.

23. ЗАЙМЫ ТЕКУЩИЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ

	30 июня 2021 года			31 декабря 2020 года		
	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Итого	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Итого
Обеспеченные банковские кредиты	79 099	197 748	276 847	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 2020 года						
ТОО «Экотон - Батыс»						
АО «Народный сберегательный банк Казахстана»	KZT	10.06.2013 г.	0.05.2021 г.	276 847	79 099	197 748

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.	0.05.2021 г.	395 496	79 099	316 397

В качестве обеспечения займов 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» размере 51%.

24. 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 МСО. 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 возникот определенные налоговые разницы.

Отложенные налоговые активы относятся к следующим статьям:

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

Отложенные налоговые обязательства относятся следующим статьям:

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Основные средства, нематериальные активы и инвестиционная недвижимость	551 969	551 969
Дебиторская задолженность	(11 413)	(11 413)
Оценочные обязательства	(12 260)	(12 260)
Обязательства по налогам	(1 210)	(1 210)
Обязательства в отношении возврата средств	17 767	17 767
Обязательства по ликвидационному фонду	(161)	(161)
Отложенное налоговое обязательство	544 692	544 692

25. ОСНОВНЫЕ КОЛИЧЕСТВЕННЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ

Основные экономические показатели деятельности АО «Экотон+» за отчетный период:

Производство

Объем произведенной продукции по состоянию на 30.06.2021 года составил 214 006,74 м³, в том числе производство готовой продукции ТОО «Экотон-Батыс» составило 105 785,017 м³, АО «Экотон+» 108 221,73 м³.

Реализация

Объем реализованной готовой продукции по состоянию на 30.06.2021 года составил 222 247,385 м³, в том числе реализация готовой продукции ТОО «Экотон-Батыс» составило 114 033,825 м³, по АО «Экотон+» 108 213,56 м³.

26. ДОХОДЫ

По состоянию на 30.06.2021 года Компания получила прибыль в размере 295 258 тыс. тенге.

Выручка – 3 705 143 тыс. тенге.

Доходы от финансовой деятельности 32 477 тыс. тенге.

27. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

	6 мес 2021 год	6 мес 2020 год
Вознаграждения по депозитам	26 875	10 518
Амортизация дисконта	5 602	1 978
	32 477	12 496

28. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	6 мес 2021 год	6 мес 2020 год
Проценты по банковским займам	20 665	25 184
Проценты, начисленные по облигациям	-	49 195
Прочие расходы по финансированию (дисконт)	712	1 862
	21 377	76 241

29. РАСХОДЫ

По состоянию на 30.06.2021 года себестоимость реализованной продукции, оказанных работ и услуг по Компании составила 2 473 029 тыс. тенге.
 Расходы по реализации 489 904 тыс. тенг
 Административные расходы 356 589 тыс.тенге.
 Расходы по финансированию 21 377 тыс. тенге.
 Прочие расходы 479 923 тыс. тенге.

30. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

1. Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности, составили 2 876 295 тыс. тенге.

	За отчетный период	За предыдущий период	Изменение
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Поступление денежных средств	7 647 161	4 327 794	3 319 367
Выбытие денежных средств	4 770 866	3 195 337	1 575 529
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	2 876 295	1 132 457	1 743 838

2. Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности, составили (-714 320) тыс. тенге.

	За отчетный период	За предыдущий период	Изменение
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Поступление денежных средств	6 954	5 231	1 723
Выбытие денежных средств	721 274	1 012 740	- 291 466
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	- 714 320	- 1 007 509	293 189

3. Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности, составили (-2 096 822) тыс. тенге.

	За отчетный период	За предыдущий период	Изменение
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступление денежных средств	-	3 470	- 3 470
Выбытие денежных средств	2 096 822	100 954	1 995 868
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	-2 096 822	- 97 484	- 1 999 338

31. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая прибыль на акцию за отчетный год оседеляется 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 аий.

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

	2021 год	2020 год
Чистая прибыль	210 740	714 381
Средневзвешенное число простых акций в обращении (штук)	112 500	112 500
Прибыль на одну акцию (тенге)	1 873	6 350

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

Стоимость простых акций, рассчитанная в соответствии с требованиями КФБ:

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Активы	10160480	7 756 159
Нематериальные активы	(6 498)	(6 766)
Итого обязательства	(4 031 258)	(1 837 677)
Чистые активы	6 122 724	5 911 716
Количество размещенных простых акций (штук)	112 500	112 500
Балансовая стоимость одной простой акции (тенге)	54 424	52 549

32. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Политические и экономические условия

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

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 групп 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.

33. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанные стороны включают акционеров и руководящий персонал.

Операции со связанными сторонами совершаются 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 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года:

	2021 год	2020 год
	Руководящий персонал	Руководящий персонал
Дебиторская задолженность	-	-
Прочая дебиторская задолженность	-	-

Вознаграждение руководящему персоналу

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

Общая сумма вознаграждения руководящему персоналу включенная в административные расходы в 2020 году, составила 43 013 тысяч тенге. В том числе вознаграждение исполнительного органа АО «Экотон+» составила 22 155 тысяч тенге.

34. ПОЛИТИКА ПО УПРАВЛЕНИЮ РИСКАМИ

Финансово-хозяйственная деятельность Группы подвержена экономическим и социальным рискам, присущие предпринимательской деятельности в Казстане: 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 риска 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 исполнения 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 рупп отражает максимальную величину, подверженную кредитному риску.

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. Руководство Группы периодически рассматривает кредитные рейтинги этих банов, с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Групп 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 экстенсивных требований о выплате; устанавливает планы финансирования непредвиденных расходов; определяет источники финансирования и события, которые приведут план в действие; концентрации источников финансирования; мониторинг соблюдения политики по риску ликвидности и обзор политики по управлению риском ликвидности на релевантность и на соответствие изменениям в окружающих условиях.

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.

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

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.

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 сом, 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 сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки.

35. 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 периоды, закончившиеся 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года, не происходило изменений в объектах, политике и процессах управления капиталом.

36. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В ответ на глобальную пандемию вируса COVID - 19 указом Президента Республики Казахстан введены дополнительные ограничительные меры. На дату выпуска данной финансовой отчетности ситуация все еще развивается, на сегодняшний день не было отмечено какого-либо заметного эффекта на выручку Общества, однако будущий эффект сложно прогнозировать. Руководство продолжит отслеживать потенциальный эффект вышеуказанных событий и предпринимать все необходимые меры для предотвращения негативных последствий на бизнес.

Президент АО «Экотон+»

Баймуканов Н.М.



И.о. Гл. бухгалтера АО «Экотон+»

Ткачук О.П.