

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭКОТОН+»

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

с Аудиторским отчетом независимых аудиторов

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭКОТОН+»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА	3
АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-7
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА:	
Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	9
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11-12
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	13-57

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 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 «Группа»).

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также результаты деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, 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 недобросовестных действий, 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.

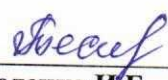
Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена к выпуску руководством Группы 27 мая 2023 года.

От имени Руководства АО «Экотон+»


Байкешова А.М.
Президент

27 мая 2023 года




Тесленко И.Б.
Главный бухгалтер

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



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

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционеру 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 2022 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 консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 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 Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан, и мы выполнили прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой 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 указанного 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 о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Ключевые вопросы	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
<i>Капитализация и распределение затрат на строительство</i> Группа несет значительные расходы в связи со строительством завода по производству изделий для домостроения из ячеистого бетона в Узбекистане и модернизации технологического оборудования в городе Кандыагаш. Капитализация затрат на строительство явилось наиболее значимым вопросом для аудита, поскольку поступления основных средств за 2022 год являются существенными для консолидированной финансовой отчетности. Кроме того, требуется суждение руководства относительно затрат, для приведения активов в состояние необходимое для эксплуатации в соответствии с намерениями руководства Группы. Важным является вопрос о распределении стоимости понесенных затрат между объектами строительства. Информация об остатках основных средств раскрыта в Примечании 5 к консолидированной финансовой отчетности. <i>Справедливая стоимость основных средств</i> По состоянию на 31 декабря 2021 года основные средства составляют существенную часть активов Группы. Основные средства Группы отражаются по справедливой стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, признанных после даты переоценки, в соответствии с учетной политикой Группы. На каждую отчетную дату Группа проводит анализ того, насколько справедливая стоимость основных средств существенно отличается от их балансовой стоимости. Информация об анализе изменений справедливой стоимости основных средств представлена в Примечании 6 к консолидированной финансовой отчетности.	Мы изучили политики Группы в области капитализации затрат и протестировали средства контроля за подтверждением, своевременностью и точностью отражения поступления основных средств. Мы сравнили инвестиционный бюджет Группы с фактическими капитальными затратами. Мы сверили на выборочной основе капитальные затраты с подтверждающими документами. Мы проанализировали сроки введения в эксплуатацию объектов незавершенного строительства. Мы протестировали средства контроля за полнотой и корректностью данных и за определением ключевых допущений, используемых руководством в анализе обесценения. Мы проанализировали наличие основных внешних и внутренних признаков обесценения основных средств. Мы проверили математическую точность расчета накопленного износа.

Прочая информация

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Группы за 2022 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наш аудиторский отчет о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет Группы за 2022 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 ошибок, 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 ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющее значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывода о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском 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 предоставляем Совету директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости, и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

Шеверницкая Т.Ю.
Аудитор



Квалификационное свидетельство аудитора
№0000585 от 18 августа 2006 года

27 мая 2023 года
г. Алматы

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



Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью, серия МФЮ-2
№00000084, выданная Министерством Финансов
Республики Казахстан от 05 марта 2012 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)

АКТИВЫ	Примечание	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочные активы			
Инвестиционная недвижимость	4	208 440	216 281
Основные средства	5	16 371 354	12 066 182
Активы в форме права пользования	6	29 635	-
Нематериальные активы	7	46 744	6 364
Гудвилл	8	90 314	90 314
Долгосрочная дебиторская задолженность	9	13 380	18 203
Предоставленные долгосрочные займы	10	149 661	81 024
Прочие долгосрочные финансовые активы	11	1 701	1 413
Прочие долгосрочные нефинансовые активы	12	84 607	4 618 989
		16 995 836	17 098 770
Краткосрочные активы			
Запасы	13	3 636 511	1 771 355
Активы в отношении права на возврат товаров и скидки	14	369 836	325 920
Краткосрочная дебиторская задолженность	15	367 767	291 118
Текущие подоходный налог		76 630	2 250
Предоставленные займы	10	10 850	143 852
Прочие краткосрочные активы	16	1 340 812	1 310 179
Вклады размещенные	17	9 254	219 396
Денежные средства	18	265 554	373 433
		6 077 214	4 437 503
Итого активы		23 073 050	21 536 273
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	19	949 307	949 307
Доля меньшинства		531 590	673 298
Эмиссионный убыток		(14 363)	(14 363)
Резерв по пересчету иностранной валюты		81 707	(7 185)
Резерв переоценки основных средств		2 977 379	3 165 077
Нераспределенная прибыль		6 529 020	5 956 569
Итого капитал		11 054 640	10 722 703
Долгосрочные обязательства			
Займы	20, 22	5 514 148	4 166 189
Долгосрочные обязательства по лизингу	21, 22	14 764	9 984
Долгосрочные обязательства по аренде	6, 22	22 363	-
Прочие долгосрочные обязательства	23	9 022	3 005
Отложенные налоговые обязательства	34	1 280 009	1 232 438
		6 840 306	5 411 616
Краткосрочные обязательства			
Займы	20, 22	1 977 236	353 006
Краткосрочные обязательства по лизингу	21, 22	13 632	9 546
Краткосрочные обязательства по аренде	6, 22	8 425	-
Кредиторская задолженность	24	1 523 372	2 601 857
Обязательства в отношении возврата средств	14	359 697	255 716
Краткосрочные оценочные обязательства	25	154 300	115 003
Прочие краткосрочные обязательства	26	1 141 442	2 066 826
		5 178 104	5 401 954
Итого обязательства		12 018 410	10 813 570
Итого капитал и обязательства		23 073 050	21 536 273

От имени Руководства АО «Экотон+»

Байкешова А.М.
Президент
27 мая 2023 года



Тесленко И.Б.
Главный бухгалтер



Консолидированный отчет о финансовом положении следует читать вместе с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности, представленными на стр. 13-57.

АО «ЭКОТОН+»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

	Примечание	2022 год	2021 год
Доход от реализации продукции	27	12 380 806	9 168 741
Себестоимость реализованной продукции	28	(6 934 178)	(4 658 045)
Валовая прибыль		5 446 628	4 510 696
Прочие доходы	29	2 743 279	1 937 017
Расходы по реализации продукции и оказанию услуг	30	(1 584 133)	(1 131 907)
Административные расходы	31	(1 736 424)	(878 946)
Прочие расходы	29	(2 907 186)	(2 060 722)
Доходы, возникшие при приобретении	8	-	293 699
Операционная прибыль		1 962 164	2 669 837
Финансовые доходы	32	57 577	54 923
Финансовые расходы	33	(641 354)	(81 463)
Прибыль до налогообложения		1 378 387	2 643 297
Расходы по корпоративному подоходному налогу	34	(681 219)	(749 362)
Чистая прибыль за год		697 168	1 893 935
Приходящаяся на:			
Акционеров материнской компании		838 876	1 921 294
Неконтролирующие доли участия		(141 708)	(27 359)
Прочий совокупный доход			
Прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации, в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом отложенного подоходного налога)			
Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных организаций		88 892	(7 185)
Прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации, в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом отложенного подоходного налога)			
Переоценка основных средств, нетто	5	-	2 216 814
Чистый прочий совокупный доход за год (за вычетом отложенного подоходного налога)		88 892	2 209 629
Итого совокупный доход за год		786 060	4 103 564
Приходящийся на:			
Акционеров материнской компании		927 768	4 130 923
Неконтролирующие доли участия		(141 708)	(27 359)
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная, в отношении чистой прибыли за год, относящаяся к держателям простых акций (тенге)	19	7 457	17 078

От имени Руководства АО «ЭКОТОН+»

Байкешова А.М.
Президент

27 мая 2023 года

Тесленко И.Б.
Главный бухгалтер

Консолидированный отчет и прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует читать вместе с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности, представленными на стр. 13-57.



АО «ЭКОТОН+»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

	Приходится на акционеров материнской компании					Неконтролирующая доля	Всего капитал
	Акционерный капитал	Эмиссионный убыток	Резерв накопленных курсовых разниц	Резерв переоценки основных средств	Нераспределенная прибыль		
На 31 декабря 2021 года	949 307	(14 363)	(7 185)	3 165 077	5 956 569	673 298	10 722 703
Прибыль за год	-	-	-	-	838 876	(141 708)	697 168
Прочий совокупный доход	-	-	88 892	-	-	-	88 892
Итого совокупный доход за год	-	-	88 892	-	838 876	(141 708)	786 060
Дивиденды	-	-	-	-	(454 123)	-	(454 123)
Перенос на нераспределенную прибыль	-	-	-	(187 698)	187 698	-	-
На 31 декабря 2022 года	949 307	(14 363)	81 707	2 977 379	6 529 020	531 590	11 054 640
На 31 декабря 2020 года	949 307	(14 363)	307	1 155 571	3 827 660	-	5 918 482
Прибыль за год	-	-	-	-	1 921 294	(27 359)	1 893 935
Прочий совокупный доход	-	-	(7 185)	2 216 814	-	-	2 209 629
Итого совокупный доход за год	-	-	(7 185)	2 216 814	1 921 294	(27 359)	4 103 564
Приобретение дочерней организации	-	-	-	-	-	700 657	700 657
(Примечание 4)	-	-	-	-	-	-	-
Перенос на нераспределенную прибыль	-	-	(307)	(207 308)	207 615	-	-
На 31 декабря 2021 года	949 307	(14 363)	(7 185)	3 165 077	5 956 569	673 298	10 722 703

От имени Руководства АО «ЭКОТОН+»

Байкешова А.М.
Президент



Тесленко И.Б.
Главный бухгалтер

27 мая 2023 года

Консолидированный отчет об изменениях в капитале следует читать вместе с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности, представленными на стр. 13-57.



**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРЯМОЙ МЕТОД)**

(в тысячах казахстанских тенге)

	2022 год	2021 год
I. Движение денежных средств от операционной деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	15 800 929	13 076 678
реализация товаров	15 198 239	11 128 766
авансы полученные	23 289	1 913 782
вознаграждение	28 149	33 652
субсидии	40 264	-
прочие поступления	510 988	478
2. Выбытие денежных средств, всего	(17 708 200)	(10 910 768)
платежи поставщикам за товары и услуги	(11 519 449)	(7 753 108)
авансы выданные	(991 873)	(643 848)
выплаты по заработной плате	(2 258 816)	(1 005 379)
выплата вознаграждения по займам (Примечание 22)	(491 315)	(30 465)
корпоративный подоходный налог	(738 534)	(593 347)
другие платежи в бюджет	(1 223 262)	(793 470)
прочие выплаты	(484 951)	(91 151)
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	(1 907 271)	2 165 910
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	85 462	95 585
возврат депозита	84 992	75 187
возврат займов, выданных работникам	470	202
полученные денежные средства при покупке дочерней организации (Примечание 8)	-	20 196
2. Выбытие денежных средств, всего	(677 378)	(5 862 851)
открытие (пополнение) депозита	-	(57 447)
приобретение основных средств и нематериальных активов (Примечание 5,7)	(469 857)	(3 621 338)
приобретение прочих долгосрочных активов	(188 055)	(18 702)
приобретение доли у дочерней организации (Примечание 8)	-	(500)
предоставления займов (Примечание 10)	(17 813)	(2 155 208)
выдача займов работникам	(1 365)	(9 606)
пополнение депозита недропользователя (Примечание 11)	(288)	(50)
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(591 916)	(5 767 266)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	3 278 920	4 274 402
получение займов (Примечание 20.22)	3 278 920	4 274 402
2. Выбытие денежных средств, всего	(842 681)	(309 851)
погашение банковских займов (Примечание 20.22)	(343 142)	(276 230)
погашение займов, полученных от физических лиц (Примечание 22)	(5 639)	-
погашение обязательств по аренде (Примечание 22)	(7 627)	-
погашение задолженности по финансовому лизингу (Примечание 22)	(32 150)	(17 410)
выплата дивидендов	(454 123)	-
погашение прочих финансовых обязательств (Примечание 22)	-	(16 211)
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	2 436 239	3 964 551
Влияние обменных курсов валют к тенге	(44 931)	354
Итого: Увеличение +/- уменьшение денежных средств	(107 879)	363 549
Денежные средства на начало отчетного периода	373 433	9 884
Денежные средства на конец отчетного периода	265 554	373 433

Неденежные операции в 2022 году не осуществлялись.



**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРЯМОЙ МЕТОД) (продолжение)**
(в тысячах казахстанских тенге)

Неденежные операции за 2021 год:

1. Дочерняя организация ТОО «Экотон-Батыс» 2 ноября 2021 года приобрела в собственность долю в уставном капитале Иностранного предприятия ООО «ECOTON-SHARQ» (Республика Узбекистан) в размере 72,74%, в счет погашения дебиторской задолженности по договорам поставки газоблоков в сумме эквивалентной 4 581 тысяч долларов США или 1 959 932 тысяч тенге (Примечание 4).
2. В соответствии с Договором о передаче имущества в счет задолженности от 23.11.2021г. с ликвидационной комиссией АО «Банк Астаны» в счет погашения долга были переданы объекты недвижимости по оценочной стоимости на сумму 116 761 тысяча тенге (Примечание 23).

От имени Руководства АО «Экотон+»

Байкешова А.М.
Президент



Тесленко И.Б.
Главный бухгалтер

27 мая 2023 года

Консолидированный отчет о движении денежных средств следует читать вместе с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности, представленными на стр. 13-57.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

(в тысячах казахстанских тенге)

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

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

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

На 31 декабря 2022 и 2021 годов Обществом владели следующие акционеры:

	31 декабря 2022 года Доля владения, %	31 декабря 2021 года Доля владения, %
ТОО «ОТАУ-К»	100,00	85,56
Баймуханова А.С.	-	14,44
	100	100

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

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

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

Дочерние организации

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года Общество имело долю участия в следующих дочерних организациях:

	Доля участия, %		Виды деятельности
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	
ТОО «Экотон - Батыс»	100%	100%	Производство и реализация изделий для домостроения из ячеистого бетона
ТОО «Экотон - Коргалжын»	100%	100%	Производство и реализация кварцевого песка
ТОО «Экотон-Транс Логистик»	100%	100%	Транспортные услуги
ТОО «ЭКОТОН СТРОЙ ИНВЕСТ»	100%	100%	Строительство жилых и нежилых зданий, сооружений и дорог. Управление объектами недвижимости
ТОО «Неохим»	100%	100%	Производство и реализация извести, силикатного кирпича

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

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

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов деятельность филиала в городе Кызыл Орда и Представительства в городе Оренбург, а также дочерних организаций ТОО «Экотон - Коргалжын» и ТОО «Экотон-Транс Логистик» приостановлена.

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



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

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 участке №1 Коргалжынского месторождения, расположенном в Коргалжынском районе Акмолинской области сроком до 24 декабря 2034 года.

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

13 июля 2022 года между ГУ Управление индустриально-инновационного развития Актыубинской области, ТОО SBS Nedra и ТОО «Неохим» заключен Контракт на проведение совмещенной разведки и добычи песка Октябрьского месторождения в Мугоржарском районе Актыубинской области Срок действия Контракта до 31.12.2032 года.

Юридический и фактический адрес Общества: 010011, Республика Казахстан, город Астана, ул. Тайбурыл, 42/5.

Среднесписочная численность работников Общества и его дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года составляла 841 и 752 человека, соответственно.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы была одобрена к выпуску руководством Общества и подписана Президентом и главным бухгалтером 27 мая 2023 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ГРУППЫ

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

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.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и ее дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2022 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением, и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

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

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

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

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

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

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

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

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

Объединения бизнесов и гудвилл

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



Группы, поскольку
ельства и условные

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (продолжение)***(в тысячах казахстанских тенге)***Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства: поступления до использования по назначению»**

Согласно данным поправкам организациям, запрещено вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку отсутствовали продажи изделий, произведенных такими объектами основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода.

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности

Согласно данной поправке, дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в консолидированной финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО, если не было сделано никаких корректировок для целей консолидации и отражения результатов объединения бизнесов, в рамках которого материнская организация приобрела указанную дочернюю организацию. Данная поправка также применима к ассоциированной организации или совместному предприятию, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку она не является организацией, впервые применяющей МСФО.

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» для прекращения признания финансовых обязательств

В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Для МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» аналогичная поправка не предусмотрена.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. Группа намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости

Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Данная поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку по состоянию на отчетную дату у Группы отсутствовали активы, относящиеся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

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

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

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия.

Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков.

В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения).
- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Стандарт не применим к деятельности Группы.

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

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

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

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Группа анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств.

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

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.



Пересчет иностранных валют

Компании Группы

Операции и остатки

Прибыль и убыток, возникающие при пересчете немонетарных статей, оцениваемых по справедливой стоимости, учитываются в соответствии с принципами признания прибыли или убытка в результате изменения справедливой стоимости статьи (т.е. курсовые разницы по статьям, прибыли и убытки от переоценки по справедливой стоимости которых признаются в составе прочего совокупного дохода либо прибыли или убытка, также признаются либо в составе прочего совокупного дохода либо в составе прибыли или убытка, соответственно).

Курсы обмена валют

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

Валюта	Средний курс обмена за 2022 год	Средний курс обмена за 2021 год
Тенге/100 Узбекских сумов	4,18	4,02

На 31 декабря 2022 и 2021 годов курсы обмена валют, установленные КФБ, составляли:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Тенге/1 доллар США	462,65	431,8
Тенге/1 российский рубль	6,43	5,76
Тенге/100 узбекских сумов	4,12	3,99



Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные

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

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

Все прочие активы Группа классифицирует в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

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

Оценка справедливой стоимости активов и обязательств

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

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

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

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:



-

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

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:

	<i>Срок полезной службы (лет)</i>
<i>Здания и сооружения</i>	20-50
<i>Машины и оборудование</i>	2-30
<i>Транспортные средства</i>	5-25
<i>Прочие</i>	3-5

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

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

Незавершенное строительство

Незавершенное строительство включает в себя затраты, понесенные по отдельным активам, строительство которых не было завершено, 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.

Аренда
Активы в форме права пользования

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



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

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 она исполнит опцион на продление. При этом она учитывает все уместные факторы, которые приводят к возникновению экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды. После даты начала аренды Группа повторно оценивает срок аренды при возникновении значительного события либо изменения обстоятельств, которое подконтрольно Группе и влияет на его способность исполнить (или не исполнить) опцион на продление аренды (например, изменение бизнес-стратегии).

Обесценение нефинансовых активов

На каждую дату составления консолидированного 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.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

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.

Финансовые активы

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



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (продолжение)***(в тысячах казахстанских тенге)*

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

На отчетную дату Группа не имеет финансовых активов данной категории.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

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

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

На отчетную дату Группа не имеет финансовых активов данной категории.

Обесценение финансовых активов

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

- оценки руководства (*Примечание 3*);
- краткосрочная дебиторская задолженность (*Примечание 15*);

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.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (продолжение)***(в тысячах казахстанских тенге)*

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

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

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

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

Прекращение признания

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

Финансовые обязательства

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

Последующая оценка

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

Прекращение признания

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

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

Денежные средства

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



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

Вклады размещенные

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

Запасы

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

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

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

Налогообложение**Корпоративный подоходный налог**

Корпоративный подоходный налог включает текущий и отложенный налоги. Текущий корпоративный подоходный налог признается в составе прибыли или убытка, отложенный корпоративный налог признается в составе прибыли или убытка, кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале или прочем совокупном доходе. В этих случаях он признается в капитале или прочем совокупном доходе. Налогооблагаемый доход отличается от чистой прибыли, отраженной в 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 корпоративному подоходному налогу в текущем году осуществляется с использованием ставок налога, действующих на дату составления консолидированной финансовой отчетности.

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

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

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

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

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



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (продолжение)***(в тысячах казахстанских тенге)***Налог на добавленную стоимость (НДС)**

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

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

Дебиторская и кредиторская задолженности отражаются с учетом суммы НДС.

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

Пенсионные и прочие обязательства

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

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

Капитал**Акционерный капитал**

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

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

Признание выручки

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

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 по тем 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.



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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (продолжение)***(в тысячах казахстанских тенге)*

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

Признание расходов

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

Расходы по заимствованиям

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

Прибыль на акцию

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

Раскрытие информации о связанных сторонах

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

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

События после 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 случае других долговых финансовых активов (т.е. займов и банковских вкладов) ожидаемые кредитные убытки рассчитываются на 12 месяцев. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющие собой ожидаемые убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможные в течение 12 месяцев после отчетной даты. Однако, в случае значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки оценивается по сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Срок полезной службы основных средств и нематериальных активов

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

Переоценка основных средств

Группа учитывает основные средства по переоцененной стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в прочем совокупном доходе. Группа привлекала независимого оценщика с целью определения справедливой стоимости основных средств по состоянию на 27 апреля 2021 года. В отношении специализированного имущества оценщик использовал затратный метод оценки. Это вызвано нехваткой сопоставимой рыночной информации, обусловленной характером объектов. Ключевые допущения, использованные для определения справедливой стоимости объектов, недвижимости более подробно рассмотрены в *Примечаниях 5, 38.*



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

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 выгоды будут реализованы.

Обязательства по ликвидационному фонду

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

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

Налоги

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

Судебные разбирательства

В случае наличия и возможного возникновения условного обязательства Группа раскроет данное обязательство в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности. Применение данного бухгалтерского принципа к судебным разбирательствам требует от руководства Группы принятия решений по различным фактическим и юридическим вопросам, находящимся за пределами ее контроля. Группа пересматривает неразрешенные судебные разбирательства каждый раз после появления изменений в ходе их развития, а также на каждую отчетную дату, чтобы оценить необходимость создания резервов в консолидированной финансовой отчетности.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

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 Группы в отношении того, как реагировать на иск, претензии или штраф.

4. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

	Земельные участки	Машино- места	Офисные помещения	Производ- ственные помещения	Итого
На 1 января 2021 года	83 120	153 644	19 484	45 428	301 676
Перевод с запасов	2 200	-	-	-	2 200
Переоценка инвестиционного имущества	1 039	-	-	463	1 502
Обесценение	-	(75 430)	-	(170)	(75 600)
Перевод в основные средства	-	-	(5 303)	(8 194)	(13 497)
На 31 декабря 2021 года	86 359	78 214	14 181	37 527	216 281
Обесценение	-	-	-	(169)	(169)
Перевод в основные средства	-	(2 008)	(5 664)	-	(7 672)
На 31 декабря 2022 года	86 359	76 206	8 517	37 358	208 440

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

Для учета инвестиционной недвижимости применяется модель учета по справедливой стоимости.

По состоянию на 27 апреля 2021 года независимым оценщиком ТОО «Независимая оценочная компания «NBK» проведена оценки справедливой стоимости инвестиционной недвижимости с использованием котировок на активных рынках.



	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование, передаточные устройства	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2021 года	933 611	2 188 085	2 476 691	128 160	99 709	5 826 256
Поступление	8 995	1 269 737	2 284 041	-	58 565	3 621 338
Переоценка основных средств	4 175	1 750 095	964 344	27 953	24 450	2 771 017
Приобретение дочерней организации	4 122	917 082	1 610 592		22 128	2 553 924
Перевод из запасов	-	-	57 626	-	5 255	62 881
Перевод из инвестиционного имущества	-	13 497	-	-	-	13 497
Перевод из незавершенного	-	-	-	4 898	-	4 898
Реклассификация	-	8 634	(14 047)	-	5 413	-
Списание амортизации при переоценке	-	(538 368)	(929 203)	-	(63 021)	(1 530 592)
Обесценение	(34 032)	(16 932)	(205 396)	(206)	(241)	(256 807)
Выбытие	-	(64 962)	(129 434)	(2 912)	(9 655)	(206 963)
Перевод в товары	-	(11 078)	-	-	-	(11 078)
Пересчет в валюту представления	-	-	(89)	-	(325)	(414)
На 31 декабря 2021 года	916 871	5 515 790	6 115 125	157 893	142 278	12 847 957
Накопленный износ:						
На 1 января 2021 года	-	509 969	831 037	59 785	63 520	1 464 311
Амортизация, начисленная в течение отчетного периода	-	209 482	365 922	22 386	19 247	617 037
Приобретение дочерней организации	-	90 534	147 984	12 235	4 732	255 485
Реклассификация	-	-	21 590	(21 590)	-	-
Списание накопленного износа при переоценке	-	(538 368)	(900 497)	(51 092)	(63 021)	(1 552 978)
Выбытие	-	(35)	(1 571)	-	(404)	(2 010)
Пересчет в валюту представления	-	-	(7)	(46)	(17)	(70)
На 31 декабря 2021 года	-	271 582	464 458	21 678	24 057	781 775
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	916 871	5 244 208	5 650 667	136 215	118 221	12 066 182



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

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



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

Переоценка основных средств

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

Залоговое обеспечение

Право собственности Группы на основные средства ограничено – часть основных средств находится в залоге в качестве обеспечения банковских займов Группы. Балансовая стоимость основных средств, находящихся в залоговом обеспечении по банковским займам Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года, составляет 12 171 648 тысяч тенге, на 31 декабря 2021 года – 4 189 800 тысяч тенге (Примечание 20).

6. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

	Здания и сооружения
<i>Первоначальная стоимость</i>	
На 1 января 2022 года	-
Поступило	35 635
Пересчет в валюту представления	(331)
На 31 декабря 2022 года	35 304
<i>Накопленный износ</i>	
На 1 января 2022 года	-
Начислена амортизация	5 752
Пересчет в валюту представления	(83)
На 31 декабря 2022 года	5 669
<i>Балансовая стоимость</i>	
На 31 декабря 2021 года	-
На 31 декабря 2022 года	29 635

Балансовая стоимость обязательств по аренде и ее изменения в течение года:

	2022 года	2021 года
На начало	-	-
Поступило за период	35 635	-
Амортизация дисконта по обязательствам (Примечание 32)	3 045	-
Выплаты за период	(7 627)	-
Пересчет в валюту представления	(265)	-
На конец	30 788	-

Балансовая стоимость долгосрочных и краткосрочных обязательств по аренде:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочная часть обязательств	8 425	-
Долгосрочная часть обязательств	22 363	-
	30 788	-
в том числе:		
тенге	12 627	-
узбекские суммы	18 161	-



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Право временного землепользования	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2021 года	-	11 490	11 490
Выбытие	-	(2 743)	(2 743)
На 31 декабря 2021 года	-	8 747	8 747
Поступление	4 610	41 580	46 190
Выбытие	-	(1 918)	(1 918)
На 31 декабря 2022 года	4 610	48 409	53 019
Износ			
На 1 января 2021 года	-	4 724	4 724
Амортизация, начисленная в течение отчетного периода	-	402	402
Выбытие	-	(2 743)	(2 743)
На 31 декабря 2021 года	-	2 383	2 383
Амортизация, начисленная в течение отчетного периода	38	5 773	5 811
Выбытие	-	(1 919)	(1 919)
На 31 декабря 2022 года	38	6 237	6 275
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2021 года	-	6 364	6 364
На 31 декабря 2022 года	4 572	42 172	46 744

8. ГУДВИЛЛ

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

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

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

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

	ТОО «Неохим»	ИП ООО «ECOTON-SHARQ»
Идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости		
Доля меньшинства	294 199	2 570 275
Гудвилл	-	(700 657)
Доходы, возникшие при приобретении	(293 699)	90 314
Справедливая стоимость возмещения, определенного договором купли - продажи	500	1 959 932

На каждую отчетную дату руководство Группы проводит тестирование на обесценение. По состоянию на 31 декабря 2022 года признаки обесценения гудвилла отсутствуют.

9. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Задолженность работников по ссудам	8 824	8 345
Прочая дебиторская задолженность	4 556	9 858
	13 380	18 203



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

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

10. ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ТЕКУЩИЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Займы, выданные связанным сторонам		
долгосрочные займы	149 661	81 024
текущие займы	10 500	143 502
Займы, выданные сторонним организациям		
текущие займы	350	350
	160 511	224 876

Беспроцентные займы выданы связанной стороне на срок до 31 декабря 2026 года. В данной консолидированной финансовой отчетности займы выданные представлены по дисконтированной стоимости, рыночная ставка дисконтирования – 13-19,84%.

Изменения в займах выданных:

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

Изменения в займах выданных:

	1 января 2021 года	Денежные потоки - погашенные должником	Денежные потоки - выданные	Изменения справедливой стоимости (дисконт)	31 декабря 2021 года
Займы, выданные связанным сторонам	-	-	241 208	(16 682)	224 526
Займы, выданные сторонним организациям	500	(150)	-	-	350
	500	150	241 208	(16 682)	224 876

11. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Депозиты «Фонд недропользователя»	1 701	1 413

Информация о депозитах представлена в следующей таблице:

Банки	Процентная ставка	Дата открытия	Дата погашения	Валюта	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АО Forte Bank	2%	26.01.2010	26.01.2029	KZT	600	362
АО Нурбанк	9%	20.11.2009	бессрочный	KZT	290	240
АО Банк «Фридом Финанс Казахстан»	8%	13.07.2018	бессрочный	KZT	811	811
					1 701	1 413

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



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

12. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Незавершенное строительство	78 007	4 618 867
Прочие	6 600	122
	84 607	4 618 989

Группа в 2019 году приступила к строительству в Свободной экономической зоне «Ангрен» в г. Ангрен Ташкентской области завода по производству автоклавного газобетона мощностью 300 000 метров кубических в год. Строительство завода включало в себя проведение подготовительных, проектных, строительно-монтажных и пуска-наладочных работ, также всех необходимых инженерных коммуникаций, предусмотренных технологией производства. В 2022 году объекты строительства, машины и оборудование переведены в состав основных средств в сумме 5 197 586 тысяч тенге. 31 мая 2022 года завод был введен в эксплуатацию и начиная с августа 2022 года начал выпускать продукцию.

13. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Готовая продукция	2 401 914	804 781
Сырье и материалы	859 351	526 344
Товары	251 632	198 242
Запасные части	174 504	137 429
Строительные материалы	7 857	64 195
Топливо	6 035	22 025
Незавершенное производство	22 070	3 638
Прочие запасы	84 897	136 386
Минус: резерв под списание запасов до чистой стоимости реализации	(171 749)	(121 685)
	3 636 511	1 771 355

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

	2022 года	2021 года
На 1 января	121 685	54 413
начислено	105 053	67 294
восстановлено	(54 989)	-
использовано	-	(22)
На 31 декабря	171 749	121 685

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

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Активы в отношении права на возврат товаров	369 836	325 920
Обязательства в отношении возврата средств	(359 697)	(255 716)

15. КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Задолженность покупателей	385 933	315 215
Задолженность работников по ссудам	4 485	9 953
Задолженность связанных сторон (Примечание 36)	7 675	7 675
Прочая дебиторская задолженность	321 575	54 244
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(355 335)	(110 004)
Итого финансовые активы	364 333	277 083
Задолженность работников	507	13 441
Прочая нефинансовая дебиторская задолженность	2 927	594
	367 767	291 118



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки, представлено следующим образом:

	2022 года	2021 года
На 1 января	110 004	243 854
начислено	120 872	62 064
реклассифицировано	203 653	-
использовано	(2 284)	(30 276)
восстановлено	(76 910)	(165 638)
На 31 декабря	355 335	110 004

Ниже представлена информация на 31 декабря 2022 года о подверженности Группы кредитному риску по дебиторской задолженности с использованием матрицы резервов:

	От 1 до 30 дней	От 31 до 90 дней	От 91 до 180 дней	От 181 до 270 дней	От 271 до 360 дней	Более 360 дней	Итого
Процент ожидаемых кредитных убытков	0%	5%	10%	30%	50%	100%	
Расчетная валовая балансовая стоимость при дефолте	137 593	173 149	55 255	12 225	7 920	333 526	719 668
Ожидаемые кредитные убытки	-	8 658	5 525	3 666	3 960	333 526	355 335

Ниже представлена информация на 31 декабря 2021 года о подверженности Группы кредитному риску по дебиторской задолженности с использованием матрицы резервов:

	От 1 до 30 дней	От 31 до 90 дней	От 91 до 180 дней	От 181 до 270 дней	От 271 до 360 дней	Более 360 дней	Итого
Процент ожидаемых кредитных убытков	0%	5%	10%	30%	50%	100%	
Расчетная валовая балансовая стоимость при дефолте	64 834	105 515	71 102	55 957	17 696	71 983	387 087
Ожидаемые кредитные убытки	-	5 276	7 110	16 787	8 848	71 983	110 004

Финансовые активы представлены в следующих валютах:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
в тенге	313 393	276 762
в узбекских сумах	50 940	312
в российских рублях	-	9
	364 333	277 083

16. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Текущие налоговые активы	811 979	903 213
Авансы, выданные под поставку товарно-материальных запасов	603 938	449 700
Авансы, выданные под выполнение работ и оказание услуг	4 637	3 457
Авансы, выданные персоналу	-	754
Прочие краткосрочные активы	206 719	408 514
Минус: резерв по сомнительным требованиям	(286 461)	(455 459)
	1 340 812	1 310 179

Движение резерва по сомнительным требованиям, представлено следующим образом:

	2022 года	2021 года
На 1 января	455 459	460 696
начислено	77 128	87 959
реклассифицировано	(203 653)	(62 709)
использовано	(13 813)	(89 476)
восстановлено	(28 714)	(13)
пересчет в валюту представления	54	
На 31 декабря	286 461	455 459



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

Текущие налоговые активы представлены в следующей таблице:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Налог на добавленную стоимость	786 178	884 971
Обязательные пенсионные взносы	-	9 699
Налог на имущество	3 768	946
Налог на добычу полезных ископаемых	-	177
Прочие	22 033	7 420
	811 979	903 213

17. ВКЛАДЫ РАЗМЕЩЕННЫЕ

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Вклады размещенные	9 254	218 523
Вознаграждение по вкладам	-	873
	9 254	219 396

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
в долларах США	9 254	-
в тенге	-	219 396
	9 254	219 396

Денежные средства по состоянию на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 годов размещены в виде краткосрочных депозитов в банках второго уровня, ставка вознаграждения по вкладам в тенге 6-8%, по вкладам в долларах США ставка вознаграждения 0,7%.

18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства на расчетных счетах в тенге	5 893	76 881
Денежные средства на расчетных счетах в долларах США	-	26 221
Денежные средства на расчетных счетах в узбекских сумах	50 949	313
Денежные средства в кассе	5 100	4 500
Денежные средства по овернайт в тенге	203 612	265 518
	265 554	373 433

19. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ*Выпущенный капитал*

Акционерный капитал Общества сформирован в размере 949 307 тысяч тенге.

Выпуск включает 112 500 (сто двенадцать тысяч пятьсот) простых акций, которым присвоен национальный идентификационный номер KZ1C48620013. По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов было размещено 112 500 штук акций: 93 500 штук по 10 000 тенге и 19 000 штук по 753 тенге.

Эмиссионный доход (убыток)

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

Дивиденды

В отчетном периоде Решением единственного учредителя Общества было принято решение о начислении и выплате дивидендов по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год в размере 454 123 тысячи тенге. В 2021 году дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Прибыль на акцию

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



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

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

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

	2022 год	2021 год
Чистая прибыль	838 876	1 921 294
Средневзвешенное число простых акций в обращении (штук)	112 500	112 500
Прибыль на одну акцию (тенге)	7 457	17 078

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

Стоимость простых акций, рассчитанная в соответствии с требованиями КФБ:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Активы	23 073 050	21 536 273
Нематериальные активы, включая гудвилл	(137 058)	(96 678)
Итого обязательства	(12 018 410)	(10 813 570)
Чистые активы	10 917 582	10 626 025
Количество размещенных простых акций (штук)	112 500	112 500
Балансовая стоимость одной простой акции (тенге)	97 045	94 454

20. ЗАЙМЫ ТЕКУЩИЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ

	31 декабря 2022 года			31 декабря 2021 года		
	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Итого	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Итого
Обеспеченные банковские займы	5 336 033	1 952 378	7 288 411	4 006 731	340 644	4 347 375
Вознаграждение по банковским займам	-	24 858	24 858	-	6 979	6 979
Займы, полученные от физического лица	178 115	-	178 115	159 458	5 383	164 841
	5 514 148	1 977 236	7 491 384	4 166 189	353 006	4 519 195

Информация об обеспеченных банковских займах представлена в следующей таблице:

	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка	31.12.2022 года	31.12.2021 года
АО «Народный Банк Казахстана»	KZT	31.12.2026	6%	5 131 161	4 168 526
	USD	31.12.2032	4%, 7%	1 561 232	185 828
	UZS	02.11.2023	21%	322 161	-
АО «Tenge Bank»	USD	02.11.2027	8%	298 715	-
Займы, полученные от физических лиц	UZS	31.12.2022	0%	-	5 383
	KZT	11.01.2024	0%	178 115	159 458
				7 491 384	4 519 195

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

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

- финансирование расходов, связанные с приобретением движимого и недвижимого имущества ТОО «Силикат-А», включая железнодорожный тупик, восстановление технологии изготовления силикатного кирпича;



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

- оказание временной финансовой помощи ИП ООО «Ecoton-Sharq» (Республика Узбекистан) для строительства завода по производству изделий из ячеистого бетона автоклавного твердения;
- пополнения оборотных средств.

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

Согласно договорам № 2136-2021 и № 2137-2021 о залоге имущества от 25 ноября 2021 года в обеспечение обязательств Общества перед Банком-кредитором по возврату суммы займа, включая сумму вознаграждений и иные суммы по договору займа, по состоянию на 31 декабря 2022 года предоставлены:

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

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

Ковенанты

Группа обязана обеспечить исполнение финансовых и нефинансовых ковенантов в соответствии с условиями кредитных договоров. Несоблюдение финансовых ковенантов дает кредиторам право требовать досрочного погашения кредитов. По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов Группа соблюдала все финансовые и нефинансовые ковенанты.

21. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ЛИЗИНГУ

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

Лизингодателем является ООО «O'ZAVTOSANOAT-LEASING». Ставка вознаграждения от 27,53% до 30,59% Расходы по вознаграждениям по финансовому лизингу, в сумме 5 822 тысячи тенге признаны в составе финансовых расходов в отчете о совокупном доходе (Примечание 33). Срок финансового лизинга по договорам составляет от 3 до 5 лет.

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

	Минимальные лизинговые платежи к оплате	Расходы будущих периодов по финансированию	Пересчет в валюту представления	Чистые обязательства по финансовой аренде
До 1 года	13 831	-	(199)	13 632
Свыше 1 года	91 132	(76 153)	(215)	14 764
	104 963	(76 153)	(414)	28 396

Информация о платежах согласно условиям договоров на 31 декабря 2021 года представлена следующим образом:

	Минимальные лизинговые платежи к оплате	Расходы будущих периодов по финансированию	Пересчет в валюту представления	Чистые обязательства по финансовой аренде
До 1 года	9 618	-	(72)	9 546
Свыше 1 года	11 033	(974)	(75)	9 984
	20 651	(974)	(147)	19 530



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (продолжение)

(в тысячах казахстанских тенге)

22. ИЗМЕНЕНИЯ В ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, ОБУСЛОВЛЕННЫХ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ

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

	1 января 2021 года	Денежные потоки - получено	Денежные потоки (погашено)	Прочие (взаимозачет)	Курсовая разница/Изменение справедливой стоимости	Пересчет в валюту представления	Начислено	31 декабря 2021 года
Банковские займы	395 496	4 069 395	(276 230)	159 418	(704)	-	-	4 347 375
Вознаграждение по банковским займам	-	-	(30 465)	-	-	-	37 444	6 979
Займы, полученные от физического лица	-	205 007	-	-	(40 126)	(40)	-	164 841
Лизинговые обязательства	24 891	-	(17 410)	-	-	(210)	12 259	19 530
Прочие финансовые обязательства	132 972	-	(16 211)	(116 761)	-	-	-	-
Итого обязательства от финансовой деятельности	553 359	4 274 402	(340 316)	42 657	(40 830)	(250)	49 703	4 538 725



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

23. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Обязательства по ликвидационному фонду	9 022	3 005

Движение резерва по ликвидационному фонду представлено следующим образом:

	2022 года	2021 года
На 1 января	3 005	2 515
первоначальное признание	3 304	-
изменение в оценках	2 465	-
амортизация дисконта	248	490
На 31 декабря	9 022	3 005

Ликвидационный фонд в сумме 1 518 тысяч тенге (2021 год: 1 518 тысяч тенге) создан под обязательства дочерней организации ТОО «Экотон-Коргалжын» согласно условиям Контракта на проведение добычи песка (кварцевого) на участке № 1 Коргалжынского месторождения, расположенного в Коргалжынском районе Акмолинской области РК № 653 от декабря 2009 года. Возврат территории намечается к концу завершения срока действия Контракта в 2034 году.

Ликвидационный фонд в сумме 1 141 тысяча тенге (2021 год: 1 066 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 Актыубинской области. Возврат территории намечается к концу завершения срока действия Контракта в 2028 году.

Ликвидационный фонд в сумме 6 363 тысячи тенге (2021 год: 421 тысяча тенге) создан под обязательства дочерней организации ТОО «Неохим» согласно условиям Контракта от 21 марта 2008 года на проведение совмещенной разведки и добычи мела проявления «Сарбулак-1» расположенного в Алгинском районе Актыубинской области и Контракта на проведение совмещенной разведки и добычи песка Октябрьского месторождения в Мугоржарском районе Актыубинской области. Возврат территорий намечается к концу завершения срока действия Контрактов в 2032 году.

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

ТОО «Экотон-Коргалжын», ТОО «Экотон-Батыс» и ТОО «Неохим» открыли специальные депозитные счета «Фонд недропользователя» для аккумулирования денежных средств ликвидационного фонда. (Примечание 11).

24. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая кредиторская задолженность	1 293 557	2 373 997
Задолженность по оплате труда	107 223	93 698
Прочая кредиторская задолженность	122 592	134 162
	1 523 372	2 601 857

Торговая кредиторская задолженность представлена в следующих валютах:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
в тенге	717 500	335 778
в долларах США	542 333	1 772 994
в узбекских сумах	22 046	241 038
в российских рублях	10 305	24 187
в ЕВРО	1 373	-
	1 293 557	2 373 997

25. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Обязательства по неиспользованным отпускам работников	154 300	115 005



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

Движение оценочных обязательств:

	2022 года	2021 года
На 1 января	115 003	62 549
Начислено	192 857	120 501
Использовано	(137 073)	(65 109)
Восстановлено	(16 585)	(2 890)
Пересчет в валюту представления	98	(48)
На 31 декабря	154 300	115 003

26. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Авансы, полученные	937 470	1 921 684
Обязательства по налогам	164 634	120 802
Обязательства по другим обязательным платежам	39 338	24 340
	1 141 442	2 066 826

Обязательства по налогам включают:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Налог на добавленную стоимость	65 478	29 392
Налоговые обязательства по результатам налоговой проверки	45 396	-
Индивидуальный подоходный налог	20 587	13 731
Социальный налог	15 116	10 355
Расчеты по единому социальному платежу	7 063	-
Налог на добычу полезных ископаемых	2 692	2 474
Налог у источника выплаты доходов нерезидентам	-	39 435
Налог на имущество	-	5 763
Плата за эмиссию в окружающую среду	1 619	1 515
Прочие	6 683	18 137
	164 634	120 802

Обязательства по другим обязательным платежам представлены следующим образом:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Обязательные пенсионные взносы	23 162	15 504
Медицинское страхование	8 711	4 530
Социальное страхование	7 465	4 306
	39 338	24 340

27. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

	2022 год	2021 год
Реализация готовой продукции	12 367 441	8 940 008
Реализация объектов недвижимости	13 365	228 733
	12 380 806	9 168 741

28. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

	2022 год	2021 год
Себестоимость реализованной готовой продукции	6 918 034	4 453 514
Себестоимость реализованных объектов недвижимости	16 144	204 531
	6 934 178	4 658 045



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

29. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	2022 год	2021 год
Доходы от реализации товаров, работ, услуг	1 639 258	1 234 909
Прибыль от курсовой разницы	495 003	53 759
Доходы от оказания транспортных услуг	276 502	282 861
Доходы по восстановлению резервов под ожидаемые кредитные убытки и сомнительным требованиям	105 624	255 114
Доходы от корректировки актива и обязательств по возврату	55 157	-
Доходы от восстановления резерва под списание запасов до чистой стоимости реализации (Примечание 13)	54 989	-
Доходы от государственных субсидий	40 264	-
Излишки по инвентаризации запасов	22 745	15 526
Доход от восстановления резерва по отпускам	16 585	2 890
Доходы от списания обязательств	16 295	4 955
Доходы от аренды	6 805	26 299
Прибыль от выбытия основных средств	4 352	44 233
Доходы от возмещения услуг	3 525	4 889
Доходы от переоценки внеоборотных активов	-	1 502
Прочие доходы	6 175	10 080
Итого прочие операционные доходы	2 743 279	1 937 017
Себестоимость реализованных товаров, работ, услуг	(1 517 166)	(1 154 802)
Убыток от курсовой разницы	(623 140)	(42 951)
Транспортные расходы	(263 600)	(254 985)
Расходы по созданию резервов под ожидаемые кредитные убытки и сомнительным требованиям	(198 000)	(150 023)
Расходы по обесценению запасов	(105 053)	(67 294)
Амортизация законсервированного оборудования	(46 940)	-
Невозмещаемые расходы	(42 336)	-
Корректировка актива и обязательств по возврату	(43 588)	-
Расходы от выбытия основных средств	(16 838)	(27 346)
Расходы по обесценению основных средств	-	(256 807)
Расходы по обесценению инвестиционной недвижимости	-	(75 600)
Расходы по аренде	-	(7 428)
Прочие расходы	(50 525)	(23 486)
Итого прочие операционные расходы	(2 907 186)	(2 060 722)

30. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАНИЮ УСЛУГ

	2022 год	2021 год
Транспортные расходы	976 452	590 795
Расходы на оплату труда	279 756	202 943
Материальные затраты	128 585	167 761
Амортизация основных средств и нематериальных активов	42 264	22 418
Штрафы, пени по хоз. договорам и внебюджетные фонды	27 132	14 500
Расходы по аренде	21 975	25 392
Расходы на рекламу	20 321	19 687
Маркетинговые расходы	7 444	7 268
Услуги сторонних организаций	2 480	10 497
Прочие расходы	77 724	70 646
Итого	1 584 133	1 311 907



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

31. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2022 год	2021 год
Расходы на оплату труда	807 515	359 765
Амортизация основных средств и нематериальных активов	92 013	49 076
Консультационные и информационные услуги	90 997	135 313
Аудиторские услуги и прочие профессиональные услуги	63 793	19 372
Услуги по охране объекта	63 016	25 951
Налоги	60 576	45 100
Командировочные расходы	58 631	22 115
Транспортные расходы	56 963	16 123
Пени, штрафы в бюджет	56 174	6 938
Представительские расходы	45 359	-
Отчисления от оплаты труда	41 815	17 457
Пеня, штрафы	38 640	1 578
Списание расходов по строительству завода	31 977	-
Услуги банка	23 381	14 474
Материальные затраты	22 624	37 601
Расходы на повышение квалификации работников	19 340	22 065
Расходы по аренде	18 806	18 230
Расходы на привлечение иностранной рабочей силы	17 766	-
Ремонт основных средств	13 160	9 894
Услуги связи	12 651	9 486
Доначисления по результатам налоговой проверки	10 134	-
Прочие расходы	91 093	78 515
	1 736 424	878 946

32. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	2022 год	2021 год
Вознаграждения по депозитам	32 819	39 634
Прочие доходы по финансированию (амортизация дисконта)	24 758	15 289
	57 577	54 923

33. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2022 год	2021 год
Проценты по банковским займам	509 111	37 445
Прочие расходы по финансированию (дисконт)	132 243	44 018
	641 354	81 463

34. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Группа составляет расчеты по корпоративному подоходному налогу на основании данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства Республики Казахстан, которые могут отличаться от МСФО. Ставка корпоративного подоходного налога для юридических лиц Республики Казахстан на 2022 год и 2021 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.

	2022 год	2021 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	617 502	585 714
Расходы (экономия) по отложенному подоходному налогу	47 571	163 648
Текущий подоходный налог за предыдущие периоды	16 146	-
	681 219	749 362

Сверка действующей налоговой ставки

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



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

	2022 год	2021 год
Прибыль до налогообложения	1 378 387	2 643 297
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Расчетная сумма налога по установленной ставке	275 677	528 659
Налоговый эффект не вычитаемых расходов и необлагаемого дохода	405 542	220 703
Расходы по подоходному налогу	681 219	749 362

Отложенные налоговые обязательства относятся к следующим статьям:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Основные средства, нематериальные активы и инвестиционная недвижимость	1 319 629	1 307 977
Актив по праву на возврат запасов	73 967	-
Право пользования активом	2 526	-
Обязательства по возвратам товара	(71 939)	-
Оценочные обязательства	(28 044)	(21 728)
Дебиторская задолженность	(7 673)	(10 108)
Обязательства по налогам	(4 608)	(6 335)
Обязательства по аренде	(2 526)	14 041
Обязательства по ликвидационному фонду	(1 323)	(165)
Резерв по обесценению запасов	-	(22 488)
Переносимые налоговые убытки	-	(28 756)
Отложенное налоговое обязательство	1 280 009	1 232 438

Изменения в отложенных налоговых обязательствах:

	2022 год	2021 год
Отложенное налоговое обязательство на начало	1 232 438	544 692
Изменение отложенного налогового обязательства, признанное в составе прибыли или убытка	47 571	133 542
Изменение отложенного налогового обязательства, признанное в капитале	-	554 204
Отложенное налоговое обязательство на конец	1 280 009	1 232 438

Изменения в отложенных налоговых активах:

	2022 год	2021 год
Отложенные налоговые активы на начало	-	30 106
Изменение отложенного налогового актива отчетного периода	-	(30 106)
Отложенные налоговые активы на конец	-	-

35. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА*Политические и экономические условия*

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

Налогообложение

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



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

Страхование

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

Судебные разбирательства

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

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

36. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанные стороны включают акционера и руководящий персонал.

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

Ниже представлены непогашенные остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 годов:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Предоставленные текущие и долгосрочные займы (Примечание 10)	160 161	224 526
Краткосрочная дебиторская задолженность (Примечание 15)	7 675	7 675
Авансы выданные	700	700

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за периоды, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов:

	2022 год	2021 год
Финансовые доходы (амортизация дисконта) (Примечание 32)	20 393	7 328
Финансовые расходы (дисконт) (Примечание 33)	102 571	21 910

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 2022 году, составила 176 370 тысяч тенге (2021 год: 73 283 тысячи тенге). В том числе сумма вознаграждения исполнительного органа Группы составила 31 020 тысяч тенге (2021 год: 44 505 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.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

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.

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

Группа размещает вклады и деньги в казахстанских и узбекских банках (Примечание 11,17,18). Руководство Группы периодически рассматривает кредитные рейтинги этих банков, с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков.

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

	Страна	Рейтинги		2022 год	2021 год
		2022 год	2021 год		
ДБ АО «Сбербанк»	Казахстан	-	BBB-/Стабильный	-	244 443
АО «Банк Фридом Финанс Казахстан»	Казахстан	B(B-)/ Негативный	B(B-)/Негативный	258	1 189
АО «Kaspi Bank»	Казахстан	BB- (BB-)/ Позитивный	BB- (BB-)/ Позитивный	4 113	10 114
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	BBB- (BBB-) /стабильный	BB+/Стабильный	213 483	237 237
АО «Bank RBK»	Казахстан	B2 (B2)/ Позитивный	B2 (B2)/ Позитивный	30	40 549
АО «Нурбанк»	Казахстан	B-/ Стабильный	B-/Стабильный	1 390	2 856
АО «ForteBank»	Казахстан	BB- (BB-)/ стабильный	B+ (B+)/Позитивный	1 175	20 609
АО «Bereke Bank»	Казахстан	без рейтинга	-	11	-
АКБ «Universalbank»	Узбекистан	без рейтинга	B-/Стабильный	-	192
АКБ «Hamkorbank»	Узбекистан	B-/Стабильный	B+/Позитивный	-	18
АКБ «TENGE BANK»	Узбекистан	B+/Позитивный	b3/ Стабильный	50 949	32 535
				271 409	589 742

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.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

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 2022 года				
	Менее 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца – 1 год	1-5 лет	Всего
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:					
Займы текущие и долгосрочные	189 321	561 025	1 226 890	5 514 148	7 491 384
Кредиторская задолженность	291 144	383 479	618 934	-	1 293 557
Обязательства по аренде	702	2 106	5 617	22 363	30 788
Обязательства по лизингу	1 136	3 408	9 088	14 764	28 396
	482 303	950 018	1 860 529	5 551 275	8 844 125
	31 декабря 2021 года				
	Менее 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца – 1 год	1-5 лет	Всего
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:					
Займы текущие и долгосрочные	-	-	353 006	4 166 189	4 519 195
Кредиторская задолженность	483 727	226 061	1 664 209	-	2 373 997
Обязательства по лизингу	-	-	9 546	9 984	19 530
	483 727	226 061	2 026 761	4 176 173	6 912 722

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 прочих ценовой риски.

Валютный риск

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

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

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

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

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



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

	Примечание	Активы		Обязательства	
		31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доллар США	17, 18, 20, 24	9 254	26 221	2 402 280	1 772 994
Российские рубли	15, 24	-	9	10 305	24 187
ЕВРО	24	-	-	1 373	-
Узбекские суммы	6, 15, 18, 20, 21, 24	101 889	625	390 764	265 951

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

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.

	2022 год		2021 год	
	Увеличение (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налогообложения	Увеличение (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налогообложения
Доллары США	20% (10%)	(478 605) 239 303	10% (10%)	(174 677) 174 677
Российские рубли	10% (10%)	(1 031) 1 031	10% (10%)	(2 418) 2 418
Узбекские суммы	10% (10%)	(28 888) 28 888	10% (10%)	(26 533) 26 533

Процентный риск

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

Прочий ценовой риск

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

Операционный риск

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

Управление капиталом

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

Группа управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий. За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, не происходило изменений в объектах, политике и процессах управления капиталом.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

38. ИНФОРМАЦИЯ О СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

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

Справедливая стоимость нефинансовых активов

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

Раскрытие количественной информации об иерархии источников оценок справедливой стоимости активов по состоянию на 31 декабря 2022 года

	Оценка справедливой стоимости с использованием			
	Дата оценки	Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости:				
Основные средства, учитываемые по переоцененной стоимости (Примечание 5)				
Земельные участки	27.04.2021 г.	-	914 639	-
Здания и сооружения	27.04.2021 г.	-	-	6 773 685
Машины и оборудование, передаточные устройства	27.04.2021 г.	-	-	8 258 257
Транспортные средства	27.04.2021 г.	-	283 329	-
Прочие основные средства	27.04.2021 г.	-	-	141 444
		-	1 197 968	15 173 386
Инвестиционная недвижимость (Примечание 4)	27.04.2021 г.	-	171 082	37 358

Раскрытие количественной информации об иерархии источников оценок справедливой стоимости активов по состоянию на 31 декабря 2021 года

Оценка справедливой стоимости с использованием				
Дата оценки	Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости:				
Основные средства, учитываемые по переоцененной стоимости (Примечание 5)				
Земельные участки	27.04.2021	-	916 871	-
Здания и сооружения	27.04.2021	-	-	5 244 208
Машины и оборудование, передаточные устройства	27.04.2021	-	-	5 650 667
Транспортные средства	27.04.2021	-	136 215	-
Прочие основные средства	27.04.2021	-	-	118 221
		-	1 053 086	11 013 096
Инвестиционная недвижимость (Примечание 4)	27.04.2021	-	178 754	37 527

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Так как для большей части финансовых инструментов Группы не существует доступного рынка, для получения справедливой стоимости необходимо использовать суждение, основанное на текущих экономических условиях и рисках, характерных для инструмента. Следующие методы и допущения использовались Группой для расчета справедливой стоимости финансовых инструментов:



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

- Балансовая стоимость денежных средств, активов и обязательств со сроком погашения менее двенадцати месяцев приблизительно равна их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера погашения данных финансовых инструментов;
- Для финансовых активов и обязательств со сроком погашения более двенадцати месяцев справедливая стоимость представляет собой текущую стоимость расчетного будущего движения денежных средств, дисконтированного с использованием эффективных ставок, существующих на отчетную дату.

Справедливая стоимость денежных средств, банковских вкладов, торговой и прочей дебиторской задолженности, торговой и прочей кредиторской задолженности, финансовых обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости ввиду краткосрочности данных инструментов.

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

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

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

В следующей таблице представлена иерархия оценки справедливой стоимости финансовых активов и обязательств на 31 декабря 2021 года:

На 31 декабря 2021 года	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы и обязательства, справедливая стоимость, которых раскрывается				
Денежные средства	-	373 433	-	373 433
Вклады размещенные	-	219 396	-	219 396
Прочие долгосрочные финансовые активы	-	-	1 413	1 413
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	18 203	18 203
Займы выданные	-	-	224 876	224 876
Дебиторская задолженность	-	-	277 083	277 083
Займы полученные	-	-	4 519 195	4 519 195
Обязательства по лизингу	-	-	19 530	19 530
Торговая кредиторская задолженность	-	-	2 373 997	2 373 997

39. ДЕЛОВЫЕ И ГЕОГРАФИЧЕСКИЕ СЕГМЕНТЫ

Группа осуществляет производство и реализацию изделий для домостроения из ячеистого бетона в Республике Казахстан и Республике Узбекистан, что составляет более 99% в общей реализации Группы.

Группа определяет сегмент в соответствии с критериями, установленными МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» и осуществляет регулярную проверку деятельности Группы органом управления с целью анализа эффективности и распределения ресурсов между подразделениями Группы.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

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

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

За 2022 год	Производство и реализация изделий для домостроения из ячеистого бетона в Казахстане	Производство и реализация изделий для домостроения из ячеистого бетона в Узбекистане	Элиминированные суммы	Консолидированные показатели
Доход от продаж внешним покупателям	14 752 723	371 362	-	15 124 085
Доход от продаж между сегментами	-	(23 517)	(23 517)	-
Доходы от финансирования	98 237	-	(40 660)	57 577
Итого сегментный доход	14 850 960	347 845	(64 177)	15 181 662
Расходы по финансированию	(626 687)	(47 622)	32 955	(641 354)
Прибыль (убыток) до расходов по подоходному налогу	1 888 789	(519 840)	9 438	1 378 387
Экономия/(расходы) по подоходному налогу	(681 219)	-	-	(681 219)
Прибыль за год	1 207 570	(519 840)	9 438	697 168
Активы сегмента	16 793 485	6 286 986	(7 420)	23 073 050
Обязательства сегмента	(7 761 026)	(4 257 384)	-	(12 018 410)
Амортизация	(1 136 069)	(226 507)	-	(1 362 576)
Капитальные затраты	543 985	5 237 918	(7 420)	5 774 483

За 2021 год	Производство и реализация изделий для домостроения из ячеистого бетона в Казахстане	Производство и реализация изделий для домостроения из ячеистого бетона в Узбекистане	Элиминированные суммы	Консолидированные показатели
Доход от продаж внешним покупателям	11 105 758	28 182	-	11 105 758
Доход от продаж между сегментами	-	-	-	-
Доходы от финансирования	54 923	-	-	54 923
Итого сегментный доход	11 160 681	28 182	-	11 160 681
Расходы по финансированию	(81 463)	-	-	(81 463)
Прибыль (убыток) до расходов по подоходному налогу	2 802 739	(132 902)	-	2 669 837
Экономия/(расходы) по подоходному налогу	(749 362)	-	-	(749 362)
Прибыль (убыток) за год	2 053 377	(132 902)	-	1 893 935
Активы сегмента	16 550 154	4 986 119	-	21 536 273
Обязательства сегмента	(8 485 359)	(2 328 211)	-	(10 813 570)
Амортизация	(610 114)	(6 923)	-	(617 037)
Капитальные затраты	6 253 587	4 540 542	-	10 794 129



40. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В мае 2023 года Совет директоров АО «Экотон» изъявил намерение об увеличении уставного капитала ТОО «Неохим» и пополнении уставного капитала путем зачета суммы займа в размере 1 823 000 тысячи тенге.

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

41. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и утверждена для выпуска 27 мая 2023 года.

