

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

АО «ЭКОТОН+»

за 9 месяцев 2019 года

1. АО «Экотон+» образовано в январе 2002 года (первоначальное наименование Открытое Акционерное Общество «Экотон+»), свидетельство о государственной регистрации № 11125-1901-АО от 14.01.2002 года. В феврале 2005 года Компания перерегистрирована в АО «Экотон+», свидетельство о государственной перерегистрации № 11125-1901-АО от 07.02.2005 года.

Юридический адрес: 010000, Республика Казахстан, г. Нур-Султан, район Байконур, ул. Аксай, 1. Фактический адрес: 010000, Республика Казахстан, г. Нур-Султан, район Байконур, ул. Аксай, 1.

Основными видами деятельности Компании являются:

- производство и реализация изделий домостроения из ячеистого бетона;
- производство и реализация сопутствующего сырья и

материалов; Компания имеет следующие лицензии:

- государственная лицензия № 012595, выдана 12.08.2003 года, на выполнение работ в области архитектурной, градостроительной и строительной деятельности на территории Республики Казахстан, а именно – производство бетонных и железобетонных конструкций и изделий.
- государственная лицензия № 002751, выдана 07.07.2004 года, на эксплуатацию подъемных сооружений, котлов, сосудов и трубопроводов, работающих под давлением.

Акционерами Компании по состоянию на 30.09.2019 год являются:

1. ТОО «ИССМ» - 9,56 % простых акций;
2. ТОО «Отау-К» - 30,78 % простых акций;
3. ТОО «САТУРН и К ГРУПП» – 45,22% простых акций;
4. Кошкинбаев Еркин Жаксыбаевич – 14,44 % простых акций.

Органом управления Компании является Совет директоров, исполнительный орган – единоличный, в лице Президента. Высшим органом Компании является общее собрание акционеров. По состоянию на 30.09.2019 года состав Совета директоров представлен следующим образом:

№ п/п	Ф.И.О.	Место работы / Занимаемая должность
1.	Баймуханов Бауржан Амангельдыевич	Председатель Совета Директоров
2.	Рахымжанов Ермухамбет	Член Совета Директоров
3.	Грунин Андрей Юрьевич	Независимый директор
4.	Тохтаров Танирберген Тохтарович	Член Совета Директоров

Уставный капитал по состоянию на 30.09.2019 год составляет 949 307 тыс. тенге. Ниже представлена информация об организациях, входящих в группу Компании:

№ Наименование	Местонахождение	Доля участия	Дата создания
1. ТОО «Экотон-Батыс»	РК, г. Актобе	100%	Июнь 2005 г.
2. ТОО «Экотон-Коргалжын»	РК, Акмолинская область, пос.	100%	Октябрь 2008г.

	Коргалжын		
3.ТОО «Экотон-Транс-Логистик»	РК, г.Астана район Сарыарка	100%	Ноябрь 2013 г.
4.ТОО «ЭКОТОНСТРОЙИНВЕСТ»	РК, г.Астана, район Сарыарка	100%	Июнь 2015г.

ТОО «Экотон Строй Инвест» создано на основании решения Совета Директоров от 20 апреля 2015 года с целью реализации инвестиционного проекта по строительству многоквартирного жилого комплекса в г. Астана со встроенными помещениями и паркингом, по схеме государственно-частного партнерства.

2. Представление финансовой отчетности

Настоящая консолидированная отчетность подготовлена в соответствии с МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». В консолидированную финансовую отчетность Компании входит финансовая отчетность АО «Экотон+», а также дочерних организаций. Финансовая отчетность Компании включает в себя отчет о финансовом положении, отчет о совокупном доходе, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях в капитале, пояснительные примечания и иную отчетность в соответствии законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Основы представления финансовой отчетности

Настоящая финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) на основе следующих принципов учета:

Учет по методу начисления - При составлении финансовой отчетности за исключением отчета о денежных средствах Компания применяет принцип начисления, т.е. признает и отражает доходы и расходы по мере их возникновения.

Принцип непрерывности - Финансовая отчетность Компании составлена на основе допущения о непрерывности деятельности, которое предполагает способность Компании продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Качественные характеристики финансовой отчетности – Информация, представленная в финансовой отчетности, обладает качественными характеристиками. *Понятность* - то есть легкость ее понимания определенными пользователями. *Уместность* - информация уместна при влиянии на экономические решения пользователей, помогая им оценить прошлые, текущие и будущие события. Так же финансовая отчетность обладает качеством *надежности*, когда она свободна от существенных ошибок и пристрастности, и когда пользователи могут положиться на нее.

Принцип существенности - каждый существенный класс сходных статей представляется в финансовой отчетности отдельно. Несущественные статьи объединяются со статьями аналогичного характера или назначения и не представляются отдельно.

Функциональная валюта измерения и представления финансовой отчетности - Финансовая отчетность Компании представлена в Казахстанских тенге, округленных до тысяч. То есть финансовая отчетность Компании представлена в валюте основной экономической среды, в которой работает Компания (функциональная валюта). Формирование финансовой отчетности, результатов финансово-хозяйственной деятельности и финансовые операции с каждой компанией выражены в тенге. Таким образом, тенге является функциональной валютой Компании и валютой представления финансовой отчетности.

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

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

При подготовке отдельной финансовой отчетности существует два фундаментальных допущения – это использование метода начисления и принципа непрерывности деятельности.

Отдельная 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.

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

3. Основные принципы учетной политики

Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям, впервые примененные Обществом.

Общество впервые применяет МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которые требуют пересчета ранее представленной финансовой отчетности. Общество также впервые применило некоторые другие поправки и разъяснения в 2018 году, но они не оказали влияния на ее отдельную финансовую отчетность.

МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IFRS) 15 заменяет МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и соответствующие разъяснения и применяется в отношении всех статей выручки, возникающий в связи с договорами с покупателями, кроме случаев, когда договоры относятся к сфере применения других стандартов. Для учета выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, новый стандарт предусматривает модель, включающую, пять этапов. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Общество ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Стандарт требует, чтобы предприятия применяли суждение и учитывали все уместные факты и обстоятельства при применении каждого этапа модели в отношении договоров с покупателями. Стандарт также содержит требования к учету дополнительных затрат на заключение договоров и затрат, непосредственно связанных с выполнением договора.

Основными источниками получения выручки Общества являются доходы от реализации изделий для домостроения из ячеистого бетона.

Общество применило МСФО (IFRS) 15 ретроспективно только к договорам, которые остаются невыполненными на дату первоначального применения, 01 января 2018 года. Руководство Общества приняло решение не пересчитывать сравнительную информацию за период, начинающийся 01 января 2017 года, соответственно сравнительная информация по Выручке раскрыта в соответствии с требованиями к МСФО (IAS) 18.

Переменное возмещение

МСФО (IFRS) 15 требует ограничить расчетное переменное возмещение во избежание признания завышенной суммы выручки. Некоторые договоры на продажу предоставляют покупателям право на возврат и возвратные скидки за объем. До применения МСФО (IFRS) 15 Общество признавало выручку от продажи товаров в сумме равной справедливой стоимости полученного или подлежащего возмещения за вычетом возвратов и возвратных скидок за объем.

Согласно МСФО (IFRS) 15 права на возврат и возвратные скидки приводят к возникновению переменного возмещения. Переменное возмещение оценивается в момент заключения договора,

и в отношении его оценки применяется ограничение до тех пор, пока не будет разрешена соответствующая неопределенность.

- *Право на возврат*

Согласно МСФО (IFRS) 15 в связи с тем, что договор позволяет покупателю вернуть товар, возмещение, полученное от покупателя, является переменным. Общество использует метод ожидаемой стоимости для того, чтобы оценить товары, которые будут возвращены, поскольку этот метод лучше прогнозирует сумму переменного вознаграждения, право на которое получает Общество. Общество применяет требования МСФО (IFRS) 15 в отношении ограничения оценки переменного возмещения, чтобы определить сумму переменного возмещения, которая может быть включена в цену сделки. В отдельном отчете о финансовом положении Общество отражает обязательство в отношении возврата средств и актив в отношении права на возврат товаров покупателем по отдельности.

- *Возвратные скидки за объем*

Общество предоставляет своим покупателям ретроспективную возвратную скидку за объем на всю продукцию, приобретенную покупателем после того, когда объем продукции, приобретенный в течение периода, превысит пороговый объем, указанный в договоре. Данные скидки взаимозачитываются с суммами, подлежащими выплате покупателем при последующих покупках.

Согласно МСФО (IFRS) 15 ретроспективные возвратные скидки приводят к возникновению переменного возмещения. Для оценки переменного возмещения, право на которое она получит, Общество применяет метод наиболее вероятной величины в отношении договоров с одним пороговым значением объема и метод ожидаемой стоимости в отношении договоров с более чем одним пороговым значением объема. Общество также применяет требования в отношении ограничения оценки переменного возмещения. В результате применения МСФО (IFRS) 15 Общество признало обязательства по договору в отношении ожидаемых будущих возвратных скидок.

Прочие корректировки

Помимо корректировок, описанных выше при первом применении МСФО (IFRS) 15 были соответствующим образом пересчитаны отложенные налоговые обязательства и нераспределенная прибыль, обусловленные вышеуказанными корректировками.

Авансовые платежи, полученные от покупателей

Общество определяет, содержат ли договоры значительный компонент финансирования. Как правило, Общество получает от покупателей только краткосрочные авансовые платежи. Они отражаются в составе прочей кредиторской задолженности. Кроме того, промежуток времени между передачей Обществом обещанных товаров (услуг) покупателю и моментом оплаты покупателями таких товаров (услуг) относительно короткий. Общество пришло к заключению, что данные договоры не содержат значительный компонент финансирования.

МСФО 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и объединяет вместе три аспекта учета финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования.

Классификация и оценка

Общество не ожидает что применение требований по классификации и оценке МСФО (IFRS) 9 окажет существенное влияние на ее бухгалтерский баланс или капитал. Оно планирует продолжать оценивать по справедливой стоимости все финансовые активы, которые в настоящее время отражаются по справедливой стоимости. Торговая и прочая дебиторская задолженность удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и ожидается что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов. Общество выполнило анализ характеристик договорных денежных потоков по этим инструментам и сделало вывод о том, что они отвечают критериям для оценки по амортизированной стоимости согласно МСФО (IFRS) 9. Следовательно, реклассификация данных инструментов не требуется.

Обесценение

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» требует, чтобы предприятия отражали оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по всем финансовым активам.

Общество применило упрощенный подход в признании кредитных убытков, ожидаемых за весь срок действия финансового инструмента, в отношении своей торговой и прочей дебиторской задолженности. Общество использовало матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков и общих экономических условий.

В отношении денежных средств на банковских счетах ожидаемые кредитные убытки рассчитываются за 12 месяцев. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникнут 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 первоначального признания оценочный резерв под убытки оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Общество применило МСФО (IFRS) 9 ретроспективно на дату первоначального применения, 1 января 2018 года.

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

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

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

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

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

МСФО (IFRS) 16, вступающий в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, требует от арендодателей и арендаторов раскрытия большего объема информации по сравнению с МСФО (IAS) 17. Допускается досрочное применение.

Влияние на учет арендатора

Операционная аренда

МСФО (IFRS) 16 поменяет метод учета аренды, ранее классифицированной как операционная аренда в соответствии с МСФО (IAS) 17, объекты которой отражались вне баланса.

При первоначальном применении МСФО (IFRS) 16 для всех видов аренды (за исключением указанных ниже) предприятие:

- а) в отчете о финансовом положении признает активы в форме права пользования и обязательства по аренде, первоначально оцененные по текущей стоимости будущих арендных платежей;
- б) в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе признает амортизацию активов в форме права пользования и проценты по обязательствам по аренде;
- в) в отчете о движении денежных средств разделит общую сумму уплаченных денежных средств на основную часть (представленную в рамках финансовой деятельности) и проценты (представленные в рамках операционной деятельности).

Согласно МСФО (IFRS) 16 активы в форме права собственности будут проверяться на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», что заменит предыдущее требование о признании резерва по обременительным договорам аренды.

В отношении краткосрочной аренды (срок аренды 12 месяцев или менее) и аренды малоценных активов Общество решило равномерно отражать расходы по аренде в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 16.

На отчетную дату Общество осуществило предварительный анализ влияния МСФО (IFRS) 16, в результате которого не ожидается существенного влияния на отдельную финансовую отчетность Общества за период, начинающийся с 01 января 2019 года.

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 к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели 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 общая 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 2021 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что предприятие также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Обществу.

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

Разъяснение рассматривает порядок учета налога на прибыль в условиях существования неопределенности в отношении налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12. Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределенными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

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

Предприятие должно решить, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками.

Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности. Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускаются определенные освобождения при переходе. Общество применит разъяснение с даты его вступления в силу. Поскольку Общество осуществляет свою деятельность в сложной налоговой среде, применение разъяснения может оказать влияние на ее деятельность и отдельную финансовую отчетность. Кроме того, Общество может установить процедуры и методы получения информации, необходимой для своевременного применения разъяснения.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 - «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что предусмотренные договором денежные потоки являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» (критерий SPPI) и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели, позволяющей такую классификацию. Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет критерию SPPI независимо от того, какое событие или обстоятельство приводит к досрочному расторжению договора, а также независимо от того, какая сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора.

Данные поправки применяются ретроспективно и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года. Допускается досрочное применение. Данные поправки не оказывают влияния на отдельную финансовую отчетность Общества.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 - «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»

Поправки рассматривают противоречие между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 в части учета потери контроля над дочерней организацией, которая продается ассоциированной организации или совместному предприятию, или вносится в них. Поправки разъясняют, что прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, представляющих собой бизнес согласно определению в МСФО (IFRS) 3, в сделке между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием, признаются в полном объеме. Однако прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, не представляющих собой бизнес, признаются только в пределах долей участия, имеющихся у иных, чем предприятие, инвесторов в ассоциированной организации или совместном предприятии. Совет по МСФО перенес дату вступления данных поправок в силу на неопределенный срок, однако предприятие, применяющее данные поправки досрочно, должно применять их перспективно. Данный стандарт не применим к Обществу.

Поправки к МСФО (IAS) 19 - «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»

Поправки к МСФО (IAS) 19 рассматривают порядок учета в случаях, когда внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчетного периода. Поправки разъясняют, что если внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчетного периода, предприятие должно:

- определить стоимость услуг текущего периода применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, исходя из актуарных допущений, использованных для переоценки чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события;
- определить чистую величину процентов применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, с использованием: чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события; и ставки дисконтирования, использованной для переоценки этого чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами.

Поправки также разъясняют, что предприятие должно вначале определить стоимость услуг прошлых периодов или прибыль, или убыток от погашения обязательств, без учета влияния предельной величины актива. Данная сумма признается в составе прибыли или убытка. Затем предприятие должно определить влияние предельной величины активов после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе. Изменение данного влияния, за исключением сумм, включенных в чистую величину процентов, признается в составе прочего совокупного дохода.

Данные поправки применяются в отношении изменений программы, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, произошедших на дату или после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 01 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данный стандарт не применим к Обществу.

Поправки к МСФО (IAS) 28 - «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»

Поправки разъясняют, что предприятие применяет МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям в ассоциированную организацию или совместное предприятие, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, в сущности, составляют часть чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие (долгосрочные вложения). Данное разъяснение является важным, поскольку оно подразумевает, что к таким долгосрочным вложениям применяется модель ожидаемых кредитных убытков в МСФО (IFRS) 9.

В поправках также разъясняется, что при применении МСФО (IFRS) 9 предприятие не принимает во внимание убытки, понесенные ассоциированной организацией или совместным предприятием, либо убытки от обесценения чистой инвестиции, признанные в качестве корректировок чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие, возникающих вследствие применения МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия».

Данные поправки применяются ретроспективно и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 01 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Поскольку у Общества отсутствуют такие долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие, данные поправки не окажут влияния на его отдельную финансовую отчетность.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг. (выпущены в декабре 2017 года)

Данные усовершенствования включают следующие поправки:

- ***МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»***

В поправках разъясняется, что если предприятие получает контроль над бизнесом, который является совместной операцией, то она должна применять требования в отношении объединения бизнесов, осуществляемого поэтапно, включая переоценку ранее имевшихся долей участия в активах и обязательствах совместной операции по справедливой стоимости. При этом

приобретатель должен переоценить всю имеющуюся ранее долю участия в совместных операциях.

Предприятие должно применять данные поправки в отношении объединений бизнесов, дата которых совпадает с или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 01 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данные поправки будут применяться Обществом к будущим объединениям бизнесов.

- ***МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»***

Сторона, которая является участником совместных операций, но не имеет совместного контроля, может получить совместный контроль над совместными операциями, деятельность в рамках которых представляет собой бизнес, как этот термин определен в МСФО (IFRS) 3. В поправках разъясняется, что в таких случаях ранее имевшиеся доли участия в данной совместной операции не переоцениваются.

Предприятие должно применять данные поправки в отношении сделок, в рамках которых она получает совместный контроль, и дата которых совпадает с или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 года. или после этой даты. Допускается досрочное применение. В настоящее время данные поправки не применимы к Обществу, однако они могут применяться к соответствующим сделкам в будущем.

- ***МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»***

Поправки разъясняют, что налоговые последствия в отношении дивидендов в большей степени связаны с прошлыми операциями или событиями, которые генерировали распределяемую прибыль, чем с распределениями между собственниками. Следовательно, предприятие должно признавать налоговые последствия в отношении дивидендов в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или собственного капитала в зависимости от того, где предприятие первоначально признало такие прошлые операции или события.

Предприятие должно применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

При первом применении данных поправок предприятие должно применять их к налоговым последствиям в отношении дивидендов, признанных на дату начала самого раннего сравнительного периода или после этой даты. Поскольку действующая политика Общества соответствует требованиям поправок, Общество не ожидает, что они окажут какое-либо влияние на его отдельную финансовую отчетность.

- ***МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»***

Поправки разъясняют, что предприятие должно учитывать займы, полученные специально для приобретения квалифицируемого актива, в составе займов на общие цели, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже.

Предприятие должно применять данные поправки в отношении затрат по заимствованиям, понесенных на дату начала годового отчетного периода, в котором предприятие впервые применяет данные поправки, или после этой даты. предприятие должно применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Поскольку действующая политика Общества соответствует требованиям поправок, Общество не ожидает, что они окажут какое-либо влияние на его отдельную финансовую отчетность.

Реклассификация

С целью улучшения качества сравнительной информации и наиболее корректного представления отдельной финансовой отчетности Общество выполнило реклассификации ряда статей отдельной финансовой отчетности. Реклассификация не оказала влияние на финансовый результат Общества.

Инвестиционная недвижимость

Объектами инвестиционной недвижимости являются:

- 1) земля, предназначенная для получения выгод от прироста стоимости имущества в долгосрочной перспективе, а не для продажи в краткосрочной перспективе в ходе обычной хозяйственной деятельности;
- 2) земля, дальнейшее предназначение которой в настоящее время пока не определено;

- 3) принадлежащие Обществу здания, сдаваемые в операционную аренду;
- 4) здание, не занятое в настоящее время, но предназначенное для сдачи в аренду по одному или нескольким договорам операционной аренды;
- 5) недвижимость, строящаяся или реконструируемая для будущего использования в качестве инвестиционного имущества.

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

Основные средства

Первоначально объекты основных средств отражаются по фактической стоимости.

После первоначального признания основные средства учитываются по переоцененной стоимости за вычетом убытков от обесценения. Любое увеличение стоимости актива относится на резерв по переоценке активов; любое понижение стоимости актива зачитывается против предыдущей оценки в отношении соответствующего актива и, затем относится на расходы. Резерв по переоценке активов амортизируется по мере использования основных средств. Реализованной суммой резерва по переоценке активов является разница между амортизацией, основанной на переоцененной текущей стоимости актива, и амортизацией, рассчитанной на основе первоначальной стоимости актива. Данные реализованные суммы переводятся из резерва по переоценке на нераспределенную прибыль в соответствующем году. При выбытии переоцененного актива, соответствующая часть резерва по переоценке является реализацией предыдущих оценок и переводится из резерва по переоценке на нераспределенную прибыль.

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

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

	<i>Срок полезной службы (лет)</i>
<i>Здания и сооружения</i>	20-50
<i>Машины и оборудование</i>	10-30
<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 Общество могло 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 Общество предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Ликвидационная стоимость активов и сроки

их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

Незавершенное строительство

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

Нематериальные активы

Первоначальное признание нематериальных активов производится по себестоимости.

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

Обесценение нефинансовых активов

На каждую дату составления отчета о финансовом положении Общество оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости основных средств и нематериальных активов. В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка на предмет возможного снижения стоимости возмещения активов. Если невозможно оценить возмещаемую сумму для отдельного актива, Общество определяет возмещаемую сумму генерирующей единицы, к которой принадлежит актив.

Возмещаемая сумма рассчитывается по наибольшему значению из справедливой стоимости за вычетом затрат по продаже и потребительской стоимости. При оценке потребительской стоимости оцененное будущее движение денежных средств дисконтируется до его текущей стоимости, используя ставку дисконта до налогов, отражающую текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для актива, по которому оценки будущего движения денег не корректировались.

Если возмещаемая сумма актива или генерирующей единицы меньше, чем его текущая стоимость, то текущая стоимость актива или генерирующей единицы уменьшается до возмещаемой суммы актива. Убыток от обесценения признается в качестве расхода сразу, за исключением случаев, когда соответствующий актив (земля, здания, кроме инвестиционной недвижимости, или оборудование) учитывался по переоцененной стоимости. В этом случае убыток от обесценения отражается как уменьшение соответствующего резерва по переоценке.

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

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

Аренда

Аренда классифицируется как операционная, когда она не влечет за собой существенного переноса всех рисков и выгод, сопутствующих владению. Арендные платежи при операционной аренде отражаются как расходы, распределенные равномерно в течение срока аренды. Аренда классифицируется как финансовая аренда, если она подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом. Классификация аренды в качестве финансовой или операционной в большей степени зависит от содержания операции, нежели от формы договора.

Обстоятельства, которые по отдельности или в совокупности обычно приводят к классификации аренды как финансовой:

- (a) договор аренды предусматривает передачу права собственности на актив арендатору в конце срока аренды;
- (b) арендатор имеет право на покупку актива по цене, которая, как ожидается, будет настолько ниже справедливой стоимости на дату реализации этого права, что на дату начала арендных отношений можно обоснованно ожидать реализации этого права;
- (c) срок аренды распространяется на значительную часть срока экономической службы актива даже при отсутствии передачи права собственности;
- (d) на дату начала арендных отношений приведенная стоимость минимальных арендных платежей практически равна справедливой стоимости актива, являющегося предметом аренды;
- (e) сданные в аренду активы имеют такой специализированный характер, что только арендатор может использовать их без значительной модификации.

Аренда земельных участков и зданий классифицируется как операционная или финансовая аренда на основании тех же критериев, что и аренда прочих активов. Земельные участки и здания, представляющие собой элементы арендуемого актива, в целях классификации аренды рассматриваются отдельно. Если в конце срока аренды ожидается передача права собственности на оба элемента арендатору, то оба элемента классифицируются как финансовая аренда вне зависимости от того, рассматриваются ли они как один договор аренды или два договора аренды, если только другие признаки явно не свидетельствуют об отсутствии передачи практически всех рисков и выгод, связанных с владением одним или обоими элементами.

Инвестиции в дочерние организации

Инвестиции в дочерние организации учитываются в отдельной финансовой отчетности по первоначальной стоимости за вычетом убытка от обесценения (при наличии такового).

Предоплаты

Предоплаты отражаются в отчетности по фактическим затратам.

Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как долгосрочный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Обществом контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Обществом. 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 Общество становится стороной договорных отношений по соответствующему финансовому инструменту.

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

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

Последующая классификация

Финансовые активы

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

Начиная с 01 января 2018 года Общество 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 Общества. Общество оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости если выполняются оба следующих условия:

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

На отчетную дату Общество не имеет финансовых активов данной категории.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

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

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

На отчетную дату Общество не имеет финансовых активов данной категории.

Обесценение финансовых активов

Общество отражает оценочный резерв на ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) по торговой дебиторской задолженности, по всем займам и прочим долговым финансовым активам, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются

как разница между денежными потоками, причитающимися Обществу в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Общество ожидает получить. ОКУ дисконтируются по ставке, примерно равной первоначальной эффективной процентной ставке для аналогичного инструмента с аналогичным кредитным рейтингом.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ОКУ). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течении оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ОКУ за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Общество применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Общество не отслеживает изменение кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ОКУ за весь срок. Общество использовало 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) Общество рассчитало ОКУ за 12-месячный период. 12-месячные ОКУ – это часть ОКУ за весь срок, представляющая собой ОКУ, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты. Однако в случае значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначально признания оценочный резерв под убытки оценивается в сумме равной ОКУ за весь срок.

Общество 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 Общество также может прийти к заключению, что по финансовому инструменту произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Общество получит всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Обществом финансовых активов.

Применение требований МСФО (IFRS) 9 в отношении ожидаемых кредитных убытков привело к увеличению оценочных резервов под убытки от обесценения по финансовым активам Общества по состоянию на 01 января 2019 года.

Прекращение признания

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

Финансовые обязательства

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

Последующая оценка

Последующая оценка зависит от их классификации. Займы полученные, торговая и прочая кредиторская задолженность после первоначального признания оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доход и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Прекращение признания

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

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем-же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в составе прибыли или убытка.

Реклассификация финансовых активов и обязательств

Начиная с 01 января 2018 года Общество не реклассифицирует финансовые активы после их первоначального признания. Финансовые обязательства никогда не реклассифицируются.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении, когда имеется обеспеченное в настоящий момент юридической защитой право на взаимозачет признанных сумм, а также намерение произвести расчет на нетто-основе либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Денежные средства

Деньги и денежные эквиваленты включают наличные деньги, средства на счетах в банке на расчетном и валютном счетах.

Вклады размещенные

В ходе своей обычной деятельности Общество 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, которые не имеют фиксированных сроков погашения, учитываются по стоимости. Вклады размещенные учитываются за вычетом любого резерва на обесценение.

Запасы

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

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

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

Оценка справедливой стоимости активов и обязательств

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

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

У Общества должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участникам и 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.

Общество использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

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

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

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на периодической основе, Общество 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 три года. Выбор оценщиков производится на конкурсной основе. В качестве критериев отбора применяются знание рынка, репутация, независимость и соответствие профессиональным стандартам.

Налогообложение

Подоходный налог включает текущий и отложенный налоги. Текущий подоходный налог признается в составе прибыли или убытка, отложенный налог признается в составе прибыли или убытка, кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале 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 вычету для целей налогообложения в другие периоды, а также исключает необлагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов Общества по налогу на прибыль в текущем году осуществляется с использованием ставок налога, действующих на дату составления финансовой отчетности.

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

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

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

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

Пенсионные и прочие обязательства

Общество не имеет каких-либо схем пенсионного обеспечения, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя производить удержания, рассчитанные как процент от текущих выплат заработной платы. Общество производило отчисления пенсионных взносов за своих сотрудников в пенсионные фонды. Кроме того, Общество не имеет каких-либо обязательств по выплатам после окончания трудовой деятельности.

Капитал

Акционерный капитал

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

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

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

Продажа товаров

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

Переменное возмещение

Если возмещение по договору включает в себя переменную сумму, Общество оценивает сумму возмещения, право на которое оно 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.

Право на возврат

Договоры предоставляют покупателю право на возврат товаров в течение установленного срока. Для оценки товаров, которые не будут возвращены, Общество использует метод ожидаемой стоимости, поскольку данный метод лучше прогнозирует сумму переменного возмещения, право на которое получит Общество. При этом также применяются требования МСФО (IFRS) 15 в отношении ограничения оценки переменного возмещения для целей определения суммы переменного возмещения, которую можно включить в цену сделки. В отношении товаров, которые, как ожидается, будут возвращены, Общество 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 отдельной финансовой отчетности выше, чем стоимость обязательств в отношении возврата средств.

Возвратные скидки

Общество предоставляет определенным покупателям ретроспективную возвратную скидку на продукцию, приобретенную покупателем 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 Общество применяет метод наиболее вероятной величины. Затем Общество применяет требования в отношении ограничения оценки переменного возмещения и признает обязательство по возврату средств в отношении ожидаемых будущих возвратных скидок.

Авансовые платежи, полученные от покупателей

Общество определяет, содержат ли договоры значительный компонент финансирования. Как правило, Общество получает от покупателей только краткосрочные авансовые платежи. Они отражаются в составе торговой и прочей кредиторской задолженности. Кроме того, промежутки времени между передачей Обществом обещанных товаров (услуг) покупателю и моментов оплаты покупателями таких товаров (услуг) относительно коротки.

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 Обществу 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). Общество корректирует оценку актива в результате изменения ожидаемого уровня возврата товаров, а также любого дополнительного уменьшения стоимости возвращаемых товаров.

Обязательства в отношении возврата средств

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

Оказание услуг

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

Процентный доход

Процентный доход признается при начислении процентов с 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 Общества, 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 отчета о финансовом положении. Доходы и убытки, возникающие в результате пересчета сделок в иностранной валюте, отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе как доходы, за минусом расходов от операций в иностранной валюте. Не денежные статьи, которые оценены по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных сделок. Не денежные статьи, оцененные по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на ту дату, когда была определена справедливая стоимость.

Раскрытие информации о связанных сторонах

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

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

События после отчетной даты

События после отчетной даты – это события, как благоприятные, так и не благоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности. События, подтверждающие существование на отчетную дату условия, отражаются в финансовой отчетности (корректирующие события). События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты условиях, не отражаются в финансовой отчетности (не корректирующие 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 Общества есть существующая обязанность (юридическая или вмененная);
- является вероятным возникновение потребности в каком-либо оттоке ресурсов для исполнения этой обязанности;
- сумма обязанности может быть достоверно оценена.

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

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

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

Области существенных оценок руководства и источники неопределенности оценок

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

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

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

Обесценение нефинансовых активов

Общество 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, руководящего денежного потока, и выбирается подходящая ставка дисконта с целью расчета текущей стоимости этих денежных потоков. По состоянию на 31 декабря 2018 года руководство Общества провело оценку на предмет наличия каких-либо признаков обесценения и пришло к выводу, что признаки обесценения нефинансовых активов на отчетную дату отсутствуют.

Обесценение финансовых активов

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

При оценке ожидаемых кредитных убытков в отношении займов выданных, торговой и прочей дебиторской задолженности Общество применяет упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитывает ожидаемые кредитные убытки на весь срок жизни данных финансовых активов. Общество использовало 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) Общество рассчитало 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 финансовым инструментам с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Оценка необходимости признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок действия финансового инструмента основывается на значительном увеличении вероятности или риска дефолта, произошедшего с момента первоначального признания, а не на доказательствах обесценения финансового актива на отчетную дату или при фактическом дефолте.

Изменения в экономике, отрасли и конкретные характеристики могут влиять на резервы, учтенные в данной отдельной финансовой отчетности.

Срок полезной службы основных средств и нематериальных активов

Общество 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

Общество учитывает основные средства по переоцененной стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в прочем совокупном доходе. Общество привлекало 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.

Оценка влияния отложенного подоходного налога

На каждую отчетную дату руководство Общества определяет будущее влияние отложенного подоходного налога путем сверки балансовой стоимости активов и обязательств, приведенной в финансовой отчетности, с соответствующей налоговой базой. Отложенные активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, применимым к периоду, в котором ожидается реализация активов и погашение обязательств. Отложенные налоговые активы признаются с учетом вероятности наличия в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той степени, в которой не существует вероятности того, что соответствующие налоговые выгоды будут реализованы.

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, Общество признает свои налоговые обязательства на основании оценок того, возникнут ли дополнительные налоги, штрафы и пени. Данные налоговые обязательства признаются, если Общество полагает, что определенные статьи налоговых деклараций могут быть оспорены или не будут полностью подтверждены проверкой налоговыми органами несмотря на то, что Общество считает, что статьи налоговых деклараций должным образом обоснованы. Общество считает, что начисленные ею налоговые обязательства являются верными по всем открытым для аудита годам, они основаны на оценке многих факторов, включая опыт прошлых лет и интерпретации налогового законодательства. Эта оценка основана на оценках и допущениях и может включать ряд комплексных суждений о будущих событиях. В той мере, в какой окончательные налоговые последствия данных вопросов отличаются от представленных сумм, такие различия повлияют на расходы по налогам в том периоде, в котором проводилась оценка данных налоговых обязательств.

Судебные разбирательства

В случае наличия и возможного возникновения условного обязательства Общество раскроет данное обязательство в примечаниях к отдельной финансовой отчетности. Применение данного бухгалтерского принципа к судебным разбирательствам требует от руководства Общества принятия решений по различным фактическим и юридическим вопросам, находящимся за пределами ее контроля. Общество 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 отдельной финансовой отчетности. Среди факторов, учитываемых при принятии решений по созданию провизий – сущность иска, претензии или штрафа, юридический процесс и сумма потенциального ущерба в юрисдикции, в которой происходит судебное разбирательство, был подан иск или наложен штраф, ход судебного разбирательства (в том числе после даты отдельной финансовой отчетности, но до ее публикации), мнения или взгляды юридических консультантов, предыдущий опыт подобных разбирательств и любые решения руководства Общества в отношении того, как реагировать на иск, претензии или штраф.

4. Денежные средства

В целях отражения денежных потоков денежные средства включают наличные денежные средства и средства, находящиеся в банках на текущих счетах.

	(в тысячах тенге)	
	30 сентября 2019 г	31 декабря 2018 г
Денежные средства в кассе	8 483	48 788
Денежные средства в пути	8 621	2 600
Денежные средства на расчетных счетах в тенге	15 472	7 073
Денежные средства на расчетных счетах в валюте	0	20
Итого денежные средства и их эквиваленты	32 576	58 481
(в тысячах тенге)		
5. Прочие краткосрочные финансовые активы	30 сентября 2019 г	31 декабря 2018 г
Вклады размещенные	1 371 994	253 947
Вознаграждение по вкладам	1 750	1 237
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(8 541)	(3 348)
Прочие краткосрочные финансовые активы	50	
Итого прочие краткосрочные финансовые активы	1 365 253	251 836
(в тысячах тенге)		
6. Краткосрочная дебиторская задолженность	30 сентября 2019 г	31 декабря 2018 г
Задолженность покупателей	254 457	321 300
Задолженность работников по ссудам	7 140	3 623
Прочая дебиторская задолженность	206 309	202 980
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(223 428)	(221 863)
Итого краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	244 478	306 040
(в тысячах тенге)		
7. Текущий подоходный налог	30 сентября 2019 г	31 декабря 2018 г
Корпоративный подоходный налог	51 197	42 641
(в тысячах тенге)		
8. Запасы	30 сентября 2019 г	31 декабря 2018 г
Сырье и материалы	342 820	452 555
Готовая продукция	563 455	1 509 268
Товары	80 376	110 179
Запасные части	117 351	5 830
Топливо	8 329	5 079
Строительные материалы	7 043	940
Прочие запасы	98 563	77 032
Незавершенное производство	11 116	11 245
в том числе:		
<i>Производство изделий из ячеистого бетона</i>	9 596	11 245
Резерв по запасам	(3 410)	(3 982)
Активы в отношении права на возврат товаров и скидки	206 306	155 428
Итого запасы	1 431 949	2 323 574
(в тысячах тенге)		
9. Прочие краткосрочные активы	30 сентября 2019 г	31 декабря 2018 г
Авансы, выданные под поставку товарно-материальных запасов	229 230	572 336
Авансы, выданные под выполнение работ и оказание услуг	187 774	25 514
Текущие налоговые активы	76 665	89 139
Прочие краткосрочные активы	34 102	18 348
Резерв по сомнительным требованиям	(8 158)	(18 290)

Итого прочих краткосрочных активов	519 613	687 047
---	----------------	----------------

Большая часть авансов выдана под поставку сырья (известь, гипс, цемент и т.д.) для производства продукции основной номенклатуры Компании.

10. Долгосрочные финансовые обязательства

(в тысячах тенге)

	30 сентября 2019 г	31 декабря 2018 г
Депозиты «Фонд недропользователя»	893	883

11. Долгосрочная дебиторская задолженность

(в тысячах тенге)

	30 сентября 2019 г	31 декабря 2018 г
Торговая дебиторская задолженность	10 043	7 718
Дисконт	(903)	(2 751)
Задолженность работников по ссудам	20 446	13 423
Дисконт	(5 346)	(2 975)
Прочая дебиторская задолженность	75 653	66 615
Дисконт	(16 825)	(14 309)
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	83 068	67 721

12. Инвестиционное имущество

(в тысячах тенге)

	30 сентября 2019 г	31 декабря 2018 г
Инвестиции в недвижимость и землю	286 053	8 213

13. Основные средства и НМА

(в тысячах тенге)

	30 сентября 2019 г	31 декабря 2018 г
Основные средства	4 667 479	4 575 547
НМА	2 568	2 529

14. Прочие долгосрочные активы

(в тысячах тенге)

	30 сентября 2019 г	31 декабря 2018 г
Оборудование на складе	79 961	82 334
Незавершенное строительство	28 998	14 889
Модернизация и капитальный ремонт ОС	-	-
Долгосрочные авансы, выданные под поставку сырья	120 000	-
Прочие долгосрочные активы	3 138	370
	232 097	97 593

15. Финансовые обязательства

(в тысячах тенге)

	30 сентября 2019 г	31 декабря 2018 г
Вознаграждение по банковским займам	-	9 725
Вознаграждение по облигациям	34 777	47 231
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	136 431	145 303
Итого краткосрочные финансовые обязательства	171 208	202 259

16. Краткосрочная кредиторская задолженность

(в тысячах тенге)

	30 сентября 2019 г	31 декабря 2018 г
Торговая кредиторская задолженность	224 069	238 349
Прочая кредиторская задолженность	37 392	25 067
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	261 461	263 416

17. Краткосрочные оценочные обязательства

(в тысячах тенге)

	30 сентября 2019 г	31 декабря 2018 г
Обязательства по неиспользованным отпускам работников	43 436	52 069
Обязательство в отношении возвратов средств	131 274	119 064
Итого краткосрочные резервы	174 710	171 133

18. Вознаграждения работникам

	(в тысячах тенге)	
	30 сентября 2019 г	31 декабря 2018 г
Задолженность по оплате труда	78 839	109 394

19. Прочие краткосрочные обязательства

	(в тысячах тенге)	
	30 сентября 2019 г	31 декабря 2018 г
Авансы, полученные под товарно-материальные запасы	553 399	374 799
Налоговые обязательства	104 816	54 263
Социальное страхование	3 712	4 076
Обязательные пенсионные взносы	10 607	11 769
Итого прочие краткосрочные обязательства	672 534	444 907

20. Задолженность по облигациям и вознаграждению

	(в тысячах тенге)	
	30 сентября 2019 г	31 декабря 2018 г
Займы долгосрочные	556 841	833 689
Задолженность по облигациям	983 900	983 900
Долгосрочные резервы	1 198	1 767
Отложенные налоговые обязательства	528 127	533 839
Долгосрочная задолженность по вознаграждениям	19 002	18 199
Итого долгосрочные обязательства	2 089 068	2 371 394

Задолженность по облигациям

16 октября 2006 г. АО «Экотон+» зарегистрировало следующие купонные облигации:

Номинальная сумма выпуска	1 000 000 000
NSIN	KZ2C0Y14C210
Номинальная стоимость одной облигации	100
Вид облигации	Купонные
Валюта выпуска	тенге
Общее количество	10 000 000
Срок погашения	15.08.2020г.
Установленная процентная ставка	10%
Заложенные активы	нет
Дата первоначального размещения	16.10.2006г.
Выплата процентов	4 раза в год через каждые 3 месяца

Выпущенные долговые ценные бумаги по состоянию на 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года

					(в тысячах тенге)	
Дата регистрации	№ регистрации	Номинальная сумма выпуска (тенге)	Размещенная сумма выпуска по номиналу (тенге)	Дата погашения	Сальдо на 30 сентября 2019 года	Сальдо на 31 декабря 2018 года
16 октября 2006 года	KZ2C0Y14C210	1 000 000 000	983 900 000	15 августа 2020 года	983 900	983 900

Концентрация риска

Крупнейшие держатели облигаций	На 30 сентября 2019 года	На 31 декабря 2018 года
---------------------------------------	---------------------------------	--------------------------------

	штук	%	штук	%
Девелопмент АФ ТОО	6 890 100	70,03%	6 890 100	70,03%
АО «БТА Банк»	159 200	1,62%	159 200	1,62%
АО "Дочерняя компания Народного банка Казахстана по страхованию жизни Халык- LIFF"	266 700	2,71%	266 700	2,71%
АО Компания по страхованию жизни «НОМАД LIFE»	330 800	3,36%	330 800	3,36%
АО Дочерняя организация АО «БТА Банк» СК «Лондон-Алматы»	305 500	3,10%	305 500	3,10%
АО "Единый накопительный пенсионный фонд"	1 454 400	14,78%	1 454 400	14,78%
Имангалиев Дастан Серихханович	432 300	4,39%	432 300	4,39%
	9 839 000	100%	9 839 000	100%

Уставный капитал

С момента образования Компанией произведен выпуск простых акций в количестве 112 500 штук на сумму 949 307 тыс. тенге. Всего были произведены 3 эмиссии:

1. 14.05.2002 г.-35 000 акций;
2. 30.04.2003 г. – 32 500 акций;
3. 23.03.2005 г.-45 000 акций.

По состоянию на 30.09.2019 года уставный капитал составил 949 307 тыс. тенге. За 2015г., 2016г., 2017г., 2018 г. дивиденды Компанией не начислялись.

Методика определения балансовой стоимости простых акций Компании:

При расчете балансовой стоимости простой акции Группа руководствуется следующей методикой расчета:

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$NAV=(TA-IA)-TL-PS$, где

TA- (totalassets) активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

IA- (intangibleassets) нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

TL- (totalliabilities) обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

PS- (preferredstock) сальдо счета «уставный капитал, привилегированные акции» в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета.

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$BVCV=NAV / NOCS$, где

BVCV – (bookvaluepercommonshare) балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

NAV- (netassetvalue) чистые активы для простых акций на дату расчета;

NOCS – (number of outstanding common shares) количество простых акций на дату расчета.

Основные экономические показатели

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

Производство

Объем произведенной продукции по состоянию на 30.09.2019 года составил 310 567,02м³, в том числе производство готовой продукции по ТОО «Экотон-Батыс» составило 162 834,01 м³, по АО «Экотон+» 147 733,01 м³.

Реализация

Объем реализованной продукции по состоянию на 30.09.2019 года составил 344 674,88м³, в том числе реализовано продукции по ТОО «Экотон-Батыс» составило 169 415,31 м³, по АО «Экотон+» 175 259,57 м³.

Доходы

По состоянию на 30.09.2019 года Компания получила прибыль в размере 664 241 тыс. тенге. **Базовая прибыль на одну простую акцию составляет 664 241 тыс. тенге / 112500 штук = 5,90 тыс. тенге = 5904 тенге.**

Расчет балансовой стоимости одной простой акции

	30.09.2019	31.12.2018
Активы, тыс. тенге	8 929 931	8 423 069
Нематериальные активы, тыс. тенге	(2 568)	(2 529)
Краткосрочные обязательства, тыс. тенге	(1 702 564)	(1 577 617)
Долгосрочные обязательства, тыс. тенге	(2 089 068)	(2 371 394)
Привилегированные акции, тыс. тенге	-	-
Чистые активы, тыс. тенге	5 135 731	4 471 529
Количество простых акций	112 500	112 500
Балансовая стоимость простой акции, тенге	45 651	39 747

Расходы

Себестоимость

По состоянию на 30.09.2019 года себестоимость реализованной продукции, оказанных работ и услуг по Компании составила 3 693 995 тыс. тенге.

Расходы по реализации 475 031 тыс. тенге

Административные расходы 563 873 тыс. тенге.

Расходы по финансированию 178 477 тыс. тенге.

Прочие расходы 578 145 тыс. тенге.

Связанные стороны

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», ниже приведены те связанные стороны Компании, которые имеют контроль либо находятся под контролем Компании, а также связанные стороны, с которыми за отчетный период Компанией проводились операции либо имеются сальдо по взаиморасчетам.

№	Наименование организации	Отношение
1.	ТОО «Экотон-Батыс»	Дочерняя организация
2.	ТОО «Экотон-Коргалжын»	Дочерняя организация
3.	ТОО «ICCM»	Акционер
4.	ТОО «Отау-К»	Акционер
5.	ТОО "САТУРН и К ГРУПП"	Акционер
6.	Кошкинбаев Еркин Жаксыбаевич	Акционер
7.	ТОО «Экотон-ТрансЛогистик»	Дочерняя организация
8.	ТОО «ЭкотонСтройИнвест»	Дочерняя организация

Управление рисками

К внешним рискам, присущим деятельности Компании относится:

Риск, связанный с конкурентоспособностью выпускаемой продукции

Производимая продукция имеет высокие потребительские и качественные показатели в сравнении с другими строительными материалами аналогичного назначения. На конкурентоспособность выпускаемой продукции может оказать влияние на территории

Республики Казахстан производства аналогичного материала, даже несколько отличной технологии.

Валютный риск

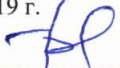
Валютный риск, связанный с изменением валютного курса национальной валюты к курсу иностранных валют, не отражается на Компании, в связи с тем, что у Компании нет валютных обязательств по кредитам.

Деятельность Компании также может быть подвержена внутреннему **рisku, связанному с социальным фактором.**

В Компании действует собственная система непрерывного повышения квалификации персонала, включающая как специализированное обучение, так и передачу опыта работы в процессе трудовой деятельности сотрудников.


События после отчетной даты

События, произошедшие после даты составления отчета и до подтверждения его аудиторами, не влияют на состояние активов и обязательств Компании по состоянию на 30 сентября 2019 г.



Баймуқанов Н.М.
Президент
АО «Экотон+»





Тесленко И.Б.
Гл. бухгалтер
АО «Экотон+»