АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ЭКОТОН+»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

1. Общая часть

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

Перерегистрация Акционерного общество «ЭКОТОН+» произведена 07 февраля 2005 года с присвоением регистрационного номера 11125-1901-АО (дата первичной регистрации 14 января 2002 года).

На 31декабря 2016 и 31декабря 2015 годов Обществом владели следующие акционеры:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
	Доля владения, %	Доля владения, %
ТОО «САТУРН и К ГРУПП»	45,22	45,22
ТОО «ОТАУ-К»	30,78	45,22
ТОО «INVESTMENT COMPANY «CAPITAL MANAGEMENT»	9,56	9,56
Кошкинбаев Е.Ж.	14,44	-
	100	**100**

Основными видами деятельности Общества и его дочерних организаций 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;
- 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

Данная консолидированная финансовая отчетность включает в себя следующие дочерние организации:

	Доля участия, %		Виды деятельности
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 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 многоквартирного жилого комплекса в городе Астана.

ТОО «Экотон - Батыс» имеет филиалы в городах Кызыл-Орда, Шымкент, Атырау и представительство в городе Оренбург Российской Федерации.

Контракты на недропользование

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

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

Юридический и фактический адрес Общества: 010011, Республика Казахстан, город Астана, район Сарыарка, улица Аксай, 1.

Среднесписочная численность работников АО «Экотон+» и его дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2016 года и на 31 декабря 2015 года составляла 453 и 480 человек, соответственно.

2. Основа подготовки финансовой отчетности Группы

Данная консолидированная финансовая отчетность АО «Экотон+» и его дочерних организаций (далее Группа) подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту «МСФО») и интерпретациями Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО).

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

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

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

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

Подготовка 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.

3. Основные принципы учетной политики

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности Группы применялись те же принципы учетной политики и методы расчетов, что и при подготовке финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, с учетом новых поправок к стандартам.

Изменения в учетной политике

Ряд новых стандартов и поправок действующим стандартам вступили в силу для годовых отчетных периодов, начавшихся 1 января 2016 года. Требования этих стандартов и поправок к действующим стандартам были рассмотрены при подготовке данной финансовой отчетности.

Новые стандарты и поправки к действующим стандартам

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц».

Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» - «Учет приобретения долей участия».

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и ***МСФО (IAS) 38*** «Нематериальные активы» - «Разъяснения допустимых методов амортизации».

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и ***МСФО (IAS) 41*** «Сельское хозяйство» - «Сельское хозяйство: плодовые культуры».

Поправки к МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» - «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности».

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» - «Инициатива в сфере раскрытия информации».

Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», ***МСФО (IFRS) 12*** «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» и ***МСФО (IFRS) 28*** «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» - «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации».

Ежегодные усовершенствования МСФО 2012-2014 годов:

- ***поправки к МСФО (IFRS) 5*** «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»;

- ***поправки к МСФО (IFRS) 7*** «Финансовые инструменты: раскрытие информации»;

- ***поправки к МСФО (IAS) 19*** «Вознаграждение работникам».

Вышеуказанные стандарты и поправки к действующим стандартам не привели к изменениям в учетной политике Группы и не оказали влияния на данную финансовую отчетность.

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

Ниже приводятся стандарты и поправки к стандартам, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. Группа не применила указанные стандарты и поправки досрочно.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (вступает в силу с 1 января 2018 года).

Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 – «Обязательная дата вступления и раскрытие перехода»

(вступают в силу с 1 января 2018 года).

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 - «Учет хеджирования» (вступают в силу с 1 января 2018 года)

МСФО (IFRS)15 «Выручка по договорам с покупателями» (вступает в силу с 1 января 2018 года).

Поправки к МСФО (IAS) 7 – «Инициатива в сфере раскрытия информации» (вступают в силу с 1 января 2017 года).

Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков» (вступают в силу с 1 января 2017 года).

Поправки к МСФО (IFRS) 2 – «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций» (вступают в силу с 1 января 2018 года).

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (вступают в силу с 1 января 2019 года).

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (дата вступления в силу не определена).

В настоящее время руководство Группы проводит оценку влияния новых стандартов и изменений в действующих стандартах на финансовую отчетность и результаты деятельности.

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и ее дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2016 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 права на переменную отдачу от инвестиции или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от 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.

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

Основные средства

Первоначально объекты основных средств отражаются по фактической стоимости.

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

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

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

	Срок полезной службы (лет)
Здания и сооружения	*20-50*
Машины и оборудование	*10-30*
Транспортные средства	*5-25*
Прочие	*3-5*

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

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

Незавершенное строительство

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

Нематериальные активы

Первоначальное признание нематериальных активов производится по себестоимости.

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

Обесценение нефинансовых активов

На каждую дату составления отчета о финансовом положении 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 отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных основных средств, когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В этом случае убыток от обесценения также признается в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

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

Аренда

Аренда классифицируется как операционная, когда она не влечет за собой существенного переноса всех рисков и выгод, сопутствующих владению. Арендные платежи при операционной аренде отражаются как расходы, распределенные равномерно в течение срока аренды. Аренда

классифицируется как финансовая аренда, если она подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом. Классификация аренды в качестве финансовой или операционной в большей степени зависит от содержания операции, нежели от формы договора.

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

(a) договор аренды предусматривает передачу права собственности на актив арендатору в конце срока аренды;

(b) арендатор имеет право на покупку актива по цене, которая, как ожидается, будет настолько ниже справедливой стоимости на дату реализации этого права, что на дату начала арендных отношений можно обоснованно ожидать реализации этого права;

(c) срок аренды распространяется на значительную часть срока экономической службы актива даже при отсутствии передачи права собственности;

(d) на дату начала арендных отношений приведенная стоимость минимальных арендных платежей практически равна справедливой стоимости актива, являющегося предметом аренды;

(e) сданные в аренду активы имеют такой специализированный характер, что только арендатор может использовать их без значительной модификации.

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

Предоплаты

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

Финансовые активы

Первоначальное признание

При первоначальном отражении в учете финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости. В случае, если инвестиции не классифицируются как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, то при отражении в отчетности к их справедливой стоимости прибавляются непосредственно связанные с ними затраты по сделке.
Финансовые активы Группы включают займы, торговую и прочую дебиторскую задолженность, прочие финансовые активы.

Последующий учет финансовых активов

В целях оценки финансовых активов после первоначального признания финансовые активы классифицируются по следующим четырем категориям: финансовые активы, оцениваемые по

справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения или финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой непроизводный финансовый актив с фиксированными или определенными платежами, который не котируется на активном рынке. После первоначальной оценки ссуды и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки за вычетом резерва под обесценение. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом скидок или премий, возникших при приобретении, и включает комиссионные, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, и затраты по совершению сделки. Доходы и расходы, возникающие при прекращении признания актива в консолидированной финансовой отчетности, при обесценении и начислении амортизации, признаются в прибылях и убытках отчетного периода.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. К объективным данным, свидетельствующим об обесценении (безнадежной задолженности) в отношении финансового актива (группы активов), относится следующая информация:

- значительные финансовые трудности эмитента;
- нарушения условий договора (например, отказ или уклонение от уплаты процентов или основной суммы долга);
- высокая вероятность банкротства или финансовой реорганизации эмитента;
- признание убытка от обесценения, данного финансового актива в финансовой отчетности за предыдущий период;
- исчезновение активного рынка для этого финансового актива в связи с финансовыми трудностями;
- ретроспективный анализ сроков погашения дебиторской задолженности, показывающий, что всю номинальную сумму дебиторской задолженности взыскать не удастся.

Займы и дебиторская задолженность обесцениваются, и убытки от обесценения имеют место исключительно при условии существования объективных доказательств обесценения в результате одного или нескольких событий, произошедших после первоначального признания займов и дебиторской задолженности, и при условии, что указанные события имели влияние на предполагаемые будущие потоки денежных средств по займу, которые возможно оценить с достаточной степенью надежности.

В случае осуществления объективных доказательств признания убытка от обесценения по займам и дебиторской задолженности сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью займов и дебиторской задолженности и приведенной стоимостью предполагаемых будущих потоков денежных средств, включая возмещаемые суммы гарантий и обеспечений, дисконтированных по эффективной ставке вознаграждения. Потоки денежных средств, в соответствии с условиями заключенных договоров и исторический опыт несения убытков, скорректированный на основании соответствующей доступной информации, отражающей текущие экономические условия, служат основой для определения предполагаемых потоков денежных средств.

Прекращение признания финансовых активов

Прекращение признания финансового актива (или части финансового актива или части группы подобных финансовых активов) происходит в случае:

- истечения действия прав на получение денежных поступлений от такого актива;
- передачи Группой принадлежащих ей прав на получение денежных поступлений от такого актива, либо сохранения Группой прав на получение денежных поступлений от такого актива с одновременным принятием на себя обязательств выплатить их в полном объеме третьему лицу без существенных задержек;

а также

- если Группа либо а) передала практически все риски и выгоды, связанные с таким активом, либо б) не передала, не сохранила за собой практически все риски и выгоды, связанные с ним, но при этом передала контроль над активом.

В случае если Группа передала свои права на получение денежных поступлений от актива, при этом ни передав, ни сохранив за собой практически все риски и выгоды, связанные с ним, а также не передала контроль над активом, такой актив отражается в учете в размере продолжающегося участия Группы в этом активе. Продолжение участия в активе, имеющее форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшему из значений первоначальной балансовой стоимости актива и максимального размера возмещения, которое может быть предъявлено к оплате Группе.

Денежные средства

Деньги включают наличные деньги, средства на счетах в банке (на расчетном и валютном счетах, на депозитном счете до востребования).

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, которые не имеют фиксированных сроков погашения, учитываются по стоимости. Вклады размещенные учитываются за вычетом любого резерва на обесценение.

Запасы

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

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

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

Незавершенное производство по строительству жилого комплекса

Группа учитывает затраты по строительству жилого комплекса, которое осуществляется дочерней организацией ТОО «ЭКОТОН СТРОЙ ИНВЕСТ», как незавершенное производство в составе запасов, исходя из срока обращения данных активов. По окончании строительства Группа предполагает реализовать активы (в качестве квартир, паркингов и других помещений) в течение одного отчетного периода, и погасить обязательства по производству строительных работ в течение того же периода.

Финансовые обязательства

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае займов, кредитов и кредиторской задолженности) непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы могут включать торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы, долговые ценные бумаги.

Последующий учет финансовых обязательств

Последующий учет финансовых обязательств зависит от их категории. Финансовые обязательства классифицируются как финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, либо как финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости.

Займы банков и долговые ценные бумаги

После первоначального признания займы банков и долговые ценные бумаги оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы 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.

Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Кредиторская задолженность и прочие обязательства первоначально отражаются по справедливой стоимости, и далее – по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Зачет финансовых активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства зачитываются и отражаются на нетто-основе в консолидированном отчете о финансовом положении, когда Группа имеет юридически закрепленное право зачесть признанные суммы, и Группа намерена погасить на нетто-основе или реализовать актив и обязательство одновременно. В случае передачи финансового актива, который не квалифицируется как списание, Группа не признает эту операцию как списание переданного актива и относящегося к нему обязательства.

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно других условиях, или условия существующего обязательства существенно меняются, то такой обмен или изменения учитываются как списание первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

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 участникам и рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

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

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

• *Уровень 1 - Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);*

• *Уровень 2 - Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;*

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

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

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

Налогообложение

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

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

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

Отложенный налоговый актив отражается только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемого дохода, за счет которого могут быть покрыты временные

разницы, неиспользованные налоговые убытки и кредиты. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в которой реализация налогового актива становится невозможной.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов проверяется на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой больше не существует вероятность того, что будет получена выгода от реализации налогового требования, достаточная для полного или частичного возмещения актива.

Помимо подоходного налога в Республике Казахстан существует ряд налогов и платежей, связанных с операционной деятельностью 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.

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 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 дохода и расхода

Величина дохода от продажи продукции оценивается по справедливой стоимости полученного, или подлежащего получению возмещения, с учетом всех предоставленных торговых скидок и уступок. Доход признается в тот момент, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, и при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты и потенциальные возвраты продукции можно надежно оценить и можно надежно оценить величину дохода.

При определении результатов финансово-хозяйственной деятельности Группы используется принцип начисления, в соответствии с которым доходы признаются (отражаются), когда они заработаны, а расходы, когда они понесены.

Доходами Группы являются:

- доходы от основной деятельности (от реализации готовой продукции, выполнения работ и оказания услуг);
- доходы от неосновной деятельности (вознаграждения, доход от финансирования, доходы от выбытия активов и т.п.);
- прочие доходы.

К расходам относятся следующие виды затрат:

- себестоимость готовой продукции, выполненных работ и оказанных услуг;
- расходы по реализации;

- административные расходы;
- прочие расходы.

Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

В состав финансовых расходов включаются вознаграждения по займам, расходы по дисконтированию и прочие аналогичные расходы.

Государственные субсидии

Государственные субсидии, предоставляемые для покрытия понесенных Группой расходов по вознаграждениям по займам и купона по облигациям, признаются в составе прибыли или убытка за период на систематической основе в качестве прочих доходов в тех же периодах, в которых были признаны соответствующие расходы.

Прибыль на акцию

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

Обменный курс

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

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

	31 декабря 2016 года	**31 декабря 2015 года**
Тенге/1 доллар США	333,29	339,47
Тенге/1 российский рубль	5,43	4,65
Тенге/1 ЕВРО	352,42	371,31

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

Раскрытие информации о связанных сторонах

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

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

События после отчетной даты

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

Оценочные и условные обязательства, условные активы

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

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

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

Области существенных оценок руководства и источники неопределенности оценок

Подготовка 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.

Срок полезной службы основных средств и нематериальных активов

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

Переоценка основных средств

Группа учитывает основные средства по переоцененной стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в прочем совокупном доходе. Группа привлекала независимого оценщика с целью определения справедливой стоимости основных средств по состоянию на 31 декабря 2016 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, 43.

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

Резервы по сомнительным требованиям

Группа создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности и прочим активам. При оценке сомнительных счетов во внимание принимаются предыдущие и ожидаемые результаты деятельности заказчика. Изменения в экономике, отрасли или конкретных характеристиках заказчика могут потребовать корректировок по резерву на сомнительные счета, учтенному в консолидированной финансовой отчетности.

Обязательства по ликвидационному фонду

Деятельность Группы регулируется различными законами и положениями по защите окружающей среды. Группа оценивает резервы по ликвидации последствий добычи песка и восстановлению участков на основе понимания руководством текущих требований законодательства и условий контрактных соглашений. Резерв определяется путем оценки будущих денежных затрат, которые Группа понесет на ликвидацию и консервацию объекта недропользования и восстановлению участка, имеющегося 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 ожидаются, 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.

4. План по реабилитации Группы

АО «Экотон+» и дочерняя организации ТОО «Экотон Батыс» являются участниками в программе посткризисного восстановления (оздоровление конкурентоспособных предприятий) согласно Постановлению Правительства Республики Казахстан от 04 марта 2011 года №225.

В рамках программы АО «Экотон+» приняло на себя обязательства по обеспечению выполнения ключевых параметров плана реабилитации и реинвестирование всей прибыли предприятия до погашения существующих обязательств перед кредиторами в размере 216 миллионов тенге до 2016 года и 1 036 миллионов тенге до 2020 года

В рамках программы ТОО «Экотон Батыс» приняло на себя обязательства по обеспечению выполнения ключевых параметров плана реабилитации, внедрение процедуры согласования инвестиционных вложений с кредитором АО «Народный банк Казахстана» и реинвестирование всей прибыли предприятия до погашения существующих обязательств перед кредиторами в размере 889 миллионов тенге до 2016 года и 2 413 миллионов тенге до 2022 года.

Влияние операций по Плану реабилитации на финансовое положение Группы нашло отражение в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

5. Пересчет сравнительной информации

После выпуска финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, руководством Группы было принято решение о корректировке некоторых статей консолидированной финансовой отчетности за периоды, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2015 годов, в связи с получением новой информации и обнаружением ошибок.

Значительное влияние на нераспределенную прибыль прошлых периодов оказала сумма излишне начисленного резерва по сомнительным требованиям на долгосрочные займы, предоставленные юридическому лицу. В отчетном периоде получены подтверждения от должника о возможности возврата выданного займа в сроки, установленные договором. У руководства Группы имеется разумная уверенность в том, что сумма задолженности будет погашена. Корректировка проведена по восстановлению ранее начисленного резерва на обесценение, задолженность отражена в составе долгосрочных активов по дисконтированной стоимости.
Кроме того, внесены изменения в другие статьи консолидированной финансовой отчетности в связи с исправлением ошибок.

В таблицах ниже отражены корректировки консолидированной финансовой отчетности за предыдущие периоды.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

(в тысячах тенге)

	Пересчитано	Отражено ранее	Пересчет
Долгосрочные предоставленные займы	118 025	-	118 025
Прочие долгосрочные активы	430 047	54 631	375 416
Дебиторская задолженность	424 499	426 808	(2 309)
Текущие налоговые активы	45 573	79 129	(33 556)
Прочие краткосрочные активы	757 527	1 132 943	(375 416)
Нераспределенная прибыль	209 292	127 132	82 160

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

(в тысячах тенге)

	Пересчитано	Отражено ранее	Пересчет
Долгосрочные предоставленные займы	132 188	-	132 188
Прочие долгосрочные активы	668 178	292 762	375 416
Дебиторская задолженность	245 982	279 339	(33 357)
Текущие налоговые активы	118 478	152 034	(33 556)
Прочие краткосрочные активы	396 664	783 035	(386 371)
Отложенные налоговые обязательства	468 996	508 934	(39 938)
Нераспределенная прибыль	752 381	658 123	94 258

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

(в тысячах тенге)

	Пересчитано	Отражено ранее	Пересчет
Прочие расходы	(464 016)	(422 013)	(42 003)
Расходы по созданию резерва по сомнительным требованиям	(84 926)	*(42 923)*	*(42 003)*
Доходы от финансирования	66 418	52 255	14 163
Прочие доходы от финансирования (дисконт)	55 106	*40 943*	*14 163*
Прибыль до налогообложения	578 806	606 646	(27 840)
Расходы по налогу на прибыль	(87 573)	(127 511)	39 938
Чистая прибыль за период	491 233	479 135	12 098

Итого совокупный доход	1 115 282	1 103 184	12 098
Прибыль на акцию	4 367	4 259	108

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

Сальдо на 31 декабря 2014 года			
Нераспределенная прибыль	209 292	127 132	82 160
Прибыль за период	491 233	479 135	12 098
Сальдо на 31 декабря 2015 года			
Нераспределенная прибыль	752 381	658 123	94 258

6. Инвестиционная недвижимость

	(в тысячах тенге)
Сальдо на 31 декабря 2014 года	**Земельные участки**
Поступление	-
Перевод с основных средств	10 000
Доход от переоценки	2 871
Сальдо на 31 декабря 2015 года	20 096
Убыток от переоценки	**32 967**
Сальдо на 31 декабря 2016 года	(24 754)
	8 213

На конец отчетного периода инвестиционная недвижимость представляет собой земельные участки, предназначенные для получения выгод от прироста стоимости имущества в долгосрочной перспективе.

Для учета инвестиционной недвижимости применяется модель учета по справедливой стоимости. Группой была произведена переоценка по состоянию на 31 декабря 2016 года. Значения справедливой стоимости объектов инвестиционной недвижимости основываются на оценках, произведенных независимыми оценщиками ТОО «Independenst Appraisal» (Лицензия № 14010123 от 16.07.2014 года) и ТОО «KBSC» (Лицензия ЮЛ-00713-(89073-1910-ТОО) № 0048816 от 29.01.2008 года) по состоянию на 31 декабря 2016 года.

Независимые оценщики при определении справедливой стоимости инвестиционной недвижимости использовали метод сравнительного подхода.

7. Основные средства

(в тысячах тенге)

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование, передаточные устройства	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость						
Сальдо на 31 декабря 2015 года	**932 917**	**1 600 422**	**2 371 560**	**192 001**	**80 953**	**5 177 853**
Поступления	-	151 205	46 219	1 491	8 244	207 159
Перевод из незавершенного строительства	-	42 022	19 733	2 735	10 098	74 588
Перемещение в фиксированные активы на складе	-	-	(16 429)	-	-	(16 429)
Перемещение	-	390	34 355	191	(34 936)	-
Выбытие	-	(1 221)	(3 354)	(63 862)	(1 829)	(70 266)
Сальдо на 31 декабря 2016 года	**932 917**	**1 792 818**	**2 452 084**	**132 556**	**62 530**	**5 372 905**
Накопленный износ						
Сальдо на 31 декабря 2015 года		**29 808**	**40 972**	**58 491**	**13 763**	**143 034**
Амортизация, начисленная в течение отчетного периода	-	73 244	157 337	27 939	13 669	272 189
Выбытие	-	(458)	(829)	(21 948)	(1 087)	(24 322)
Сальдо на 31 декабря 2016 года	**-**	**102 594**	**197 480**	**64 482**	**26 345**	**390 901**
Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 года	**932 917**	**1 690 224**	**2 254 604**	**68 074**	**36 185**	**4 982 004**
Первоначальная стоимость						
Сальдо на 31 декабря 2014 года	**298 344**	**2 122 736**	**2 537 088**	**277 318**	**70 397**	**5 305 883**
Поступления	-	22 086	115 182	45 404	15 014	197 686
Перевод из незавершенного строительства	-	3 058	8 563	642	520	12 783
Перемещение	-	(19 209)	11 223	(12)	7 998	-
Перевод в инвестиционную недвижимость	(2 871)	-	-	-	-	(2 871)
Выбытие и списание амортизации при переоценке	-	(241 800)	(447 388)	(722)	(28 572)	(718 482)
Переоценка, учитываемая в капитале	637 444	(138 689)	249 271	-	19 417	767 443
Переоценка, учитываемая в составе прибыли или убытка	-	(147 356)	(57 358)	(595)	(61)	(205 370)
Выбытие	-	(404)	(45 021)	(130 034)	(3 760)	(179 219)
Сальдо на 31 декабря 2015 года	**932 917**	**1 600 422**	**2 371 560**	**192 001**	**80 953**	**5 177 853**

Накопленный износ:						
Сальдо на 31 декабря 2014 года	-	**196 612**	**400 955**	**66 081**	**26 818**	**690 466**
Амортизация, начисленная в течение отчетного периода	-	76 277	128 448	39 582	15 256	259 563
Амортизация по выбывшим и переоцененным основным средствам	-	(241 800)	(447 388)	(722)	(28 572)	(718 482)
Перемещение		(947)	(4 397)	133	5 211	-
Выбытие	-	(334)	(36 646)	(46 583)	(4 950)	(88 513)
Сальдо на 31 декабря 2015 года	-	**29 808**	**40 972**	**58 491**	**13 763**	**143 034**
Балансовая стоимость на 31 декабря 2015 года	**932 917**	**1 570 614**	**2 330 588**	**133 510**	**67 190**	**5 034 819**

Если бы основные средства Группы были оценены по первоначальной стоимости, их балансовая стоимость составила бы 3 447 305 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2016 года и 3 644 045 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2015 года.

Переоценка основных средств

Переоценка основных средств дочерних организаций была проведена оценочной компанией ТОО «Независимая оценочная компания «NBK» по состоянию на 31 декабря 2014 года. Переоценка основных средств АО «Экотон+» не проводилась в 2014 году, так как Общество намеревалось переоценить активы после завершения модернизации завода. Планировалось дополнительно приобрести систему аспирации, пылеулавливающее оборудование и шаровую мельницу для помола извести. В рамках расчета рыночной стоимости оцениваемого имущества, исходя из целей, назначения и особенностей прав на оцениваемые объекты оценщики применили сравнительный и затратный подходы.

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

Залоговое обеспечение

Право собственности Группы на основные средства ограничено – часть основных средств находится в залоге в качестве обеспечения банковских займов Группы. Балансовая стоимость основных средств, находящихся в залоговом обеспечении по банковским займам Группы по состоянию на 31 декабря 2016 года составляет 3 721 714 тысяч тенге, на 31 декабря 2015 года – 3 156 249 тысяч тенге (Примечание 21).

8. Нематериальные активы

(в тысячах тенге)

	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость		
Сальдо на 31 декабря 2015 года	**5 935**	**5 935**
Поступление	1 513	1 513
Выбытие	(673)	(673)
Сальдо на 31 декабря 2016 года	**6 775**	**6 775**
Износ		
Сальдо на 31 декабря 2015 года	**1 799**	**1 799**
Амортизация, начисленная в течение отчетного периода	1 776	1 776
Выбытие	(77)	(77)
Сальдо на 31 декабря 2016 года	**3 498**	**3 498**
Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 года	**3 277**	**3 277**
Первоначальная стоимость		
Сальдо на 31 декабря 2014 года	**4 335**	**4 335**
Поступление	1 600	1 600
Сальдо на 31 декабря 2015 года	**5 935**	**5 935**
Износ		
Сальдо на 31 декабря 2014 года	**1167**	**1167**
Амортизация, начисленная в течение отчетного периода	632	632
Сальдо на 31 декабря 2015 года	**1799**	**1799**
Балансовая стоимость на 31 декабря 2015 года	**4 136**	**4 136**

9. Долгосрочные предоставленные займы

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года (пересчитано)
Беспроцентные займы, предоставленные юридическим лицам	208 000	208 000
Дисконт	(59 949)	(75 812)
	148 051	**132 188**

10. Долгосрочная дебиторская задолженность

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Задолженность покупателей	-	47 256
Дисконт	-	(2 108)
Задолженность работников по ссудам	12 201	53 758
Дисконт	(5 570)	(21 487)
Прочая дебиторская задолженность	109 533	17 845
Дисконт	(29 241)	(1 771)
	86 923	**93 493**

11. Денежные средства, ограниченные в использовании

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Депозиты «Недропользование»	734	640
Неснижаемый остаток на долгосрочном депозите	-	3 400
	734	**4 040**

Информация о депозитах представлена в следующей таблице:

(в тысячах тенге)

Банки	Процентная ставка	Дата открытия	Дата погашения	Валюта	31 декабря 2016 года
АО «Нурбанк»	9%	20.11.2009 г.	бессрочный	KZT	110
АО «Банк Астаны»	1,5%	16.09.2013г.	бессрочный	KZT	624
					734

Банки	Процентная ставка	Дата открытия	Дата погашения	Валюта	31 декабря 2015 года
АО «Банк Астаны»	4,00%	23.10.2016г.	23.10.2017г.	USD	3 400
АО «Нурбанк»	9%	20.11.2009 г.	бессрочный	KZT	100
АО «Банк Астаны»	1,5%	16.09.2013г.	бессрочный	KZT	540
					4 040

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

12. Прочие долгосрочные активы

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года (пересчитано)
Авансы, выданные под поставку основных средств	-	195 000
Долгосрочные авансы, выданные под поставку сырья	375 416	375 416
Незавершенное строительство	52 241	97 762
Оборудование на складе	118 717	-
	546 374	**668 178**

Движение незавершенного строительства и оборудования на складе:

(в тысячах тенге)

	Оборудование на складе	Незавершенное строительство	Модернизация и капитальный ремонт основных средств	Итого
Сальдо на 01.01.2016 год	**86 924**	**1 200**	**9 638**	**97 762**
Поступления	48 080	72 050	35 778	155 908
Перевод в основные средства	(8 163)	(21 009)	(45 416)	(74 588)
Возврат поставщику	(24 553)	-	-	(24 553)
Перемещение с основных средств	16 429	-	-	16 429
Сальдо на 31.12.2016 год	**118 717**	**52 241**	**-**	**170 958**
Сальдо на 01.01.2015 год	**848**	**47 453**	**6 330**	**54 631**
Поступления	86 924	70 537	15 243	172 704
Перевод в основные средства	(848)	-	(11 935)	(12 783)
Перевод в запасы	-	(91 754)	-	(91 754)
Выбытие	-	(25 036)	-	(25 036)
Сальдо на 31.12.2015 год	**86 924**	**1 200**	**9 638**	**97 762**

13. Отложенные налоговые активы

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц:		
Основные средства и нематериальные активы, инвестиционная недвижимость	1 135	(1 815)
Дебиторская задолженность	-	113
Оценочные обязательства	525	1 688
Обязательства по налогам	49	88
Обязательства по ликвидационному фонду	-	1 179
Перенос налогового убытка	19 278	8 318
Отложенные налоговые активы	**20 987**	**9 571**

Изменения в отложенных налоговых активах:

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Отложенные налоговые активы на начало периода	**9 571**	**26 225**
Изменение отложенного налога на прибыль	11 416	(16 654)
Отложенные налоговые активы на конец периода	**20 987**	**9 571**

Отложенные налоговые активы образовались в дочерних организациях и признаны в данной консолидированной финансовой отчетности, так как организации имеют обоснованные ожидания в получении налогооблагаемой прибыли в будущие периоды.

14. Запасы

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Сырье и материалы	187 604	179 323
Готовая продукция	363 626	575 578
Товары	35 664	60 676
Запасные части	90 528	49 250
Топливо	11 758	8 864
Строительные материалы	5 019	3 379
Прочие запасы	83 814	106 647
Незавершенное производство	1 915 102	184 847
в том числе:		
Производство изделий из ячеистого бетона	*4 861*	*40 636*
Строительство многоквартирного жилого дома	*1 910 241*	*144 211*
	2 693 115	**1 168 564**

Движение незавершенного производства за 2016 год:

(в тысячах тенге)

	Производство для домостроения из ячеистого бетона	Строительство многоквартирного дома	Итого
На начало периода	**40 636**	**144 211**	**184 847**
Изменение	(35 775)	1 766 030	1 730 255
На конец периода	**4 861**	**1 910 241**	**1 915 102**

Движение незавершенного производства за 2015 год:

(в тысячах тенге)

	Производство для домостроения из ячеистого бетона	Строительство многоквартирного дома	Итого
На начало периода	**-**	**-**	**-**
Изменение	40 636	144 211	184 847
На конец периода	**40 636**	**144 211**	**184 847**

Затраты на строительство многоквартирного жилого дома:

(в тысячах тенге)

	2016 год	2015 год (пересчитано)
Расходы на материалы	5 505	-
Расходы на оплату труда	12 951	-
Амортизационные отчисления	2 108	-
Прочие	1 889 677	144 211
Изменение незавершенного производства	(1 910 241)	(144 211)

Товары в обороте в количестве 6000 кубических метров выступают в качестве залога по Соглашению об открытии кредитной линии с АО «Банк Астаны».

15. Краткосрочная дебиторская задолженность

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года (пересчитано)
Задолженность покупателей	431 948	342 756
Вознаграждения к получению	110	57
Задолженность работников по ссудам	3 544	4 004
Прочая дебиторская задолженность	5 400	2 218
Резерв по сомнительным требованиям	(43 498)	(117 423)
Итого финансовые активы	**397 504**	**231 612**
Задолженность работников по подотчетным суммам	2 425	14 370
	399 929	**245 982**

Финансовые активы представлены в следующих валютах:

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года (пересчитано)
в тенге	356 732	189 022
в долларах США	47	-
в российских рублях	40 725	42 590
	397 504	**231 612**

Движение резерва по сомнительным требованиям, представлено следующим образом:

		(в тысячах тенге)
	31 декабря 2016 года	**31 декабря 2015 года (пересчитано)**
Сальдо на 1 января	**117 423**	**53 174**
начислено	24 925	67 694
восстановлено	(10 712)	(119)
использовано	(88 138)	(3 326)
Сальдо на 31 декабря	**43 498**	**117 423**

Кредитное качество финансовых активов:

		(в тысячах тенге)
	31 декабря 2016 года	**31 декабря 2015 года**
Текущие и не обесцененные	49 271	162 187
Просроченные, но не обесцененные	348 233	69 425
до 30 дней	*41 231*	*22 180*
от 30 до 90 дней	*97 098*	*13 136*
от 90 до 180 дней	*87 778*	*20 362*
от 180 до 360 дней	*122 126*	*13 747*
Просроченные и обесцененные	-	-
свыше 360 дней	*43 498*	117 423
Минус резерв по сомнительным требованиям	(43 498)	(117 423)
	397 504	**231 612**

16. Текущие налоговые активы

		(в тысячах тенге)
	31 декабря 2016 года	**31 декабря 2015 года (пересчитано)**
Корпоративный подоходный налог	45 097	20 555
Налог на добавленную стоимость	104 107	83 545
Социальный налог	286	214
Налог на имущество	-	559
Налог на транспорт	-	51
Налог на добычу полезных ископаемых	7	21
Индивидуальный подоходный налог	29	12 953
Прочие	2 295	580
	151 821	**118 478**

17. Прочие краткосрочные активы

		(в тысячах тенге)
	31 декабря 2016 года	**31 декабря 2015 года (пересчитано)**
Авансы, выданные под поставку товарно-материальных запасов	46 319	39 352
Авансы, выданные под выполнение работ и оказание услуг	360 117	351 761
Резерв по сомнительным требованиям	(13 314)	(17 407)
Прочие краткосрочные активы	3 330	22 958
	396 452	**396 664**

Движение резерва по сомнительным требованиям, представлено следующим образом:

		(в тысячах тенге)
	31 декабря 2016 года	**31 декабря 2015 года**
Сальдо на 1 января	**17 407**	**180**
начислено	3 871	17 232
использовано	(7 625)	-
восстановлено	(339)	(5)
Сальдо на 31 декабря	**13 314**	**17 407**

18. Вклады размещенные

Денежные средства по состоянию на 31 декабря 2016 и 31 декабря 2015 годов размещены в виде краткосрочных и долгосрочных депозитов в банках второго уровня:

(в тысячах тенге)

Банки	Процентная ставка	Дата открытия	Дата погашения	Валюта	31 декабря 2016 года	Денежные средства, ограниченные в распоряжении
АО «Банк Астаны»	1,50%	14.01.2016г.	По требованию	KZT	220	220
АО «Банк Астаны»	4,00%	23.10.2015г.	23.10.2017 г.	USD	35 548	3 400
АО «Банк Астаны»	8,5-13%	12.08.2013г.	20.05.2017 г.	KZT	4 930	-
АО «Нурбанк»	1%	27.10.2016г.	27.10.2017 г.	USD	66 707	1 800
АО «Нурбанк»	10%	08.10.2015г.	08.10.2016 г. (пролонгация)	KZT	5 000	600
					112 405	**6 020**

(в тысячах тенге)

Банки	Процентная ставка	Дата открытия	Дата погашения	Валюта	31 декабря 2015 года	Денежные средства, ограниченные в распоряжении
АО «Банк Астаны»	4,00%	23.10.2016г.	23.10.2017 г.	USD	170 413	-
АО «Банк Астаны»	8,5-13%	12.08.2013г.	31.12.2015 г.	KZT	15 500	3 000
АО «Нурбанк»	10%	08.10.2016г.	08.10.2016 г.	KZT	29 250	1 000
					215 163	**4 000**

19. Денежные средства

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Денежные средства в кассе	4 981	11 783
Денежные средства в пути	3 200	
Денежные средства на расчетных счетах в тенге	35 633	42 101
Денежные средства на расчетных счетах в валюте	10 054	6 082
в том числе:		
в долларах США	*115*	*1 100*
в Евро	*2 303*	-
в российских рублях	*7 636*	*4 982*
	53 868	**59 966**

20. 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 2016 и 31 декабря 2015 годов было размещено 93 500 штук акций по 10 000 тенге и 19 000 штук акций по 753 тенге.

Эмиссионный доход (убыток)

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

Дивиденды

Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды по простым акциям в 2016 и 2015 годах.

21. Займы текущие и долгосрочные

(тысяч тенге)

	31 декабря 2016 года			31 декабря 2015 года		
	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Итого	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Итого
Обеспеченные банковские кредиты	1 646 084	1 152 864	2 798 948	2 072 142	426 228	2 498 370

Информация об обеспеченных займах представлена в следующей таблице:

(тысяч тенге)

Кредитор	Валюта	Дата открытия кредитной линии	Дата закрытия кредитной линии	Всего	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть
			Задолженность на 31 декабря 2016 года			
АО «Экотон+»						
АО «Астана-Финанс»	KZT	15.08.2003г.	30.09.2020г.	248 040	181 793	66 247
АО «Астана-Финанс»	KZT	01.11.2004г.	30.09.2020г.	163 190	119 605	43 585
АО «Банк Астаны»	KZT	10.10.2016 г.	15.12.2017 г.	249 213	-	249 213
АО «Банк Астаны»	KZT	30.11.2016 г.	15.12.2017 г.	167 620	-	167 620
АО «Банк Астаны»	KZT	26.10.2016 г.	15.12.2017 г.	309 803	-	309 803
ТОО «Экотон-Батыс»				**1 137 866**	**301 398**	**836 468**
АО «Народный сберегательный банк Казахстана»	KZT	10.06.2013г.	30.05.2022 г.	1 661 082	1 344 686	316 396
				2 798 948	**1 646 084**	**1 152 864**

(тысяч тенге)

Кредитор	Валюта	Дата открытия кредитной линии	Дата закрытия кредитной линии	Всего	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть
			Задолженность на 31.12.2015 года			
АО «Экотон+»						
АО «Астана-Финанс»	KZT	15.08.2003г.	30.09.2020г.	314 183	247 936	66 247
АО «Астана-Финанс»	KZT	01.11.2004г.	30.09.2020г.	206 709	163 124	43 585
				520 892	**411 060**	**109 832**
ТОО «Экотон-Батыс»						
АО «Народный сберегательный банк Казахстана»	KZT	10.06.2013г.	30.05.2022г.	1 977 478	1 661 082	316 396
				2 498 370	**2 072 142**	**426 228**

В качестве обеспечения займов предоставлены:

1) имущественный комплекс завода по выпуску стеновых изделий из ячеистого бетона в городе Актобе;
2) имущественный комплекс завода по выпуску стеновых изделий из ячеистого бетона в городе Астана;

3) акции Заемщика в количестве 17 500 штук общей стоимостью 175 000 000 тенге, принадлежащие ТОО «Отау-К.»;

4) доля в уставном капитале ТОО «Экотон-Батыс» в размере 51%.

АО «Экотон+» заключило договор субсидирования от 18 июня 2013 года сроком до 31 декабря 2016 года, между Министерством финансов Республики Казахстан, АО «Общество по реабилитации и управлению активами» и АО «Астана-Финанс» на получение денежных средств для частичного возмещения расходов, уплачиваемых в качестве вознаграждения по кредитам.

ТОО «Экотон Батыс» совместно с АО «Экотон+ заключило договор субсидирования от 06 сентября 2013 года сроком до 31 декабря 2016 года между Министерством финансов Республики Казахстан, АО «Общество по реабилитации и управлению активами» и АО «Народный банк Казахстана» на получение денежных средств для частичного возмещения расходов, уплачиваемых в качестве вознаграждения по кредитам.

Суммы возмещения расходов по выплате вознаграждения по кредитам в размере 164 284 тысячи тенге за 2016 год и 194 975 тысяч тенге за 2015 год отражены в составе прочих доходов. (*Примечание 34*).

Соглашение об открытии кредитной линии № Ю-КЛ00104-03-16 от 21 апреля 2016 года в АО «Банк Астаны» заключено совместно с дочерней компанией ТОО «ЭКОТОН СТРОЙ ИНВЕСТ» с целью пополнения оборотных средств и получения банковских гарантий для дочерней компании ТОО «ЭКОТОН СТРОЙ ИНВЕСТ» по возврату аванса, полученного от Заказчика под строительство многоквартирного жилого комплекса «Саржайлау» в г. Астана. Вознаграждение по банковской гарантии составляет 1,5%-4,5% в зависимости от обеспеченности.

В качестве обеспечения займа предоставлены:

1) Движимое и недвижимое имущество, находящееся в залоге АО «Астана-Финанс»;

2) Товары в обороте стоимостью 75 330 тысяч тенге;

3) Деньги в сумме 1 000 000 тысяч тенге, поступающие в будущем по договору о закупках объектов жилищного строительства (квартиры) в г. Астана.

22. Задолженность по облигациям

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Задолженность по облигациям	983 900	983 900

Задолженность по облигациям

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

Номинальная сумма выпуска	1 000 000 000
NSIN	KZ2C0Y14C210
Номинальная стоимость одной облигации	100
Вид облигации	Купонные
Валюта выпуска	тенге
Общее количество	10 000 000
Срок погашения	15 августа 2020 года
Установленная процентная ставка	10%
Заложенные активы	Нет
Дата первоначального размещения	16 октября 2006 года
Выплата процентов	4 раза в год через каждые 3 месяца

23. Долгосрочная задолженность по вознаграждениям по облигациям

Группой в 2009-2011 годах была допущена невыплата вознаграждения (купона) по облигациям. Урегулирование задолженности произведено путем внесения изменений в проспект выпуска облигаций, в котором был продлен срок погашения облигаций до 2020 года, и оговорен порядок погашения образовавшейся задолженности.

АО «Экотон+» заключило договор субсидирования от 18 июня 2013 года сроком до 31 декабря 2016 года, между Министерством финансов Республики Казахстан, АО «Общество по реабилитации и управлению активами» и АО «Астана-Финанс» на получение денежных средств для частичного возмещения расходов, уплачиваемых держателям облигаций в качестве вознаграждения (купона) по облигациям. Суммы возмещения в размере 67 759 тысяч тенге за 2016 год и 67 759 тысяч тенге за 2015 год отражены в составе прочих доходов (*Примечание 34*).

24. Прочие долгосрочные обязательства

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Обязательства по ликвидационному фонду	6 179	6 162

Ликвидационный фонд в сумме 5 523 тысячи тенге создан под обязательства дочерней организации ТОО «Экотон Коргалжын» согласно условиям Контракта на проведение добычи песка (кварцевого) на участках № 1 и № 2 Коргалжынского месторождения расположенного в Коргалжынском районе Акмолинской области РК № 653 от декабря 2009 года. Возврат территории намечается к концу завершения срока действия Контракта в 2034 году.

Ликвидационный фонд в сумме 656 тысяч тенге создан под обязательства дочерней организации ТОО «Экотон - Батыс» согласно условиям Контракта №19/2003 от 1 декабря 2003 года на проведение добычи строительного песка на месторождении «Саздинское» в г. Актобе Актюбинской области. Возврат территории намечается к концу завершения срока действия Контракта в 2028 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» и ТОО «Экотон - Батыс» открыты специальные депозитные счета «Фонд недропользователя» для аккумулирования денежных средств ликвидационного фонда. (*Примечание 11*)

25. Отложенные налоговые обязательства

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года (пересчитано)
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц		
Основные средства и нематериальные активы и инвестиционная недвижимость	509 905	480 180
Дебиторская задолженность	(8 563)	(2 455)
Задолженность по ссудам	-	(5 836)
Оценочные обязательства	(10 046)	(8 293)
Обязательства по налогам	(1 595)	(830)
Обязательства по вознаграждению	2 894	6 230
Обязательства по ликвидационному фонду	(109)	-
Перенос налогового убытка	(690)	-
Отложенное налоговое обязательство	**491 796**	**468 996**

Изменения в отложенных налоговых обязательствах:

		(в тысячах тенге)
	31 декабря 2016 года	**31 декабря 2015 года (пересчитано)**
Отложенное налоговое обязательство на начало периода	**468 996**	**320 414**
Отложенное налоговое обязательство, признанное напрямую в прочем совокупном доходе	(20 368)	143 117
Изменение отложенного налога на прибыль	43 168	5 465
Отложенное налоговое обязательство на конец периода	**491 796**	**468 996**

26. Финансовые обязательства

		(в тысячах тенге)
	31 декабря 2016 год	**31 декабря 2015 год**
Вознаграждение по банковским займам	5 076	999
Вознаграждение по облигациям	14 123	20 327
	19 199	**21 326**

27. Кредиторская задолженность

		(в тысячах тенге)
	31 декабря 2016 года	**31 декабря 2015 года**
Торговая кредиторская задолженность	170 988	202 083
Задолженность по оплате труда	36 453	33 949
Прочая кредиторская задолженность	12 393	13 970
	219 834	**250 002**

Торговая кредиторская задолженность представлена в следующих валютах:

		(в тысячах тенге)
	31 декабря 2016 года	**31 декабря 2015 года**
в тенге	139 867	177 141
в Евро	596	-
в российских рублях	30 525	24 942
	170 988	**202 083**

28. Обязательства по налогам

		(в тысячах тенге)
	31 декабря 2016 года	**31 декабря 2015 года**
Индивидуальный подоходный налог	7 509	1 983
Налог на добавленную стоимость	20 061	3 468
Социальный налог	5 178	1 783
Налог на имущество	136	2 338
Налог на добычу полезных ископаемых	1 224	72
Прочие	1 280	415
	35 388	**10 059**

29. Обязательства по другим обязательным платежам

		(в тысячах тенге)
	31 декабря 2016 года	**31 декабря 2015 года**
Социальное страхование	2 886	2 877
Обязательные пенсионные взносы	7 597	7 506
	10 483	**10 383**

30. Краткосрочные оценочные обязательства

		(в тысячах тенге)
	31 декабря 2016 года	**31 декабря 2015 года**
Обязательства по неиспользованным отпускам работников	52 983	49 902

Движение оценочных обязательств:

		(в тысячах тенге)
Сальдо на 1 января	**31 декабря 2016 года**	**31 декабря 2015 года**
начислено	**49 902**	**75 740**
использовано	66 776	47 753
восстановлено	(59 986)	(47 942)
Сальдо на 31 декабря	(3 709)	(25 649)
	52 983	**49 902**

31. Прочие краткосрочные обязательства

		(в тысячах тенге)
	31 декабря 2016 года	**31 декабря 2015 года**
Авансы, полученные под товарно-материальные запасы	1 429 511	700 491
Авансы, полученные под услуги	90	3 461
	1 429 601	**703 952**

32. Доходы от реализации продукции

		(в тысячах тенге)
	2016 год	**2015 год**
Реализация готовой продукции	5 063 004	4 787 461
Реализация приобретенных товаров	228 798	412 148
Доходы от операционной аренды	4 484	-
	5 296 286	**5 199 609**

33. Себестоимость реализованной продукции

		(в тысячах тенге)
	2016 год	**2015 год**
Себестоимость реализованной готовой продукции	3 192 071	3 174 822
Себестоимость реализованных товаров	246 402	277 486
	3 438 473	**3 452 308**

Себестоимость реализованной готовой продукции:

		(в тысячах тенге)
	2016 год	**2015 год**
Материальные затраты	1 370 396	2 019 331
Расходы на оплату труда	597 866	572 036
Амортизация основных средств и нематериальных активов	242 499	242 735
Расходы по ремонту и содержанию основных средств	139 915	41 672
Расходы на газ и электроэнергию	239 813	178 876
Прочие расходы	353 855	251 798
Изменение готовой продукции и незавершенного производства	247 727	(131 626)
	3 192 071	**3 174 822**

34. Прочие доходы и расходы

		(в тысячах тенге)
	2016 год	**2015 год (пересчитано)**
Прибыль от выбытия основных средств	29 405	23 401
Государственные субсидии	232 043	262 734
Прибыль от курсовой разницы	2 111	78 342
Доходы от списания обязательств	36 221	22 632
Доходы по восстановлению резерва по сомнительным требованиям	11 051	124
Доходы от списания обязательств по неиспользованным отпускам	3 709	25 649
Доходы от аренды	7 591	2 526
Доходы от оказания транспортных услуг	85 072	77 262
Доходы от продажи строительных материалов	651 635	-
Прочие доходы	18 390	13 980

Итого прочие операционные доходы	**1 077 228**	**506 650**
Убыток от переоценки основных средств	-	(205 370)
Убыток от выбытия основных средств	(42 492)	-
Убыток от курсовой разницы	(6 053)	-
Расходы по созданию резерва по сомнительным требованиям	(28 796)	(84 926)
Расходы от списания сомнительных требований	-	(13 090)
Расходы по аренде	(3 435)	(2 649)
Транспортные расходы	(84 125)	(118 569)
Убыток от списания незавершенного строительства	-	(25 036)
Себестоимость реализованных строительных материалов	(573 839)	-
Прочие расходы	(19 009)	(14 376)
Итого прочие операционные расходы	**(757 749)**	**(464 016)**

Государственные субсидии

Государственные субсидии, полученные Группой по договорам субсидирования:

(в тысячах тенге)

	2016 год			2015 год		
	вознаграждение по займам	**вознаграждение по облигациям**	**Итого**	**вознаграждение по займам**	**вознаграждение по облигациям**	**Итого**
АО «Экотон+»	34 143	67 759	101 902	41 825	67 759	109 584
ТОО «Экотон-Батыс»	130 141	-	130 141	153 150	-	153 150
	164 284	**67 759**	**232 043**	**194 975**	**67 759**	**262 734**

35. Расходы по реализации продукции и оказанию услуг

(в тысячах тенге)

	2016 год	**2015 год**
Материальные затраты	128 230	26 720
Расходы на оплату труда	138 662	71 414
Расходы на рекламу	22 398	53 772
Транспортные расходы	374 447	-
Расходы по аренде	34 119	23 518
Прочие расходы	46 250	47 585
	744 106	**223 009**

36. Административные расходы

(в тысячах тенге)

	2016 год	**2015 год**
Амортизация основных средств и нематериальных активов	19 330	8 462
Материальные затраты	14 270	8 229
Расходы на оплату труда	309 360	284 335
Отчисления от оплаты труда	9 500	9 280
Услуги банка	8 878	8 917
Налоги	27 221	61 964
Пеня, штрафы	2 886	5 321
Командировочные расходы	22 341	22 200
Ремонт основных средств	2 798	9 562
Страхование	26 193	21 370
Транспортные расходы	8 763	44 956
Услуги по охране объекта	23 562	24 691
Услуги связи	9 051	9 427
Коммунальные услуги	3 419	1 868
Аудиторские услуги	8 023	5 223
Консультационные услуги	11 929	-

Расходы на повышение квалификации работников	5 488	8 624
Расходы по аренде	6 333	4 498
Юридические услуги	2 945	4 615
Научно-исследовательские работы	-	35 070
Расходы по созданию резерва по отпускам	26 006	18 271
Прочие расходы	55 069	64 452
	603 365	**661 335**

37. Доходы от финансирования

(в тысячах тенге)

	2016 год	**2015 год (пересчитано)**
Вознаграждения по депозитам	24 023	11 312
Прочие доходы от финансирования (дисконт)	22 304	55 106
	46 327	**66 418**

38. Расходы по финансированию

(в тысячах тенге)

	2016 год	**2015 год**
Проценты по банковским займам	257 070	270 505
Проценты, начисленные по облигациям	98 390	98 390
Прочие расходы по финансированию (дисконт)	23 460	44 404
	378 920	**413 299**

39. Расходы (экономия) по подоходному налогу

Группа составляет расчеты по 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 2016 год и 2015 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 определённые налоговые разницы.

(в тысячах тенге)

	2016 год	**2015 год (пересчитано)**
Текущий подоходный налог	67 723	65 454
Отложенный налог	31 752	22 119
Расходы (экономия) по подоходному налогу	**99 475**	**87 573**

Сверка действующей налоговой ставки

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

(в тысячах тенге)

	2016 год	**2015 год (пересчитано)**
Прибыль до налогообложения	**472 474**	**578 806**
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Расчетная сумма налога по установленной ставке	94 495	115 761
Налоговый эффект не вычитаемых расходов и необлагаемого дохода	(22 523)	11 750
Расходы (экономия) по подоходному налогу	**99 475**	**87 573**

40. Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли (или убытка), приходящихся на держателей обыкновенных акций, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение периода.

	2016 год	(в тысячах тенге) 2015 год (пересчитано)
Чистая прибыль	**372 999**	**491 233**
Средневзвешенное число простых акций в обращении (штук)	112 500	112 500
Прибыль на одну акцию (тенге)	**3 316**	**4 367**

41. Условные обязательства

Политические и экономические условия

В Казахстане продолжаются 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.

Судебные иски

12 декабря 2016 года специализированный межрайонный экономический суд г. Алматы рассмотрел иск акционера Кошкинбаева Е.Ж. (доля участия 14,45%) о признании недействительными решения общего собрания акционеров, совета директоров, положений устава, заключенных сделок. В частности признана недействительной сделка о заключении Соглашения об открытии кредитной линии и договоров залога в АО «Банк Астаны» в связи наличием афиллированности между АО «Экотон+», АО «Банк Астаны» и ТОО «ЭКОТОН СТРОЙ ИНВЕСТ» и отсутствием решения советом директоров АО «Экотон+» и АО «Банк Астаны» по вопросу заключения указанных сделок.

Акционером Кошкинбаевым Е.Ж. не было заявлено требование о применении последствий признания недействительным Соглашения об открытии кредитной линии. В решении суда не уточнены требования о применении последствий недействительности Соглашения об открытии кредитной линии и не указаны, какие действия обязаны совершить АО «Экотон+», АО «Банк Астаны», ТОО «ЭКОТОН СТРОЙ ИНВЕСТ» при признании недействительным вышеуказанного Соглашения об открытии кредитной линии, то есть, не указан порядок реституции. Таким образом, в настоящий момент у АО «Экотон+» имеются затруднения при исполнении решения суда.

Руководство Группы считает, что судебные иски не приведут к оттокам финансовых ресурсов и, соответственно, начисление дополнительных резервов в данной консолидированной финансовой отчетности не требуется.

Налогообложение

Налоговое законодательство страны, может иметь более чем одно толкования. Также, существует риск принятия налоговыми органами произвольных суждений, относящихся к деловой деятельности. В случае такого рода оспаривания налоговыми органами суждений руководства касательно деловой деятельности Группы, могут возникнуть дополнительные налоги, штрафы и пени.

Налоговые органы могут проводить проверку налоговой отчетности за последние пять лет. Однако проведение налоговой проверки не означает, что вышестоящий налоговый орган не может провести проверку повторно. Кроме того, в соответствии с разъяснениями судебных органов срок, за который может быть проверена налоговая отчетность, может быть продлен, в случае признания судом факта воспрепятствования проведению проверки налоговыми органами.

Руководство Группы считает, что все необходимые налоговые начисления произведены, и, соответственно, начисление соответствующих резервов в консолидированной финансовой отчетности не требуется.

42. Связанные стороны

Связанные стороны включают акционеров и руководящий персонал.

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

Ниже представлены операции со связанными сторонами за периоды, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 годов:

(в тысячах тенге)

	2016 год	2015 год
	Руководящий персонал	**Руководящий персонал**
Приобретение инвестиционной недвижимости	-	10 000
Предоставленные займы	-	27 400

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 годов:

	2016 год	2015 год
	Руководящий персонал	**Руководящий персонал**
Доход от реализации готовой продукции, товаров	-	1 028

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 2016 году составила 62 166 тысяч тенге (2015 год: 46 663 тысяч тенге). В том числе вознаграждение исполнительного органа АО «Экотон+» составила 46 207 тысяч тенге (2015 год: 37 698 тысяч тенге).

43. Политика по управлению рисками

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

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

Кредитный риск

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

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

Расчет кредитного риска по собственным активам по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года представлен следующим образом:

(в тысячах тенге)

	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2016 года	**Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2015 года (пересчитано)**
Денежные средства	53 868	59 966
Вклады размещенные	112 405	215 163
Краткосрочная дебиторская задолженность	397 504	232 612
Денежные средства, ограниченные в использовании	734	4 040
Долгосрочная дебиторская задолженность	86 923	93 493
Долгосрочные предоставленные займы	148 051	132 188
Общая сумма кредитного риска	**799 485**	**736 462**

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. С целью ограничения этого риска руководство обеспечило доступность различных источников финансирования в дополнение к существующей основной сумме банковских вкладов. Руководство также осуществляет управление активами, учитывая ликвидность, и ежедневный мониторинг будущих денежных потоков и ликвидности. Этот процесс включает в себя оценку ожидаемых денежных потоков и наличие высококачественного обеспечения, которое может быть использовано для получения дополнительного финансирования в случае необходимости.
Группа управляет риском ликвидности посредством политики Группы по управлению риском ликвидности, которая определяет, что является риском ликвидности для Группы: устанавливает минимальное значение соотношения средств для удовлетворения экстренных требований о выплате: устанавливает планы финансирования непредвиденных расходов: определяет источники финансирования и события, которые приведут план в действие; концентрацию источников финансирования; мониторинг соблюдения политики по риску ликвидности и обзор политики по управлению риском ликвидности на релевантность и на соответствие изменениям в окружающих условиях.

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2016 года					
	До востребования	**Меньше 1 месяца**	**1-3 месяца**	**3 месяца-1 год**	**1-5 лет**	**Всего**
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:						
Денежные средства	53 868	-	-	-	-	53 868
Вклады размещенные	-	-	-	112 405	-	112 405
Дебиторская задолженность	-	83 988	97 098	216 418	-	397 504
Денежные средства, ограниченные в использовании	-	-	-	-	734	734
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-	-	86 923	86 923
Долгосрочные предоставленные займы	-	-	-	-	148 051	148 051
	53 868	**83 988**	**97 098**	**328 823**	**235 708**	**799 485**

ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:						
Займы текущие и долгосрочные	-	-	-	1 152 864	1 646 084	2 798 948
Финансовые обязательства		18 723	476	-	-	19 199
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	85 039	40 736	45 213	-	170 988
Задолженность по облигациям	-	-	-	-	983 900	983 900
Долгосрочная задолженность по вознаграждению по облигациям	-	-	-	-	51 484	51 484
Нетто позиция	**-**	**103 762**	**41 212**	**1 198 077**	**2 681 468**	**4 024 519**
	53 868	**(19 774)**	**55 886**	**(869 254)**	**(2 445 760)**	**(3 225 034)**

(в тысячах тенге)

31 декабря 2015 года (пересчитано)	**До востребования**	**Меньше 1 месяца**	**1-3 месяца**	**3 месяца-1 год**	**1-5 лет**	**Всего**
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:						
Денежные средства	59 966	-	-	-	-	59 966
Вклады размещенные	-	-	-	215 163	-	215 163
Дебиторская задолженность		22 180	13 136	196 296		231 612
Денежные средства ограниченные в использовании	-	-	-	-	4 040	4 040
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-	-	93 493	93 493
Долгосрочные предоставленные займы	-	-	-	-	132 188	132 188
	59 966	**22 180**	**13 136**	**411 459**	**229 721**	**736 462**
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:						
Займы текущие и долгосрочные	-	-	-	426 228	2 072 142	2 498 370
Финансовые обязательства	-	-	-	21 326	-	21 326
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	15 726	96 627	89 730	-	202 083
Задолженность по облигациям	-	-	-	-	983 900	983 900
Долгосрочная задолженность по вознаграждению по облигациям	-	-	-	-	70 695	70 695
Нетто позиция	**-**	**15 726**	**96 627**	**537 284**	**3 126 737**	**3 776 374**
	59 966	**6 454**	**(83 491)**	**(125 825)**	**(2 897 016)**	**(3 039 912)**

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

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:

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2016 года				
	Тенге	**Доллар США**	**RUR**	**Евро**	**Всего**
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:					
Денежные средства	43 814	115	7 636	2 303	53 868
Вклады размещенные	10 150	102 255	-	-	112 405
Дебиторская задолженность	356 732	47	40 725	-	397 504
Денежные средства, ограниченные в использовании	734	-	-	-	734
Долгосрочная дебиторская задолженность	86 923	-	-	-	86 923
Долгосрочные предоставленные займы	148 051	-	-	-	148 051
	646 404	**102 417**	**48 361**	**2 303**	**799 485**
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:					
Займы текущие и долгосрочные	2 798 948	-	-	-	2 798 948
Финансовые обязательства	19 199	-	-	-	19 199
Краткосрочная кредиторская задолженность	139 867	-	30 525	596	170 988
Задолженность по облигациям	983 900	-	-	-	983 900
Долгосрочная задолженность по вознаграждению по облигациям	51 484	-	-	-	51 484
Нетто позиция по балансу	**3 993 398**	**-**	**30 525**	**596**	**4 024 519**
	(3 346 994)	**102 417**	**17 836**	**1 707**	**(3 225 034)**

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2015 года (пересчитано)			
	Тенге	**Доллар США**	**RUR**	**Всего**
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:				
Денежные средства	53 884	1 100	4 982	59 966
Вклады размещенные	44 750	170 413	-	215 163
Дебиторская задолженность	189 022	42 590	-	231 612
Денежные средства, ограниченные в использовании	640	3 400	-	4 040
Долгосрочная дебиторская задолженность	93 493	-	-	93 493
Долгосрочные предоставленные займы	132 188	-	-	132 188
	513 977	**217 503**	**4 982**	**736 462**
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:				
Займы текущие и долгосрочные	2 498 370	-	-	2 498 370
Финансовые обязательства	21 326	-	-	21 326
Краткосрочная кредиторская задолженность	177 141	-	24 942	202 083
Задолженность по облигациям	983 900	-	-	983 900
Долгосрочная задолженность по вознаграждению по облигациям	70 695	-	-	70 695
Нетто позиция по балансу	**3 751 432**		**24 942**	**3 776 374**
	(3 237 455)	**217 503**	**(19 960)**	**(3 039 912)**

Операции Группы проводятся в основном в Республике Казахстан. Тем не менее, большая часть денежных средств Группы выражена в долларах США.

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

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.

Валюта	Курсы валют на 31 декабря 2016 года	Параллельный сдвиг рост на 15%	Параллельный сдвиг снижение на 15%	Курсы валют на 31 декабря 2015 года	Параллельный сдвиг рост на 20%	Параллельный сдвиг снижение на 20%
Доллар США	333,29	383,28	283,30	340,01	408,01	272,01
Российский рубль	5,43	6,24	4,72	4,61	5,53	3,69
Евро	352,42	405,28	306,45	371,46	427,18	323,01

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2016 года Воздействие на прибыль или убыток	31 декабря 2015 года Воздействие на прибыль или убыток
Укрепление доллара США	15 363	43 501
Ослабление доллара США	(15 363)	(43 501)
Укрепление российского рубля	2 675	(3 992)
Ослабление российского рубля	(2 675)	3 992
Укрепление Евро	256	-
Ослабление Евро	(256)	-

Процентный риск

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

Прочий ценовой риск

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

Операционный риск

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

44. Информация о справедливой стоимости нефинансовых активов

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

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

Раскрытие количественной информации об иерархии источников оценок справедливой стоимости активов по состоянию на 31 декабря 2016 года

		Оценка справедливой стоимости с использованием		
	Дата оценки	Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости:				
Основные средства, учитываемые по переоцененной стоимости (Примечание 6)				
Земельные участки	31.12.2015 г.	-	932 917	-
Здания и сооружения	31.12.2015 г.	-	-	1 690 224
Машины и оборудование, передаточные устройства	31.12.2015 г.	-	-	2 254 604
Транспортные средства	31.12.2015 г.	-	-	68 074
Прочие основные средства	31.12.2015 г.	-	-	36 185
		-	**932 917**	**4 049 087**
Инвестиционная недвижимость	31.12.2016 г.	-	8 213	-

Раскрытие количественной информации об иерархии источников оценок справедливой стоимости активов по состоянию на 31 декабря 2015 года

(в тысячах тенге)

		Оценка справедливой стоимости с использованием		
	Дата оценки	Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости:				
Основные средства, учитываемые по переоцененной стоимости (Примечание 6)				
Земельные участки	31.12.2015 г.	-	932 917	-
Здания и сооружения	31.12.2015 г.	-	-	1 570 614
Машины и оборудование, передаточные устройства	31.12.2015 г.	-	-	2 330 588
Транспортные средства	31.12.2015 г.	-	-	133 510
Прочие основные средства	31.12.2015 г.	-	-	67 190
		-	**932 917**	**4 101 902**
Инвестиционная недвижимость	31.12.2015 г.	-	32 967	-

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

45. Деловые и географические сегменты

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

- производство и реализация изделий для домостроения из ячеистого бетона;
- строительство многоквартирного жилого комплекса.

Группа за исключением дочерней организации ТОО «ЭКОТОН СТРОЙ ИНВЕСТ» работает в одном операционном сегменте, направленном на производство и реализацию изделий для домостроения из

ячеистого бетона. Деятельность дочерних организаций по добыче сырья и и оказанию транспортных услуг, осуществляется в целях основного производства.

Деятельность ТОО «ЭКОТОН СТРОЙ ИНВЕСТ» по строительству многоквартирного жилого комплекса в отчетности за 2015 год не представлена как отдельный операционный сегмент в связи с тем, что показатели его деятельности не удовлетворяли критериям, предусмотренным для выделения сегмента.

(в тысячах тенге)

За 2016 год	**Производство и реализация изделий для домостроения из ячеистого бетона**	**Строительство многоквартирного жилого комплекса**	**Элиминированные суммы**	**Консолидированные показатели**
Доход от продаж внешним покупателям	5 550 902	-	(254 616)	5 296 286
Доход от продаж между сегментами	63 087	-	(63 087)	-
Доходы от финансирования	44 617	1 710	-	46 327
Итого сегментный доход	**5 658 606**	**1 710**	**(317 703)**	**5 342 613**
Расходы по финансированию	(378 920)	-	-	(378 920)
Прибыль до расходов по подоходному налогу	**501 925**	**(30 208)**	**757**	**472 474**
Экономия/(расходы) по подоходному налогу	(106 251)	6 776	-	(99 475)
Прибыль за год	395 674	(23 432)	757	372 999
Активы сегмента	9 261 517	2 376 017	(2 033 381)	9 604 153
Обязательства сегмента	5 268 124	1 519 099	(687 428)	6 099 795
Амортизация	269 140	3 049	-	272 189
Капитальные затраты	256 706	25 041	-	281 747

(в тысячах тенге)

За 2015 год	**Производство и реализация изделий для домостроения из ячеистого бетона**	**Строительство многоквартирного жилого комплекса**	**Элиминированные суммы**	**Консолидированные показатели**
Доход от продаж внешним покупателям	5 815 179	-	(615 570)	5 199 609
Доходы от финансирования	66 020	398	-	66 418
Итого сегментный доход	**5 881 199**	**398**	**(615 570)**	**5 266 027**
Расходы по финансированию	(413 299)			(413 299)
Прибыль до расходов по подоходному налогу	**621 435**	**(19 462)**	**(23 167)**	578 806
Расходы по подоходному налогу	40 103	(188)	-	39 915
Прибыль за год	624 497	(19 650)	13 874	618 721
Активы сегмента	9 172 828	200 049	(1 188 668)	8 184 209
Обязательства сегмента	5 607 364	5 179	(538 796)	5 073 747
Амортизация	258 844	719	-	259 563
Капитальные затраты	201 686	8 783	-	210 469

46. Управление капиталом

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

Группа управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий. За годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 годов, не происходило изменений в объектах, политике и процессах управления капиталом.

47. События после отчетной даты

О выплате 32-го купона по облигациям KZ2C0Y14C210 (KZ2C00001287, EKTNb1)

04 апреля 2017 года Общество объявило о выплате 32-го купонного вознаграждения по облигациям KZ2C0Y14C210 (KZ2C00001287, официальный список KASE, категория «иные долговые ценные бумаги», EKTNb1). Вознаграждение по облигациям выплачено в сумме 29 687 тысяч тенге, в том числе по просроченным вознаграждениям на сумму 5 090 тысяч тенге.

О внесении изменений и дополнений в условия Соглашения об открытии кредитной линии в АО «Банк Астаны»

25 января 2017 года Общество заключило дополнительное соглашение с АО «Банк Астаны» по увеличению действующей кредитной линии. В рамках кредитной линии 25 января 2017 года получен займ на сумму 300 000 тысяч тенге с целью оказания финансовой помощи ТОО «ЭКОТОН СТРОЙ ИНВЕСТ».

28 марта 2017 года Общество заключило дополнительное соглашение об изменении графиков погашения займов и дополнительном залоговом обеспечении по Соглашению об открытии кредитной линии.

Судебные иски

28 марта 2017 года специализированным межрайонным экономическим судом г. Алматы вынесено решение о признании недействительной сделки о заключении Соглашения об открытии кредитной линии в АО «Банк Астаны» и договоров залога в АО «Банк Астаны». Соглашение об открытии кредитной линии между АО «Экотон+» и АО «Банк Астаны» было подписано 21 апреля 2016 года с целью реализации проекта по строительству многоквартирного жилого комплекса со встроенными помещениями и паркингом.

АО «Экотон+» в соответствии с нормами законодательства Республики Казахстан намерено обратиться в суд за разъяснениями решения суда либо вынесением дополнительного решения. 5 апреля 2017 года АО «Экотон+» направило письмо в АО «Банк Астаны» касательно исполнения решения суда.

О расторжении договора с АО «ИО «Казахстанская Ипотечная компания»

25 января 2017 года АО «ИО «Казахстанская Ипотечная компания» в одностороннем порядке расторгнут договор о закупках объектов жилищного строительства (квартиры) с ТОО «ЭКОТОН СТРОЙ ИНВЕСТ». В этой связи 30 марта 2017 года сумма полученного аванса на продажу квартир в размере 1 220 000 тысяч тенге возвращена АО «ИО «Казахстанская Ипотечная компания». Для возврата аванса ТОО «ЭКОТОН СТРОЙ ИНВЕСТ» заключило договор займа с АО «Банк Астаны» на сумму 1 220 000 тысяч тенге сроком погашения до 15 декабря 2017 года.

48. Утверждение консолидированной финансовой отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, была одобрена руководством Группы и утверждена для выпуска 25 апреля 2017 года.

Балансовая стоимость простой акции

8 ноября 2010 года Казахстанская Фондовая Биржа ввела в действие новые правила для компаний, включенных в списки торгов, которые требуют представления балансовой стоимости одной акции в финансовой отчетности компаний, включенных в списки торгов.

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года (пересчитано)	31 декабря 2014 года (пересчитано)
Итого активы	9 604 153	8 184 209	7 362 537
Нематериальные активы	(3 277)	(4 136)	(3 168)
Итого обязательства	(6 099 795)	(5 113 685)	(5 367 357)
Чистые активы	**3 501 081**	**3 066 388**	**1 992 012**
Количество размещенных простых акций	112 500	112 500	112 500
Балансовая стоимость простой акции (тенге)	**31 121**	**27 257**	**17 707**

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

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

NAV = (TA – IA) – TL – PS, где

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

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

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

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

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

BVCS = NAV / NOCS, где

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

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

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

Главный бухгалтер Еремеев Р.П.