

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭКОТОН+»

Консолидированная финансовая отчётность
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

с Аудиторским отчётом независимых аудиторов

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА	3
АУДИТОРСКИЙ ОТЧЁТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-7
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЁТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА:	
Консолидированный отчёт о финансовом положении	8-9
Консолидированный отчёт о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	10
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале	11
Консолидированный отчёт о движении денежных средств	12-13
Примечания к консолидированной финансовой отчётности	14-60

АО «ЭКОТОН+»

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащемся в представленном отчёте независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении консолидированной финансовой отчётности АО «Экотон+» и его дочерних организаций (далее «Группа»).

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчётности, достоверно отражающей финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также результаты деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчётности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Руководство обоснованно предполагает, что Группа продолжит деятельность в обозримом будущем. Консолидированная финансовая отчётность Группы, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

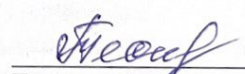
Консолидированная финансовая отчётность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена к выпуску руководством Группы 27 мая 2024 года.

От имени Руководства АО «Экотон+»


Куснетов Каспар
Президент

27 мая 2024 года




Тесленко И.В.
Главный бухгалтер

«Concord» ТАК» ЖШС
Казахстан, 050057, Алматы қ.
Айманов көшесі 140, ү. 8 а
Тел.: +7 727 225 81 25
Факс: +7 727 225 81 35
E-mail: audit@concord.com.kz



ТОО «НАК «Concord»
Казахстан, 050057, г. Алматы,
ул. Айманова, 140, н.п. 8а
Тел.: +7 727 225 81 25
Факс: +7 727 225 81 35
E-mail: audit@concord.com.kz

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЁТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционеру и руководству АО «Экотон+»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчётности АО «Экотон+» и его дочерних организаций (далее «Группа»), состоящей из консолидированного отчёта о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, консолидированных отчётов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств, за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания существенных элементов учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

По нашему мнению, за исключением вопроса изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчётность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности («МСФО»).

Основание для выражения мнения с оговоркой

ТОО «Неохим» входящее в Группу, с ноября 2022 года приостановила выпуск газоблоков в виду отсутствия активного рынка сбыта готовой продукции. Стоимость простаивающего оборудования по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 1 271 628 тысяч тенге. Сумма амортизации по данному оборудованию, признанная, в отчётном периоде составила 187 977 тысяч тенге (*Примечание 29*). В текущем периоде Советом директоров принято решение о реализации имущественного комплекса по производству ячеистого бетона автоклавного твердения. Руководство Группы полагает, что присутствуют признаки обесценения имущественного комплекса, однако в настоящий момент руководство Группы не имеет возможности провести оценку справедливой стоимости оборудования ввиду отсутствия активного рынка.

В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» при наличии признаков обесценения необходимо провести тест на обесценение простаивающего оборудования и оценить возмещаемую стоимость актива. Влияние данного отклонения от требований международных стандартов финансовой отчётности на годовую консолидированную финансовую отчётность не было определено. Следовательно мы не могли определить, требуется ли корректировка стоимости оборудования на обесценение.

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

Ключевые вопросы аудита

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

В отношении указанного ниже вопроса наше описание того, как данный вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита приводится в этом контексте. Мы выполнили обязательства, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчётности» нашего отчёта, в том числе по отношению к этому вопросу. Соответственно, аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчётности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчётности.

Ключевые вопросы	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
<p><i>Справедливая стоимость основных средств</i></p> <p>По состоянию на 31 декабря 2023 года основные средства составляют существенную часть активов Группы.</p> <p>Основные средства Группы отражаются по справедливой стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, признанных после даты переоценки, в соответствии с учетной политикой Группы. На каждую отчётную дату Группа проводит анализ того, насколько справедливая стоимость основных средств существенно отличается от их балансовой стоимости.</p> <p>Информация об анализе изменений справедливой стоимости основных средств представлена в Примечании 6 к консолидированной финансовой отчётности.</p>	<p>Мы протестировали средства контроля за полнотой и корректностью данных и за определением ключевых допущений, используемых руководством в анализе обесценения.</p> <p>Мы проанализировали наличие основных внешних и внутренних признаков обесценения основных средств.</p> <p>Мы проверили математическую точность расчета накопленного износа.</p>

Прочая информация

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчёте Группы за 2023 год, но не включает консолидированную финансовую отчётность и наш аудиторский отчёт о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчёт Группы за 2023 год, предположительно, будет нам представлен после даты настоящего аудиторского отчёта.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчётности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчётности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она будет нам представлена на предмет существенных несоответствий консолидированной финансовой отчётности или нашим знаниям, полученным в ходе аудита, а также возможных существенных искажений.

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

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

При подготовке консолидированной финансовой отчётности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчётности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчётности Группы.

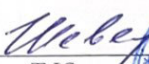
Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчётности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчётности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющее значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывода о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском отчёте на соответствующее раскрытие информации в консолидированной финансовой отчётности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчёта. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчётности, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчётность и лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.


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


Шеверницкая Т.Ю.
Аудитор



Квалификационное свидетельство аудитора
№0000585 от 18 августа 2006 года

27 мая 2024 года
г. Алматы


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



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

АКТИВЫ	Примечание	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочные активы			
Инвестиционная недвижимость	5	294 283	208 440
Основные средства	6	14 873 346	16 371 354
Активы в форме права пользования	7	16 872	29 635
Нематериальные активы	8	52 572	46 744
Гудвилл	9	90 314	90 314
Долгосрочная дебиторская задолженность	10	8 148	13 380
Предоставленные долгосрочные займы	11	612 591	149 661
Отложенные налоговые активы	34	9 747	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	12	1 751	1 701
Прочие долгосрочные нефинансовые активы	13	27 061	84 607
		15 986 685	16 995 836
Краткосрочные активы			
Запасы	14	3 784 702	3 636 511
Активы в отношении права на возврат товаров и скидки	15	472 573	369 836
Краткосрочная дебиторская задолженность	16	1 419 127	367 767
Текущие подоходный налог		52 528	76 630
Предоставленные займы	11	-	10 850
Прочие краткосрочные активы	17	967 783	1 340 812
Вклады размещенные		-	9 254
Денежные средства	18	140 095	265 554
		6 836 808	6 077 214
Итого активы		22 823 493	23 073 050
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	19	949 307	949 307
Доля меньшинства		248 929	531 590
Эмиссионный убыток		(14 363)	(14 363)
Резерв по пересчету иностранной валюты		(208 723)	81 707
Резерв переоценки основных средств		2 757 866	2 977 379
Нераспределенная прибыль		6 668 569	6 529 020
Итого капитал		10 401 585	11 054 640
Долгосрочные обязательства			
Займы	20,22	4 880 881	5 514 148
Долгосрочные обязательства по лизингу	21,22	2 816	14 764
Прочие долгосрочные обязательства	23	9 484	9 022
Отложенные налоговые обязательства	34	1 229 484	1 280 009
Долгосрочные обязательства по аренде	7	9 842	22 363
Итого долгосрочных обязательств		6 132 507	6 840 306



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(продолжение)

(в тысячах казахстанских тенге)

Краткосрочные обязательства	Примечание	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Займы	20,22	3 202 234	1 977 236
Краткосрочные обязательства по лизингу	21,22	10 408	13 632
Краткосрочные обязательства по аренде	7	10 184	8 425
Текущий подоходный налог к уплате		4 288	-
Кредиторская задолженность	24	1 449 925	1 523 372
Обязательства в отношении возврата средств	15	361 414	359 697
Краткосрочные оценочные обязательства	25	165 845	154 300
Прочие краткосрочные обязательства	26	1 085 103	1 141 442
Итого краткосрочных обязательств		6 289 401	5 178 104
Итого обязательства		12 421 908	12 018 410
Итого обязательства и капитал		22 823 493	23 073 050

От имени Руководства АО «Экотон»

Каспаре Кукелне
Президент



И.Б. Тесленко

Тесленко И.Б.
Главный бухгалтер

27 мая 2024 года

Консолидированный отчёт о финансовом положении следует читать вместе с примечаниями к консолидированной финансовой отчётности, представленными на стр. 14-60.



АО «ЭКОТОН+»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

	Примечание	2023 год	2022 год (пересчитано)*
Доход от реализации продукции	27	15 728 837	12 380 806
Себестоимость реализованной продукции	28	(10 064 318)	(6 934 178)
Валовая прибыль		5 664 519	5 446 628
Прочие доходы	29	2 226 133	2 743 279
Расходы по реализации продукции и оказанию услуг	30	(2 692 233)	(1 584 133)
Административные расходы	31	(1 653 215)	(1 736 424)
Прочие расходы	29	(2 588 201)	(2 907 186)
Операционная прибыль		957 003	1 962 164
Финансовые доходы	32	220 139	57 577
Финансовые расходы	33	(659 387)	(538 783)
Прибыль до налогообложения		517 755	1 480 958
Расходы по корпоративному подоходному налогу	34	(502 044)	(681 219)
Чистая прибыль за год		15 711	799 739
Приходящаяся на:			
Акционеров материнской компании		298 372	941 447
Неконтролирующие доли участия		(282 661)	(141 708)
Прочий совокупный доход			
<i>Прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации, в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом отложенного подоходного налога)</i>			
Курсовые разницы при пересчете отчётности зарубежных организаций		(290 430)	88 892
Чистый прочий совокупный доход за год (за вычетом отложенного подоходного налога)		(290 430)	88 892
Итого совокупный доход за год		(274 719)	888 631
Приходящийся на:			
Акционеров материнской компании		7 942	1 030 339
Неконтролирующие доли участия		(282 661)	(141 708)
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная, в отношении чистой прибыли за год, относящаяся к держателям простых акций (тенге)	19	2 652	8 368

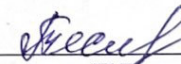
*Некоторые суммы, приведённые в этом столбце, не согласуются с финансовой отчётностью за 2022 год поскольку отражают произведённые корректировки, информация о которых приводится в Примечании 4.

От имени Руководства АО «Экотон+»


Каспарьев Кузнецов
Президент

27 мая 2024 года




Тесленко И.В.
Главный бухгалтер

Консолидированный отчёт и прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует читать вместе с примечаниями к консолидированной финансовой отчётности, представленными на стр. 14-60.



АО «ЭКТОН+»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

	Приходится на акционеров материнской компании						
	Акционерный капитал	Эмиссионный убыток	Резерв накопленных курсовых разниц	Резерв переоценки основных средств	Нераспределенная прибыль	Неконтролирующая доля	Всего капитал
На 31 декабря 2022 года (пересчитано)*	949 307	(14 363)	81 707	2 977 379	6 529 020	531 590	11 054 640
Прибыль за год	-	-	-	-	298 372	(282 661)	15 711
Прочий совокупный доход	-	-	(290 430)	-	-	-	(290 430)
Итого совокупный доход за год	-	-	(290 430)	-	298 372	(282 661)	(274 719)
Перенос на нераспределенную прибыль	-	-	-	(219 513)	219 513	-	-
Прочие операции с Акционером (Примечание 19)	-	-	-	-	(378 336)	-	(378 336)
На 31 декабря 2023 года	949 307	(14 363)	(208 723)	2 757 866	6 668 569	248 929	10 401 585
На 31 декабря 2021 года	949 307	(14 363)	(7 185)	3 165 077	5 956 569	673 298	10 722 703
Прибыль за год	-	-	-	-	941 447	(141 708)	799 739
Прочий совокупный доход	-	-	88 892	-	-	-	88 892
Итого совокупный доход за год	-	-	88 892	-	941 447	(141 708)	888 631
Дивиденды	-	-	-	-	(454 123)	-	(454 123)
Перенос на нераспределенную прибыль	-	-	-	(187 698)	187 698	-	-
Прочие операции с Акционером (Примечание 4)	-	-	-	-	(102 571)	-	(102 571)
На 31 декабря 2022 года (пересчитано)*	949 307	(14 363)	81 707	2 977 379	6 529 020	531 590	11 054 640

*Некоторые суммы, приведённые в этом столбце, не согласуются с финансовой отчётностью за 2022 год поскольку отражают произведённые корректировки, информация о которых приводится в Примечании 4.

От имени Руководства АО «Эктон+»

Каспарс Кукелис
Президент
27 мая 2024 года



Тесленко И.Б.
Главный бухгалтер

Консолидированный отчёт об изменениях в капитале следует читать вместе с примечаниями к консолидированной финансовой отчётности, представленными на стр. 14-60.



АО «ЭКОТОН+»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРЯМОЙ МЕТОД)**

(в тысячах казахстанских тенге)

	2023 год	2022 год
I. Движение денежных средств от операционной деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	17 382 907	15 800 929
реализация товаров	16 127 000	15 198 239
авансы полученные	1 170 985	23 289
вознаграждение	27 258	28 149
субсидии	33 903	40 264
прочие поступления	23 761	510 988
2. Выбытие денежных средств, всего	(16 898 902)	(17 708 200)
платежи поставщикам за товары и услуги	(11 501 283)	(11 519 449)
авансы выданные	(95 825)	(991 873)
выплаты по заработной плате	(2 527 783)	(2 258 816)
выплата вознаграждения по займам (Примечание 22)	(590 493)	(491 315)
корпоративный подоходный налог	(597 985)	(738 534)
другие платежи в бюджет	(1 525 205)	(1 223 262)
прочие выплаты	(60 328)	(484 951)
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	484 005	(1 907 271)
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	91 115	85 462
возврат депозита	4 625	84 992
возврат займов, выданных работникам	5 233	470
реализация основных средств	1 907	-
возврат временной финансовой помощи	79 350	-
2. Выбытие денежных средств, всего	(1 406 184)	(677 378)
приобретение основных средств и нематериальных активов (Примечание 6,8)	(482 531)	(469 857)
приобретение прочих долгосрочных активов	(136 038)	(188 055)
предоставления займов (Примечание 11)	(780 531)	(17 813)
выдача займов работникам	(7 034)	(1 365)
пополнение депозита недропользователя (Примечание 12)	(50)	(288)
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(1 315 069)	(591 916)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	3 282 636	3 278 920
получение займов (Примечание 20,22)	3 280 877	3 278 920
	1 759	-
2. Выбытие денежных средств, всего	(2 572 909)	(842 681)
погашение банковских займов (Примечание 20,22)	(2 545 934)	(343 142)
погашение займов, полученных от физических лиц (Примечание 22)	(1 404)	(5 639)
погашение обязательств по аренде (Примечание 7,22)	(12 667)	(7 627)
погашение задолженности по финансовому лизингу (Примечание 22)	(12 904)	(32 150)
выплата дивидендов	-	(454 123)
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	709 727	2 436 239



АО «ЭКОТОН+»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРЯМОЙ МЕТОД) (продолжение)

(в тысячах казахстанских тенге)

	2023 год	2022 год
Курсовые разницы возникающие в результате пересчета в презентационную валюту	(2 193)	-
Влияние обменных курсов валют к тенге	(1 929)	(44 931)
Итого: Увеличение +/- уменьшение денежных средств	(125 459)	(107 879)
Денежные средства на начало отчётного периода	265 554	373 433
Денежные средства на конец отчётного периода	140 095	265 554

От имени Руководства АО «Экотон+»


Каспар Кукелис
Президент




Тесленко И.Б.
Главный бухгалтер

27 мая 2024 года

Консолидированный отчёт о движении денежных средств следует читать вместе с примечаниями к консолидированной финансовой отчётности, представленными на стр. 14-60.



(в тысячах казахстанских тенге)

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

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

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

На 31 декабря 2023 и 2022 годов Обществом владел единственный акционер:

	31 декабря 2023 года Доля владения, %	31 декабря 2022 года Доля владения, %
ТОО «ОТАУ-К»	100,00	100,00

Единственным участником ТОО «ОТАУ-К» является Алишерова Фарида Ароновна.

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

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

Дочерние организации

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года Общество имело долю участия в следующих дочерних организациях:

	Доля участия, %		Виды деятельности
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	
ТОО «Экотон - Батыс»	100%	100%	Производство и реализация изделий для домостроения из ячеистого бетона
ТОО «Экотон - Коргалжын»	100%	100%	Производство и реализация кварцевого песка
ТОО «Экотон-Транс Логистик»	100%	100%	Транспортные услуги
ТОО «ЭКОТОН СТРОЙ ИНВЕСТ»	100%	100%	Строительство жилых и нежилых зданий, сооружений и дорог. Управление объектами недвижимости
ТОО «Неохим»	100%	100%	Производство и реализация извести, силикатного кирпича

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

Дочерняя организация ТОО «Неохим» имеет филиал в городе Кандыагаш, Актюбинской области.

По состоянию на 31 декабря 2023 года деятельность филиала в городе Кызыл-Орда, Представительства в городе Оренбург приостановлена.

По состоянию на 31 декабря 2022 года деятельность филиала в городе Кызыл Орда и Представительства в городе Оренбург, а также дочерних организаций ТОО «Экотон - Коргалжын» и ТОО «Экотон-Транс Логистик» была приостановлена.

Общество и ее дочерние организации далее по тексту рассматриваются как «Группа».



АО «ЭКОТОН+»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

Контракты на недропользование

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

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

Дочерней организацией ТОО «Неохим» заключен Контракт на проведение совмещенной разведки и добычи мела проявления «Сарбулак-1», расположенного в Алгинском районе Актыобинской области от 21 марта 2008 года сроком до 31 декабря 2032 года.

13 июля 2022 года между ГУ Управление индустриально-инновационного развития Актыобинской области, ТОО SBS Nedra и ТОО «Неохим» заключен Контракт на проведение совмещенной разведки и добычи песка Октябрьского месторождения в Мугоржарском районе Актыобинской области Срок действия Контракта до 31 декабря 2032 года.

Юридический и фактический адрес Общества: 010011, Республика Казахстан, 010000, г. Астана, район Байконур, жилой массив Өндіріс, улица Тайбурыл, здание 42/5.

Среднесписочная численность работников Общества и его дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года составляла 918 и 841 человек, соответственно.

Настоящая консолидированная финансовая отчётность Группы была одобрена к выпуску руководством Общества и подписана Президентом и главным бухгалтером 27 мая 2024 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ГРУППЫ

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

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

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

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

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



(в тысячах казахстанских тенге)

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и ее дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2023 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением, и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

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

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

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

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

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

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

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

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

Объединения бизнесов и гудвилл

Объединения бизнесов учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного возмещения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтролирующих долей участия в объекте приобретения. Для каждого объединения бизнесов Группа принимает решение, как оценивать неконтролирующие доли участия в объекте приобретения: либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной части идентифицируемых чистых активов объекта приобретения. Затраты, связанные с приобретением, включаются в состав административных расходов в тот момент, когда они были понесены.



(в тысячах казахстанских тенге)

Гудвилл изначально оценивается по первоначальной стоимости (определяемой как превышение суммы переданного возмещения, признанных неконтролирующих долей участия и ранее принадлежавших покупателю долей участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретенных Группой, и принятых ею обязательств). Если справедливая стоимость приобретенных чистых активов превышает сумму переданного возмещения, Группа повторно анализирует правильность определения всех приобретенных активов и всех принятых обязательств, а также процедуры, использованные при оценке сумм, которые должны быть признаны на дату приобретения. Если после повторного анализа переданное возмещение вновь оказывается меньше справедливой стоимости чистых приобретенных активов, прибыль признается в составе прибыли или убытка.

Впоследствии гудвилл оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей тестирования гудвилла, приобретенного при объединении бизнесов, на обесценение гудвилл, начиная с даты приобретения Группой дочерней организации, распределяется на каждую из единиц Группы, генерирующих денежные средства, которые, как предполагается, извлекут выгоду от объединения бизнесов, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретенной дочерней организации к указанным единицам.

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

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

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчётности для договоров страхования - МСФО (IFRS) 17, заменяющий предыдущий стандарт МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», выпущенный в 2005 году. Новый стандарт распространяется на все виды договоров страхования, включая страхование жизни, страхование, отличное от страхования жизни, а также прямое страхование и перестрахование, и применяется ко всем видам организаций, выпускающих такие договоры, а также к определённым гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия, за исключением нескольких исключений. Цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении более эффективной и последовательной модели учёта договоров страхования для страховщиков. В отличие от предыдущих требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном опирались на локальные учётные политики, МСФО (IFRS) 17 предлагает всестороннюю модель учёта, охватывающую все значимые аспекты. Этот стандарт базируется на общей модели и дополнен определёнными изменениями для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения) и упрощённым подходом (подходом на основе распределения премии), который применяется в основном к краткосрочным договорам.

Данный стандарт не оказал влияния на финансовую отчётность Группы.

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

В поправках к МСФО (IAS) 8 разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учётной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Группы.

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности» содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учётной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учётной политике за счёт замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учётной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учётной политике, а также за счёт добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учётной политике.



(в тысячах казахстанских тенге)

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Группы.

«Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции» – Поправки к МСФО (IAS) 12

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» сужают сферу применения исключения в отношении первоначального признания таким образом, что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, например, в случае аренды или обязательств по выводу объектов из эксплуатации. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Группы.

«Международная налоговая реформа: типовые правила Pillar II» - Поправки к МСФО (IAS) 12

Поправки предоставляют компаниям временное освобождение от учёта отложенных налогов, возникающих в результате международной налоговой реформы Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР).

Поправки, выпущенные 23 мая 2023 года, предусматривают следующее:

- обязательное временное освобождение от учёта отложенных налогов, возникающих в связи с внедрением в законодательство модельных правил Pillar II; и
- требования по раскрытию информации, которая поможет пользователям финансовой отчётности организации, подпадающей под новое законодательство, лучше понять, как на неё влияет предусмотренный этим законодательством налог на прибыль согласно Pillar II, в том числе до его вступления в силу.

Поправка об обязательном временном освобождении вступает в силу немедленно, но о его применении необходимо сообщить. Что касается требований по раскрытию информации, то они применяются в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, но не действуют в отношении промежуточных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2023 года или до этой даты. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Группы.

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

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»

В сентябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 16, уточняющие требования, которые продавец-арендатор использует при оценке обязательства по аренде, возникающего в результате операции продажи с обратной арендой, чтобы исключить признание продавцом-арендатором любых сумм прибыли или убытка, относящихся к праву пользования, которое сохраняется у продавца-арендатора.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к сделкам по продаже с обратной арендой, заключённым после даты первоначального применения МСФО (IFRS) 16. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчётность Группы.

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

В январе 2020 года и октябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69–76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

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



(в тысячах казахстанских тенге)

Кроме того, было введено требование о раскрытии информации в случаях, когда обязательство, возникающее в связи с кредитным соглашением, классифицируется как долгосрочное и право организации отсрочить урегулирование данного обязательства зависит от соблюдения будущих ковенантов в течение двенадцати месяцев.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2024 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 (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Соглашения о финансировании поставщиков»

В мае 2023 года Совет выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчёт о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», в которых описываются характеристики соглашений о финансировании поставщиков и содержатся требования относительно раскрытия дополнительной информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации призваны помочь пользователям финансовой отчётности понять влияние соглашений о финансировании поставщиков на обязательства организации, её денежные потоки и подверженность риску ликвидности.

Поправки вступят в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчётность Группы.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Пересчет иностранных валют

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

Компании Группы

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

Операции и остатки

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

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

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Прибыль и убыток, возникающие при пересчете немонетарных статей, оцениваемых по справедливой стоимости, учитываются в соответствии с принципами признания прибыли или убытка в результате изменения справедливой стоимости статьи (т.е. курсовые разницы по статьям, прибыли и убытки от переоценки по справедливой стоимости которых признаются в составе прочего совокупного дохода либо прибыли или убытка, также признаются либо в составе прочего совокупного дохода либо в составе прибыли или убытка, соответственно).



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

Курсы обмена валют

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

Ниже приведены обменные курсы, использованные Группой при составлении финансовой отчетности ИП ООО «ECOTON-SHARQ»:

Валюта	Средний курс обмена за 2023 год	Средний курс обмена за 2022 год
Тенге/100 Узбекских сумов	3,90	4,18

На 31 декабря 2023 и 2022 годов курсы обмена валют, установленные КФБ, составляли:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Тенге/1 доллар США	454,56	462,65
Тенге/1 российский рубль	5,06	6,43
Тенге/100 узбекских сумов	3,69	4,12

Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные

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

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течении двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства и их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы Группа классифицирует в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течении двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- у Группы отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие обязательства Группа классифицирует в качестве долгосрочных. Отложенные налоговые активы и обязательства Группа классифицирует как долгосрочные активы и обязательства.

Оценка справедливой стоимости активов и обязательств

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

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

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



(в тысячах казахстанских тенге)

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 низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;*
- *Уровень 3 - Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.*

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

Для оценки значительных активов таких, как объекты недвижимости, привлекаются внешние оценщики. Выбор оценщиков производится на конкурсной основе. В качестве критериев отбора применяются знание рынка, репутация, независимость и соответствие профессиональным стандартам.

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

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

Инвестиционная недвижимость

Объектами инвестиционной недвижимости являются:

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

Первоначальная оценка инвестиционной недвижимости производится по ее себестоимости. В первоначальную оценку необходимо включать затраты по сделке. В состав себестоимости приобретенной инвестиционной недвижимости входят цена приобретения и любые прямые затраты. Прямые затраты включают, например, стоимость профессиональных юридических услуг, налоги на передачу недвижимости и прочие затраты по сделке. Себестоимость инвестиционной недвижимости, сооруженной своими силами, представляет собой стоимость на дату завершения сооружения или развития. После первоначального признания инвестиционная недвижимость учитывается по справедливой стоимости.



(в тысячах казахстанских тенге)

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 отчётного 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.

Переоценка осуществляется с достаточной частотой, каждые 3-5 лет, для обеспечения уверенности в том, что балансовая стоимость переоцененного актива не отличается существенно от её справедливой стоимости. Все объекты, принадлежащие одному классу основных средств, должны переоцениваться одновременно, чтобы избежать выборочной переоценки.

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

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

Амортизация начисляется и отражается в отчёте 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 отчётную 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 отчётную 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.



(в тысячах казахстанских тенге)

Нематериальные активы

Первоначальное признание нематериальных активов производится по себестоимости.

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

Аренда

Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. на дату, когда базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде.

Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если у Группы отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

После первоначального признания обязательства по аренде увеличиваются для отражения начисления процентов и уменьшаются для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, производится переоценка балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации договора, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Аренда активов с низкой стоимостью и аренда сроком менее одного года

Группа применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью и аренды сроком менее одного года. Арендные платежи по аренде активов с низкой стоимостью и аренды сроком менее одного года равномерно списываются на расходы в течение срока аренды.



(в тысячах казахстанских тенге)

Значительное суждение при определении срока аренды в договорах с опционом на продление.

Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен. Группа применяет суждение, чтобы определить наличие достаточной уверенности в том, что она исполнит опцион на продление. При этом она учитывает все уместные факторы, которые приводят к возникновению экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды. После даты начала аренды Группа повторно оценивает срок аренды при возникновении значительного события либо изменения обстоятельств, которое подконтрольно Группе и влияет на его способность исполнить (или не исполнить) опцион на продление аренды (например, изменение бизнес-стратегии).

Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

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

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

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

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

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

Предоплаты

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



(в тысячах казахстанских тенге)

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда Группа становится стороной договорных отношений по соответствующему финансовому инструменту. Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Транзакционные издержки, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Транзакционные издержки, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, относятся непосредственно на прибыль или убыток.

Финансовые активы

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

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

На отчетную дату Группа не имеет финансовых активов данной категории.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

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

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

На отчетную дату Группа не имеет финансовых активов данной категории.



(в тысячах казахстанских тенге)

Обесценение финансовых активов

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

- оценки руководства (*Примечание 3*);
- краткосрочная дебиторская задолженность (*Примечание 16*);

Группа отражает оценочный резерв на ожидаемые кредитные убытки (далее - ОКУ) по торговой дебиторской задолженности, по всем займам и прочим долговым финансовым активам, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются как разница между денежными потоками, причитающимися Группе в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить. ОКУ дисконтируются по ставке, примерно равной первоначальной эффективной процентной ставке для аналогичного инструмента с аналогичным кредитным рейтингом.

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

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

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

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

Прекращение признания

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

Финансовые обязательства

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

Последующая оценка

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



(в тысячах казахстанских тенге)

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.

Денежные средства

Денежные средства включают денежные средства в кассе, средства на расчетных и валютных счетах в банках, депозиты овернайт.

Вклады размещенные

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

Запасы

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

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

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

Налогообложение

Корпоративный подоходный налог

Корпоративный подоходный налог включает текущий и отложенный налоги. Текущий корпоративный подоходный налог признается в составе прибыли или убытка, отложенный корпоративный налог признается в составе прибыли или убытка, кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале или прочем совокупном доходе. В этих случаях он признается в капитале или прочем совокупном доходе. Налогооблагаемый доход отличается от чистой прибыли, отраженной в отчёте о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов и расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие периоды, а также исключает необлагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов Группы по корпоративному подоходному налогу в текущем году осуществляется с использованием ставок налога, действующих на дату составления консолидированной финансовой отчётности.

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

Отложенный корпоративный подоходный налог определяется с использованием метода обязательств с учетом временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, используемой в целях отдельной финансовой отчётности, 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 отчётную дату.



(в тысячах казахстанских тенге)

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

Налог на добавленную стоимость (НДС)

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

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

Дебиторская и кредиторская задолженности отражаются с учетом суммы НДС.

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

Пенсионные и прочие обязательства

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

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

Капитал

Акционерный капитал

Общество осуществляет выпуск простых акций. Простые акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии. Сумма, на которую справедливая стоимость полученных средств превышает номинальную стоимость выпущенных акций, отражается в составе капитала как эмиссионный доход. Дивиденды по простым акциям отражаются в капитале как уменьшение собственных средств.

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

Признание выручки

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



(в тысячах казахстанских тенге)

Продажа товаров

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

Переменное возмещение

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

Значительный компонент финансирования

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

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

Право на возврат

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

Активы и обязательства, возникающие в связи с правом на возврат

Активы в отношении права на возврат товаров покупателем

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

Обязательства в отношении возврата средств

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

Оказание услуг

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.



АО «ЭКОТОН+»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

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

Процентные доходы отражаются по принципу начисления и рассчитываются по методу эффективной процентной ставки. Метод эффективной процентной ставки – это метод, который заключается в исчислении амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства (или группы финансовых активов, группы финансовых обязательств), а также отнесения процентного дохода или процентного расхода к соответствующему периоду.

Эффективная процентная ставка – это процентная ставка, с помощью которой ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств приводятся к чистой текущей стоимости финансового актива или финансового обязательства.

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

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

Признание расходов

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

Расходы по займам

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

Прибыль на акцию

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

Раскрытие информации о связанных сторонах

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

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

События после отчётной даты

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



(в тысячах казахстанских тенге)

Оценочные и условные обязательства, условные активы

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

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

Условные обязательства – это существующая обязанность, которая возникает из прошлых событий, но не признается потому, что возникновение потребности оттока ресурсов для исполнения обязанности не является вероятным или сумма обязанности не может быть оценена с достаточной достоверностью. Условные обязательства не признаются, а подлежат раскрытию, кроме случаев, когда возможность выбытия ресурсов является маловероятной.

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

Области существенных оценок руководства и источники неопределенности оценок

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

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

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

Обесценение нефинансовых активов

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

Обесценение финансовых активов

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

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

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



(в тысячах казахстанских тенге)

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

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 27 апреля 2021 года. В отношении специализированного имущества оценщик использовал затратный метод оценки. Это вызвано нехваткой сопоставимой рыночной информации, обусловленной характером объектов. Ключевые допущения, использованные для определения справедливой стоимости объектов, недвижимости более подробно рассмотрены в *Примечаниях 6, 38*.

Оценка влияния отложенного подоходного налога

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

Отложенные налоговые активы признаются с учетом вероятности наличия в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той степени, в которой не существует вероятности того, что соответствующие налоговые льготы 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 мела, восстановлению участков на основе понимания руководством текущих требований законодательства и условий контрактных соглашений. Резерв определяется путем оценки будущих денежных затрат, которые Группа понесет на ликвидацию и консервацию объектов недропользования и восстановлению участков, имеющих на отчетную дату. Фактические затраты, понесенные в будущие периоды, могут существенно отличаться от суммы резерва. Будущие изменения в законах и положениях по защите окружающей среды, срок действия контракта на проведение добычи могут повлиять на балансовую стоимость данного резерва.

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

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.



(в тысячах казахстанских тенге)

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

Судебные разбирательства

В случае наличия и возможного возникновения условного обязательства Группа 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 – сущность иска, претензии или штрафа, юридический процесс и сумма потенциального ущерба в юрисдикции, в которой происходит судебное разбирательство, был подан иск или наложен штраф, ход судебного разбирательства (в том числе после даты консолидированной финансовой отчетности, но до ее публикации), мнения или взгляды юридических консультантов, предыдущий опыт подобных разбирательств и любые решения руководства Группа в отношении того, как реагировать на иск, претензии или штраф.

Факторы, связанные с изменением климата

Общество учитывает факторы, связанные с изменением климата, в оценках и допущениях, где это необходимо. При этом рассматривается множество возможных воздействий на Общество, связанных как с физическими рисками, так и рисками переходного периода. Хотя Общество полагает, что её бизнес-модель и продукция останутся конкурентноспособными после перехода к низкоуглеродной экономике, факторы, связанные с изменением климата, увеличивают неопределённость в отношении оценок и допущений, лежащих в основе некоторых статей финансовой отчетности. Несмотря на то, что риски, связанные с климатом, в настоящее время могут не оказывать значительного влияния на оценку, Общество внимательно следит за соответствующими изменениями и разработками, например принятием нового законодательства в области изменения климата. Ниже перечислены некоторые аспекты, на которые факторы, связанные с изменением климата, оказывают самое непосредственное влияние:

- *Срок полезного использования основных средств.* При анализе ликвидационной стоимости и ожидаемого срока полезного использования активов Общество учитывает такие факторы, связанные с изменением климата, как соответствующее законодательство и нормативные акты, которые могут ограничивать использование активов или требовать значительных капитальных затрат.
- *Обесценение нефинансовых активов.* На ценность использования могут влиять различные факторы, в частности риск переходного периода, например законодательство и нормативные акты в части вопросов, связанных с изменением климата, а также изменения спроса на продукцию Общества в будущем.



(в тысячах казахстанских тенге)

4. Корректировки отдельных статей финансовой отчётности предыдущего периода

Сравнительная информация была пересмотрена в отношении следующего. В 2023 году Группа установила что, сумма признанных дисконтов по займам, выданным акционеру отражена в составе финансовых расходов отчёта о прибыли или убытка за год, закончившийся 31 декабря 2022 года и переклассифицировала их в состав собственного капитала как прочие операции с собственниками.

Результаты корректировок и реклассификации статей финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, представлены ниже.

	Как показано ранее	Изменение	Пересчитано
Финансовые расходы	(641 354)	102 571	(538 783)
Прибыль до налогообложения	1 378 387	102 571	1 480 958
Прибыль за год	697 168	102 571	799 739
Приходящийся на:			
Акционеров материнской компании	838 876	102 571	941 447
Неконтролирующие доли участия	(141 708)	-	(141 708)
Итого совокупный доход за год	786 060	102 571	888 631
Акционеров материнской компании	927 768	102 571	1 030 339
Неконтролирующие доли участия	(141 708)	-	(141 708)
Базовая и разводненная, в отношении чистой прибыли за год, относящаяся к держателям простых акций (тенге)	7 457	911	8 368

5. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

	Земельные участки	Машинно-места	Офисные помещения	Производственные помещения	Итого
На 31 декабря 2021 года	86 359	78 214	14 181	37 527	216 281
Обесценение	-	-	-	(169)	(169)
Перевод в основные средства	-	(2 008)	(5 664)	-	(7 672)
На 31 декабря 2022 года	86 359	76 206	8 517	37 358	208 440
Перевод из товара	-	28 953	-	-	28 953
Оценка инвестиционного имущества до справедливой стоимости	46 200	6 214	(1 943)	6 419	56 890
Реклассификация	-	323	(3 668)	3 345	-
На 31 декабря 2023 года	132 559	111 696	2 906	47 122	294 283

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

Для учета инвестиционной недвижимости применяется модель учета по справедливой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2023 года независимым оценщиком ТОО «Независимая оценочная компания «NBK» проведена оценки справедливой стоимости инвестиционной недвижимости с использованием котировок на активных рынках.



АО «ЭКОТОН+»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (продолжение)

(в тысячах казахстанских тенге)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование, передаточные устройства	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2022 года	916 871	5 515 790	6 115 125	157 893	142 278	12 847 957
Поступление	-	(2 149)	156 811	163 014	102 581	420 257
Перевод из запасов	-	-	1 683	251	1 476	3 410
Перевод из инвестиционного имущества	-	7 672	-	-	-	7 672
Перевод из незавершенного строительства	-	2 368 016	2 945 304	-	40 906	5 354 226
Реклассификация	-	(411 678)	427 535	60 878	(76 735)	-
Выбытие	(2 232)	(7 906)	(51 877)	(33 366)	(3 876)	(99 257)
Пересчет в валюту представления	-	(32 902)	(40 873)	1 341	(234)	(72 668)
На 31 декабря 2022 года	914 639	7 436 843	9 553 708	350 011	206 396	18 461 597
Накопленный износ:						
На 1 января 2022 года	-	271 582	464 458	21 678	24 057	781 775
Начисление	-	391 570	885 167	42 719	43 120	1 362 576
Выбытие	-	(19)	(43 700)	(4 976)	(2 608)	(51 303)
Реклассификация	-	772	(8 184)	7 023	389	-
Пересчет в валюту представления	-	(747)	(2 290)	238	(6)	(2 805)
На 31 декабря 2022 года	-	663 158	1 295 451	66 682	64 952	2 090 243
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	914 639	6 773 685	8 258 257	283 329	141 444	16 371 354



АО «ЭКОТОН+»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (продолжение)

(в тысячах казахстанских тенге)

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование, передающие устройства	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2023 года	914 639	7 436 843	9 553 708	350 011	206 396	18 461 597
Поступление	-	36 189	280 848	45 051	120 443	482 531
Перевод из запасов	-	-	-	-	1 813	1 813
Перевод из незавершённого строительства	-	29 490	180 872	-	3 244	213 606
Реклассификация	-	-	18 838	-	(18 838)	-
Выбытие	-	(68 944)	(49 097)	(22 364)	(2 938)	(143 343)
Пересчет в валюту представления	-	(235 218)	(302 931)	(9 425)	(4 253)	(551 827)
На 31 декабря 2023 года	914 639	7 198 360	9 682 238	363 273	305 867	18 464 377
Накопленный износ:						
На 1 января 2023 года	-	663 158	1 295 451	66 682	64 952	2 090 243
Начисление	-	425 029	989 302	48 730	103 416	1 566 477
Выбытие	-	(4 068)	(10 945)	(5 043)	(1 313)	(21 369)
Реклассификация	-	-	540	-	(540)	-
Пересчет в валюту представления	-	(10 001)	(31 406)	(2 371)	(542)	(44 320)
На 31 декабря 2023 года	-	1 074 118	2 242 942	107 998	165 973	3 591 031
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	914 639	6 124 242	7 439 296	255 275	139 894	14 873 346



АО «ЭКОТОН+»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

Переоценка основных средств

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

Залоговое обеспечение

Право собственности Группы на основные средства ограничено – часть основных средств находится в залоге в качестве обеспечения банковских займов Группы. Балансовая стоимость основных средств, находящихся в залоговом обеспечении по банковским займам Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, составляет 9 422 299 тысяч тенге, на 31 декабря 2022 года – 12 171 648 тысяч тенге (Примечание 20).

7. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

<i>Первоначальная стоимость</i>	Здания и сооружения
На 1 января 2022 года	-
Поступило	35 635
Пересчет в валюту представления	(331)
На 31 декабря 2022 года	35 304
Поступило	-
Пересчет в валюту представления	(2 366)
На 31 декабря 2023 года	32 938
<i>Накопленный износ</i>	
На 1 января 2022 года	-
Начислена амортизация	5 752
Пересчет в валюту представления	(83)
На 31 декабря 2022 года	5 669
Начислена амортизация	11 470
Пересчет в валюту представления	(1 073)
На 31 декабря 2023 года	16 066
<i>Балансовая стоимость</i>	
На 31 декабря 2023 года	16 872
На 31 декабря 2022 года	29 635

Балансовая стоимость обязательств по аренде и ее изменения за периоды:

	2023 года	2022 года
На начало	30 788	-
Поступило за период	-	35 635
Корректировка	(1 033)	-
Амортизация дисконта по обязательствам	4 403	3 045
Выплаты за период	(12 667)	(7 627)
Пересчет в валюту представления	(1 465)	(265)
На конец	20 026	30 788



АО «ЭКОТОН+»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (продолжение)

(в тысячах казахстанских тенге)

Балансовая стоимость долгосрочных и краткосрочных обязательств по аренде:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Краткосрочная часть обязательств	10 184	8 425
Долгосрочная часть обязательств	9 842	22 363
	20 026	30 788
в том числе:		
тенге	11 318	12 627
узбекские суммы	8 708	18 161

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Право временного землепользования	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>			
На 1 января 2022 года	-	8 747	8 747
Поступление	4 610	41 580	46 190
Выбытие	-	(1 918)	(1 918)
На 31 декабря 2022 года	4 610	48 409	53 019
Поступление	-	17 531	17 531
Выбытие	-	(515)	(515)
Пересчет в валюту представления	-	(1 939)	(1 939)
На 31 декабря 2023 года	4 610	63 486	68 096
<i>Накопленный износ</i>			
На 1 января 2022 года	-	2 383	2 383
Амортизация, начисленная в течение отчётного периода	38	5 773	5 811
Выбытие	-	(1 919)	(1 919)
На 31 декабря 2022 года	38	6 237	6 275
Поступление	461	9 787	10 248
Выбытие	-	(512)	(512)
Пересчет в валюту представления	-	(487)	(487)
На 31 декабря 2023 года	499	15 025	15 524
<i>Балансовая стоимость</i>			
На 31 декабря 2023 года	4 111	48 461	52 572
На 31 декабря 2022 года	4 572	42 172	46 744

9. ГУДВИЛЛ

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

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

Приобретения дочерних организаций были учтены по методу приобретения. Группа приняла решение об оценке неконтролирующей доли участия в объекте приобретения по справедливой стоимости.

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

	ТОО «Неохим»	ИП ООО «ECOTON-SHARQ»
Идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	294 199	2 570 275
Доля меньшинства	-	(700 657)
Гудвилл	-	90 313
Доходы, возникшие при приобретении	(293 699)	-
Справедливая стоимость возмещения, определенного договором купли - продажи	500	1 959 932



АО «ЭКОТОН+»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

На каждую отчётную дату руководство Группы проводит тестирование на обесценение. По состоянию на 31 декабря 2023 года признаки обесценения гудвилла отсутствуют.

10. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Задолженность работников по ссудам	3 601	8 824
Прочая дебиторская задолженность	4 547	4 556
	8 148	13 380

Долгосрочная дебиторская задолженность работников представлена беспроцентными займами, предоставленными работникам на срок от 3 до 10 лет для приобретения жилья. В данной консолидированной финансовой отчётности задолженность отражена по стоимости, дисконтированной по ставкам 11–20,3%.

11. ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ТЕКУЩИЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Займы, выданные связанным сторонам		
долгосрочные займы	612 591	149 661
текущие займы	-	10 500
Займы, выданные сторонним организациям		350
текущие займы	612 591	160 511

Беспроцентные займы выданы связанной стороне на срок до 31 декабря 2026 года. В данной консолидированной финансовой отчётности займы выданные представлены по дисконтированной стоимости, рыночная ставка дисконтирования – 13-20,6%.

Изменения в займах выданных:

	1 января 2023 года	Денежные потоки - погашенные должником	Денежные потоки - выданные	Изменения справедливой стоимости (дисконт)	Изменения справедливой стоимости (амортизация дисконт)	31 декабря 2023 года
Займы, выданные связанным сторонам	160 161	-	780 531	(382 334)	54 233	612 591
Займы, выданные сторонним организациям	350	(350)	-	-	-	-
	160 511	(350)	780 531	(382 334)	54 233	612 591

Изменения в займах выданных:

	1 января 2022 года	Денежные потоки -выданные	Изменения справедливой стоимости (дисконт)	31 декабря 2022 года
Займы, выданные связанным сторонам	224 526	17 813	(82 178)	160 161
Займы, выданные сторонним организациям	350	-	-	350
	224 876	17 813	(82 178)	160 511



АО «ЭКОТОН+»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

12. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Прочие долгосрочные финансовые активы представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Депозиты «Фонд недропользователя»	1 751	1 701

Информация о депозитах представлена в следующей таблице:

Банки	Процентная ставка	Дата открытия	Дата погашения	Валюта	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АО Forte Bank	2%	26.01.2010	26.01.2029	KZT	650	600
АО Нурбанк	9%	20.11.2009	бессрочный	KZT	290	290
АО Банк «Фридом Финанс Казахстан»	8%	13.07.2018	бессрочный	KZT	811	811
					1 751	1 701

Согласно контрактам на недропользование по добыче песка и мела, Группа производит отчисления в ликвидационный фонд один раз в год, и включает в состав затрат по добыче песка и мела. Группа сформировала счет денежных средств, ограниченных в использовании и обязательства по ликвидационному фонду (Примечание 23).

13. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Незавершенное строительство	25 150	78 007
Прочие	1 911	6 600
	27 061	84 607

14. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Готовая продукция	2 379 916	2 401 914
Сырье и материалы	841 223	859 351
Товары	512 017	251 632
Запасные части	193 303	174 504
Строительные материалы	6 265	7 857
Топливо	3 519	6 035
Незавершенное производство	7 960	22 070
Прочие запасы	81 523	84 897
Минус: резерв под списание запасов до чистой стоимости реализации	(241 024)	(171 749)
	3 784 702	3 636 511

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

	2023 года	2022 года
На 1 января	171 749	121 685
начислено	159 652	105 053
восстановлено	(89 985)	(54 989)
пересчет в валюту представления	(392)	-
На 31 декабря	241 024	171 749

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

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Активы в отношении права на возврат товаров	472 573	669 836
Обязательства в отношении возврата средств	(361 414)	(359 697)



(в тысячах казахстанских тенге)

16. КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Задолженность покупателей	1 563 837	385 933
Задолженность связанных сторон	7 675	7 675
Задолженность работников по ссудам	6 181	4 485
Прочая дебиторская задолженность	296 114	321 575
<i>Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки</i>	<i>(456 312)</i>	<i>(355 335)</i>
Итого финансовые активы	1 417 495	364 333
Задолженность работников	1 028	507
Прочая нефинансовая дебиторская задолженность	604	2 927
	1 419 127	367 767

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки, представлено следующим образом:

	2023 года	2022 года
На 1 января	355 335	110 004
начислено	294 855	120 872
корректировка	(71 754)	-
реклассифицировано	-	203 653
использовано	(4 023)	(2 284)
восстановлено	(116 637)	(76 910)
пересчет в валюту представления	(1 464)	-
На 31 декабря	456 312	355 335

Ниже представлена информация на 31 декабря 2023 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%	
Расчётная валовая балансовая стоимость при дефолте	480 660	566 286	289 867	153 759	60 705	322 530	1 873 807
Ожидаемые кредитные убытки	-	28 314	28 986	46 128	30 354	322 530	456 312

Ниже представлена информация на 31 декабря 2022 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	137 593	173 149	55 255	12 225	7 920	333 526	719 668
Ожидаемые кредитные убытки	-	8 658	5 525	3 666	3 960	333 526	355 335

Финансовые активы представлены в следующих валютах:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
в тенге	1 088 327	313 393
в узбекских сумах	321 054	50 940
в российских рублях	8 114	
	1 417 495	364 333



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

17. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Авансы, выданные под поставку товарно-материальных запасов	746 679	603 938
Текущие налоговые активы	490 153	811 979
Авансы, выданные под выполнение работ и оказание услуг	13 909	4 637
Прочие краткосрочные активы	73 010	206 719
<i>Минус: резерв по сомнительным требованиям</i>	<i>(355 968)</i>	<i>(286 461)</i>
	967 783	1 340 812

Движение резерва по сомнительным требованиям, представлено следующим образом:

	2023 года	2022 года
На 1 января	286 461	455 459
начислено	213 764	77 128
реклассифицировано	63 385	(203 653)
использовано	(6 227)	(13 813)
восстановлено	(200 387)	(28 714)
пересчет в валюту представления	(1 028)	54
На 31 декабря	355 968	286 461

Текущие налоговые активы представлены в следующей таблице:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Налог на добавленную стоимость	464 228	786 178
Налог на имущество	3 949	3 768
Налог на добычу полезных ископаемых	713	-
Прочие	21 263	22 033
	490 153	811 979

18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства по овернайту в тенге	110 089	203 612
Денежные средства на расчетных счетах в узбекских сумах	15 533	50 949
Денежные средства в кассе	8 033	5 100
Денежные средства на расчетных счетах в тенге	5 117	5 893
Денежные средства на расчетных счетах в российских рублях	1 315	-
Денежные средства на расчетных счетах в долларах США	8	-
	140 095	265 554

19. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ*Выпущенный капитал*

Акционерный капитал Общества сформирован в размере 949 307 тысяч тенге.

Выпуск включает 112 500 (сто двенадцать тысяч пятьсот) простых акций, которым присвоен национальный идентификационный номер KZ1C48620013. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов было размещено 112 500 штук акций: 93 500 штук по 10 000 тенге и 19 000 штук по 753 тенге.

Эмиссионный доход (убыток)

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

Дивиденды

В отчетном периоде Решением единственного учредителя Общества было принято решение не начислять дивиденды. В 2022 году были начислены и выплачены дивиденды в размере 454 123 тысячи тенге.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

Прочие операции с акционером

В отчётном периоде Общество предоставило временную финансовую помощь ТО «Отау-К» в размере 780 531 тысяча тенге сроком до 31 декабря 2026 года. В данной консолидированной финансовой отчётности временная финансовая помощь отражена по приведённой стоимости, рыночные ставки, применённые при дисконтировании, составляют -19,4%-20,6%. Сумма признанного дисконта составила 378 336 тысяч тенге и отражена в капитале как прочие операции с акционером (2022 год: 102 571 тысяча тенге).

Прибыль на акцию

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

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

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

	2023 год	2022 год
Чистая прибыль	298 372	941 447
Средневзвешенное число простых акций в обращении (штук)	112 500	112 500
Прибыль на одну акцию (тенге)	2 652	8 368

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

Стоимость простых акций, рассчитанная в соответствии с требованиями КФБ:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Активы	22 823 493	23 073 050
Нематериальные активы, включая гудвилл	(142 886)	(137 058)
Итого обязательства	(12 421 908)	(12 018 410)
Чистые активы	10 258 699	10 917 582
Количество размещенных простых акций (штук)	112 500	112 500
Балансовая стоимость одной простой акции (тенге)	91 188	97 045

20. ЗАЙМЫ ТЕКУЩИЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ

	31 декабря 2023 года			31 декабря 2022 года		
	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Итого	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Итого
Обеспеченные банковские займы	4 783 441	3 167 655	7 951 096	5 336 033	1 952 378	7 288 411
Вознаграждение по банковским займам	-	28 342	28 342	-	24 858	24 858
Займы, полученные от юридического лица	-	5 901	5 901	-	-	-
Займы, полученные от физического лица	97 440	336	97 776	178 115	-	178 115
	4 880 881	3 202 234	8 083 115	5 514 148	1 977 236	7 491 384

Информация об обеспеченных банковских займах представлена в следующей таблице:

	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка	31.12.2023 года	31.12.2022 года
АО «Народный Банк Казахстана»	KZT	31.12.2026	6%	5 299 735	5 131 161
	USD	31.12.2032	4%, 7%	1 187 886	1 561 232
АО «Tenge Bank»	UZS	02.11.2024	21%	750 114	322 161
	USD	02.11.2027	8%	741 703	998 715
Займы, полученные от юридического лица	KZT	30.04.2024	0%	5 901	-
Займы, полученные от физических лиц	UZS	11.01.2024	0%	336	-
	KZT	01.01.2028	0%	97 440	178 115
				8 083 115	7 491 384



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

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

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

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

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

Согласно договорам № 2136-2021 и № 2137-2021 о залоге имущества от 25 ноября 2021 года в обеспечение обязательств Общества перед Банком-кредитором по возврату суммы займа, включая сумму вознаграждений и иные суммы по договору займа, по состоянию на 31 декабря 2023 года предоставлены:

- 1) производственные здания и сооружения с земельным участком завода по выпуску стеновых изделий из ячеистого бетона, основные средства (машины и оборудование) в количестве 807 единиц в городе Астана;
- 2) имущественный комплекс завода по выпуску стеновых изделий из ячеистого бетона в городе Актобе, право недропользования с земельным участком (песчаный карьер), расположенный в городе Актобе;
- 3) имущественный комплекс завода по выпуску стеновых изделий из ячеистого бетона в городе Кандыгааш, Актюбинской области.

Беспроцентный долгосрочный займ, полученный от физического лица в данной консолидированной финансовой отчетности представлен по дисконтированной стоимости, ставка дисконтирования 11,5%.

Ковенанты

Группа обязана обеспечить исполнение финансовых и нефинансовых ковенантов в соответствии с условиями кредитных договоров. Несоблюдение финансовых ковенантов дает кредиторам право требовать досрочного погашения кредитов. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов Группа соблюдала все финансовые и нефинансовые ковенанты.

21. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ЛИЗИНГУ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Краткосрочные обязательства по лизингу	10 408	13 632
Долгосрочные обязательства по лизингу	2 816	14 764
	13 224	28 396

Дочерняя компания Иностранное предприятие ООО «ECOTON-SHARQ» в 2019-2022 годах заключила договоры финансового лизинга, на приобретение легкового и грузового автотранспорта.

Лизингодателем является ООО «O'ZAVTOSANOAT-LEASING». Ставка вознаграждения от 27,53% до 30,59% Расходы по вознаграждениям по финансовому лизингу признаны в составе финансовых расходов в отчете о совокупном доходе (Примечание 33). Срок финансового лизинга по договорам составляет от 3 до 5 лет.



АО «ЭКОТОН+»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

Информация о платежах согласно условиям договоров на 31 декабря 2023 года представлена следующим образом:

	Минимальные лизинговые платежи к оплате	Расходы будущих периодов по финансированию	Чистые обязательства по финансовой аренде
До 1 года	12 782	(2 374)	10 408
Свыше 1 года	3 032	(216)	2 816
	15 814	(2 590)	13 224

Информация о платежах согласно условиям договоров на 31 декабря 2022 года представлена следующим образом:

	Минимальные лизинговые платежи к оплате	Расходы будущих периодов по финансированию	Чистые обязательства по финансовой аренде
До 1 года	20 257	(6 625)	13 632
Свыше 1 года	17 656	(2 892)	14 764
	37 913	(9 517)	28 396



АО «ЭКОТОН+»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (продолжение)

(в тысячах казахстанских тенге)

22. ИЗМЕНЕНИЯ В ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, ОБУСЛОВЛЕННЫХ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

	1 января 2023 года	Денежные потоки - получено	Денежные потоки (погашено)	Реклассиф икация	Изменения справедливой стоимости амортизация дисконта	Курсовая разница/ Изменение справедливой стоимости- дисконт	Пересчет в валюту представле ния	Начислено вознагражде ние	Погашено вознагражде ние за счет субсидий	31 декабря 2023 года
Банковские займы	7 288 411	3 280 877	(2 545 934)	-	-	45 239	(117 496)	-	-	7 951 096
Займы, полученные от юридического лица	-	-	-	6 250	(349)	-	-	-	-	5 901
Займы, полученные от физического лица	178 115	1 759	(1 404)	-	21 469	(102 144)	(19)	-	-	97 776
Вознаграждение по банковским займам	24 858	-	(590 493)	-	-	(66)	(555)	623 520	(28 923)	28 341
Лизинговые обязательства	28 396	-	(12 904)	-	-	-	(2 268)	-	-	13 224
Обязательства по аренде	30 788	-	(12 667)	-	4 403	(1 033)	(1 465)	-	-	20 026
Итого обязательства от финансовой деятельности	7 550 568	3 282 636	(3 163 402)	6 250	25 523	(58 004)	(121 803)	623 520	(28 923)	8 116 364

	1 января 2022 года	Денежные потоки - получено	Денежные потоки - погашено	Пересчет в валюту представления	Изменения справедливой стоимости (дисконт)	Курсовая разница	Начислено	31 декабря 2022 года
Банковские займы	4 347 375	3 278 920	(343 142)	(9 777)	-	15 035	-	7 288 411
Займы, полученные от физического лица	164 841	-	(5 639)	256	18 657	-	-	178 115
Вознаграждение по банковским займам	6 979	-	(491 315)	(44)	-	127	509 111	24 858
Лизинговые обязательства	19 530	-	(32 150)	517	-	-	40 499	28 396
Обязательства по аренде	-	-	(7 627)	(264)	3 045	-	35 634	30 788
Итого обязательства от финансовой деятельности	4 538 725	3 278 920	(879 873)	(9 312)	21 702	15 162	585 244	7 550 568



АО «ЭКОТОН+»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

23. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Обязательства по ликвидационному фонду	9 484	9 022

Движение резерва по ликвидационному фонду представлено следующим образом:

	2023 года	2022 года
На 1 января	9 022	3 005
первоначальное признание	-	3 304
изменение в оценках	-	2 465
амортизация дисконта	462	248
На 31 декабря	9 484	9 022

Ликвидационный фонд в сумме 1 518 тысяч тенге (2022 год: 1 518 тысяч тенге) создан под обязательства дочерней организации ТОО «Экотон-Коргалжын» согласно условиям Контракта на проведение добычи песка (кварцевого) на участке № 1 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.

Ликвидационный фонд в сумме 1 221 тысяча тенге (2022 год: 1 141 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 Актыобинской области. Возврат территории намечается к концу завершения срока действия Контракта в 2028 году.

Ликвидационный фонд в сумме 6 745 тысяч тенге (2022 год: 6 363 тысячи тенге) создан под обязательства дочерней организации ТОО «Неохим» согласно условиям Контракта от 21 марта 2008 года на проведение совмещенной разведки и добычи мела проявления «Сарбулак-1» расположенного в Алгинском районе Актыобинской области и Контракта на проведение совмещенной разведки и добычи песка Октябрьского месторождения в Мугоржарском районе Актыобинской области. Возврат территорий намечается к концу завершения срока действия Контрактов в 2032 году.

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

ТОО «Экотон-Коргалжын», ТОО «Экотон-Батыс» и ТОО «Неохим» открыли специальные депозитные счета «Фонд недропользователя» для аккумулирования денежных средств ликвидационного фонда. (Примечание 12).

24. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая кредиторская задолженность	1 076 440	1 293 557
Задолженность по оплате труда	193 322	107 223
Прочая кредиторская задолженность	180 163	122 592
	1 449 925	1 523 372

Торговая кредиторская задолженность представлена в следующих валютах:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
в тенге	818 865	717 500
в узбекских сумах	252 599	22 046
в российских рублях	3 577	10 305
в ЕВРО	1 399	1 373
в американских долларах	-	542 333
	1 076 440	1 293 557



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (продолжение)

(в тысячах казахстанских тенге)

25. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Обязательства по неиспользованным отпускам работников	165 845	154 300

Движение оценочных обязательств:

	2023 года	2022 года
На 1 января	154 300	115 003
Начислено	241 875	192 857
Использовано	(152 376)	(137 073)
Восстановлено	(75 568)	(16 585)
Пересчет в валюту представления	(2 386)	98
На 31 декабря	165 845	154 300

26. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Авансы, полученные	918 456	937 470
Обязательства по налогам	109 463	164 634
Обязательства по другим обязательным платежам	57 184	39 338
	1 085 103	1 141 442

Обязательства по налогам включают:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Налог на добавленную стоимость	49 456	65 478
Индивидуальный подоходный налог	30 943	20 587
Социальный налог	16 100	15 116
Расчеты по единому социальному платежу	7 637	7 063
Плата за эмиссию в окружающую среду	1 702	1 619
Налог на имущество	1 068	-
Налоговые обязательства по результатам налоговой проверки	-	45 396
Налог на добычу полезных ископаемых	-	2 692
Прочие	2 557	6 683
	109 463	164 634

Обязательства по другим обязательным платежам представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Обязательные пенсионные взносы	37 220	23 162
Медицинское страхование	12 346	8 711
Социальное страхование	7 618	7 465
	57 184	39 338

27. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

	2023 год	2022 год
Реализация готовой продукции	15 627 319	12 367 441
Реализация объектов недвижимости	101 518	13 365
	15 728 837	12 380 806

28. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

	2023 год	2022 год
Себестоимость реализованной готовой продукции	9 959 805	6 918 034
Себестоимость реализованных объектов недвижимости	104 513	16 144
	10 064 318	6 934 178



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (продолжение)

(в тысячах казахстанских тенге)

29. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	2023 год	2022 год
Доходы от реализации товаров, работ, услуг	1 116 711	1 639 258
Прибыль от курсовой разницы	15 045	495 003
Доходы от оказания транспортных услуг	306 148	276 502
Доходы по восстановлению резервов по сомнительным требованиям (Примечание 17)	200 387	28 714
Доходы по восстановлению резервов под ожидаемые кредитные убытки (Примечание 16)	116 637	76 910
Доходы от корректировки актива и обязательств по возврату	90 712	55 157
Доходы от восстановления резерва под списание запасов до чистой стоимости реализации (Примечание 14)	89 985	54 989
Доходы от государственных субсидий	33 903	40 264
Излишки по инвентаризации запасов	21 115	22 745
Доход от восстановления резерва по отпускам	75 568	16 585
Доходы от списания обязательств	18 763	16 295
Доходы от аренды	8 676	6 805
Прибыль от выбытия основных средств	18 836	4 352
Доходы от возмещения услуг	4 485	3 525
Доходы от переоценки внеоборотных активов (Примечание 5)	95 676	-
Прочие доходы	13 486	6 175
Итого прочие операционные доходы	2 226 133	2 743 279
Себестоимость реализованных товаров, работ, услуг	(841 615)	(1 517 166)
Транспортные расходы	(309 557)	(263 600)
Расходы по созданию резервов под ожидаемые кредитные убытки (Примечание 16)	(294 855)	(120 872)
Расходы по созданию резерва по сомнительным требованиям (Примечание 17)	(213 764)	(77 128)
Амортизация законсервированного оборудования	(187 977)	(46 940)
Расходы по обесценению запасов (Примечание 14)	(159 652)	(105 053)
Корректировка актива и обязательств по возврату	(98 561)	(43 588)
Расходы на период остановки производства на ремонт	(87 333)	-
Убыток от курсовой разницы	(74 019)	(623 140)
Расходы от выбытия основных средств	(65 323)	(16 838)
Расходы по переоценке внеоборотных активов (Примечание 5)	(38 786)	-
Расходы по аренде	(8 032)	-
Невозмещаемые расходы	(3 804)	(42 336)
Прочие расходы	(204 923)	(50 525)
Итого прочие операционные расходы	(2 588 201)	(2 907 186)

30. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАНИЮ УСЛУГ

	2023 год	2022 год
Транспортные расходы	1 663 433	976 452
Расходы на оплату труда	451 695	279 756
Материальные затраты	253 511	128 585
Услуги банка	76 370	-
Расходы на рекламу	53 551	20 321
Амортизация основных средств и нематериальных активов	45 336	42 264
Расходы по аренде	35 755	21 975
Штрафы, пени по хоз. договорам и внебюджетные фонды	1 629	7 446
Маркетинговые расходы	-	80 204
Прочие расходы	110 953	-
Итого расходы по реализации продукции и оказанию услуг	2 692 233	1 429 317



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

31. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2023 год	2022 год
Расходы на оплату труда	862 327	807 515
Амортизация основных средств и нематериальных активов	151 484	92 013
Материальные затраты	63 513	22 624
Налоги	63 135	60 576
Услуги по охране объекта	61 905	63 016
Аудиторские услуги и прочие профессиональные услуги	55 334	63 793
Командировочные расходы	39 482	58 631
Ремонт основных средств	39 016	13 160
Отчисления от оплаты труда	35 196	41 815
Расходы по аренде	33 471	18 806
Пени, штрафы в бюджет	20 895	56 174
Консультационные и информационные услуги	18 372	90 997
Транспортные расходы	15 228	56 963
Услуги связи	14 949	12 651
Представительские расходы	11 553	45 359
Услуги банка	10 882	23 381
Расходы на привлечение иностранной рабочей силы	10 098	17 766
Расходы на повышение квалификации работников	5 088	19 340
Пеня, штрафы	4 143	38 640
Списание расходов по строительству завода	-	31 977
Доначисления по результатам налоговой проверки	-	10 134
Прочие расходы	137 144	91 093
	1 653 215	1 736 424

32. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	2023 год	2022 год
Вознаграждения по депозитам	134 214	32 819
Доходы от субсидирования	28 923	-
Прочие доходы по финансированию (амортизация дисконта)	57 002	24 758
	220 139	57 577

33. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2023 год	2022 год
Проценты по банковским займам	623 520	509 111
Прочие расходы по финансированию (дисконт)	35 867	29 672
	659 387	538 783

34. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Группа составляет расчеты по корпоративному подоходному налогу на основании данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства Республики Казахстан, которые могут отличаться от МСФО. Ставка корпоративного подоходного налога для юридических лиц Республики Казахстан на 2023 год и 2022 год установлена в размере 20%.

В связи с тем, что некоторые виды расходов не учитываются для целей налогообложения, а также ввиду наличия необлагаемого налогом дохода у Группы возникают определенные налоговые разницы.

	2023 год	2022 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	508 286	617 502
Расходы (экономия) по отложенному подоходному налогу	(60 272)	47 571
Текущий подоходный налог за предыдущие периоды	54 030	16 146
	502 044	681 219



АО «ЭКОТОН+»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (продолжение)

(в тысячах казахстанских тенге)

Сверка действующей налоговой ставки

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

	2023 год	2022 год
Прибыль до налогообложения	517 754	1 480 958
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Расчетная сумма налога по установленной ставке	103 551	296 192
Налоговый эффект не вычитаемых расходов и необлагаемого дохода	398 493	385 027
Расходы по корпоративному подоходному налогу	502 044	681 219

Отложенные налоговые обязательства относятся к следующим статьям:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Основные средства, нематериальные активы и инвестиционная недвижимость	1 301 006	1 319 629
Актив по праву на возврат запасов	94 515	73 967
Право пользования активом	2 020	2 526
Обязательства по возвратам товара	(72 283)	(71 939)
Оценочные обязательства	(34 093)	(28 044)
Дебиторская задолженность	(51 825)	(7 673)
Обязательства по налогам	(6 000)	(4 608)
Обязательства по аренде	(2 263)	(2 526)
Обязательства по ликвидационному фонду	(1 593)	(1 323)
Отложенное налоговое обязательство	1 229 484	1 280 009

Изменения в отложенных налоговых обязательствах:

	2023 год	2022 год
Отложенное налоговое обязательство на начало	1 280 009	1 232 438
Изменение отложенного налогового обязательства, признанное в составе прибыли или убытка	(50 525)	47 571
Отложенное налоговое обязательство на конец	1 229 484	1 280 009

Отложенный налоговый актив признан ТОО «Экотон - Коргалжын» и относится к следующим статьям:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Переносимые налоговые убытки	9 562	-
Обязательства по налогам	159	-
Оценочные обязательства	26	-
Отложенный налоговый актив	9 747	-

Изменения в отложенных налоговых активах:

	2023 года	2022 года
Отложенные налоговые активы на начало	-	-
Изменение отложенного налогового актива отчетного периода	9 747	-
Отложенные налоговые активы на конец	9 747	-

Группа не признала в 2023 году отложенный налоговый актив по переносимым налоговым убыткам ТОО «Неохим» в сумме 362 209 тысяч тенге (2022 год: 216 728 тысяч тенге).

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемого дохода, относительно которого актив может быть использован. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в которой больше не существует вероятности того, что связанные с ними налоговые льготы будут реализованы. В настоящий момент у Компании отсутствует вероятность получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, за счет которой может быть возмещена вся сумма или часть актива.



*(в тысячах казахстанских тенге)***Налогообложение ИП ООО «ECOTON-SHARQ»**

Налогообложение ИП ООО «ECOTON-SHARQ» базируется на налоговом учете, который ведется и рассчитывается в соответствии с налоговым законодательством Республики Узбекистан.

Компания при составлении налоговой отчетности по налогу на прибыль за 2023 и 2022 годы применила льготу, согласно Налоговому Кодексу Республики Узбекистан как участник Свободной экономической зоны «Ангрен». Компания не признала отложенные налоговые обязательства (активы) в связи с применением налоговой льготы в виде 100% освобождения от уплаты налога на прибыль. Срок действия налоговой льготы – до мая 2032 года.

35. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА*Политические и экономические условия*

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

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.

Обязательства социального характера и обязательства по обучению

В соответствии с требованиями Контрактов по недропользованию Группа обязана ежегодно финансировать 800 тысяч тенге на развитие социальной инфраструктуры региона. В течение всех лет разработки месторождений Группа несет обязательства по профессиональной подготовке казахстанских кадров не менее 1% от суммы операционных расходов.

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.

Региональные геополитические конфликты

Военные операции на территории Украины, начавшиеся в 2022 году, привели к появлению ряда особенностей учёта по МСФО, влияющих на финансовую отчетность. Многие страны уже ввели и продолжают вводить новые санкции в отношении отдельных российских юридических лиц и российских граждан. Сама текущая ситуация, а также потенциальные колебания цен на сырьевые товары, обменных курсов, ограничения на импорт и экспорт, наличие местных материалов и услуг и доступ к местным ресурсам напрямую затронули компании, осуществляющие значительные объёмы деятельности на территориях СНГ. Руководство не может предвидеть масштабы и продолжительность изменений в экономике Казахстана, а также оценить их возможное влияние на финансовое положение Группы в будущем. Руководство уверено, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивости и роста деятельности Группы в текущих обстоятельствах. Основываясь на опыте, Группа ожидает, что военные операции в Украине не окажут существенного влияния на бизнес в будущем.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

Судебные разбирательства

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

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

36. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанные стороны включают акционера и руководящий персонал.

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

Ниже представлены непогашенные остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 годов:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Предоставленные текущие и долгосрочные займы (Примечание 11)	612 591	160 161
Краткосрочная дебиторская задолженность (Примечание 16)	7 675	7 675
Авансы выданные	700	700

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за периоды, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов:

	2023 год	2022 год
Финансовые доходы (амортизация дисконта)	54 233	20 393

Суммы дисконта по займам, выданным акционеру, признаны в собственном капитале как прочие операции с собственниками.

Вознаграждение руководящему персоналу

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

Общая сумма вознаграждения руководящему персоналу, включенная в административные расходы в 2023 году, составила 69 890 тысяч тенге (2022 год: 176 370 тысяч тенге). В том числе сумма вознаграждения исполнительного органа Группы составила 48 360 тысяч тенге (2022 год: 31 020 тысяч тенге).

37. ПОЛИТИКА ПО УПРАВЛЕНИЮ РИСКАМИ

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

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

Кредитный риск

Группа подвергается кредитному риску, т.е. риску неисполнения своих обязательств одной стороной по возврату дебиторской задолженности и, вследствие этого, возникновения у другой стороны финансового убытка.



АО «ЭКОТОН+»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

Прямой кредитный риск представляет собой риск убытка в результате дефолта контрагента в отношении статей финансового положения. Группа не ожидает дефолта своих контрагентов, имея в виду их кредитное качество.

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

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 и узбекских банках (Примечание 12,18). Руководство Группы периодически рассматривает кредитные рейтинги этих банков, с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков.

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

		Рейтинги		2023 год	2022 год
	Страна	2023 год	2022 год		
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	BBB- (BBB-)/стабильный	BBB- (BBB-)/стабильный	113 874	213 483
АО «Kaspi Bank»	Казахстан	BB (BB)/стабильный	BB- (BB-)/Позитивный	1 224	4 113
АО «ForteBank»	Казахстан	BB+/Стабильный	BB- (BB-)/стабильный	1 705	1 175
АО «Банк Фридом Финанс Казахстан»	Казахстан	V(B-)/Негативный	V(B-)/Негативный	1 003	258
АО «Нурбанк»	Казахстан	V-/Стабильный	V-/Стабильный	467	1 390
АКБ «TENGE BANK»	Узбекистан	Va3/Стабильный	V+/Позитивный	15 540	50 949
АО «Bank RBK»	Казахстан	Без рейтинга	B2 (B2)/Позитивный	-	30
АО «Bereke Bank»	Казахстан	Без рейтинга	Без рейтинга	-	11
				133 813	271 409

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. С целью ограничения этого риска руководство обеспечило доступность различных источников финансирования в дополнение к существующей основной сумме банковских вкладов. Руководство также осуществляет управление активами, учитывая ликвидность, и ежедневный мониторинг будущих денежных потоков и ликвидности.

Этот процесс включает в себя оценку ожидаемых денежных потоков и наличие высококачественного обеспечения, которое может быть использовано для получения дополнительного финансирования в случае необходимости.

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



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

В нижеследующих таблицах представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения:

	31 декабря 2023 года				
	Менее 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца–1 год	1-5 лет	Всего
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Займы текущие и долгосрочные	301 661	709 841	2 190 732	4 880 881	8 083 115
Кредиторская задолженность	367 752	377 751	330 937	-	1 076 440
Обязательства по аренде	763	1 549	7 872	9 842	20 026
Обязательства по лизингу	1 017	2 035	7 356	2 816	13 224
	671 193	1 091 176	2 536 897	4 893 539	9 192 805

	31 декабря 2022 года				
	Менее 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца–1 год	1-5 лет	Всего
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Займы текущие и долгосрочные	189 321	561 025	1 226 890	5 514 148	7 491 384
Кредиторская задолженность	291 144	383 479	618 934	-	1 293 557
Обязательства по аренде	702	2 106	5 617	22 363	30 788
Обязательства по лизингу	1 136	3 408	9 088	14 764	28 396
	482 303	950 018	1 860 529	5 551 275	8 844 125

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, узбекских сумах 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.

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

	Примечание	Активы		Обязательства	
		31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Доллар США	16,18, 20	7	9 254	1 929 589	2 402 280
Российские рубли	16,18,24	1 315	-	3 577	10 305
ЕВРО	24	-	-	1 399	1 373
Узбекские сумы	7,16,18,20,21,24	345 713	101 889	1 024 981	390 764

Операции Группы проводятся в Республике Казахстан и Республике Узбекистан. Часть денежных средств и вкладов и дебиторской и кредиторской задолженности Группы выражены в долларах США, ЕВРО, российских рублях и узбекских сумах. В результате, будущие колебания обменного курса тенге по отношению к указанным валютам могут повлиять на балансовую стоимость денежных активов и обязательств Группы.



АО «ЭКТОН+»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

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

	2023 год		2022 год	
	Увеличение (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налогообложения	Увеличение (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налогообложения
Доллары США	20%	(385 919)	20%	(478 605)
	-10%	192 960	-10%	239 303
Российские рубли	10%	(226)	10%	(1 031)
	-10%	226	-10%	1 031
ЕВРО	10%	(140)	10%	(137)
	-10%	140	-10%	137
Узбекские суммы	10%	(68 839)	10%	(28 888)
	-10%	68 839	-10%	28 888

Процентный риск

Группа незначительно подвержена процентному риску, поскольку банковские займы получены по фиксированной процентной ставке.

Прочий ценовой риск

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

Операционный риск

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

Управление капиталом

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

Группа управляет структурой капитала и изменяет её в соответствии с изменениями экономических условий. За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, не происходило изменений в объемах, политике и процессах управления капиталом.

38. ИНФОРМАЦИЯ О СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

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

Справедливая стоимость нефинансовых активов

В таблице ниже представлены уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

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

В следующей таблице представлена иерархия оценки справедливой стоимости финансовых активов и обязательств на 31 декабря 2023 года:

На 31 декабря 2023 года	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы и обязательства, справедливая стоимость, которых раскрывается				
Денежные средства	140 095	-	-	140 095
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	8 148	-	8 148
Прочие долгосрочные финансовые активы	1 751	-	-	1 751
Займы выданные	-	612 591	-	612 591
Дебиторская задолженность	-	1 417 495	-	1 417 495
Займы полученные	-	8 083 115	-	8 083 115
Обязательства по аренде	-	20 026	-	20 026
Обязательства по лизингу	-	13 224	-	13 224
Торговая кредиторская задолженность	-	1 076 440	-	1 076 440

В следующей таблице представлена иерархия оценки справедливой стоимости финансовых активов и обязательств на 31 декабря 2022 года:

На 31 декабря 2022 года	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы и обязательства, справедливая стоимость, которых раскрывается				
Денежные средства	265 554	-	-	265 554
Вклады размещенные	-	9 254	-	9 254
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	13 380	-	13 380
Займы выданные	-	160 511	-	160 511
Прочие долгосрочные финансовые активы	1 701	-	-	1 701
Дебиторская задолженность	-	364 333	-	364 333
Займы полученные	-	7 491 384	-	7 491 384
Обязательства по аренде	-	30 788	-	30 788
Обязательства по лизингу	-	28 396	-	28 396
Торговая кредиторская задолженность	-	1 293 557	-	1 293 557

39. ДЕЛОВЫЕ И ГЕОГРАФИЧЕСКИЕ СЕГМЕНТЫ

Группа осуществляет производство и реализацию изделий для домостроения из ячеистого бетона в Республике Казахстан и Республике Узбекистан, что составляет 100% реализации Группы. Группа определяет сегмент в соответствии с критериями, установленными МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» и осуществляет регулярную проверку деятельности Группы органом управления с целью анализа эффективности и распределения ресурсов между подразделениями Группы.

Совет директоров определен органом управления, который анализирует внутренние отчёты Группы с целью оценки эффективности ее деятельности и распределения ресурсов. Результаты деятельности сегмента оцениваются на основе операционной прибыли или убытков, их оценка производится в соответствии с оценкой операционной прибыли или убытков в консолидированной финансовой отчётности, подготовленной в соответствии с МСФО.

Основываясь на данных внутренних отчётов, руководство определило единый бизнес-сегмент, представляющий производство и реализацию изделий для домостроения из ячеистого бетона и географические сегменты в Республике Казахстан и Республике Узбекистан.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (продолжение)

(в тысячах казахстанских тенге)

За 2023 год	Производство и реализация изделий для домостроения из ячеистого бетона в Казахстане	Производство и реализация изделий для домостроения из ячеистого бетона в Узбекистане	Элиминированные суммы	Консолидированные показатели
Доход от продаж внешним покупателям	15 541 660	2 413 309	-	17 954 970
Доход от продаж между сегментами	-	299 823	(299 823)	-
Доходы от финансирования	291 084	-	(70 944)	220 139
Итого сегментный доход	15 832 744	2 713 132	(370 767)	18 175 109
Сегментная ЕБИТДА	3 170 358	(405 264)	-	2 765 094
Расходы по финансированию	(468 946)	(261 690)	71 249	(659 387)
Прибыль (убыток) до расходов по подоходному налогу	1 821 368	(1 036 906)	(266 707)	517 755
Экономия/(расходы) по подоходному налогу	(502 044)	-	-	(502 044)
Прибыль/убыток за год	1 013 312	(1 036 906)	39 305	15 711
Активы сегмента	20 230 983	5 666 656	(3 074 146)	22 823 493
Обязательства сегмента	(10 532 066)	(4 829 953)	2 940 111	(12 421 908)
Амортизация	(1 186 056)	(369 952)	6 812	(1 549 196)
Капитальные затраты	560 321	135 816	-	696 137
За 2022 год	Производство и реализация изделий для домостроения из ячеистого бетона в Казахстане	Производство и реализация изделий для домостроения из ячеистого бетона в Узбекистане	Элиминированные суммы	Консолидированные показатели
Доход от продаж внешним покупателям	14 752 723	371 362	-	15 124 085
Доход от продаж между сегментами	-	(23 517)	(23 517)	-
Доходы от финансирования	98 237	-	(40 660)	57 577
Итого сегментный доход	14 850 960	347 845	(64 177)	15 181 662
Сегментная ЕБИТДА	3 654 893	(237 496)	-	3 393 880
Расходы по финансированию	(524 116)	(47 622)	32 955	(538 783)
Прибыль (убыток) до расходов по подоходному налогу	1 991 360	(519 840)	9 438	1 480 958
Экономия/(расходы) по подоходному налогу	(681 219)	-	-	(681 219)
Прибыль за год	1 310 141	(519 840)	9 438	799 739
Активы сегмента	16 793 485	6 286 986	(7 420)	23 073 050
Обязательства сегмента	(10 736 233)	(4 257 384)	2 975 207	(12 018 410)
Амортизация	(1 139 417)	(234 722)	-	(1 374 139)
Капитальные затраты	543 985	5 237 918	(7 420)	5 774 483

40. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

29 февраля 2024 года ТОО «Отау-К» продал 1 125 (одна тысяча сто двадцать пять) штук акций, составляющих 1% от общего количества размещенных акций физическому лицу.

В апреле 2024 года Совет директоров АО «Экотон» принял решение о реализации оборудования по производству газоблоков ТОО «Неохим». Разработан план мероприятий.



АО «ЭКОТОН+»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

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

41. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Данная финансовая отчётность была одобрена руководством Группы и утверждена для выпуска 27 мая 2024 года.

