

АО «ЭКОТОН+»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭКОТОН+»

Консолидированная финансовая отчётность
за 1 полугодие 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 30 июня 2024 и на 31 декабря 2023 годов Обществом владел единственный акционер:

	30 июня 2024 года Доля владения, %	31 декабря 2023 года Доля владения, %
ТОО «ОТАУ-К»	99,00	100,00
Доскумбаева М.К.	1,00	

Единственным участником ТОО «ОТАУ-К» является Алишера Фариды 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 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года Общество имело долю участия в следующих дочерних организациях:

	Доля участия, %		Виды деятельности
	30 июня 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 30 июня 2024 года деятельность филиала в городе Кызыл-Орда, Представительства в городе Оренбург приостановлена.

По состоянию на 30 июня 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 30 июня 2024 года и на 31 декабря 2023 года составляла 818 и 918 человека, соответственно.

Настоящая консолидированная финансовая отчётность Группы была одобрена к выпуску руководством Общества и подписана Президентом и главным бухгалтером 12 августа 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 30 июня 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.

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 30 ИЮНЯ 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 отчетности ИП ООО «ECOTON-SHARQ»:

Валюта	Средний курс обмена за 1 полугодие 2024 год	Средний курс обмена за 2023 год
Тенге/100 Узбекских сумов	3,59	3,90

На 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года курсы обмена валют, установленные КФБ, составляли:

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Тенге/1 доллар США	471,46	454,56
Тенге/1 российский рубль	5,53	5,06
Тенге/100 узбекских сумов	3,77	3,69

Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные

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

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

Все прочие активы Группа классифицирует в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

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

Оценка справедливой стоимости активов и обязательств

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

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

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

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

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

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

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

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (продолжение)***(в тысячах казахстанских тенге)*

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

Основные средства

Первоначально объекты основных средств отражаются по фактической стоимости.

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

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

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

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

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

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

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

Финансовые активы

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

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

На отчетную дату Группа не имеет финансовых активов данной категории.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

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

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

На отчетную дату Группа не имеет финансовых активов данной категории.

Обесценение финансовых активов

(в тысячах казахстанских тенге)

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 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 отчёте о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов и расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие периоды, а также исключает необлагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов Группы по корпоративному подоходному налогу в текущем году осуществляется с использованием ставок налога, действующих на дату составления консолидированной финансовой отчётности.

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

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

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

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

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

Налог на добавленную стоимость (НДС)

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

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

Дебиторская и кредиторская задолженности отражаются с учетом суммы НДС.

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

Пенсионные и прочие обязательства

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

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

Капитал

Акционерный капитал

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

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

Признание выручки

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

Продажа товаров

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

Переменное возмещение

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

Значительный компонент финансирования

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

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

Право на возврат

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

Активы и обязательства, возникающие в связи с правом на возврат

Активы в отношении права на возврат товаров покупателем

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

Обязательства в отношении возврата средств

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

Оказание услуг

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

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

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

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

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

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

Признание расходов

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

Расходы по 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 неопределенным временем или суммой, они признаются тогда, когда:

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

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

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

Области существенных оценок руководства и источники неопределенности оценок

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

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

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

Обесценение нефинансовых активов

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

Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

Срок полезной службы основных средств и нематериальных активов

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

Переоценка основных средств

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (продолжение)**
(в тысячах казахстанских тенге)

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

Среди факторов, учитываемых при принятии решений по созданию провизий – сущность иска, претензии или штрафа, юридический процесс и сумма потенциального ущерба в юрисдикции, в которой происходит судебное разбирательство, был подан иск или наложен штраф, ход судебного разбирательства (в том числе после даты консолидированной финансовой отчетности, но до ее публикации), мнения или взгляды юридических консультантов, предыдущий опыт подобных разбирательств и любые решения руководства 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 отчетности. Несмотря на то, что риски, связанные с климатом, в настоящее время могут не оказывать значительного влияния на оценку, Общество внимательно следит за соответствующими изменениями и разработками, например, принятием нового законодательства в области изменения климата. Ниже перечислены некоторые аспекты, на которые факторы, связанные с изменением климата, оказывают самое непосредственное влияние:

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

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 01 января 2024 года	132 559	111 696	2 906	47 122	294 283
Приобретение	14 826	0	0	0	14 826
Поступление по договорам мены	0	1 828	0	0	1 828
Оценка инвестиционного имущества до справедливой стоимости					
Реклассификация					
Обесценение					
Выбытие		(4380)			(4380)
Перевод в основные средства					0
На 30 июня 2024 года	147 385	109 144	2 906	47 122	306 557

АО «ЭКОТОН+»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

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 «ЭКТОН+»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (продолжение)

(в тысячах казахстанских тенге)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование, передаточные 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 30 ИЮНЯ 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	36 556	43 883	12 984	93 423
Перевод из запасов	-	0	5 839	0	4 244	10 083
Перевод из незавершенного	-	0	0	0	0	0
Реклассификация	-	29 463	5 436	702	(5 524)	30 078
Выбытие	-	(127 984)	(20 869)	0	(5 023)	(153 876)
Пересчет в валюту представления	-	71 405	93 703	3 041	1 134	169 283
На 30 июня 2024 года	914 639	7 171 245	9 802 903	410 899	313 682	18 613 368
Накопленный износ:						
На 1 января 2024 года	-	1 074 118	2 242 942	107 998	165 973	3 591 031
Начисление	-	211 646	492 234	26 402	39 802	770 084
Выбытие	-	(13 013)	(12 673)	0	(4 486)	(30 172)
Реклассификация	-	262	1 269	140	(2 145)	(474)
Пересчет в валюту представления	-	7 952	24 997	1 535	289	34 773
На 30 июня 2024 года	-	1 280 966	2 748 769	136 075	199 433	4 365 242
Балансовая стоимость на 30 июня 2024 года	914 639	5 890 278	7 054 135	274 825	114 250	14 248 126

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 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 30 июня 2024 года составляет 9 557 586 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	146
На 30 июня 2024 года	36 195
<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	5 654
Пересчет в валюту представления	0
На 30 июня 2024 года	21 720
<i>Балансовая стоимость</i>	
На 30 июня 2024 года	14 475
На 31 декабря 2023 года	16 872

Балансовая стоимость обязательств по аренде и ее изменения за периоды:

	За 1 полугодие 2024 года	2023 год
На 1 января	20 026	30 788
Поступило за период	0	-
Корректировка	3 630	(1 033)
Амортизация дисконта по обязательствам	-5 284	4 403
Выплаты за период	0	(12 667)
Пересчет в валюту представления	188	(1 465)
На последний день отчетного периода	18 560	20 026

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

Балансовая стоимость долгосрочных и краткосрочных обязательств по аренде:

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Краткосрочная часть обязательств	5 782	10 184
Долгосрочная часть обязательств	12 778	9 842
	18 560	20 026
в том числе:		
тенге	13 543	11 318
узбекские сумы	5 017	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	617	617
На 30 июня 2024 года	4 610	64 103	68 713
<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	230	5 163	5 393
Выбытие	0	0	0
Пересчет в валюту представления	0	388	388
На 30 июня 2024 года	729	20 576	21 305
<i>Балансовая стоимость</i>			
На 30 июня 2024 года	3 881	43 527	47 408
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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

Доля меньшинства	-	(700 657)
Гудвилл	-	90 314
Доходы, возникшие при приобретении	(293 699)	-
Справедливая стоимость возмещения, определенного договором купли - продажи	500	1 959 932

На каждую отчетную дату руководство Группы проводит тестирование на обесценение. По состоянию на 30 июня 2024 года признаки обесценения гудвилла отсутствуют.

9. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Задолженность работников по ссудам	9 098	3 601
Прочая дебиторская задолженность	5 387	4 547
	14 485	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

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Займы, выданные связанным сторонам		
долгосрочные займы	932 465	612 591
текущие займы	-	-
	932 465	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)	30 июня 2024 года
Займы, выданные связанным сторонам	612 591	0	428 662	(173 077)	64 289	932 465
	612 591	0	428 662	(173 077)	64 289	932 465

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 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

11. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Прочие долгосрочные финансовые активы представлены следующим образом:

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Депозиты «Фонд недропользователя»	1 907	1 751

Информация о депозитах представлена в следующей таблице:

Банки	Процентная ставка	Дата открытия	Дата погашения	Валюта	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
АО Forte Bank	2%	26.01.2010	26.01.2029	KZT	680	650
АО Нурбанк	9%	20.11.2009	бессрочный	KZT	390	290
АО Банк «Фридом Финанс Казахстан»	8%	13.07.2018	бессрочный	KZT	837	811
					1 907	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

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Незавершенное строительство	26 500	25 150
Прочие	1 941	1 911
	28 441	27 061

13. ЗАПАСЫ

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Готовая продукция	979 508	2 379 916
Сырье и материалы	821 298	841 223
Товары	681 667	512 017
Запасные части	212 539	193 303
Строительные материалы	52 965	6 265
Топливо	21 179	3 519
Незавершенное производство	9 687	7 960
Прочие запасы	112 026	81 523
<i>Минус: резерв под списание запасов до чистой стоимости реализации</i>	(228 428)	(241 024)
	2 662 441	3 784 702

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

	За 1 полугодие 2024 года	2023 года
На 1 января	241 024	171 749
начислено	19 212	159 652
восстановлено	(1 205)	(89 985)
Пересчет в валюту представления	(30 603)	(392)
На последний день отчетного периода	228 428	241 024

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

30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
-------------------	----------------------

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

Активы в отношении права на возврат товаров	437 320	472 573
Обязательства в отношении возврата средств	(403 889)	(361 414)

15. КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Задолженность покупателей	2 007 798	1 563 837
Задолженность связанных сторон	7 675	7 675
Задолженность работников по ссудам	3 301	6 181
Прочая дебиторская задолженность	228 824	296 114
<i>Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки</i>	(649 812)	(456 312)
Итого финансовые активы	1 597 786	1 417 495
Задолженность работников	9 355	1 028
Прочая нефинансовая дебиторская задолженность	0	604
	1 607 141	1 419 127

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки, представлено следующим образом:

	1 полугодие 2024 года	2023 год
На 1 января	456 312	355 335
начислено	233 088	294 855
корректировка	0	(71 754)
реклассифицировано	0	-
использовано	(169)	(4 023)
восстановлено	(117 618)	(116 637)
Пересчет в валюту представления	78 199	(1 464)
На последний день отчетного периода	649 812	456 312

Ниже представлена информация на 30 июня 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	387 097	2 088 116	523 864	170 113	87 354	398 309	3 654 854
Ожидаемые кредитные убытки	0	104 406	52 386	51 034	43 677	398 309	649 812

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

Финансовые активы представлены в следующих валютах:

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
в тенге	1 104 462	1 088 327
в узбекских сумах	493 324	321 054
в российских рублях	0	8 114
	1 597 786	1 417 495

16. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Авансы, выданные под поставку товарно-материальных запасов	167 925	746 679
Текущие налоговые активы	329 690	490 153
Авансы, выданные под выполнение работ и оказание услуг	399 321	13 909
Прочие краткосрочные активы	359 725	73 010
<i>Минус: резерв по сомнительным требованиям</i>	(401 920)	(355 968)
	854 740	967 783

Движение резерва по сомнительным требованиям, представлено следующим образом:

	1 полугодие 2024 года	2023 год
На 1 января	355 968	286 461
начислено	42 699	213 764
реклассифицировано	0	63 385
использовано	41 027	(6 227)
восстановлено	(25 934)	(200 387)
пересчет в валюту представления	(11 840)	(1 028)
На последний день отчетного периода	401 920	355 968

Текущие налоговые активы представлены в следующей таблице:

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Налог на добавленную стоимость	301 168	464 228
Налог на имущество	4 321	3 949
Налог на добычу полезных ископаемых	713	713
Прочие	23 489	21 263
	329 690	490 153

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Денежные средства по овернайт в тенге	363 768	110 089
Денежные средства на расчетных счетах в узбекских сумах	19 491	15 533
Денежные средства в кассе	7 733	8 033
Денежные средства на расчетных счетах в тенге	113 495	5 117
Денежные средства на расчетных счетах в российских рублях	164	1 315
Денежные средства на расчетных счетах в долларах США	58 409	8
	563 060	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 30 июня 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)

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (продолжение)**
(в тысячах казахстанских тенге)

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 отчётном 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 отчётном периоде Общество предоставило временную финансовую помощь ТОО «Отау-К» в размере 427 962 тысяч тенге сроком до 31 декабря 2026 года. В данной консолидированной финансовой отчётности временная финансовая помощь отражена по приведённой стоимости, рыночные ставки, применённые при дисконтировании, составляют -19,4%-20,6%. Сумма признанного дисконта составила 173 077 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 размещённых 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 полугодие 2024 год	1 полугодие 2023 год
Чистая прибыль	(186 843)	286 360
Средневзвешенное число простых акций в обращении (штук)	112 500	112 500
Прибыль на одну акцию (тенге)	(1 661)	2 545

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

Стоимость простых акций, рассчитанная в соответствии с требованиями КФБ:

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Активы	22 099 960	22 823 493
Нематериальные активы, включая гудвилл	(137 722)	(142 886)
Итого обязательства	(12 105 656)	(12 421 908)
Чистые активы	9 856 582	10 258 699
Количество размещённых простых акций (штук)	112 500	112 500
Балансовая стоимость одной простой акции (тенге)	87 614	91 188

19. ЗАЙМЫ ТЕКУЩИЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ

	30 июня 2024 года			31 декабря 2023 года		
	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Итого	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Итого
Обеспеченные банковские займы	4 836 218	2 728 795	7 565 013	4 783 441	3 167 655	7 951 096
Вознаграждение по банковским займам	0	6 263	6 263	-	28 342	28 342
Займы, полученные от юридического лица	0	0	0	-	5 901	5 901
Займы, полученные от физического лица	97 440	0	97 440	97 440	336	97 776
	4 933 658	2 735 058	7 668 716	4 880 881	3 202 234	8 083 115

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

Информация об обеспеченных банковских займах представлена в следующей таблице:

	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка	30.06.2024 года	31.12.2023 года
АО «Народный Банк Казахстана»	KZT	31.12.2026	6%	5 075 261	5 299 735
	USD	31.12.2032	4%, 7%	1 106 041	1 187 886
АО «Tenge Bank»	UZS	02.11.2024	21%	719 014	750 114
	USD	02.11.2027	8%	670 960	741 703
Займы, полученные от юридического лица	KZT	30.04.2024	0%		5 901
Займы, полученные от физических лиц	UZS	11.01.2024	0%		336
	KZT	01.01.2028	0%	97 440	97 440
				7 668 716	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 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 30 июня 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 Кандыгагаш, 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 30 июня 2024 и 2023 годов Группа соблюдала все финансовые и нефинансовые ковенанты.

20. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ЛИЗИНГУ

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Краткосрочные обязательства по лизингу	4 657	10 408
Долгосрочные обязательства по лизингу	2 877	2 816
	7 534	13 224

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (продолжение)**
(в тысячах казахстанских тенге)

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 отчёте о совокупном доходе (*Примечание 32*). Срок финансового лизинга по договорам составляет от 3 до 5 лет.

Информация о платежах согласно условиям договоров на 30 июня 2024 года представлена следующим образом:

	Минимальные лизинговые платежи к оплате	Расходы будущих периодов по финансированию	Чистые обязательства по финансовой аренде
До 1 года	4 657	0	4 657
Свыше 1 года	2 877	0	2 877
	7 534	0	7 534

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

21. ИЗМЕНЕНИЯ В ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, ОБУСЛОВЛЕННЫХ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ

	1 января 2024 года	Денежны е 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 вознагражд ение за счет субсидий	30 июня 2024 года
Банковские займы	7 951 096	1 393 409	(1 820 326)	0		(70 380)	110 879	0	0	7 564 677
Займы, полученные от юридического лица	5 901	0	(6 250)	0	349	0	0	0	0	0
Займы, полученные от физического лица	97 776	0	0	0	(336)	0	0	0	0	97 440
Вознаграждени е по банковским займам	28 341	0	(311 831)	0	0	(18 591)	133 266	218 040	(42 962)	6 263
Лизинговые обязательства	13 224	0	(7 254)	0	0	0	(74)	1 637	0	7 534
Обязательства по аренде	20 026	0	(3 695)	0	2 226	0	3	0	0	18 560
Итого обязательства от финансовой деятельности	8 116 364	1 393 409	(2 149 356)	0	2 239	(88 971)	244 074	219 677	(42 962)	7 694 474

АО «ЭКОТОН+»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (продолжение)

(в тысячах казахстанских тенге)

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

22. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Обязательства по ликвидационному фонду	9 484	9 484

Движение резерва по ликвидационному фонду представлено следующим образом:

	1 полугодие 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 Актюбинской 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 Актюбинской области и Контракта на проведение совмещенной разведки и добычи песка Октябрьского месторождения в Мугоржарском районе Актюбинской 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 аккумуляирования денежных средств ликвидационного фонда. (Примечание 11).

23. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая кредиторская задолженность	909 891	1 076 440
Задолженность по оплате труда	181 955	193 322
Прочая кредиторская задолженность	242 572	180 163
	1 334 418	1 449 925

Торговая кредиторская задолженность представлена в следующих валютах:

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
в тенге	563 204	818 865
в узбекских сумах	251 445	252 599
в российских рублях	3 955	3 577
ЕВРО	0	1 399
в американских долларах	91 287	-
	909 891	1 076 440

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

24. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Обязательства по неиспользованным отпускам работников	169 528	165 845

Движение оценочных обязательств:

	1 полугодие 2024 года	2023 год
На 1 января	165 845	154 300
Начислено	61 276	241 875
Использовано	(30 969)	(152 376)
Восстановлено	(27 112)	(75 568)
Пересчет в валюту представления	489	(2 386)
На последний день отчетного периода	169 528	165 845

25. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Авансы, полученные	998 443	918 456
Обязательства по налогам	219 188	109 463
Обязательства по другим обязательным платежам	46 412	57 184
	1 264 043	1 085 103

Обязательства по налогам включают:

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Налог на добавленную стоимость	166 291	49 456
Индивидуальный подоходный налог	27 805	30 943
Социальный налог	20 137	16 100
Расчеты по единому социальному платежу	0	7 637
Плата за эмиссию в окружающую среду	498	1 702
Налог на имущество	2 193	1 068
Налоговые обязательства по результатам налоговой проверки	0	-
Налог на добычу полезных ископаемых	1 050	-
Прочие	1 213	2 557
	219 188	109 463

Обязательства по другим обязательным платежам представлены следующим образом:

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Обязательные пенсионные взносы	28 764	37 220
Медицинское страхование	10 362	12 346
Социальное страхование	7 286	7 618
	46 412	57 184

26. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

	1 полугодие 2024 года	1 полугодие 2023 года
Реализация готовой продукции	8 839 866	8 391 521
Реализация объектов недвижимости		0
Реализация приобретенных товаров и оказания услуг		164 760
	8 839 866	8 556 281

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

27. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

	1 полугодие 2024 года	1 полугодие 2023 года
Себестоимость реализованной готовой продукции	6 209 698	5 353 341
Себестоимость реализованных объектов недвижимости		
Себестоимость реализованных товаров и услуг		161 812
	6 209 698	5 515 153

28. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	1 полугодие 2024 года	1 полугодие 2023 года
Доходы от реализации товаров, работ, услуг	1 022 455	518 143
Прибыль от курсовой разницы	191 656	14 713
Доходы от оказания транспортных услуг	182 214	154 322
Доходы по восстановлению резервов по сомнительным требованиям (Примечание 16)	25 934	46 243
Доходы по восстановлению резервов под ожидаемые кредитные убытки (Примечание 15)	117 618	
Доходы от корректировки актива и обязательств по возврату	0	
Доходы от восстановления резерва под списание запасов до чистой стоимости реализации (Примечание 13)	1 205	
Доходы от государственных субсидий	32 306	
Излишки по инвентаризации запасов	11 383	11 038
Доход от восстановления резерва по отпускам	102	37 072
Доходы от списания обязательств	4 528	10
Доходы от аренды	8 638	43 690
Прибыль от выбытия основных средств	126 824	902
Доходы от возмещения услуг	3 784	371
Доходы от переоценки внеоборотных активов (Примечание 5)	0	
Прочие доходы	42 360	46 674
Итого прочие операционные доходы	1 771 008	873 178
Себестоимость реализованных товаров, работ, услуг	(933 252)	(488 701)
Транспортные расходы	(177 393)	(350 221)
Расходы по созданию резервов под ожидаемые кредитные убытки (Примечание 15)	(233 088)	(54 294)
Расходы по созданию резерва по сомнительным требованиям (Примечание 16)	(42 699)	
Амортизация законсервированного оборудования	(93 880)	(111 089)
Расходы по обесценению запасов (Примечание 13)	(19 212)	
Корректировка актива и обязательств по возврату	0	
Расходы на период остановки производства на ремонт	0	
Убыток от курсовой разницы	(215 546)	(70 215)
Расходы от выбытия основных средств	(127 979)	(2 112)
Расходы по переоценке внеоборотных активов (Примечание 5)	0	
Расходы по аренде	(2 720)	(4 429)
Невозмещаемые расходы	0	
Прочие расходы	(112 731)	(194 401)
Итого прочие операционные расходы	(1 958 500)	(1 275 462)

29. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАНИЮ УСЛУГ

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

	1 полугодие 2024 года	1 полугодие 2023 года
Транспортные расходы	824 925	807 696
Расходы на оплату труда	170 190	191 703
Материальные затраты	141 466	73 347
Услуги банка	54 663	
Расходы на рекламу	16 215	75 628
Амортизация основных средств и нематериальных активов	21 404	17 131
Расходы по аренде	28 108	23 659
Штрафы, пени по хоз. договорам и внебюджетные фонды	946	609
Маркетинговые расходы	2 898	1 458
Прочие расходы	215 636	218 916
	1 476 452	1 410 147

30. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	1 полугодие 2024 года	1 полугодие 2023 года
Расходы на оплату труда	435 706	378 402
Амортизация основных средств и нематериальных активов	44 887	41 222
Материальные затраты	9 126	25 220
Налоги	40 036	5 905
Услуги по охране объекта	33 119	31 085
Аудиторские услуги и прочие профессиональные услуги	27 452	17 674
Командировочные расходы	17 311	21 088
Ремонт основных средств	3 322	20 193
Отчисления от оплаты труда	17 853	40 819
Расходы по аренде	23 509	17 202
Пени, штрафы в бюджет	430	99
Консультационные и информационные услуги	6 120	10 560
Транспортные расходы	3 843	2 277
Услуги связи	2 841	2 508
Представительские расходы	311	
Услуги банка	5 835	4 257
Расходы на привлечение иностранной рабочей силы	11	
Расходы на повышение квалификации работников	508	2 793
Пеня, штрафы	1 941	
Списание расходов по строительству завода	0	
Доначисления по результатам налоговой проверки	0	
Прочие расходы	241 067	152 047
Расходы по выбытию фиксированных активов	137 829	
	1 053 057	773 351

31. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	1 полугодие 2024 года	1 полугодие 2023 года
Вознаграждения по депозитам	17 252	16 392
Доходы от субсидирования	42 962	
Прочие доходы по финансированию (амортизация дисконта)	65 072	28 850
	125 286	45 242

32. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	1 полугодие 2024 года	1 полугодие 2023 года
Проценты по банковским займам	26 341	327 412
Прочие расходы по финансированию (дисконт)	314 016	26 083
	340 357	353 495

33. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

Политические и экономические условия

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

Налогообложение

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (продолжение)***(в тысячах казахстанских тенге)*

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

Ниже представлены непогашенные остатки по операциям со связанными сторонами на 30 июня 2024 и 31 декабря 2023 годов:

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023года
Предоставленные текущие и долгосрочные займы <i>(Примечание 10)</i>	932 465	612 591
Краткосрочная дебиторская задолженность <i>(Примечание 15)</i>	7 675	7 675
Авансы выданные	0	700

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за периоды, закончившиеся 30 июня 2024 и 2023 годов:

	1 полугодие 2024 года	2023 год
Финансовые доходы (амортизация дисконта)	64 289	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 полугодии 2024 года, составила 69 637 тысячи тенге (1 полугодии 2023 год: 24 105 тысяч тенге). В том числе сумма вознаграждения исполнительного органа Группы составила 66 628 тысячи тенге (1 полугодии 2023 год: 11 443 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (продолжение)**
(в тысячах казахстанских тенге)

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.

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.

	30 июня 2024 года				
	Менее 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца – 1 год	1-5 лет	Всего
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Займы текущие и долгосрочные	225 270	384 407	2 277 135	4 781 904	7 668 716
Кредиторская задолженность	394 410	135 220	201 869	178 392	909 891
Обязательства по аренде	0	0	5 842	12 718	18 560
Обязательства по лизингу	0	0	0	7 534	7 534
	619 680	519 627	2 484 846	4 980 548	8 604 701

	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 прочий ценовой риски.

Валютный риск

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

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

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

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

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

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

	Примечание	Активы		Обязательства	
		30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Доллар США	15,16, 17, 19, 23,25	61 706	7	1 985 615	9 254
Российские рубли	16,17,19,23	10 469	1 315	3 955	-
ЕВРО	16	6 025	-	-	-
Узбекские сумы	6,15,16,17,19,20,23,25	912 352	345 713	1 041 337	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 30 июня 2024 и 2023 годов, не происходило изменений в объектах, политике и процессах управления капиталом.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

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.

Раскрытие количественной информации об иерархии источников оценок справедливой стоимости активов по состоянию на 30 июня 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	-	-	5 890 278
Машины и оборудование, передаточные устройства	27.04.2021	-	-	7 054 135
Транспортные средства	27.04.2021	-	274 825	-
Прочие основные средства	27.04.2021	-	-	114 249
			1 189 464	13 058 662
Инвестиционная недвижимость (Примечание 4)	27.04.2021	-	259 435	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:

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (продолжение)**
(в тысячах казахстанских тенге)

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

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 30 июня 2024 года:

На 30 июня 2024 года	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы и обязательства, справедливая стоимость, которых раскрывается				
Денежные средства	563 060	-	-	563 060
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	14 485	-	14 485
Прочие долгосрочные финансовые активы	1 907	-	-	1 907
Займы выданные	-	932 465	-	932 465
Дебиторская задолженность	-	1 607 141	-	1 607 141
Займы полученные	-	7 668 716	-	7 668 716
Обязательства по аренде	-	18 560	-	18 560
Обязательства по лизингу	-	7 534	-	7 534
Торговая кредиторская задолженность	-	1 334 418	-	1 334 418

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (продолжение)**
(в тысячах казахстанских тенге)

сегмента оцениваются на основе операционной прибыли или убытков, их оценка производится в соответствии оценкой операционной прибыли или убытков в консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО.

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

За 1 полугодие 2024 года	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	7 980 238	1 336 214	(476 586)	8 839 866
Доход от продаж между сегментами	0	253 699	(253 699)	0
Доходы от финансирования	160 092		(34 806)	125 286
Итого сегментный доход	8 140 330	1 589 913	(765 091)	8 965 152
Расходы по финансированию	(242 751)	(133 447)	35 841	(340 357)
Прибыль (убыток) до расходов по подоходному налогу	(7 132)	(422 085)	127 313	(301 904)
Активы сегмента	25 394 548	5 532 293	(8 826 881)	22 099 960
Обязательства сегмента	(10 867 733)	(5 120 494)	3 882 571	(12 105 656)
За 1 полугодие 2023 года	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	7 345 943	1 210 338		8 556 281
Доход от продаж между сегментами	0	293 978	(293 978)	0
Доходы от финансирования	80 068		(34 826)	45 242
Итого сегментный доход	7 426 011	1 504 316	(328 804)	8 601 523
Расходы по финансированию	(272 409)	(98 397)	17 311	(353 495)
Прибыль (убыток) до расходов по подоходному налогу	601 533	(510 884)	56 444	147 093
Активы сегмента	20 522 980	5 774 196	(2 664 143)	23 633 033
Обязательства сегмента	(10 702 411)	(4 339 093)	2 692 422	(12 349 082)

АО «ЭКОТОН+»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (продолжение)

(в тысячах казахстанских тенге)

38. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

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

Президент АО «Экотон+»

Кукелис К.

Гл. бухгалтер АО «Экотон+»

Тесленко И.Б.

