

АО «ЭКОТОН+»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2024 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭКОТОН+»

Консолидированная финансовая отчётность
за 1 квартал 2024 года

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 марта 2024 и на 31 декабря 2023 годов Обществом владел единственный акционер:

| | 31 марта 2024 года Доля владения, % | 31 декабря 2023 года Доля владения, % |
|--------------|--|--|
| ТОО «ОТАУ-К» | 100,00 | 100,00 |

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

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

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

Дочерние организации

По состоянию на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года Общество имело долю участия в следующих дочерних организациях:

| | Доля участия, % | | Виды деятельности |
|-----------------------------|-----------------------|-------------------------|---|
| | 31 марта 2024 года | 31 декабря 2023 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 Кандыгааш, Актюбинской области.

По состоянию на 31 марта 2024 года деятельность филиала в городе Кызыл-Орда, Представительства в городе Оренбург приостановлена.

По состоянию на 31 марта 2024 года деятельность филиала в городе Кызыл Орда и Представительства в городе Оренбург приостановлена.

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

Контракты на недропользование

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

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

Дочерней организацией ТОО «Неохим» заключен Контракт на проведение совмещенной разведки и добычи мела проявления «Сарбулак-1», расположенного в Алгинском районе 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 декабря 2032 года.

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

Среднесписочная численность работников Общества и его дочерних организаций по состоянию на 31 марта 2024 года и на 31 декабря 2023 года составляла 823 и 918 человека, соответственно.

Настоящая консолидированная финансовая отчётность Группы была одобрена к выпуску руководством Общества и подписана Президентом и главным бухгалтером 14 мая 2024 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ГРУППЫ

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

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

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

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

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

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

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и ее дочерних организаций по состоянию на 31 марта 2024 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением, и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

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

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

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

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

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

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

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

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

Объединения бизнесов и гудвилл

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

(в тысячах казахстанских тенге)

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

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

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

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

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

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

Данный стандарт не оказал влияния на финансовую отчётность Группы.

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

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

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Группы.

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

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

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Группы.

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

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

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

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

Поправки, выпущенные 23 мая 2023 года, предусматривают следующее:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Кроме того, было введено требование о раскрытии информации в случаях, когда обязательство, возникающее в связи с кредитным соглашением, классифицируется как долгосрочное и право организации

отсрочить урегулирование данного обязательства зависит от соблюдения будущих ковенантов в течение двенадцати месяцев.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Группа анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Соглашения о финансировании поставщиков»

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

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Пересчет иностранных валют

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

Компании Группы

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

Операции и остатки

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

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

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

Курсы обмена валют

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2024 ГОДА (продолжение)***(в тысячах казахстанских тенге)*

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

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

| Валюта | Средний курс обмена за 1 квартал 2024 год | Средний курс обмена за 2023 год |
|---------------------------|--|--|
| Тенге/100 Узбекских сумов | 3,64 | 3,90 |

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

| | 31 марта 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|---------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| Тенге/1 доллар США | 446,78 | 454,56 |
| Тенге/1 российский рубль | 4,84 | 5,06 |
| Тенге/100 узбекских сумов | 3,54 | 3,69 |

Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные

В консолидированном отчёте 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 отчётного 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 отчётного 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 отчётного периода; или
- у Группы отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчётного 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2024 ГОДА (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

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

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

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

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

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

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

Анализ справедливой стоимости основных средств и дополнительная информация о методах ее определения приводится в Примечании 5, 36.

Инвестиционная недвижимость

Объектами инвестиционной недвижимости являются:

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

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

Прибыль/убыток от изменения справедливой стоимости должны признаваться в составе прибыли или убытка в периоде их возникновения. Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости должна отражать рыночные условия на конец отчетного периода.

Основные средства

Первоначально объекты основных средств отражаются по фактической стоимости.

После первоначального признания основные средства учитываются по переоцененной стоимости за вычетом убытков от обесценения. Любое увеличение стоимости актива относится на резерв по переоценке активов; любое понижение стоимости актива зачитывается против предыдущей оценки в отношении соответствующего актива и, затем относится на расходы. Резерв по переоценке активов амортизируется по мере использования основных средств.

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

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

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

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

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

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

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

Незавершенное строительство

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

Нематериальные активы

Первоначальное признание нематериальных активов производится по себестоимости.

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

Аренда

Активы в форме права пользования

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

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

Обязательства по аренде

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

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

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

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

Аренда активов с низкой стоимостью и аренда сроком менее одного года

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

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

Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен. Группа

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

Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

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

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

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

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

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

Предоплаты

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2024 ГОДА (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

стоимости через прибыли или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Транзакционные издержки, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, относятся непосредственно на прибыль или убыток.

Финансовые активы

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

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

На отчетную дату Группа не имеет финансовых активов данной категории.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупных 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 (далее - ОКУ) по торговой дебиторской задолженности, по всем займам и прочим долговым финансовым активам, которые не

(в тысячах казахстанских тенге)

оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются как разница между денежными потоками, причитающимися Группе в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить. ОКУ дисконтируются по ставке, примерно равной первоначальной эффективной процентной ставке для аналогичного инструмента с аналогичным кредитным рейтингом.

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

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

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

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

Прекращение признания

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

Финансовые обязательства

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

Последующая оценка

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

Прекращение признания

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

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

Денежные средства

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

Вклады размещенные

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

Запасы

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

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

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

Налогообложение

Корпоративный подоходный налог

Корпоративный подоходный налог включает текущий и отложенный налоги. Текущий корпоративный подоходный налог признается в составе прибыли или убытка, отложенный корпоративный налог признается в составе прибыли или убытка, кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале или прочем совокупном доходе. В этих случаях он признается в капитале или прочем совокупном доходе. Налогооблагаемый доход отличается от чистой прибыли, отраженной в 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: себестоимость реализованной продукции, расходы по реализации и административные расходы соответственно в составе прибыли или убытка Группы за отчетный период.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2024 ГОДА (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

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 до тех пор, пока не будет в высшей степени вероятно, что при последующем расширении неопределенности, присущей переменному возмещению, не произойдет значительного уменьшения суммы признанной накопительным итогом выручки.

(в тысячах казахстанских тенге)

Значительный компонент финансирования

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

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

Право на возврат

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

Активы и обязательства, возникающие в связи с правом на возврат

Активы в отношении права на возврат товаров покупателем

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

Обязательства в отношении возврата средств

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

Оказание услуг

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

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2024 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 отчёте 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 отчётной даты

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

Оценочные и условные обязательства, условные активы

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

- в результате прошлого события у Группы есть существующая обязанность (юридическая или вменённая);
- 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 отчётности, 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, 36*.

Оценка влияния отложенного подоходного налога

На каждую отчётную дату руководство Группы определяет будущее влияние отложенного подоходного налога путем сверки балансовой стоимости активов и обязательств, приведенной в консолидированной финансовой отчётности, 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 отчётную 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 отчётную 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 отчётности. 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 отчётную дату, чтобы оценить необходимость создания провизий в консолидированной финансовой отчётности.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2024 ГОДА (продолжение)***(в тысячах казахстанских тенге)*

судебное разбирательство, был подан иск или наложен штраф, ход судебного разбирательства (в том числе после даты консолидированной финансовой отчётности, 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.

Факторы, связанные с изменением климата

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

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

4. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

| | Земельные участки | Машино- места | Офисные помещения | Производ- ственные помещения | Итого |
|--|------------------------------|--------------------------|------------------------------|---|----------------|
| На 31 декабря 2023 года | 132 559 | 111 696 | 2 906 | 47 122 | 294 283 |
| Перевод из товара | | | | | 0 |
| Оценка инвестиционного имущества до справедливой стоимости | | | | | 0 |
| Реклассификация | | | | | 0 |
| На 31 декабря 2023 года | 132 559 | 111 696 | 2 906 | 47 122 | 294 283 |
| Поступление по договорам мены | 0 | 1 828 | 0 | 0 | 1 828 |
| Выбытие | 0 | (2 040) | 0 | 0 | (2 040) |
| Обесценение | | | | | 0 |
| Перевод в основные средства | | | | | 0 |
| На 31 марта 2024 года | 132 559 | 111 484 | 2 906 | 47 122 | 294 071 |

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

Для учета инвестиционной недвижимости применяется модель учета по справедливой стоимости.

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

АО «ЭКОТОН+»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2024 ГОДА (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

АО «ЭКОТОН+»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2024 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 2024 года | 914 639 | 7 198 360 | 9 682 238 | 363 273 | 305 867 | 18 464 377 |
| Поступление | 0 | 0 | 15 185 | 37 583 | 2 175 | 54 943 |
| Перевод из запасов | 0 | 0 | 1 616 | 0 | 4 129 | 5 745 |
| Перевод из незавершенного | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Реклассификация | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Выбытие | 0 | 0 | (98) | 0 | (976) | (1 074) |
| Пересчет в валюту представления | 0 | (53 791) | (70 595) | (2 291) | (882) | (127 559) |
| На 31 марта 2024 года | 914 639 | 7 144 569 | 9 628 346 | 398 565 | 310 313 | 18 396 432 |
| Накопленный износ: | | | | | | |
| На 1 января 2024 года | - | 1 074 118 | 2 242 942 | 107 998 | 165 973 | 3 591 031 |
| Начисление | - | 102 498 | 241 670 | 12 897 | 34 780 | 391 846 |
| Выбытие | - | 0 | (73) | 0 | (295) | (368) |
| Реклассификация | - | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Пересчет в валюту представления | - | (9 027) | (19 062) | (928) | (1 537) | (30 555) |
| На 31 марта 2024 года | - | 1 167 589 | 2 465 477 | 119 967 | 198 921 | 3 951 954 |
| Балансовая стоимость на 31 марта 2024 года | 914 639 | 5 976 980 | 7 162 869 | 278 598 | 111 392 | 14 444 478 |

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2024 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 марта 2024 года составляет 9 740 861 тысяч тенге, на 31 декабря 2023 года – 9 422 299 тысяч тенге (Примечание 19).

6. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

| | Здания и сооружения |
|---------------------------------|----------------------------|
| <i>Первоначальная стоимость</i> | |
| На 1 января 2023 года | 32 938 |
| Поступило | |
| Пересчет в валюту представления | |
| На 31 декабря 2023 года | 32 938 |
| Поступило | 3111 |
| Пересчет в валюту представления | (825) |
| На 31 марта 2024 года | 35 224 |
| <i>Накопленный износ</i> | |
| На 1 января 2023 года | 16 066 |
| Начислена амортизация | |
| Пересчет в валюту представления | 0 |
| На 31 декабря 2024 года | 16 066 |
| Начислена амортизация | 3 033 |
| Пересчет в валюту представления | (550) |
| На 31 марта 2024 года | 18 549 |
| <i>Балансовая стоимость</i> | |
| На 31 марта 2024 года | 16 675 |
| На 31 декабря 2023 года | 16 872 |

Балансовая стоимость обязательств по аренде и ее изменения за периоды:

| | 1 квартал 2024 года | 2023 год |
|--|----------------------------|-----------------|
| На 1 января | 20 026 | 30 788 |
| Поступило за период | 0 | - |
| Корректировка | 3 630 | (1 033) |
| Амортизация дисконта по обязательствам | 946 | 4 403 |
| Выплаты за период | (3 413) | (12 667) |
| Пересчет в валюту представления | (354) | (1 465) |
| На последний день отчетного периода | 20 835 | 20 026 |

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2024 ГОДА (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

Балансовая стоимость долгосрочных и краткосрочных обязательств по аренде:

| | 31 марта 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|----------------------------------|--------------------|----------------------|
| Краткосрочная часть обязательств | 8 103 | 10 184 |
| Долгосрочная часть обязательств | 12 732 | 9 842 |
| | 20 835 | 20 026 |
| в том числе: | | |
| тенге | 14 259 | 11 318 |
| узбекские сумы | 6 576 | 8 708 |

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

| | Право временного землепользования | Прочие | Итого |
|---|--------------------------------------|---------------|---------------|
| На 1 января 2023 года | 4 610 | 48 409 | 53 019 |
| Поступление | 0 | 17 531 | 17 531 |
| Выбытие | 0 | (515) | (515) |
| Пересчет в валюту представления | 0 | (1 939) | (1 939) |
| На 31 декабря 2023 года | 4 610 | 63 486 | 68 096 |
| Поступление | 0 | 0 | 0 |
| Выбытие | 0 | 0 | 0 |
| Пересчет в валюту представления | 0 | (682) | (682) |
| На 31 марта 2024 года | 4 610 | 62 804 | 67 414 |
| <i>Износ</i> | | | |
| На 1 января 2023 года | 38 | 6 237 | 6 275 |
| Амортизация, начисленная в течение отчётного периода | 461 | 9 787 | 10 248 |
| Выбытие | 0 | (512) | (512) |
| Пересчет в валюту представления | 0 | (487) | (487) |
| На 31 декабря 2023 года | 499 | 15 025 | 15 524 |
| Амортизация, начисленная в течение отчётного периода | 115 | 2 545 | 2 660 |
| Выбытие | 0 | 0 | 0 |
| Пересчет в валюту представления | 0 | (252) | (252) |
| На 31 марта 2024 года | 614 | 17 318 | 17 932 |
| <i>Балансовая стоимость</i> | | | |
| На 31 марта 2024 года | 3 996 | 45 486 | 49 482 |
| На 31 декабря 2023 года | 4 111 | 48 461 | 52 572 |

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 | 294 199 | 2 570 275 |
| Доля меньшинства | - | (700 657) |
| Гудвилл | - | 90 314 |
| Доходы, возникшие при приобретении | (293 699) | - |

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2024 ГОДА (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

| | | |
|---|------------|------------------|
| 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 марта 2024 года признаки обесценения гудвилла отсутствуют.

9. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| | 31 марта 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|------------------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| Задолженность работников по ссудам | 7 953 | 3 601 |
| Прочая дебиторская задолженность | 5 387 | 4 547 |
| | 13 340 | 8 148 |

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 марта 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|---|---------------------------|-----------------------------|
| Займы, выданные связанным сторонам | | |
| долгосрочные займы | 732 402 | 612 591 |
| текущие займы | - | - |
| | 732 402 | 612 591 |

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 – 13-20,6%.

Изменения в займах выданных:

| | 31 декабря 2023 года | Денежные потоки - погашенные должником | Денежные потоки - выданные | Изменения справедливой стоимости (дисконт) | Изменения справедливой стоимости (амортизация дисконт) | 31 марта 2024 года |
|------------------------------------|---------------------------------|---|---|---|---|-------------------------------|
| Займы, выданные связанным сторонам | 612 591 | - | 700 | - | 119 111 | 732 402 |
| | 612 591 | 0 | 700 | 0 | 119 111 | 732 402 |

Изменения в займах выданных:

| | 31 декабря 2022 года | Денежные потоки - погашенные должником | Денежные потоки - выданные | Изменения справедливой стоимости (дисконт) | Изменения справедливой стоимости (амортизация дисконт) | 31 декабря 2023 года |
|--|---------------------------------|---|---|---|---|---------------------------------|
| Займы, выданные связанным сторонам | 160 161 | - | 780 531 | (382 334) | 54 233 | 612 591 |
| Займы, выданные сторонним организациям | 350 | (350) | - | - | 0 | 0 |
| | 160 511 | (350) | 780 531 | (382 334) | 54 233 | 612 591 |

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2024 ГОДА (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

11. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Прочие долгосрочные финансовые активы представлены следующим образом:

| | 31 марта 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|-----------------------------------|--------------------|----------------------|
| Депозиты «Фонд недропользователя» | 1 751 | 1 751 |

Информация о депозитах представлена в следующей таблице:

| Банки | Процентная ставка | Дата открытия | Дата погашения | Валюта | 31 марта 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|-----------------------------------|-------------------|---------------|----------------|--------|--------------------|----------------------|
| АО Forte Bank | 2% | 26.01.2010 | 26.01.2029 | KZT | 650 | 650 |
| АО Нурбанк | 9% | 20.11.2009 | бессрочный | KZT | 290 | 290 |
| АО Банк «Фридом Финанс Казахстан» | 8% | 13.07.2018 | бессрочный | KZT | 811 | 811 |
| | | | | | 1 751 | 1 751 |

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 22).

12. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

| | 31 марта 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|-----------------------------|--------------------|----------------------|
| Незавершенное строительство | 24 278 | 25 150 |
| Прочие | 1 828 | 1 911 |
| | 26 106 | 27 061 |

13. ЗАПАСЫ

| | 31 марта 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|--|--------------------|----------------------|
| Готовая продукция | 2 072 101 | 2 379 916 |
| Сырье и материалы | 736 083 | 841 223 |
| Товары | 582 329 | 512 017 |
| Запасные части | 209 415 | 193 303 |
| Строительные материалы | 49 728 | 6 265 |
| Топливо | 17 376 | 3 519 |
| Незавершенное производство | 5 016 | 7 960 |
| Прочие запасы | 81 009 | 81 523 |
| <i>Минус: резерв под списание запасов до чистой стоимости реализации</i> | (253 924) | (241 024) |
| | 3 499 133 | 3 784 702 |

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

| | 1 квартал 2024 года | 2023 года |
|--|---------------------|----------------|
| На 1 января | 241 024 | 171 749 |
| начислено | 18 071 | 159 652 |
| восстановлено | (4 891) | (89 985) |
| Пересчет в валюту представления | (280) | -392 |
| На последний день отчетного периода | 253 924 | 241 024 |

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

| | 31 марта 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|---|--------------------|----------------------|
| Активы в отношении права на возврат товаров | 471 679 | 472 573 |
| Обязательства в отношении возврата средств | (345 732) | (361 414) |

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2024 ГОДА (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

15. КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| | 31 марта 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|---|--------------------|----------------------|
| Задолженность покупателей | 1 984 396 | 1 563 837 |
| Задолженность связанных сторон | 7675 | 7 675 |
| Задолженность работников по ссудам | 3 932 | 6 181 |
| Прочая дебиторская задолженность | 355 211 | 296 114 |
| <i>Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки</i> | (547 872) | (456 312) |
| Итого финансовые активы | 1 803 342 | 1 417 495 |
| Задолженность работников | 5 122 | 1 028 |
| Прочая нефинансовая дебиторская задолженность | 0 | 604 |
| | 1 808 464 | 1 419 127 |

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки, представлено следующим образом:

| | 1 квартал 2024года | 2023 год |
|--|--------------------|----------------|
| На 1 января | 456 312 | 355 335 |
| начислено | 139 449 | 294 855 |
| корректировка | 0 | (71 754) |
| реклассифицировано | 0 | - |
| использовано | 0 | (4 023) |
| восстановлено | (47 083) | (116 637) |
| Пересчет в валюту представления | (806) | (1 464) |
| На последний день отчетного периода | 547 872 | 456 312 |

Ниже представлена информация на 31 марта 2024 года о подверженности Группы кредитному риску по дебиторской задолженности с использованием матрицы резервов:

| | От 1 до 30 дней | От 31 до 90 дней | От 91 до 180 дней | От 181 до 270 дней | От 271 до 360 дней | Более 360 дней | Итого |
|--|--------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|------------------|
| Процент ожидаемых кредитных убытков | 0% | 5% | 10% | 30% | 50% | 100% | |
| Расчётная валовая балансовая стоимость при дефолте | 197 444 | 3 147 779 | 233 073 | 119 260 | 61 554 | 300 621 | 4 059 731 |
| Ожидаемые кредитные убытки | 0 | 157 389 | 23 307 | 35 778 | 30 777 | 300 621 | 547 872 |

Ниже представлена информация на 31 декабря 2023 года о подверженности Группы кредитному риску по дебиторской задолженности с использованием матрицы резервов:

| | От 1 до 30 дней | От 31 до 90 дней | От 91 до 180 дней | От 181 до 270 дней | От 271 до 360 дней | Более 360 дней | Итого |
|--|--------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|------------------|
| Процент ожидаемых кредитных убытков | 0% | 5% | 10% | 30% | 50% | 100% | |
| Расчетная валовая балансовая стоимость при дефолте | 480 660 | 566 286 | 289 867 | 153 759 | 60 705 | 322 530 | 1 873 807 |
| Ожидаемые кредитные убытки | - | 28 314 | 28 986 | 46 128 | 30 354 | 322 530 | 456 312 |

Финансовые активы представлены в следующих валютах:

| | 31 марта 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|---------------------|--------------------|----------------------|
| в тенге | 1 160 921 | 1 088 327 |
| в узбекских сумах | 642 421 | 321 054 |
| в российских рублях | 0 | 8 114 |
| | 1 803 342 | 1 417 495 |

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2024 ГОДА (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

16. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

| | 31 марта 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|--|--------------------|----------------------|
| Авансы, выданные под поставку товарно-материальных запасов | 346 080 | 746 679 |
| Текущие налоговые активы | 425 049 | 490 153 |
| Авансы, выданные под выполнение работ и оказание услуг | 164 986 | 13 909 |
| Прочие краткосрочные активы | 226 112 | 73 010 |
| <i>Минус: резерв по сомнительным требованиям</i> | (367 931) | (355 968) |
| | 794 296 | 967 783 |

Движение резерва по сомнительным требованиям, представлено следующим образом:

| | 1 квартал 2024 года | 2023 год |
|--|---------------------|----------------|
| На 1 января | 355 968 | 286 461 |
| начислено | 12 071 | 213 764 |
| реклассифицировано | 0 | 63 385 |
| использовано | 22 048 | (6 227) |
| восстановлено | (16 907) | (200 387) |
| пересчет в валюту представления | (5 249) | (1 028) |
| На последний день отчетного периода | 367 931 | 355 968 |

Текущие налоговые активы представлены в следующей таблице:

| | 31 марта 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|-------------------------------------|--------------------|----------------------|
| Налог на добавленную стоимость | 403 771 | 464 228 |
| Налог на имущество | 4 528 | 3 949 |
| Налог на добычу полезных ископаемых | 713 | 713 |
| Прочие | 16 037 | 21 263 |
| | 425 049 | 490 153 |

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

| | 31 марта 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|---|--------------------|----------------------|
| Денежные средства по овернайт в тенге | 262 225 | 110 089 |
| Денежные средства на расчетных счетах в узбекских сумах | 10 977 | 15 533 |
| Денежные средства в кассе | 4 573 | 8 033 |
| Денежные средства на расчетных счетах в тенге | 25 853 | 5 117 |
| Денежные средства на расчетных счетах в российских рублях | 509 | 1 315 |
| Денежные средства на расчетных счетах в долларах США | 12 557 | 8 |
| | 316 694 | 140 095 |

18. 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 марта 2024 и 2023 годов было размещено 112 500 штук акций: 93 500 штук по 10 000 тенге и 19 000 штук по 753 тенге.

Эмиссионный доход (убыток)

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

Дивиденды

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

Прочие операции с акционером

В отчетном периоде Общество предоставило временную финансовую помощь ТО «Отау-К» в размере 155 253 тысячи тенге сроком до 31 декабря 2026 года. В данной консолидированной финансовой отчетности

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2024 ГОДА (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

временная финансовая помощь отражена по приведённой стоимости, рыночные ставки, применённые при дисконтировании, составляют -19,4%-20,6%. Сумма признанного дисконта составила 64 158 тысяч тенге и отражена в капитале как прочие операции с акционером (2023 год: 378 336 тысяч тенге).

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

Прибыль на акцию

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

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

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

| | 1 квартал 2024 год | 1 квартал 2023 год |
|---|--------------------|--------------------|
| Чистая прибыль | (97 330) | (325 744) |
| Средневзвешенное число простых акций в обращении (штук) | 112 500 | 112 500 |
| Прибыль на одну акцию (тенге) | (865) | (2 896) |

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

Стоимость простых акций, рассчитанная в соответствии с требованиями КФБ:

| | 31 марта 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|---|--------------------|----------------------|
| Активы | 22 732 612 | 22 823 493 |
| Нематериальные активы, включая гудвилл | (139 796) | (142 886) |
| Итого обязательства | (12 849 978) | (12 421 908) |
| Чистые активы | 9 742 838 | 10 258 699 |
| Количество размещенных простых акций (штук) | 112 500 | 112 500 |
| Балансовая стоимость одной простой акции (тенге) | 86 603 | 91 188 |

19. ЗАЙМЫ ТЕКУЩИЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ

| | 31 марта 2024 года | | | 31 декабря 2023 года | | |
|--|--------------------|---------------------|------------------|----------------------|---------------------|------------------|
| | Долгосрочная часть | Краткосрочная часть | Итого | Долгосрочная часть | Краткосрочная часть | Итого |
| Обеспеченные банковские займы | 4 758 844 | 2 953 603 | 7 712 447 | 4 783 441 | 3 167 655 | 7 951 096 |
| Вознаграждение по банковским займам | 0 | 13 646 | 13 646 | - | 28 342 | 28 342 |
| Займы, полученные от юридического лица | 0 | 6 119 | 6 119 | - | 5 901 | 5 901 |
| Займы, полученные от физического лица | 97 440 | 0 | 97 440 | 97 440 | 336 | 97 776 |
| | 4 856 284 | 2 973 368 | 7 829 652 | 4 880 881 | 3 202 234 | 8 083 115 |

Информация об обеспеченных банковских займах представлена в следующей таблице:

| | Валюта | Срок погашения | Процентная ставка | 31.03.2024 года | 31.12.2023 года |
|--|--------|----------------|-------------------|------------------|------------------|
| АО «Народный Банк Казахстана» | KZT | 31.12. 2026 | 6% | 5 199 633 | 5 299 735 |
| | USD | 31.12.2032 | 4%, 7% | 1 162 979 | 1 187 886 |
| АО «Tenge Bank» | UZS | 02.11.2024 | 21% | 683 859 | 750 114 |
| | USD | 02.11.2027 | 8% | 679 622 | 741 703 |
| Займы, полученные от юридического лица | KZT | 30.04.2024 | 0% | 6 119 | 5 901 |
| Займы, полученные от физических лиц | UZS | 11.01.2024 | 0% | | 336 |
| | KZT | 01.01.2028 | 0% | 97 440 | 97 440 |
| | | | | 7 829 652 | 8 083 115 |

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2024 ГОДА (продолжение)***(в тысячах казахстанских тенге)*

кредитной линии в рамках Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса 2025» с участием АО «Фонд развития предпринимательства «Даму».

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

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

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

Согласно договорам № 2136-2021 и № 2137-2021 о залоге имущества от 25 ноября 2021 года в обеспечение обязательств Общества перед Банком-кредитором по возврату суммы займа, включая сумму вознаграждений и иные суммы по договору займа, по состоянию на 31 марта 2024 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 марта 2024 и 2023 годов Группа соблюдала все финансовые и нефинансовые ковенанты.

20. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ЛИЗИНГУ

| | 31 марта 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|--|--------------------|----------------------|
| Краткосрочные обязательства по лизингу | 7 057 | 10 408 |
| Долгосрочные обязательства по лизингу | 2 701 | 2 816 |
| | 9 758 | 13 224 |

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

Лизингодателем является ООО «O'ZAVTOSANOAT-LEASING». Ставка вознаграждения от 27,53% до 30,59% Расходы по вознаграждениям по финансовому лизингу признаны в составе финансовых расходов в отчете о совокупном доходе (*Примечание 32*). Срок финансового лизинга по договорам составляет от 3 до 5 лет.

Информация о платежах согласно условиям договоров на 31 марта 2024 года представлена следующим образом:

| | Минимальные лизинговые платежи к оплате | Расходы будущих периодов по финансированию | Чистые обязательства по финансовой аренде |
|--------------|---|--|--|
| До 1 года | 7 057 | | 7 057 |
| Свыше 1 года | 2 701 | | 2 701 |
| | 9 758 | 0 | 9 758 |

АО «ЭКОТОН+»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2024 ГОДА (продолжение)***(в тысячах казахстанских тенге)*

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

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

(в тысячах казахстанских тенге)

21. ИЗМЕНЕНИЯ В ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, ОБУСЛОВЛЕННЫХ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ

| | 1 января 2024 года | Денежные потоки - получено | Денежные потоки (погашено) | Рекласс ификаци я | Изменения справедливой стоимости амортизация дисконта | Курсовая разница/Изменение справедливой стоимости- дисконт | Пересчет в валюту представления | Начислено вознаграждение | Погашено вознаград ение за счет субсидий | 31 марта 2024 года |
|---|-----------------------|----------------------------------|----------------------------------|-------------------------|---|---|---------------------------------------|-----------------------------|---|-----------------------|
| Банковские займы | 7 951 096 | 850 742 | (1 024 461) | - | - | 3 628 | (68 558) | - | - | 7 712 447 |
| Займы, полученные от юридического лица | 5 901 | - | - | - | 218 | - | - | - | - | 6 119 |
| Займы, полученные от физического лица | 97 776 | - | - | - | (336) | - | - | - | - | 97 440 |
| Вознаграждени е по банковским займам | 28 341 | 84 244 | (143 502) | - | - | - | (6 968) | 74 089 | (22 558) | 13 646 |
| Лизинговые обязательства | 13 224 | - | (2 928) | - | - | - | (538) | - | - | 9 758 |
| Обязательства по аренде | 20 026 | - | - | - | 2 942 | (1 777) | (356) | - | - | 20 835 |
| Итого обязательства от финансовой деятельности | 8 116 364 | 934 986 | (1 170 891) | 0 | 3 160 | 1 515 | (76 420) | 74 089 | (22 558) | 7 860 245 |

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2024 ГОДА (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

22. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

| | 31 марта 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|--|--------------------|----------------------|
| Обязательства по ликвидационному фонду | 9 484 | 9 484 |

Движение резерва по ликвидационному фонду представлено следующим образом:

| | 1 квартал 2024 года | 2023 год |
|--|---------------------|--------------|
| На 1 января | 9 484 | 9 022 |
| первоначальное признание | - | - |
| изменение в оценках | - | - |
| амортизация дисконта | - | 462 |
| На последний день отчетного периода | 9 484 | 9 484 |

Ликвидационный фонд в сумме 1 518 тысяч тенге (2023 год: 1 518 тысяч тенге) создан под обязательства дочерней организации ТОО «Экотон-Коргалжын» согласно условиям Контракта на проведение добычи песка (кварцевого) на участке № 1 Коргалжынского месторождения, расположенного в Коргалжынском районе Акмолинской области РК № 653 от декабря 2009 года. Возврат территории намечается к концу завершения срока действия Контракта в 2034 году.

Ликвидационный фонд в сумме 1 221 тысяча тенге (2023 год: 1 221 тысяча 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 6 745 тысяч тенге (2023 год: 6 745 тысяч 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).

23. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| | 31 марта 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|-------------------------------------|--------------------|----------------------|
| Торговая кредиторская задолженность | 1 187 459 | 1 076 440 |
| Задолженность по оплате труда | 192 463 | 193 322 |
| Прочая кредиторская задолженность | 208 568 | 180 163 |
| | 1 588 490 | 1 449 925 |

Торговая кредиторская задолженность представлена в следующих валютах:

| | 31 марта 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|-------------------------|--------------------|----------------------|
| в тенге | 897 217 | 818 865 |
| в узбекских сумах | 204 389 | 252 599 |
| в российских рублях | 3 440 | 3 577 |
| ЕВРО | 1 342 | 1 399 |
| в американских долларах | 81 071 | - |
| | 1 187 459 | 1 076 440 |

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2024 ГОДА (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

24. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

| | 31 марта 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|---|--------------------|----------------------|
| Обязательства по неиспользованным отпускам работников | 165 744 | 165 845 |

Движение оценочных обязательств:

| | 1 квартал 2024 года | 2023 год |
|--|---------------------|----------------|
| На 1 января | 165 845 | 154 300 |
| Начислено | 33 624 | 241 875 |
| Использовано | (32 199) | (152 376) |
| Восстановлено | (89) | (75 568) |
| Пересчет в валюту представления | (1 437) | (2 386) |
| На последний день отчетного периода | 165 744 | 165 845 |

25. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

| | 31 марта 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|---|--------------------|----------------------|
| Авансы, полученные | 1 486 886 | 918 456 |
| Обязательства по налогам | 108 018 | 109 463 |
| Обязательства по другим обязательным платежам | 55 896 | 57 184 |
| | 1 650 800 | 1 085 103 |

Обязательства по налогам включают:

| | 31 марта 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|---|--------------------|----------------------|
| Налог на добавленную стоимость | 48 853 | 49 456 |
| Индивидуальный подоходный налог | 28 910 | 30 943 |
| Социальный налог | 21 798 | 16 100 |
| Расчеты по единому социальному платежу | 0 | 7 637 |
| Плата за эмиссию в окружающую среду | 2 716 | 1 702 |
| Налог на имущество | 42 | 1 068 |
| Налоговые обязательства по результатам налоговой проверки | 0 | - |
| Налог на добычу полезных ископаемых | 2 416 | - |
| Прочие | 3 283 | 2 557 |
| | 108 018 | 109 463 |

Обязательства по другим обязательным платежам представлены следующим образом:

| | 31 марта 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|--------------------------------|--------------------|----------------------|
| Обязательные пенсионные взносы | 36 824 | 37 220 |
| Медицинское страхование | 10 206 | 12 346 |
| Социальное страхование | 8 866 | 7 618 |
| | 55 896 | 57 184 |

26. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

| | 1 квартал 2024 год | 1 квартал 2023 год |
|---|--------------------|--------------------|
| Реализация готовой продукции | 3 498 867 | 3 010 326 |
| Реализация объектов недвижимости | | 0 |
| Реализация приобретенных товаров и оказания услуг | | 76 388 |
| | 3 498 867 | 3 086 714 |

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2024 ГОДА (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

27. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

| | 1 квартал 2024 года | 1 квартал 2023 года |
|---|---------------------|---------------------|
| Себестоимость реализованной готовой продукции | 2 712 434 | 2 148 369 |
| Себестоимость реализованных объектов недвижимости | | |
| Себестоимость реализованных товаров и услуг | | 70 773 |
| | 2 712 434 | 2 219 142 |

28. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

| | 1 квартал 2024 года | 1 квартал 2023 года |
|--|---------------------|---------------------|
| Доходы от реализации товаров, работ, услуг | 365 888 | 191 097 |
| Прибыль от курсовой разницы | 41 034 | 50 944 |
| Доходы от оказания транспортных услуг | 63 814 | 51 377 |
| Доходы по восстановлению резервов по сомнительным требованиям (Примечание 16) | 59 227 | 9 017 |
| Доходы по восстановлению резервов под ожидаемые кредитные убытки (Примечание 17) | 14 312 | |
| Доходы от корректировки актива и обязательств по возврату | 0 | |
| Доходы от восстановления резерва под списание запасов до чистой стоимости реализации (Примечание 14) | 0 | |
| Доходы от государственных субсидий | 32 306 | |
| Излишки по инвентаризации запасов | 11 008 | 4 557 |
| Доход от восстановления резерва по отпускам | 89 | |
| Доходы от списания обязательств | 3 982 | 23 803 |
| Доходы от аренды | 5 409 | 5 152 |
| Прибыль от выбытия основных средств | 29 084 | |
| Доходы от возмещения услуг | 2 895 | |
| Доходы от переоценки внеоборотных активов (Примечание 5) | 251 | |
| Прочие доходы | 29 282 | 34 643 |
| Итого прочие операционные доходы | 658 581 | 370 590 |
| Себестоимость реализованных товаров, работ, услуг | (71 764) | (166 763) |
| Транспортные расходы | (62 035) | (167 965) |
| Расходы по созданию резервов под ожидаемые кредитные убытки (Примечание 16) | (110 984) | (10 629) |
| Расходы по созданию резерва по сомнительным требованиям (Примечание 17) | (12) | |
| Амортизация законсервированного оборудования | (46 940) | |
| Расходы по обесценению запасов (Примечание 14) | (19 212) | (17 428) |
| Корректировка актива и обязательств по возврату | 0 | |
| Расходы на период остановки производства на ремонт | 0 | |
| Убыток от курсовой разницы | (56 455) | (56 110) |
| Расходы от выбытия основных средств | (29 321) | (656) |
| Расходы по переоценке внеоборотных активов (Примечание 5) | 0 | |
| Расходы по аренде | (1 445) | (5 082) |
| Невозмещаемые расходы | 0 | |
| Прочие расходы | (65 416) | (160 959) |
| Итого прочие операционные расходы | (463 584) | (585 592) |

29. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАНИЮ УСЛУГ

| | 1 квартал 2024 года | 1 квартал 2023 года |
|-------------------------|---------------------|---------------------|
| Транспортные расходы | 326 559 | 348 647 |
| Расходы на оплату труда | 86 196 | 65 545 |
| Материальные затраты | 52 601 | 46 146 |
| Услуги банка | 13 693 | |

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2024 ГОДА (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

| | | |
|---|----------------|----------------|
| Расходы на рекламу | 10 075 | 7 894 |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов | 11 081 | 9 714 |
| Расходы по аренде | 10 647 | 8 007 |
| Штрафы, пени по хоз. договорам и внебюджетные фонды | 474 | 214 |
| Маркетинговые расходы | 1 618 | 273 |
| Прочие расходы | 103 782 | 109 193 |
| | 616 726 | 595 633 |

30. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

| | 1 квартал 2024 года | 1 квартал 2023 года |
|---|---------------------|---------------------|
| Расходы на оплату труда | 199 787 | 172 018 |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов | 29 241 | 23 989 |
| Материальные затраты | 7 232 | 14 256 |
| Налоги | 20 776 | 21 583 |
| Услуги по охране объекта | 17 193 | 15 543 |
| Аудиторские услуги и прочие профессиональные услуги | 1 275 | |
| Командировочные расходы | 8 237 | 3 580 |
| Ремонт основных средств | 192 | 9 545 |
| Отчисления от оплаты труда | 8 078 | 2 225 |
| Расходы по аренде | 11 312 | 8 165 |
| Пени, штрафы в бюджет | 78 | 65 |
| Консультационные и информационные услуги | 3 468 | 3 223 |
| Транспортные расходы | 3 350 | 3 530 |
| Услуги связи | 1 264 | 250 |
| Представительские расходы | 0 | |
| Услуги банка | 2 904 | 1 048 |
| Расходы на привлечение иностранной рабочей силы | 0 | |
| Расходы на повышение квалификации работников | 554 | 226 |
| Пеня, штрафы | 938 | |
| Списание расходов по строительству завода | 0 | |
| Доначисления по результатам налоговой проверки | 0 | |
| Прочие расходы | 90 434 | 64 664 |
| | 406 313 | 343 910 |

31. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

| | 1 квартал 2024 года | 1 квартал 2023 года |
|--|---------------------|---------------------|
| Вознаграждения по депозитам | 22 982 | 5 100 |
| Доходы от субсидирования | 0 | |
| Прочие доходы по финансированию (амортизация дисконта) | 33 615 | 11 119 |
| | 56 597 | 16 219 |

32. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

| | 1 квартал 2024 года | 1 квартал 2023 года |
|--|---------------------|---------------------|
| Проценты по банковским займам | 184 117 | 148 669 |
| Прочие расходы по финансированию (дисконт) | 817 | 3 314 |
| | 184 934 | 151 983 |

33. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
Политические и экономические условия

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

Налогообложение

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

Обязательства социального характера и обязательства по обучению

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

Страхование

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

Региональные геополитические конфликты

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

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 отчётности.

34. 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2024 ГОДА (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

Ниже представлены непогашенные остатки по операциям со связанными сторонами на 31 марта 2024 и 31 декабря 2023 годов:

| | 31 марта 2024 года | 31 декабря 2023года |
|--|--------------------|---------------------|
| Предоставленные текущие и долгосрочные займы (Примечание 10) | 732 402 | 612 591 |
| Краткосрочная дебиторская задолженность (Примечание 15) | 7 675 | 7 675 |
| Авансы выданные | 0 | 700 |

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за периоды, закончившиеся 31 марта 2024 и 2023 годов:

| | 1 квартал 2024 года | 2023 год |
|--|---------------------|----------|
| Финансовые доходы (амортизация дисконта) | 28 014 | 54 233 |

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

Вознаграждение руководящему персоналу

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

Общая сумма вознаграждения руководящему персоналу, включенная в административные расходы в 1 квартале 2024 года, составила 844 тысячи тенге (1 квартал 2023 год: 18 539 тысяч тенге). В том числе сумма вознаграждения исполнительного органа Группы составила 41 353 тысячи тенге (1 квартал 2023 год: 5 695 тысяч тенге).

35. ПОЛИТИКА ПО УПРАВЛЕНИЮ РИСКАМИ

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

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

Кредитный риск

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

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

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

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). Руководство Группы периодически рассматривает кредитные рейтинги этих банков, с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2024 ГОДА (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

Риск ликвидности

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

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

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

В нижеследующих таблицах представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения.

| | 31 марта 2024 года | | | | |
|---------------------------------|--------------------|----------------|---------------------|------------------|------------------|
| | Менее 1 месяца | 1-3 месяца | 3 месяца – 1 год | 1-5 лет | Всего |
| ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | | |
| Займы текущие и долгосрочные | 251 197 | 68 203 | 2 704 296 | 4 805 956 | 7 829 652 |
| Кредиторская задолженность | 608 713 | 265 324 | 138 957 | 174 465 | 1 187 459 |
| Обязательства по аренде | | 2 154 | 5 949 | 12 732 | 20 835 |
| Обязательства по лизингу | 784 | 2352 | 3 921 | 2 701 | 9 758 |
| | 917 696 | 337 157 | 2 845 464 | 6 584 999 | 9 047 704 |

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

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2024 ГОДА (продолжение)***(в тысячах казахстанских тенге)*

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

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

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

| | Примечание | Активы | | Обязательства | |
|------------------|-------------------|--------------------|----------------------|--------------------|----------------------|
| | | 31 марта 2024 года | 31 декабря 2023 года | 31 марта 2024 года | 31 декабря 2023 года |
| Доллар США | 15,16, 17, 19, 25 | 42 737 | 7 | 1 902 933 | 9 254 |
| Российские рубли | 15,17,23 | 4 475 | 1 315 | 3 440 | - |
| ЕВРО | 15, 23 | 3 598 | - | 1 342 | - |
| Узбекские сумы | 6,15,17,19,20,23 | 717 126 | 345 713 | 1 014 969 | 101 889 |

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.

Процентный риск

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

Прочий ценовой риск

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

Операционный риск

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

Управление капиталом

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

Группа управляет структурой капитала и изменяет её в соответствии с изменениями экономических условий. За годы, закончившиеся 31 марта 2024 и 2023 годов, не происходило изменений в объектах, политике и процессах управления капиталом.

36. ИНФОРМАЦИЯ О СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

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

Справедливая стоимость нефинансовых активов

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2024 ГОДА (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

Раскрытие количественной информации об иерархии источников оценок справедливой стоимости активов по состоянию на 31 марта 2024 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 | - | 914 639 | - |
| Здания и сооружения | 27.04.2021 | - | - | 5 976 980 |
| Машины и оборудование, передаточные устройства | 27.04.2021 | - | - | 7 162 869 |
| Транспортные средства | 27.04.2021 | - | 278 598 | - |
| Прочие основные средства | 27.04.2021 | - | - | 111 392 |
| | | | 1 193 237 | 13 251 241 |
| Инвестиционная недвижимость (Примечание 4) | 27.04.2021 | - | 246 949 | 47 122 |

Раскрытие количественной информации об иерархии источников оценок справедливой стоимости активов по состоянию на 31 декабря 2023 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. | - | - | 6 124 242 |
| Машины и оборудование, передаточные устройства | 27.04.2021 г. | - | - | 7 439 296 |
| Транспортные средства | 27.04.2021 г. | - | 255 275 | - |
| Прочие основные средства | 27.04.2021 г. | - | - | 139 894 |
| | | | 1 169 914 | 13 703 432 |
| Инвестиционная недвижимость (Примечание 4) | 27.04.2021 г. | - | 247 161 | 47 122 |

За отчётный 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:

- 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 отчётную 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2024 ГОДА (продолжение)**
(в тысячах казахстанских тенге)

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

В следующей таблице представлена иерархия оценки справедливой стоимости финансовых активов и обязательств на 31 марта 2024 года:

| <i>На 31 марта 2024 года</i> | <i>Уровень 1</i> | <i>Уровень 2</i> | <i>Уровень 3</i> | <i>Итого</i> |
|---|------------------|------------------|------------------|--------------|
| Активы и обязательства, справедливая стоимость, которых раскрывается | | | | |
| Денежные средства | 316 694 | - | - | 316 694 |
| Долгосрочная дебиторская задолженность | - | 13 340 | - | 13 340 |
| Прочие долгосрочные финансовые активы | 1 751 | - | - | 1 751 |
| Займы выданные | - | 732 402 | - | 732 402 |
| Дебиторская задолженность | - | 1 808 464 | - | 1 808 464 |
| Займы полученные | - | 7 829 652 | - | 7 829 652 |
| Обязательства по аренде | - | 20 835 | - | 20 835 |
| Обязательства по лизингу | - | 9 758 | - | 9 758 |
| Торговая кредиторская задолженность | - | 1 588 490 | - | 1 588 490 |

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

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

37. ДЕЛОВЫЕ И ГЕОГРАФИЧЕСКИЕ СЕГМЕНТЫ

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2024 ГОДА (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

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

| За 1 квартал 2024 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 | 2 742 385 | 756 482 | - | 3 498 867 |
| Доход от продаж между сегментами | - | 58 376 | (58 376) | - |
| Доходы от финансирования | 73 923 | - | (17 326) | 56 597 |
| Итого сегментный доход | 2 816 309 | 814 858 | (75 702) | 3 555 464 |
| Расходы по финансированию | (136 729) | (119 059) | 70 855 | (184 934) |
| Прибыль (убыток) до расходов по подоходному налогу | (251 665) | (266 383) | 348 102 | (169 946) |
| Экономия/(расходы) по подоходному налогу | - | - | - | - |
| Прибыль/убыток) за год | (251 665) | (266 383) | 348 102 | (169 946) |
| Активы сегмента | 26 092 193 | 5 226 831 | (8 586 411) | 22 732 612 |
| Обязательства сегмента | (11 700 991) | (4 683 207) | 3 534 219 | (12 849 978) |

| За 2023 год | Производство и реализация изделий для домостроения из ячеистого бетона в Казахстане | Производство и реализация изделий для домостроения из ячеистого бетона в Узбекистане | Элиминированные суммы | Консолидированные показатели |
|---|---|--|-----------------------|------------------------------|
| Доход от продаж внешним покупателям | 3 207 294 | 584 944 | - | 3 792 238 |
| Доход от продаж между сегментами | - | (178 904) | (156 030) | (334 934) |
| Доходы от финансирования | 33 555 | (17 336) | - | 16 219 |
| Итого сегментный доход | 3 240 849 | 388 704 | (156 030) | 3 473 523 |
| Расходы по финансированию | (169 468) | (17 485) | 17 485 | (151 983) |
| Прибыль (убыток) до расходов по подоходному налогу | (73 068) | (355 808) | 6139 | (422 737) |
| Экономия/(расходы) по подоходному налогу | - | - | - | - |
| Прибыль за год | (73 068) | (355 808) | 6139 | (422 737) |
| Активы сегмента | 26 161 492 | 5 856 198 | (8 251 094) | 23 766 596 |
| Обязательства сегмента | (13 915 968) | (4 268 116) | 5 049 391 | (13 134 693) |

АО «ЭКОТОН+»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2024 ГОДА**

(в тысячах казахстанских тенге)

38. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

На момент утверждения финансовой отчетности 14 мая 2024 года в Компании не имеют места какие-либо другие события, произошедшие после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к финансовой отчетности.

Президент АО «Экотон+»



Кукелис К.

Гл. бухгалтер АО «Экотон+»



Тесленко И.Б.

