

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭКОТОН+»

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

с Аудиторским отчетом независимых аудиторов

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭКОТОН+»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА	3
АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-6
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА:	
Консолидированный отчет о финансовом положении	7
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	8
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	11-49
Информация о балансовой стоимости простой акции	50

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**

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

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также результаты деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

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

От имени Руководства АО «Экотон+»



Баймуканов Н.М.

Президент

23 июля 2020 года

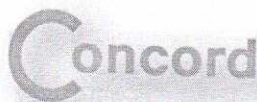


Ткачук О.П.

И.О. главного бухгалтера

23 июля 2020 года

«Concord» Тәуелсіз аудиторлық
компаниясы
жауапкершілігі шектеулі
серіктесті
Алматы қ. Айманов көшесі 140, 8а
Тел.: (727) 225 81 25
Факс: (727) 225 81 35
E-mail: audit@concord.com.kz



Товарищество с ограниченной
ответственностью
«Независимая аудиторская
компания «Concord»
г. Алматы, ул. Айманова, 140, пом. 8а
Тел.: (727) 225 81 25
Факс: (727) 225 81 35
E-mail: audit@concord.com.kz

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционерам и руководству АО «Экотон+»

Мнение аудитора

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Экотон+» и его дочерних организаций (далее «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств, за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания существенных элементов учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Экотон+» по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

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

Ключевые вопросы	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
Существует значительный риск искажения, связанный с признанием и оценкой выручки. В силу специфики деятельности Группа признает	Мы рассмотрели соответствующие системы внутреннего контроля, протестировали операционную эффективность средств

значительные суммы активов в отношении права на возврат и обязательств в отношении возврата средств, обусловленные правом возврата товара. Выбор и применение политик по признанию выручки предполагает использование руководством ряда ключевых суждений и оценок, и следовательно выручка может быть искажена в результате ошибок и недобросовестных действий. Раскрытие информации Группой в отношении учетной политики по признанию выручки включено в Примечание 3 к консолидированной финансовой отчетности, а раскрытие информации о выручке включено в Примечание 26 к консолидированной финансовой отчетности.	внутреннего контроля по операциям возврата, учету выручки. Мы выполнили аналитические процедуры, включая ежемесячный анализ выручки, анализ изменений в ключевых показателях выручки. Мы проанализировали применяемые политики по признанию выручки, оценки активов в отношении возврата покупателям и формированию обязательств на возврат средств, обусловленных правом возврата товара и раскрытия информации с точки зрения требований МСФО (IFRS) 15.
--	---

Прочая информация

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Группы за 2019 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наш аудиторский отчет о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет Группы за 2019 год, предположительно, будет нам представлен после даты настоящего аудиторского отчета.

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

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

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

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

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

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

Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

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

Мы также утверждаем, что соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости, и обсудили все значимые вопросы.


Шеверникая Т.Ю.

Аудитор/Управляющий партнер



Квалификационное свидетельство
аудитора
№0000585 от 18 августа 2006 года

23 июля 2020 года

Республика Казахстан, г. Алматы


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



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

АО «ЭКОТОН+»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

АКТИВЫ	Примечание	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года*
Долгосрочные активы			
Инвестиционная недвижимость	5	190 145	8 213
Основные средства	6	4 603 368	4 612 951
Нематериальные активы	7	2 214	2 529
Долгосрочная дебиторская задолженность	8	19 334	67 721
Прочие долгосрочные финансовые активы	9	1 893	883
Прочие долгосрочные нефинансовые активы	10	107 572	97 593
Отложенные налоговые активы	33	25 912	12 707
Итого долгосрочных активов		4 950 438	4 802 597
Краткосрочные активы			
Запасы	11	1 465 248	2 159 567
Активы в отношении права на возврат товаров и скидки	12	253 971	155 428
Краткосрочная дебиторская задолженность	13	245 530	306 040
Текущие подоходный налог		51 009	42 641
Прочие краткосрочные активы	14	315 602	687 047
Вклады размещенные	15	737 991	251 836
Денежные средства	16	22 971	58 481
Итого краткосрочных активов		3 092 322	3 661 040
Итого активы		8 042 760	8 463 637
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	17	949 307	949 307
Эмиссионный убыток	17	(14 363)	(14 363)
Резерв по пересчету иностранной валюты		307	307
Резерв переоценки основных средств		1 189 637	1 236 788
Нераспределенная прибыль		2 608 195	2 300 584
Итого капитал		4 733 083	4 472 623
Долгосрочные обязательства			
Займы	18	395 496	833 689
Задолженность по облигациям	19	-	983 900
Долгосрочная задолженность по вознаграждению по облигациям	20	-	18 199
Прочие долгосрочные обязательства	21	2 449	1 767
Отложенные налоговые обязательства	33	547 482	528 127
Итого долгосрочных обязательств		945 427	2 365 682
Краткосрочные обязательства			
Займы	18	316 396	386 508
Прочие финансовые обязательства	22	1 166 790	202 259
Кредиторская задолженность	23	374 066	420 525
Обязательства в отношении возврата средств	11	169 767	119 064
Краткосрочные оценочные обязательства	24	55 331	52 069
Прочие краткосрочные обязательства	25	281 900	444 907
Итого краткосрочных обязательств		2 364 250	1 625 332
Итого обязательства и капитал		8 042 760	8 463 637

*Некоторые суммы, приведенные в данном столбце, не согласуются с консолидированной финансовой отчетностью за 2018 год, поскольку отражают произведенные корректировки и реклассификации, подробная информация о которых приведена в Примечании 2 к финансовой отчетности.

От имени Руководства АО «ЭКОТОН+»

Баймуханов Н.М.
Президент

23 июля 2020 года

Ткачук О.П.
И.О. главного бухгалтера

23 июля 2020 года



Консолидированный отчет о финансовом положении следует читать вместе с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности, представленными на стр.11-50.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**

	Примечание	2019 год	2018 год*
Доход от реализации продукции	26	6 982 609	7 312 722
Себестоимость реализованной продукции	27	(4 527 834)	(5 016 773)
Валовая прибыль		2 454 775	2 295 949
Прочие доходы	28	518 601	542 006
Расходы по реализации продукции и оказанию услуг	29	(710 880)	(629 876)
Административные расходы	30	(776 361)	(682 156)
Прочие расходы	28	(795 880)	(491 367)
Операционная прибыль		690 255	1 034 556
Финансовые доходы	31	77 789	70 714
Финансовые расходы	32	(228 455)	(295 684)
Прибыль до налогообложения		539 589	809 586
Расходы по подоходному налогу	33	(279 129)	(135 655)
Чистая прибыль за период		260 460	673 931
Относящаяся к:			
Акционерам АО «Экотон+»		260 460	673 931
Прочий совокупный доход			
<i>Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>		-	30
Курсовые разницы при пересчете отчетности иностранного подразделения за вычетом налогов		-	30
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>		-	-
Переоценка основных средств		-	-
Отложенный налог, относящийся к переоценке основных средств		-	-
Итого прочие совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход		260 460	673 961
Причисляется акционерам АО «Экотон+»		260 460	673 961
Прибыль на акцию (тенге)	34	2 315	5 990

*Некоторые суммы, приведенные в данном столбце, не согласуются с консолидированной финансовой отчетностью за 2018 год, поскольку отражают произведенные корректировки и реклассификации, подробная информация о которых приведена в Примечании 2 к финансовой отчетности.

Баймуканов Н.М.

Президент

23 июля 2020 года

Ткачук О.П.

И.О. главного бухгалтера

23 июля 2020 года

Консолидированный отчет и прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует читать вместе с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности, представленными на стр. 11-50.



АО «ЭКОТОН»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

	Акционерный капитал	Эмиссионный убыток	Резерв по пересчету иностранной валюты	Резерв переоценки основных средств	Нераспределенная прибыль	Всего капитал
Сальдо на 31 декабря 2018 года (пересчитано)	949 307	(14 363)	307	1 236 788	2 300 584	4 472 623
Изменения в учетной политике в связи с применением МСФО (IFRS) 16 (Примечание 3)	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо на 31 декабря 2018 года	949 307	(14 363)	307	1 236 788	2 300 584	4 472 623
Прибыль за период	-	-	-	-	260 460	260 460
Итого совокупный доход за период	-	-	-	-	260 460	260 460
Перенос на нераспределенную прибыль	-	-	-	-	47 151	-
Сальдо на 31 декабря 2019 года	949 307	(14 363)	307	1 189 637	2 608 195	4 733 083
Сальдо на 31 декабря 2017 года	949 307	(14 363)	277	1 278 481	1 624 831	3 838 533
Изменения в учетной политике в связи с применением МСФО (IFRS) 15 и МСФО (IFRS) 9	-	-	-	-	(39 871)	(39 871)
Пересчитанное сальдо	949 307	(14 363)	277	1 278 481	1 584 960	3 798 662
Прибыль за период (пересчитано)	-	-	-	-	673 931	673 931
Прочий совокупный доход за период	-	-	30	-	-	30
Итого совокупный доход за период	-	-	30	-	673 931	673 961
Перенос на нераспределенную прибыль	-	-	-	(41 693)	41 693	-
Сальдо на 31 декабря 2018 года (пересчитано)	949 307	(14 363)	307	1 236 788	2 300 584	4 472 623

*Некоторые суммы, приведенные в отчете об изменениях в капитале, не согласуются с консолидированной финансовой отчетностью за 2018 год, поскольку отражают произведенные корректировки и реклассификации, подробная информация о которых приведена в Примечании 2 к финансовой отчетности.

От имени Руководства АО «ЭКОТОН»

Баймуканов Н.М.

Президент

23 июля 2020 года



Ткачук О.П.

И.О. главного бухгалтера

23 июля 2020 года

Консолидированный отчет об изменениях в капитале следует читать вместе с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности, представленными на стр. 11-50



**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРЯМОЙ МЕТОД)**

(в тысячах казахстанских тенге)

	2019 год	2018 год*
I. Движение денежных средств от операционной деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	8 112 810	8 420 556
реализация товаров	7 893 654	8 005 244
авансы полученные	189 927	372 064
вознаграждение	28 982	17 873
прочие поступления	247	25 375
2. Выбытие денежных средств, всего	(6 786 178)	(7 054 083)
платежи поставщикам за товары и услуги	(4 336 990)	(3 955 322)
авансы выданные	(161 093)	(730 736)
выплаты по заработной плате	(890 559)	(956 709)
выплата вознаграждения по займам	(126 910)	(254 220)
корпоративный подоходный налог	(428 182)	(173 038)
другие платежи в бюджет	(727 293)	(652 019)
прочие выплаты	(115 151)	(332 039)
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	1 326 632	1 366 473
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	122 864	104 151
реализация основных средств	38 123	75 795
возврат депозита	24 341	28 356
возврат временной финансовой помощи	60 400	-
2. Выбытие денежных средств, всего	(848 800)	(202 191)
открытие (пополнение) депозита (Примечание 15)	(509 958)	(138 958)
приобретение основных средств и нематериальных активов (Примечание 6, 7)	(240 033)	(29 401)
предоставление временной финансовой помощи	(60 000)	-
приобретение прочих долгосрочных активов (Примечание 10)	(26 290)	(33 770)
выдача займов работникам	(12 509)	-
пополнение депозита недропользователя (Примечание 9)	(10)	(62)
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(725 936)	(98 040)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего	(637 352)	(1 255 159)
погашение займов (Примечание 18)	(508 305)	(1 009 296)
выплата вознаграждения по облигациям (Примечание 20, 22)	(118 748)	(20 358)
прочие выбытия	(10 299)	(225 505)
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	(637 352)	(1 255 159)
Влияние обменных курсов валют к тенге	1 146	(233)
Итого: Увеличение +/- уменьшение денежных средств	(35 510)	13 041
Денежные средства на начало отчетного периода	58 481	45 440
Денежные средства на конец отчетного периода	22 971	58 481

*Некоторые суммы, приведенные в данном столбце, не согласуются с консолидированной финансовой отчетностью за 2018 год, поскольку отражают произведенные корректировки и реклассификации, подробная информация о которых приведена в Примечании 2 к финансовой отчетности.

От имени Руководства АО «ЭКОТОН+»

 Баймуханов Н.М.
Президент

23 июля 2020 года



Ткачук

 Ткачук О.П.
И.О. главного бухгалтера

23 июля 2020 года



Консолидированный отчет о движении денежных средств следует читать вместе с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности, представленными на стр. 11-50.

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

На 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 годов Обществом владели следующие акционеры:

	31 декабря 2019 года Доля владения, %	31 декабря 2018 года Доля владения, %
ТОО «САТУРН и К ГРУПП»	45,22	45,22
ТОО «ОТАУ-К»	30,78	30,78
ТОО «INVESTMENT COMPANY «CAPITAL MANAGEMENT»	9,56	9,56
Баймуканова А.С.	14,44	-
Кошкинбаев Е.Ж.	-	14,44
	100	100

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

Основными видами деятельности Общества и его дочерних организаций являются:

- Производство и реализация изделий для домостроения из ячеистого бетона;
- Производство и реализация сопутствующего сырья и материалов;
- Строительно-монтажные работы в районах с сейсмичностью до 6 баллов и/или более 6 баллов;
- Строительство жилых и нежилых зданий;
- Управление объектами недвижимого имущества;
- Услуги по перевозкам;
- 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 2019 года	31 декабря 2018 года	
ТОО «Экотон - Батыс»	100%	100%	Производство и реализация изделий для домостроения из ячеистого бетона
ТОО «Экотон - Коргалжын»	100%	100%	Производство и реализация кварцевого песка
ТОО «Экотон-Транс Логистик»	100%	100%	Транспортные услуги
ТОО «ЭКОТОН СТРОЙ ИНВЕСТ»	100%	100%	Строительство жилых и нежилых зданий, сооружений и дорог. Управление объектами недвижимости

ТОО «Экотон - Батыс» имеет филиалы в городах Кызыл-Орда, Шымкент, Атырау и представительство в городе Оренбург Российской Федерации. По состоянию на 31 декабря 2019 года деятельность филиалов в городах Шымкент, Кызыл Орда и Представительства в городе Оренбург приостановлена.



Контракты на недропользование

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

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

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

Среднесписочная численность работников АО «ЭКОТОН+» и его дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года составляла 372 и 387 человек, соответственно.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы была одобрена к выпуску 23 июля 2020 года Президентом общества от имени руководства Группы.

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

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и ее дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2019 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.

Пересчет сравнительной информации

Сравнительная информация была пересмотрена в отношении следующего:

В 2018 году Группа установила, что по отдельным приобретенным основным средствам были занижены сроки эксплуатации, что привело к завышению затрат по амортизационным отчислениям. Также Группа установила, что в учете не были отражены затраты по производству строительно-монтажных работ, что привело к занижению себестоимости реализованной продукции. С целью корректного представления консолидированной финансовой отчетности Группа выполнила пересчет основных средств, кредиторской задолженности, готовой продукции, нераспределенной прибыли, себестоимости реализованной продукции, с учетом влияния на отложенный налог, рассчитанный по ставке 20%.

Результаты пересчета представлены ниже:

Влияние на консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2018 года

Активы	Как показано ранее	Изменение	Пересчитано
Основные средства (Примечание 6)	4 575 547	37 404	4 612 951
Отложенные налоговые активы (Примечание 33)	964	11 743	12 707
Запасы (Примечание 11)	2 168 146	(8 579)	159 567



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах казахстанских тенге)

Обязательства и капитал

Отложенные налоговые обязательства

(Примечание 33)

533 839

(5 712)

528 127

Кредиторская задолженность

(Примечание 23)

1 458 554

47 715

1 506 269

Нераспределенная прибыль

2 302 019

(1 435)

2 300 584

Влияние на консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

	Как показано ранее	Изменение	Пересчитано
Себестоимость реализованной			
Продукции (Примечание 27)	(4 993 222)	(23 551)	(5 016 773)
Прибыль до налогообложения	833 137	(23 551)	809 586
Экономия (расходы) по подоходному			
налогу (Примечание 33)	(157 771)	22 116	(135 655)
Чистая прибыль за период	675 366	(1 435)	673 931

Реклассификация денежных статей:

С целью улучшения качества сравнительной информации и наиболее корректного представления консолидированной финансовой отчетности Группа реклассифицировала денежные потоки по займам выданным (погашенным) работникам, предоставленной (погашенной) временной финансовой помощи, размещению (возврату) денежных средств на депозитах из операционной деятельности в инвестиционную.

Результат реклассификации представлен ниже:

	Как показано ранее	Изменение	Пересчитано
I. Движение денег от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего	8 448 912	(28 356)	8 420 556
возврат депозита	28 356	(28 356)	-
2. Выбытие денежных средств, всего	(7 193 041)	138 958	(7 054 083)
открытие (пополнение) депозита	(138 958)	138 958	-
корпоративный подоходный налог	-	(173 038)	(173 038)
Другие платежи в бюджет	(825 057)	173 038	(652 019)
Чистое поступление (выбытие) денежных средств от операционной деятельности	1 255 871	110 602	1 366 473
II. Движение денег от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего	75 795	28 356	104 151
возврат депозита	-	28 356	28 356
2. Выбытие денежных средств, всего	(63 233)	(138 958)	(202 191)
открытие (пополнение) депозита	-	(138 958)	(138 958)
Чистое поступление (выбытие) денежных средств от инвестиционной деятельности	12 562	(110 602)	(98 040)

3. Основные принципы учетной политики

Учетная политика, принятая при составлении консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2019 года. Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.



Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Группа впервые применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Характер и влияние изменений, обусловленных применением данного стандарта финансовой отчетности, описаны ниже.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда - стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе. Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую.

Группа применила МСФО (IFRS) 16 с использованием модифицированного ретроспективного метода с 1 января 2019 года. Согласно данному методу, стандарт применяется ретроспективно с признанием суммарного эффекта первоначального применения стандарта на дату первоначального применения. Группа решила использовать освобождения от признания для договоров аренды, срок аренды по которым на дату начала аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опцион на покупку (краткосрочная аренда), а также для договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость (аренда активов с низкой стоимостью).

Характер влияния принятия МСФО (IFRS) 16

До применения МСФО (IFRS) 16 Группа классифицировала договор аренды на дату начала аренды как операционную аренду. Все арендные платежи признавались в качестве расходов по аренде в составе прибыли или убытка в течение срока аренды. Все авансовые платежи за аренду и начисленные арендные платежи были отражены в составе «Авансы выданные» и «Кредиторская задолженность», соответственно.

В результате применения МСФО (IFRS) 16 Группа начала использовать единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

На дату перехода на МСФО (IFRS) 16 Группа имела только краткосрочные договоры аренды, к которым Группа применила упрощение практического характера.

Ниже представлены основные положения новой учетной политики Группы в результате принятия МСФО (IFRS) 16, которые использовались с даты первоначального применения.

Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. на дату, когда базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если у Группы отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые,



как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды.

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

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После первоначального признания обязательства по аренде увеличиваются для отражения начисления процентов и уменьшаются для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, производится переоценка балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации договора, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Аренда активов с низкой стоимостью и аренда сроком менее одного года

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

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

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

Нижеперечисленные разъяснения и поправки применяются впервые в 2019 году и не оказали влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 — «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»;
- Поправки к МСФО (IAS) 19 — «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»;
- Поправки к МСФО (IAS) 28 - «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»;

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов:

- МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»;
- МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»;
- МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»;
- МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям».

Новые и пересмотренные МСФО выпущенные, но еще не вступившие в силу

Группа не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:



- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»;
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования».

Данный стандарт не применим к Группе.

Поправки к МСФО:

- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности»;
- Реформа базовой процентной ставки – поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7;
- Концептуальные основы представления финансовой отчетности;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»: классификация обязательств как краткосрочные и долгосрочные.

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

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	2-30
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 невозмещаемые налоги и сборы и другие затраты, непосредственно связанные с приведением объектов нематериальных активов в состояние готовности к использованию по назначению. Стоимость нематериальных активов подлежит ежемесячной амортизации методом прямолинейного (равномерного) списания и прекращается после полного списания их первоначальной стоимости.

Обесценение нефинансовых активов

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

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



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

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

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

Предоплаты

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

Финансовые инструменты

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

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

Последующая классификация

Финансовые активы

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

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

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



Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

На отчетную дату Группа не имеет финансовых активов данной категории.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

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

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

На отчетную дату Группа не имеет финансовых активов данной категории.

Обесценение финансовых активов

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

- оценки руководства (Примечание 3);
- краткосрочная дебиторская задолженность (Примечание 13);
- вклады размещенные (Примечание 15);
- денежные средства (Примечание 16).

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

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



оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течении оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ОКУ за весь срок).

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

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

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

Прекращение признания

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

Финансовые обязательства

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

Последующая оценка

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

Прекращение признания

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

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

Денежные средства

Деньги включают наличные деньги, средства на расчетных и валютных счетах в банке.



Вклады размещенные

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

Запасы

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

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

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

Оценка справедливой стоимости активов и обязательств

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

Налогообложение

Подходный налог включает текущий и отложенный налоги. Текущий подходный налог признается в составе прибыли или убытка, отложенный подходный 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 консолидированном 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 подходному налогу в текущем году осуществляется с использованием ставок налога, действующих на дату составления консолидированной финансовой отчетности.

Текущий подходный 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 подходный налог определяется с использованием метода обязательств с учетом временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, используемой в целях консолидированной финансовой отчетности, и суммами, используемыми в налоговых целях. Расчет суммы отложенного подходного 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 подходного 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 производит отчисления пенсионных взносов за своих сотрудников в пенсионные фонды. Кроме того, Группа не имеет каких-либо обязательств по выплатам после окончания трудовой деятельности.



Капитал

Акционерный капитал

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

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

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

Признание выручки

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

Продажа товаров

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

Переменное возмещение

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

Значительный компонент финансирования

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

Право на возврат

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



Возвратные скидки

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

Активы и обязательства, возникающие в связи с правом на возврат

Активы в отношении права на возврат товаров покупателем

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

Обязательства в отношении возврата средств

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

Оказание услуг

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

Финансовый доход

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

Прибыль на акцию

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

Обменный курс

Сделки в иностранной валюте первоначально отражаются по курсу тенге на дату сделки. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в тенге по курсам обмена, установленным на дату составления консолидированного отчета о финансовом положении. Доходы и убытки, возникающие в результате пересчета 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 консолидированной финансовой отчетности:



	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Тенге/1 доллар США	381,18	384,2
Тенге/1 российский рубль	6,17	5,52

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 консолидированной финансовой отчетности. События, подтверждающие существование на отчетную дату условия, отражаются в консолидированной финансовой отчетности (корректирующие события). События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты условиях, не отражаются в консолидированной финансовой отчетности (некорректирующие события).

Оценочные и условные обязательства, условные активы

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

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

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

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

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

Области существенных оценок руководства и источники неопределенности оценок

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



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

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

Обесценение нефинансовых активов

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

Обесценение финансовых активов

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

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

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

Срок полезной службы основных средств и нематериальных активов

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

Переоценка основных средств

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

Оценка влияния отложенного подоходного налога

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет будущее влияние отложенного подоходного налога путем сверки балансовой стоимости активов и обязательств, приведенной в консолидированной финансовой отчетности, с соответствующей налоговой базой. Отложенные активы и обязательства



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

Обязательства по ликвидационному фонду

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

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

Налоги

В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, изменений в налоговом законодательстве, а также сумм и сроков получения будущего налогооблагаемого дохода существует риск возникновения дополнительных налоговых обязательств в будущем. В ходе обычного процесса деятельности проводится много операций и расчетов, в отношении которых невозможно окончательно определить налоговые суммы. В результате, Группа признает свои налоговые обязательства на основании оценок того, возникнут ли дополнительные налоги, штрафы и пени. Данные налоговые обязательства признаются, если Группа полагает, что определенные статьи налоговых деклараций могут быть оспорены или не будут полностью подтверждены проверкой налоговыми органами несмотря на то, что Группа считает, что статьи налоговых деклараций должным образом обоснованы. Группа считает, что начисленные ею налоговые обязательства являются верными по всем открытым для аудита годам, они основаны на оценке многих факторов, включая опыт прошлых лет и интерпретации налогового законодательства. Эта оценка основана на оценках и допущениях и может включать ряд комплексных суждений о будущих событиях. В той мере, в какой окончательные налоговые последствия данных вопросов отличаются от представленных сумм, такие различия повлияют на расходы по налогам в том периоде, в котором проводилась оценка данных налоговых обязательств.

Судебные разбирательства

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



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. Инвестиционная недвижимость

	Земельные участки	Машинно- места	Офисные помещения	Производ- ственные помещения	Итого
Сальдо на 31 декабря 2017 года	8 213	-	-	-	8 213
Сальдо на 31 декабря 2018 года	8 213	-	-	-	8 213
Перевод с запасов	-	153 644	19 484	-	173 128
Перевод с основных средств	-	-	-	17 017	17 017
Перевод в товары	(8 213)	-	-	-	(8 213)
Сальдо на 31 декабря 2019 года	-	153 644	19 484	17 017	190 145

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года менеджментом Группы проведен расчет оценки справедливой стоимости инвестиционной недвижимости с использованием корректировок на активных рынках. На основании проведенной оценки Руководство Группы пришло к выводу, что рыночная стоимость инвестиционной недвижимости практически соответствует ее балансовой стоимости.



6. Основные средства	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование, передаточные устройства	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>						
Сальдо на 31 декабря 2018 года	903 168	1 927 566	2 478 007	165 401	91 531	5 565 673
Поступление	102 063	69 418	22 529	40	12 596	206 646
перевод из незавершенного	-	137 446	-	-	209	137 655
Перевод в инвестиционную недвижимость	-	(21 513)	-	-	-	(21 513)
Перевод из запасов	-	-	27 904	-	7 309	35 213
Перемещение	-	15 346	(15 314)	-	(32)	-
Выбытие	-	(13)	(44 810)	(87 931)	(20 866)	(153 620)
Сальдо на 31 декабря 2019 года	1 005 231	2 128 250	2 468 316	77 510	90 747	5 770 054
<i>Накопленный износ:</i>						
Сальдо на 31 декабря 2018 года	-	307 876	507 247	92 240	45 359	952 722
Амортизация, начисленная в течение отчетного периода	-	102 937	178 944	19 872	16 896	318 649
Перемещение	-	1 898	(1 885)	-	(13)	-
Выбытие	-	(4 509)	(27 151)	(62 664)	(10 361)	(104 685)
Сальдо на 31 декабря 2019 года	-	408 202	657 155	49 448	51 881	1 166 686
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	1 005 231	1 720 048	1 811 161	28 062	38 866	4 603 368
<i>Первоначальная стоимость</i>						
Сальдо на 31 декабря 2017 года	903 168	1 705 701	2 671 919	212 339	82 941	5 576 068
Поступления	-	15 238	7 464	7 219	7 592	37 513
Перевод из незавершенного строительства	-	42 475	14 051	14 501	3 902	74 929
Перевод из запасов	-	-	35 311	-	2 689	38 000
Перемещение	-	119 931	(118 680)	-	(1 251)	-
Выбытие	-	(599)	(87 238)	(68 658)	(4 342)	(160 837)
Реклассификация	-	44 820	(44 820)	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2018 года (пересчитано)	903 168	1 927 566	2 478 007	165 401	91 531	5 565 673
Сальдо на 31 декабря 2017 года	-	182 223	380 969	85 454	37 197	685 843
Амортизация, начисленная в течение отчетного периода	-	97 510	186 974	36 235	16 589	337 308
Перемещение	-	26 874	(26 606)	-	(268)	-
Выбытие	-	(599)	(32 222)	(29 449)	(8 159)	(70 429)
Реклассификация	-	1 868	(1 868)	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2018 года пересчитано)	-	307 876	507 247	92 240	45 359	952 722
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года пересчитано)	903 168	1 619 690	1 970 760	73 161	46 172	4 612 951



Если бы основные средства Группы были оценены по первоначальной стоимости, их балансовая стоимость составила бы 2 948 539 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2019 года и 3 118 497 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2018 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+» 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 2019 года, составляет 2 441 644 тысячи тенге, на 31 декабря 2018 года – 2 574 646 тысяч тенге (Примечание 18).

7. Нематериальные активы

	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость		
Сальдо на 31 декабря 2018 года	5 746	5 746
Поступление	479	479
Выбытие	27	27
Сальдо на 31 декабря 2019 года	6 252	6 252
Износ		
Сальдо на 31 декабря 2018 года	3 217	3 217
Амортизация, начисленная в течение отчетного периода	1 067	1 067
Выбытие	(246)	(246)
Сальдо на 31 декабря 2019 года	4 038	4 038
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	2 214	2 214
Первоначальная стоимость		
Сальдо на 31 декабря 2017 года	5 463	5 463
Поступление	306	306
Выбытие	(23)	(23)
Сальдо на 31 декабря 2018 года	5 746	5 746
Износ		
Сальдо на 31 декабря 2017 года	2 265	2 265
Амортизация, начисленная в течение отчетного периода	975	975
Выбытие	(23)	(23)
Сальдо на 31 декабря 2018 года	3 217	3 217
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	2 529	2 529

8. Долгосрочная дебиторская задолженность

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Торговая дебиторская задолженность	7 867	7 718
Дисконт	(809)	(2 751)
Задолженность работников по ссудам	17 468	13 423
Дисконт	(6 710)	(2 975)
Прочая дебиторская задолженность	1 706	66 615
Дисконт	(188)	(14 309)
	19 334	67 721



9. Прочие долгосрочные финансовые активы

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Депозиты «Фонд недропользователя»	893	883
Неснижаемый остаток на долгосрочном депозите	1 000	-
	1 893	883

Информация о депозитах представлена в следующей таблице:

Банки	Процентная ставка	Дата открытия	Дата погашения	Валюта	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
АО «Нурбанк»	9%	20.11.2009 г.	бессрочный	KZT	140	130
АО «Банк Kassa Nova»	8%	13.07.2018 г.	бессрочный	KZT	753	753
ДБ АО «Сбербанк»	8%	01.03.2019 г.	28.02.2021 г.	KZT	1 000	-
					1 893	883

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 и обязательства по ликвидационному фонду (Примечание 21).

10. Прочие долгосрочные нефинансовые активы

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочные авансы, выданные под поставку сырья	80 744	-
Незавершенное строительство	26 607	14 889
Оборудование на складе	-	82 334
Прочие	221	370
	107 572	97 593

11. Запасы

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Сырье и материалы	385 887	452 555
Готовая продукция	883 531	1 500 689
Товары	68 220	110 179
Запасные части	122 122	5 830
Топливо	7 724	5 079
Строительные материалы	19	940
Прочие запасы	45 477	77 032
Незавершенное производство	5 341	11 245
Минус: резерв под списание запасов до чистой стоимости реализации	(53 073)	(3 982)
	1 465 248	2 159 567

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

	2019 год	2018 год
Сальдо на 1 января	3 982	-
начислено	49 663	3 982
использовано	(572)	-
Сальдо на 31 декабря	53 073	3 982

12. Активы в отношении права на возврат товаров и обязательства в отношении возврата средств

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Активы в отношении права на возврат товаров	253 971	155 428
Обязательства в отношении возврата средств	(169 767)	(119 064)



13. Краткосрочная дебиторская задолженность

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Задолженность покупателей	229 549	321 300
Задолженность работников по ссудам	9 004	3 623
Прочая дебиторская задолженность	250 548	201 949
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(243 896)	(221 863)
Итого финансовые активы	245 205	305 009
Задолженность работников	325	1 031
	245 530	306 040

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки, представлено следующим образом:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Сальдо на 1 января	221 863	93 793
начислено	76 913	142 720
реклассификация	-	6 353
использовано	(23 013)	(19 819)
восстановлено	(31 867)	(1 184)
Сальдо на 31 декабря	243 896	221 863

Ниже представлена информация на 31 декабря 2019 года о подверженности Группы кредитному риску по дебиторской задолженности с использованием матрицы резервов:

	На 31 декабря 2019 года						Итого
	Просрочка платежа						
	От 1 до 30 дней	От 31 до 90 дней	От 91 до 180 дней	От 181 до 270 дней	От 271 до 360 дней	Более 360 дней	
Процент ожидаемых кредитных убытков	0%	5%	10%	30%	50%	100%	
Расчетная валовая балансовая стоимость при дефолте	155 527	40 936	43 436	10 742	8 354	230 106	489 101
Ожидаемые кредитные убытки	-	2 047	4 343	3 223	4 177	230 106	243 896

Ниже представлена информация на 31 декабря 2018 года о подверженности Группы кредитному риску по дебиторской задолженности с использованием матрицы резервов:

	На 31 декабря 2018 года						
	Просрочка платежа						
	От 1 до 30 дней	От 31 до 90 дней	От 91 до 180 дней	От 181 до 270 дней	От 271 до 360 дней	Более 360 дней	Итого
Процент ожидаемых кредитных убытков	0%	5%	10%	30%	50%	100%	
Расчетная валовая балансовая стоимость при дефолте	238 945	46 122	16 308	1 367	13 228	210 902	526 872
Ожидаемые кредитные убытки	-	2 306	1 631	410	6 614	210 902	221 863



Финансовые активы представлены в следующих валютах:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
в тенге	245 205	285 799
в российских рублях	-	19 210
	245 205	305 009

14. Прочие краткосрочные активы

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Авансы, выданные под поставку товарно-материальных запасов	134 802	572 336
Авансы, выданные под выполнение работ и оказание услуг	333 286	25 514
Текущие налоговые активы	70 451	89 139
Прочие краткосрочные активы	4 049	18 348
Минус: резерв по сомнительным требованиям	(226 986)	(18 290)
	315 602	687 047

Движение резерва по сомнительным требованиям, представлено следующим образом:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Сальдо на 1 января	18 290	11 496
начислено	226 270	16 645
реклассификация	-	(6 353)
восстановлено	(2 556)	(1 929)
использовано	(15 018)	(1 569)
Сальдо на 31 декабря	226 986	18 290

Текущие налоговые активы

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Налог на добавленную стоимость	65 405	80 369
Налог на имущество	756	-
Прочие	4 290	8 770
	70 451	89 139

15. Вклады размещенные

Денежные средства по состоянию на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 годов размещены в виде краткосрочных и долгосрочных депозитов в банках второго уровня:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Вклады размещенные	737 397	253 947
Вознаграждение по вкладам	594	1 237
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	(3 348)
	737 991	251 836

Денежные вклады размещены в следующих банках второго уровня:

Банки	Процентная ставка	Дата открытия	Дата погашения	Валюта	31 декабря 2019 года	Денежные средства, ограниченные в использовании
ДБ АО СБЕРБАНК	6,0%	24.10.2019 г.	27.10.2020 г.	KZT	1 265	-
ДБ АО СБЕРБАНК	8,0%	28.11.2019 г.	30.11.2020 г.	KZT	50 000	1 000
ДБ АО СБЕРБАНК	8,0%	15.03.2019 г.	16.03.2020 г.	KZT	93 699	-
АО «Банк Kassa Nova»	8,0%	19.02.2019 г.	19.03.2020 г.	KZT	7 575	-
ДБ АО «Сбербанк» в г.Астана	8,0%	01.03.2019 г.	28.02.2021 г.	KZT	41	-
ДБ АО СБЕРБАНК	0,1%	03.06.2019 г.	02.06.2020 г.	USD	478 620	-
АО «Банк Kassa Nova»	0,4%	24.05.2019 г.	24.11.2020 г.	USD	106 791	-
					737 991	4 812



Банки	Процентная ставка	Дата открытия	Дата погашения	Валюта	31 декабря 2018 года	Денежные средства, ограниченные в распоряжении
АО «Банк Kassa Nova»	11.0%	15.02.2018 г.	15.02.2019	KZT	54 494	500
АО «Народный банк Казахстана» (овернайты)	7.0%	07.11.2018г.	до 30 дней	KZT	87 840	-
ДБ АО СБЕРБАНК	7.5%	03.09.2018	05.03.2019	KZT	97 541	1 000
ДБ АО СБЕРБАНК	6.0%	23.10.2018	23.10.2019	KZT	15 309	150
					255 184	1 650

16. Денежные средства

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Денежные средства на расчетных счетах в тенге	17 151	7 073
Денежные средства в кассе	4 920	48 788
Денежные средства в пути	900	2 600
Денежные средства на расчетных счетах в российских рублях	-	20
	22 971	58 481

17. 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 2019 и 31 декабря 2018 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 2019 и 2018 годах.

18. Займы текущие и долгосрочные

	31 декабря 2019 года			31 декабря 2018 года		
	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Итого	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Итого
Обеспеченные банковские кредиты	395 496	316 396	711 892	833 689	386 508	1 220 197

Информация об обеспеченных займах представлена в следующей таблице:

Кредитор	Валюта	Дата открытия кредитной линии	Дата закрытия кредитной линии	Итого	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть
Задолженность на 31 декабря 2019 года						
ТОО «Экотон - Батыс»						
АО «Народный сберегательный банк Казахстана»	KZT	10.06.2013 г.	30.05.2022 г.	711 892	395 496	316 396



Кредитор	Валюта	Дата открытия кредитной линии	Дата закрытия кредитной линии	Итого	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть
Задолженность на 31 декабря 2018 года						
АО «Экотон+»						
АО «Астана- Финанс»	KZT	15.08.2003 г.	30.09.2020 г.	115 751	49 608	66 143
АО «Астана- Финанс»	KZT	01.11.2004 г.	30.09.2020 г.	76 156	32 638	43 518
				191 907	82 246	109 661
ТОО «Экотон - Батыс»						
АО «Народный сберегательный банк Казахстана»	KZT	10.06.2013 г.	30.05.2022 г.	1 028 290	751 443	276 847
				1 220 197	833 689	386 508

В качестве обеспечения займов предоставлены:

- имущественный комплекс завода по выпуску стеновых изделий из ячеистого бетона в городе Актобе;
- имущественный комплекс завода по выпуску стеновых изделий из ячеистого бетона в городе Нур-Султан;
- акции Заемщика в количестве 17 500 штук общей стоимостью 175 000 000 тенге, принадлежащие ТОО «Отау-К.»;
- доля в уставном капитале ТОО «Экотон-Батыс» в размере 51%.

19. Задолженность по облигациям

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Задолженность по облигациям	-	983 900

Задолженность по облигациям

16 октября 2006 года 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

20. Долгосрочная задолженность по вознаграждениям по облигациям

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочная задолженность по вознаграждениям по облигациям	-	18 199

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.



Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	01 января 2019 года	Денежные потоки - погашено	Реклассификация	Изменения справедливой стоимости (дисконт)	Начислено	Прочее	31 декабря 2019 года
Долгосрочные займы	833 689	(82 246)	(355 947)	-	-	-	395 496
Текущие займы	386 508	(426 059)	355 947	-	-	-	316 396
Вознаграждение по займам	9 725	(126 910)	-	-	120 250	(3 065)	-
Задолженность по облигациям	983 900	-	-	-	-	-	983 900
Вознаграждение по облигациям	50 045	(118 748)	19 002	(803)	98 390	-	47 886
Дисконт по текущему вознаграждению по облигациям	(2 814)	-	(803)	803	2 814	-	-
Долгосрочная задолженность по вознаграждениям по облигациям	19 002	-	(19 002)	-	-	-	-
Дисконт по долгосрочному вознаграждению по облигациям	(803)	-	803	-	-	-	-
Прочие финансовые обязательства	145 303	(10 299)	-	-	-	-	135 004
Итого обязательства от финансовой деятельности	2 424 555	(764 262)	-	-	221 454	(3 065)	1 878 682

	01 января 2018 года	Денежные потоки - погашено	Реклассификация	Изменения справедливой стоимости (дисконт)	Начислено	Прочее	31 декабря 2018 года
Долгосрочные займы	1 220 197	-	(386 508)	-	-	-	833 689
Текущие займы	426 057	(426 057)	386 508	-	-	-	386 508
Вознаграждение по займам	10 554	-	-	-	160 542	(161 371)	9 725
Задолженность по облигациям	983 900	-	-	-	-	-	983 900
Вознаграждение по облигациям	50 045	(20 358)	20 358	-	98 390	(98 390)	50 045
Дисконт по текущему вознаграждению по облигациям	(4 617)	-	(2 814)	4 617	-	-	(2 814)
Долгосрочная задолженность по вознаграждениям по облигациям	39 360	-	(20 358)	-	-	-	19 002
Дисконт по долгосрочному вознаграждению по облигациям	(3 617)	-	2 814	-	-	-	(803)
Прочие финансовые обязательства	988 124	(808 744)	-	-	-	-	145 303
Итого обязательства от финансовой деятельности	3 710 003	(1 255 159)	-	4 617	258 932	(293 838)	2 424 555



21. Прочие долгосрочные обязательства

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Обязательства по ликвидационному фонду	2 449	1 767

Движение резерва по ликвидационному фонду представлено следующим образом:

	2019 год	2018 год
Сальдо на 1 января	1 767	2 063
начислено в составе операционных расходов за период	57	52
амортизация дисконта	625	580
использовано	-	(928)
Сальдо на 31 декабря	2 449	1 767

Ликвидационный фонд в сумме 1 518 тысяч тенге (2018 год: 897 тысяч тенге) создан под обязательства дочерней организации ТОО «Экотон-Коргалжын» согласно условиям Контракта на проведение добычи песка (кварцевого) на участках № 1 и № 2 Коргалжынского месторождения расположенного в Коргалжынском районе Акмолинской области РК № 653 от декабря 2009 года. Возврат территории намечается к концу завершения срока действия Контракта в 2034 году. В настоящее время Группа проводит работу по внесению изменений в условия Контракта. Планируется вернуть участок № 2 Коргалжынского месторождения в связи с несоответствием песка на данном месторождении технологии производства готовой продукции. Группа планирует консервацию участка № 1.

Ликвидационный фонд в сумме 931 тысяча тенге (2018 год: 870 тысяч тенге) создан под обязательства дочерней организации ТОО «Экотон-Батыс» согласно условиям Контракта №19/2003 от 01 декабря 2003 года на проведение добычи строительного песка на месторождении «Саздинское» в г. Актобе 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 9).

22. Прочие финансовые обязательства

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Вознаграждение по банковским займам	-	9 725
Вознаграждение по облигациям	47 887	-
Облигации к погашению	983 900	47 231
Прочие финансовые обязательства	135 003	145 303
	1 166 790	202 259

Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства в сумме 132 972 тысячи тенге (2018 год: 132 972 тысячи тенге) представлены обязательствами перед АО «Банк Астаны». Соглашение об открытии кредитной линии № Ю-КЛ00104-03-16 от 21 апреля 2016 года в АО «Банк Астаны» было заключено совместно с дочерней компанией ТОО «ЭКОТОН СТРОЙ ИНВЕСТ» с целью пополнения оборотных средств и получения банковских гарантий для ТОО «ЭКОТОН СТРОЙ ИНВЕСТ» по возврату аванса, полученного от Заказчика под строительство многоквартирного жилого комплекса «Саржайлау» в г. Нур-Султан. 28 марта 2017 года специализированным межрайонным экономическим судом г. Алматы вынесено решение о признании недействительной сделки о заключении Соглашения об открытии кредитной линии и договоров залога в АО «Банк Астаны». На основании решения суда Группа переклассифицировала задолженность перед АО «Банк Астаны» в прочие краткосрочные финансовые обязательства и признала ранее начисленные расходы по вознаграждению в составе прочих доходов.



23. Кредиторская задолженность

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Торговая кредиторская задолженность	254 297	325 291
Прочая кредиторская задолженность	47 779	22 511
	302 076	347 802
Прочая нефинансовая задолженность	71 990	72 723
	374 066	420 525

Торговая кредиторская задолженность представлена в следующих валютах:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
в тенге	252 284	252 008
в российских рублях	2 013	25 568
	254 297	277 576

24. Краткосрочные оценочные обязательства

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Обязательства по неиспользованным отпускам работников	55 331	52 069
Движение оценочных обязательств:		
	2019 год	2018 год
Сальдо на 1 января	52 069	73 529
начислено	83 120	74 106
использовано	(78 014)	(85 250)
восстановлено	(1 844)	(10 316)
Сальдо на 31 декабря	55 331	52 069

25. Прочие краткосрочные обязательства

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Авансы, полученные	200 163	375 740
Обязательства по налогам	67 452	54 263
Обязательства по другим обязательным платежам	14 285	14 904
	281 900	444 907

Обязательства по налогам

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Налог на добавленную стоимость	45 762	26 204
Социальный налог	10 334	8 933
Индивидуальный подоходный налог	9 735	16 026
Налог на имущество	-	712
Прочие	1 621	2 388
	67 452	54 263

Обязательства по другим обязательным платежам

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Обязательные пенсионные взносы	10 483	10 854
Социальное страхование	2 597	2 719
Медицинское страхование	1 205	1 331
	14 285	14 904



26. Доходы от реализации продукции

	2019 год	2018 год
Реализация готовой продукции	6 833 162	5 911 659
Реализация объектов недвижимости	147 247	1 357 897
Реализация строительно-монтажных работ	-	43 166
Реализация приобретенных товаров и оказания услуг	2 200	-
	6 982 609	7 312 722

27. Себестоимость реализованной продукции

	2019 год	2018 год
Себестоимость реализованной готовой продукции	4 411 545	3 712 743
Себестоимость реализованных объектов недвижимости	113 785	802 115
Себестоимость строительно-монтажных работ	-	501 915
Себестоимость реализованных товаров и услуг	2 504	-
	4 527 834	5 016 773

28. Прочие доходы и расходы

	2019 год	2018 год
Доходы от реализации товаров, работ, услуг	162 449	184 802
Доходы от оказания транспортных услуг	138 380	94 689
Прибыль от выбытия основных средств	46 302	97 387
Доходы по восстановлению резервов под ожидаемые кредитные убытки и сомнительные требования	34 423	39 408
Прибыль от курсовой разницы	33 226	22 540
Излишки по инвентаризации запасов	29 393	34 199
Доходы от аренды	28 589	14 732
Штрафы по хозяйственным договорам	16 079	11 500
Доходы по переуступки прав	-	8 708
Доходы от возмещения услуг	5 786	15 330
Доходы от списания обязательств	2 015	4 937
Доходы от списания обязательств по неиспользованным отпускам	1 844	10 317
Прочие доходы	20 115	3 457
Итого прочие операционные доходы	518 601	542 006
Расходы по созданию резерва по сомнительным требованиям и ожидаемым кредитным убыткам	(303 183)	(96 003)
Транспортные расходы	(142 490)	(81 819)
Себестоимость реализованных товаров, работ, услуг	(114 515)	(169 166)
Расходы по обесценению запасов	(49 663)	(3 982)
Расходы от выбытия основных средств	(35 505)	-
Списание задолженности по решению Совета директоров	(34 075)	-
Убыток от курсовой разницы	(32 797)	(24 424)
Расходы по аренде	(21 591)	-
Безвозмездная передача активов	(8 151)	-
Недостачи по инвентаризации запасов	(7 956)	-
Расходы по реализации основных средств	(7 632)	-
Убыток от списания основных средств	(2 263)	(94 132)
Прочие расходы	(36 059)	(21 841)
Итого прочие операционные расходы	(795 880)	(491 367)



29. Расходы по реализации продукции и оказанию услуг

	2019 год	2018 год
Транспортные расходы	370 395	321 935
Материальные затраты	113 155	122 188
Расходы на оплату труда	112 963	103 763
Расходы на рекламу	29 866	23 371
Маркетинговые расходы	20 617	-
Амортизация основных средств и нематериальных активов	11 739	8 952
Услуги сторонних организаций	11 052	14 189
Расходы по аренде	1 676	9 036
Прочие расходы	39 417	26 442
	710 880	629 876

30. Административные расходы

	2019 год	2018 год
Расходы на оплату труда	311 059	346 019
Пени, штрафы в бюджет	172 030	-
Налоги	61 413	51 086
Амортизация основных средств и нематериальных активов	41 055	65 614
Услуги по охране объекта	25 612	25 363
Командировочные расходы	16 346	24 713
Расходы по аренде	16 200	14 130
Материальные затраты	15 646	16 215
Услуги банка	14 111	10 226
Расходы по созданию резерва по отпускам	13 274	23 005
Отчисления от оплаты труда	13 230	10 288
Аудиторские услуги	8 950	5 470
Услуги связи	6 219	9 147
Расходы на повышение квалификации работников	6 103	2 481
Консультационные и информационные услуги	5 369	5 400
Коммунальные услуги	4 261	5 997
Страхование	3 137	6 422
Пеня, штрафы	2 987	11 587
Ремонт основных средств	2 353	6 235
Транспортные расходы	1 736	2 097
Юридические услуги	910	2 653
Прочие расходы	34 360	38 008
	776 361	682 156

31. Финансовые доходы

	2019 год	2018 год
Амортизация дисконта	42 092	49 341
Вознаграждения по депозитам	35 697	21 373
	77 789	70 714

32. Финансовые расходы

	2019 год	2018 год
Проценты по банковским займам	120 250	160 542
Проценты, начисленные по облигациям	98 390	98 390
Прочие расходы по финансированию (дисконт)	9 815	36 752
	228 455	295 684

33. Расходы (экономия) по подоходному налогу

Группа составляет расчеты по подоходному налогу на основании данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства Республики Казахстан, которые могут отличаться от МСФО. Ставка корпоративного подоходного налога для юридических лиц Республики Казахстан на 2019 год и 2018 год установлена в размере 20%.



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

	2019 год	2018 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	272 979	146 653
Расходы (экономия) по отложенному подоходному налогу	6 150	(10 998)
	279 129	135 655

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:

	2019 год	2018 год
Прибыль до налогообложения	539 589	809 586
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Расчетная сумма налога по установленной ставке	107 918	161 917
Налоговый эффект не вычитаемых расходов и необлагаемого дохода	171 211	(26 262)
Расходы (экономия) по подоходному налогу	279 129	135 655

Отложенные налоговые активы относятся к следующим статьям:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Основные средства, нематериальные активы и инвестиционная недвижимость	(8 328)	(7 506)
Дебиторская задолженность	-	754
Оценочные обязательства	593	671
Обязательства по налогам	890	1 256
Переносимые налоговые убытки	32 757	17 532
Отложенные налоговые активы	25 912	12 707

Изменения в отложенных налоговых активах:

	2019 год	2018 год
Отложенное налоговое обязательство на начало периода	12 707	514
Изменение отложенного налога на прибыль отчетного периода	13 205	12 193
Отложенное налоговое обязательство на конец периода	25 912	12 707

Отложенные налоговые обязательства относятся к следующим статьям:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Основные средства, нематериальные активы и инвестиционная недвижимость	554 448	538 992
Дебиторская задолженность	(11 514)	(6 922)
Оценочные обязательства	(10 674)	(9 716)
Обязательства по налогам	(1 461)	(1 344)
Обязательства в отношении возврата средств	16 841	7 273
Обязательства по ликвидационному фонду	(158)	(156)
Отложенное налоговое обязательство	547 482	528 127

Изменения в отложенных налоговых обязательствах:

	2019 год	2018 год
Отложенное налоговое обязательство на начало периода	528 127	526 932
Изменение отложенного налога на прибыль отчетного периода	19 355	1 195
Отложенное налоговое обязательство на конец периода	547 482	528 127



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

	2019 год	2018 год
Чистая прибыль	260 460	673 931
Средневзвешенное число простых акций в обращении (штук)	112 500	112 500
Прибыль на одну акцию (тенге)	2 315	5 990

Группа не имеет конвертируемых облигаций, разводняющего эффекта на прибыль на акцию отсутствует.

Политические и экономические условия

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

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

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

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

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 2019 и 2018 годов:



	2019 год	2018 год
Руководящий персонал		Руководящий персонал
Дебиторская задолженность	55 370	58 370
Прочая дебиторская задолженность	55 370	58 370

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 2019 году, составила 60 039 тысяч тенге (2018 год: 96 447 тысяч тенге). В том числе вознаграждение исполнительного органа АО «Экотон+» составила 27 491 тысяч тенге (2018 год: 43 913 8 тысяч тенге).

37. Политика по управлению рисками

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

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

Кредитный риск

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

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

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

Расчет кредитного риска по собственным активам по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года представлен следующим образом:

	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2019 года	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2018 года
Денежные средства	22 971	58 481
Вклады размещенные	737 991	251 836
Краткосрочная дебиторская задолженность	245 205	305 009
Прочие долгосрочные финансовые активы	1 893	883
Долгосрочная дебиторская задолженность	19 334	67 721
Общая сумма кредитного риска	1 027 394	683 930

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

Группа размещает вклады и деньги в казахстанских банках (Примечание 15, 16). Руководство Группы периодически рассматривает кредитные рейтинги этих банков, с целью исключения отрезывающих кредитных рисков.



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

	Местонахождение	Рейтинг		31.12.2019 года	31.12.2018 года
		31.12.2019 года	31.12.2018 года		
АО «АТФ БАНК»	Казахстан	В- / Стабильный	В / Стабильный	2 349	3 760
АО «ForteBank»	Казахстан	В+ / Стабильный	В / Стабильный	2	17
АО «Нурбанк»	Казахстан	В- / Стабильный	В- / Негативный	1 686	340
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	ВВ+ / Позитивный	ВВ / Позитивный	1078	87 864
АО «Цеснабанк»	Казахстан	В- / Позитивный	«В / Стабильный»	-	13
АО «Банк Kassa Nova»	Казахстан	В / Стабильный	«В / Стабильный»	116 055	56 146
ДБ АО «Сбербанк»	Казахстан	ВВВ- / Стабильный	ВВ+ / Позитивный	635 858	114 803
АО «Сбербанк»	Российская федерация	ВВВ- / Стабильный	ВВ+ / Позитивный	-	20
Прочие банки без рейтинга	Казахстан	NR	NR	7	197
				757 035	263 160

Риск ликвидности

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

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

В нижеследующих таблицах представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения.

	31 декабря 2019 года				
	Менее 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца – 1 год	1-5 лет	Всего
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:					
Займы текущие и долгосрочные	-	-	316 396	395 496	711 892
Облигации к погашению	-	-	983 900	-	983 900
Вознаграждение по облигациям	29 687	-	18 200	-	47 887
Прочие финансовые обязательства	-	-	135 003	-	135 003
Краткосрочная кредиторская задолженность	221 399	12 241	68 436	-	302 076
	251 086	12 241	1 521 935	395 496	2 180 758



	31 декабря 2018 года				
	Менее 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца-1 год	1-5 лет	Всего
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:					
Займы текущие и долгосрочные	-	-	-	1 220 197	1 220 197
Финансовые обязательства	-	-	202 259	-	202 259
Краткосрочная кредиторская задолженность	180 266	64 479	103 057	-	347 802
Задолженность по облигациям	-	-	-	983 900	983 900
Долгосрочная задолженность по вознаграждению по облигациям	-	-	-	18 199	18 199
	180 266	64 479	305 316	2 222 295	2 772 357

Рыночный риск

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

Валютный риск

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

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

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

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

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

Примечание	Активы		Обязательства	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Доллар США 15	585 411	-	-	-
Российский рубль 13, 16, 23	-	19 230	2 013	25 568

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

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

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



	2019 год		2018 год	
	Увеличение (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налогообложения	Увеличение (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налогообложения
Доллары США	10%	58 541	10%	-
	-10%	(58 541)	-10%	-
Российские рубли	10%	(201)	10%	(634)
	-10%	201	-10%	634

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.

38. Информация о справедливой стоимости нефинансовых активов

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

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

Раскрытие количественной информации об иерархии источников оценок справедливой стоимости активов по состоянию на 31 декабря 2019 года

	Оценка справедливой стоимости с использованием			
Дата оценки	Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Существен- ные наблю- даемые исходные данные (Уровень 2)	Существен- ные ненаблю- даемые исходные данные (Уровень 3)	
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости:				
Основные средства, учитываемые по переоцененной стоимости (Примечание 6)				
Земельные участки	31.12.2015 г.	-	1 005 231	-
Здания и сооружения	31.12.2015 г.	-	-	1 720 048
Машины и оборудование, передаточные устройства	31.12.2015 г.	-	-	817 161
Транспортные средства	31.12.2015 г.	-	28 062	-
Прочие основные средства	31.12.2015 г.	-	-	38 866
Инвестиционная недвижимость			1 033 293	3 570 075
(Примечание 5)	31.12.2016 г.	-	173 128	17 017



Раскрытие количественной информации об иерархии источников оценок справедливой стоимости активов по состоянию на 31 декабря 2018 года

Оценка справедливой стоимости с использованием				
	Дата оценки	Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Существен- ные наблю- даемые исходные данные (Уровень 2)	Существен- ные ненаблю- даемые исходные данные (Уровень 3)
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости:				
Основные средства, учитываемые по переоцененной стоимости (Примечание 6)				
Земельные участки	31.12.2015 г.	-	903 168	-
Здания и сооружения	31.12.2015 г.	-	-	1 619 690
Машины и оборудование, передаточные устройства	31.12.2015 г.	-	-	1 970 760
Транспортные средства	31.12.2015 г.	-	73 161	-
Прочие основные средства	31.12.2015 г.	-	-	46 172
		-	976 329	3 636 622
Инвестиционная недвижимость (Примечание 5)	31.12.2016 г.	-	8 213	-

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

39. Деловые и географические сегменты

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

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

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

За 2019 год	Производство и реализация изделий для домостроения из ячеистого бетона	Строительство и реализация жилых и нежилых помещений	Элиминированные суммы	Консолидированные показатели
Доход от продаж внешним покупателям	6 835 363	147 246	-	6 982 609
Доход от продаж между сегментами	-	-	-	-
Доходы от финансирования	76 676	1 113	-	77 789
Итого сегментный доход	6 912 039	148 359	-	7 060 398
Расходы по финансированию	(228 455)	-	-	(228 455)
Прибыль до расходов по подоходному налогу	845 224	(305 635)	-	539 589
Экономия/(расходы) по подоходному налогу	(273 351)	(5 778)	-	(279 129)
Прибыль за год	571 873	(311 413)	-	260 460
Активы сегмента	6 946 393	1 096 367	-	8 042 760
Обязательства сегмента	3 707 347	-397 670	-	3 309 677
Амортизация	292 971	27 684	-	320 655
Капитальные затраты	42 132	93 391	-	135 523



За 2018 год	Производство и реализация изделий для домостроения из ячеистого бетона	Строительство и реализация жилых и нежилых помещений	Элиминиров анные суммы	Консолидирова нные показатели
Доход от продаж внешним покупателям	5 944 684	1 401 153	(33 115)	7 312 722
Доход от продаж между сегментами	33 026	-	(33 115)	-
Доходы от финансирования	68 286	2 428	-	70 714
Итого сегментный доход	6 045 997	1 403 491	-66 052	7 383 436
Расходы по финансированию	(291 593)	(4 091)	-	(295 684)
Прибыль/убыток до расходов по подоходному налогу	840 847	(32 020)	759	809 586
Экономия/(расходы) по подоходному налогу	(171 240)	35 585	-	(135 655)
Прибыль за год	669 607	3 565	759	673 931
Активы сегмента	8 748 985	1 454 546	(1 739 894)	8 463 637
Обязательства сегмента	3 941 945	444 436	(395 367)	3 991 014
Амортизация	292 971	26 745	-	319 716
Капитальные затраты	256 158	41 480	-	297 638

40. 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 2019 и 2018 годов, не происходило изменений в объектах, политике и процессах управления капиталом.

41. События после отчетной даты

В январе и апреле 2020 года Группа выплатила купонное вознаграждение по облигациям KZ2C0Y14C210 (KZ2C00001287, официальный список KASE, категория «иные долговые ценные бумаги», EKTNb1) за 4 квартал 2019 года и 1 квартал 2020 года. Вознаграждение по облигациям выплачено в сумме 59 374 тысячи тенге, в том числе по просроченным вознаграждениям на сумму 10 179 тысяч тенге.

В ответ на глобальную пандемию вируса COVID - 19 указом Президента Республики Казахстан от 15 марта 2020 года № 285 «О введении чрезвычайного положения в Республике Казахстан» на территории страны было введено чрезвычайное положение на период с 16 марта 2020 года до 1 мая 2020 года. На текущий момент после отмены чрезвычайного положения введены дополнительные ограничительные меры.

На дату выпуска данной финансовой отчетности ситуация все еще развивается, на сегодняшний день не было отмечено какого-либо заметного эффекта на выручку Общества, однако будущий эффект сложно прогнозировать. Руководство продолжит отслеживать потенциальный эффект вышеуказанных событий и предпримет все необходимые меры для предотвращения негативных последствий на бизнес.

На дату утверждения данной финансовой отчетности к выпуску официальный обменный курс тенге к доллару США повысился с 381,18 тенге по состоянию на 31 декабря 2019 года до 412,18 тенге.



Информация о балансовой стоимости простой акции

08 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.

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Итого активы	8 042 760	8 463 637
Нематериальные активы	(2 214)	(2 529)
Итого обязательства	(3 309 676)	(3 991 014)
Чистые активы	4 730 870	4 470 094
Количество размещенных простых акций	112 500	112 500
Балансовая стоимость простой акции (тенге)	42 052	39 734

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.

