

АО «ЭКОТОН+»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 ГОДА**

(в тысячах казахстанских тенге)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭКОТОН+»

Консолидированная финансовая отчетность
за период, закончившийся 30 сентября 2022 года

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭКОТОН+»**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 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 Обществом владели следующие акционеры:

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

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

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

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

Дочерние организации

По состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года Общество имело долю участия в следующих дочерних организациях:

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

ТОО «Экотон - Батыс» имеет долю в уставном капитале Иностранного предприятия ООО ECOTON-SHARQ в Республике Узбекистан в размере 72,74% (Примечание 4), а также имеет филиалы в городах Кызыл-Орда, Шымкент, Атырау и представительство в городе Оренбург Российской Федерации.

Дочерняя организация ТОО "Неохим" (Примечание 4) имеет филиал в городе Кандыгааш, Актюбинской области.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 ГОДА**

(в тысячах казахстанских тенге)

По состоянию на 30 сентября 2022 года деятельность филиала в городе Кызыл Орда и Представительства в городе Оренбург, а также дочерних организаций ТОО «Экотон - Коргалжын» и ТОО «Экотон-Транс Логистик» приостановлена.

Контракты на недропользование

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

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

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

Среднесписочная численность работников Общества и его дочерних организаций по состоянию на 30 сентября 2022 года и на 31 декабря 2021 года составляла 935 и 752 человек, соответственно.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ГРУППЫ

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

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

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

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

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

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

Основы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и ее дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2021 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:

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 ГОДА***(в тысячах казахстанских тенге)*

- 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 инвестиций.

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 гудвила), 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.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Учетная политика, принятая при составлении данной консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением принятия приведенных ниже новых стандартов и поправок к ним, вступивших в силу 1 января 2021 года.

Характер и влияние каждого нового стандарта/поправки описаны ниже:

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – «Реформа базовой процентной ставки – этап 2»

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой.

Поправки предусматривают следующее:

- упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 ГОДА***(в тысячах казахстанских тенге)*

- изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
 - организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискованного компонента в рамках отношений хеджирования.

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

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19, действующие после 30 июня 2021 года»

28 мая 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии COVID-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией COVID-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией COVID-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 года, но в связи с продолжающимся влиянием пандемии COVID-19 30 июня 2021 года Совет по МСФО решил продлить срок применения упрощений практического характера до 30 июня 2022 года.

Новая поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 года или после этой даты. В Группе отсутствуют какие-либо предоставленные уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19, но в случае необходимости она планирует применять упрощения практического характера в течение допустимого периода.

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

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

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию.

Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Группе.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 ГОДА***(в тысячах казахстанских тенге)*

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

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

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 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 (IFRS) 3 - «Ссылки на Концептуальные основы»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» - «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок - заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и применяются перспективно. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

Поправки к МСФО (IAS) 16 — «Основные средства: поступления до использования по назначению»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

Поправки к МСФО (IAS) 37 — «Обременительные договоры — затраты на исполнение договора»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 ГОДА***(в тысячах казахстанских тенге)*

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Группа будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

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

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором, или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Группа применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку. Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Группу.

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

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41. Организация должна применять данную поправку перспективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала (или после нее) первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Группу.

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

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

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее.

Допускается досрочное применение разрешено при условии раскрытия этого факта. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

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

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике.

Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок. В настоящее время Группа проводит оценку влияния этих поправок, которое они могут оказать на раскрытие информации об учетной политике Группы.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Пересчет иностранных валют

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

Компании Группы

При консолидации активы и обязательства зарубежной дочерней организации пересчитываются в тенге по курсу, действующему на отчетную дату, а прибыли и 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 отчетную дату.

Прибыли и убытки от курсовой разницы, возникающие при погашении и пересчете монетарных статей, включаются в консолидированный отчет 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).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 ГОДА**

(в тысячах казахстанских тенге)

Курсы обмена валют

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

Средневзвешенные курс Узбекских сум за периоды, закончившиеся 30 сентября 2022 и 31 декабря 2021 года, составили:

	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Узбекские суммы	4,08	4,02

На 30 сентября 2022 и 31 декабря 2021 годов курсы обмена валют, установленные КФБ, составляли:

	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Тенге/1 доллар США	476,89	431,8
Тенге/1 российский рубль	8,31	5,76
Тенге/100 узбекских сумов	4,34	3,99

Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные

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

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

Все прочие активы Группа классифицирует в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 ГОДА***(в тысячах казахстанских тенге)*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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 её определения приводится в Примечании 6, 38.

Инвестиционная недвижимость

Объектами инвестиционной недвижимости являются:

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

инвестиционного имущества.

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

Основные средства

Первоначально объекты основных средств отражаются по фактической стоимости.

После первоначального признания основные средства учитываются по переоцененной стоимости за вычетом убытков от обесценения.

Любое увеличение стоимости актива относится на резерв по переоценке активов; любое понижение стоимости актива зачитывается против предыдущей оценки в отношении соответствующего актива и, затем относится на расходы. Резерв по переоценке активов амортизируется по мере использования основных средств.

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

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

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

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

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

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

Незавершенное строительство

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

Нематериальные активы

Первоначальное признание нематериальных активов производится по себестоимости.

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

Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

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

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

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

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

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

Предоплаты

Предоплаты отражаются в отчетности по фактическим затратам. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как долгосрочный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 ГОДА***(в тысячах казахстанских тенге)*

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 ГОДА***(в тысячах казахстанских тенге)*

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

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

На отчетную дату Группа не имеет финансовых активов данной категории.

Обесценение финансовых активов

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

-
- краткосрочная дебиторская задолженность (*Примечание 14*);
- вклады размещенные (*Примечание 16*);
- денежные средства (*Примечание 17*).

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

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

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

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

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

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

(в тысячах казахстанских тенге)

выплат, предусмотренных по договору, без учета механизмов повышения кредитного качества удерживаемых Группой финансовых активов.

Прекращение признания

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

Финансовые обязательства

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

Последующая оценка

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

Прекращение признания

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

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

Денежные средства

Деньги включают денежные средства в кассе, средства на расчетных и валютных счетах в банке.

Вклады размещенные

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 ГОДА***(в тысячах казахстанских тенге)*

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

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

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

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

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

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

Налог на добавленную стоимость (НДС)

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 ГОДА***(в тысячах казахстанских тенге)*

блоков. Ввиду того, что балансовая стоимость паллет как правило, превышает цену их реализации стоимость активов в отношении права на возврат, признанная в данной консолидированной финансовой отчетности выше, чем стоимость обязательств в отношении возврата средств.

Возвратные скидки

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

Активы и обязательства, возникающие в связи с правом на возврат*Активы в отношении права на возврат товаров покупателем*

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

Обязательства в отношении возврата средств

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

Оказание услуг

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 ГОДА**

(в тысячах казахстанских тенге)

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

Расходы по заимствованиям

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

Прибыль на акцию

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

Раскрытие информации о связанных сторонах

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

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

События после отчетной даты

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

Оценочные и условные обязательства, условные активы

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

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

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

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

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

Области существенных оценок руководства и источники неопределенности оценок

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

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

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

Обесценение нефинансовых активов

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

Обесценение финансовых активов

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

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

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

Срок полезной службы основных средств и нематериальных активов

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

Переоценка основных средств

Группа учитывает основные средства по переоцененной стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в прочем совокупном доходе. Группа привлекала независимого оценщика с

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 ГОДА***(в тысячах казахстанских тенге)*

целью определения справедливой стоимости основных средств по состоянию на 31 декабря 2015 года. В отношении специализированного имущества оценщик использовал затратный метод оценки. Это вызвано нехваткой сопоставимой рыночной информации, обусловленной характером объектов. Ключевые допущения, использованные для определения справедливой стоимости объектов, недвижимости более подробно рассмотрены в *Примечаниях 6, 38*.

Оценка влияния отложенного подоходного налога

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет будущее влияние отложенного подоходного налога путем сверки балансовой стоимости активов и обязательств, приведенной в консолидированной финансовой отчетности, с соответствующей налоговой базой. Отложенные активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, применимым к периоду, в котором ожидается реализация активов и погашение обязательств.

Отложенные налоговые активы признаются с учетом вероятности наличия в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той степени, в которой не существует вероятности того, что соответствующие налоговые льготы будут реализованы.

Обязательства по ликвидационному фонду

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

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

Налоги

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

Судебные разбирательства

В случае наличия и возможного возникновения условного обязательства Группа раскрывает данное обязательство в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности. Применение данного бухгалтерского принципа к судебным разбирательствам требует от руководства Группы принятия

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 ГОДА**

(в тысячах казахстанских тенге)

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.

4. ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ

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 по стоимости 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 тысяч долларов США.

Приобретения дочерних организаций были учтены по методу приобретения. Группа приняла решение об оценке неконтролирующей доли участия в объекте приобретения по справедливой стоимости. Консолидированная финансовая отчетность учитывает результаты деятельности ТОО «Неохим» и Иностранного предприятия ООО «ECOTON-SHARQ» за период, начиная с даты приобретения.

Приобретенные активы и принятые обязательства

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»
Активы		
Краткосрочные активы		
Денежные средства и их эквиваленты	11 086	9 110
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	105 096	-
Запасы	213 015	95 428
Текущий налог на прибыль	566	65 769
Прочие краткосрочные активы	255 371	318 293
Итого краткосрочные активы	585 134	488 600
Долгосрочные активы		
Основные средства	2 070 358	228 081
Нематериальные активы	-	97
Незавершенное строительство		3 791 446
Итого долгосрочные активы	2 070 358	4 019 624
Итого активы	2 655 492	4 508 224
Обязательства и капитал		
Краткосрочные обязательства		
Краткосрочные обязательства по лизингу	-	222
Вознаграждения работникам	7 162	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	2 085 254	1 755 981
Обязательства по налогам	-	453
Прочие краткосрочные обязательства	41 970	161 406
Итого краткосрочные обязательства	2 134 386	1 918 062
Долгосрочные обязательства		
Долгосрочные займы	143 208	-
Долгосрочные обязательства по лизингу	-	19 887
Отложенные налоговые обязательства	83 301	-

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 ГОДА**

(в тысячах казахстанских тенге)

Прочие долгосрочные обязательства	398	-
Итого долгосрочных обязательств	226 907	19 887
Итого обязательства	2 361 293	1 937 949
Итого идентифицируемых чистых активов по справедливой стоимости	294 199	2 570 275
Доля меньшинства	-	(700 657)
Гудвилл	-	90 314
Доходы, возникшие при приобретении	(293 699)	-
Справедливая стоимость возмещения, определенного договором купли - продажи	500	1 959 932

Сумма возмещения за покупку доли в ТОО «Неохим», переданная при приобретении, была полностью представлена денежными средствами.

Доля меньшинства на 30 сентября составила:

	ИП ООО «Ecoton Sharq»
Доля меньшинства на момент приобретения	700657
Убытки за 2021 год приходящиеся на долю меньшинства	(27359)
Убытки за 2022 год приходящиеся на долю меньшинства	(81680)
Доля меньшинства на 30 сентября 2022 г.	591 618

Доля меньшинства на 30 сентября составила 591 618 тысяч тенге.

5. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

	Земельные участки	Машино- места	Офисные помещения	Производ- ственные помещения	Итого
На 01 января 2022 года	86 359	77 522	0	45 721	209 602
Перевод с запасов	0	0	0	0	0
Переоценка инвестиционного имущества	0	0	0	0	0
Выбытие	0	0	0	0	0
Перевод в основные средства	0	0	0	0	0
На 30 сентября 2022 года	86 359	77 522	0	45 721	209 602
На 01 января 2021 года	83 120	153 644	19 484	45 428	301 676
Перевод с запасов	2 200	-	-	-	2 200
Переоценка инвестиционного имущества	1 039	-	-	463	1 502
Обесценение	-	-75 430	-	-170	-75 600
Перевод в основные средства	-	-	-5 303	-8 194	-13 497
На 31 декабря 2021 года	86 359	78 214	14 181	37 527	216 281

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

Для учёта инвестиционной недвижимости применяется модель учёта по справедливой стоимости.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 ГОДА**

(в тысячах казахстанских тенге)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование, передаточные устройства	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2022 года	916 871	5 515 790	5 542 723	730 295	142 278	12 847 957
Поступление	0	2 581 883	2 821 422	177 061	84 276	5 664 642
Перевод из запасов	0	0	1 510	0	0	1 510
Выбытие	-2 231	-234	-20 199	13 774	-14 008	-22 898
На 30 сентября 2022 года	914 640	8 097 439	8 345 456	921 130	212 546	18 491 211
Накопленный износ:						
На 1 января 2022 года	0	271 582	242 361	243 775	24 057	781 775
Амортизация, начисленная в течение отчетного периода	0	344 416	659 300	24 867	17 335	1 045 918
Выбытие	0	-12	-18 957	4 124	-4 422	-19 267
На 30 сентября 2022 года	-	615 986	882 704	272 766	36 970	1 808 426
Балансовая стоимость на 30 сентября 2022 года	914 640	7 481 453	7 462 752	648 364	175 576	16 682 785
						0
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2021 года	933 611	2 188 085	2 476 691	128 160	99 709	5 826 256
Поступление	8 995	1 269 737	2 284 041	-	58 565	3 621 338
Переоценка основных средств	4 175	1 750 095	964 344	27 953	24 450	2 771 017
Приобретение дочерней организации	4 122	917 082	990 010	620 582	22 128	2 553 924
Перевод из запасов	-	-	57 626	-	5 255	62 881

АО «ЭКТОН»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

Перевод из инвестиционного имущества	-	13 497		-	-	13 497
Перевод из незавершённого	-	-	-	4 898	-	4 898
Реклассификация	-	8 634	-14 047	-	5 413	0
Списание амортизации при переоценке	-	-538 368	-880 640	-48 563	-63 021	-1 530 592
Обесценение	-34 032	-16 932	-205 396	-206	-241	-256 807
Выбытие	-	-64 962	-129 817	-2 529	-9 655	-206 963
Перевод в товары	-	-11 078	-	-	-	-11 078
Пересчет в валюту представления	-	-	-89	-	-325	-414
На 31 декабря 2021 года	916 871	5 515 790	5 542 723	730 295	142 278	12 847 957
Накопленный износ:						0
На 1 января 2021 года	-	509 969	831 037	59 785	63 520	1 464 311
Амортизация, начисленная в течение отчётного периода	-	209 482	145 558	220 364	19 247	594 651
Приобретение дочерней организации	-	90 534	147 984	12 235	4 732	255 485
Списание накопленного износа при переоценке	-	-538 368	-880 640	-48 563	-63 021	-1 530 592
Выбытие	-	-35	-1 571	-	-404	-2 010
Пересчёт в валюту представления	-	-	-7	-46	-17	-70
На 31 декабря 2021 года	0	271 582	242 361	243 775	240 57	781 775
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	916 871	5 244 208	5 300 362	486 520	118 221	12 066 182

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.

Балансовая стоимость основных средств, которая была бы включена в консолидированную финансовую отчетность, если бы активы были учтены по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленного обесценения, по состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года составила бы 8 751 562 тысячи тенге и 8 901 105 тысяч тенге соответственно

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 сентября 2022 года составляет 6 527 947 тысяч тенге и на 31 декабря 2021 года, составляет 3 189 800 тысячи тенге .

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>		
На 1 января 2022 года	8 747	8 747
Поступление	2 000	2 000
Выбытие	0	0
На 30 сентября 2022 года	10 747	10 747
<i>Износ</i>		
На 1 января 2022 года	2 383	2 383
Амортизация, начисленная в течение отчетного периода	367	367
Выбытие	0	0
На 30 сентября 2022 года	2 750	2 750
<i>Балансовая стоимость на 30 сентября 2022 года</i>	<i>7 997</i>	<i>7 997</i>
<i>Первоначальная стоимость</i>		
На 1 января 2021 года	11 490	11 490
Поступление		0
Выбытие	-2 743	-2 743
На 31 декабря 2021 года	8 747	8 747
<i>Износ</i>		
На 1 января 2021 года	4 724	4 724
Амортизация, начисленная в течение отчетного периода	402	402
Выбытие	-2 743	-2 743
На 31 декабря 2021 года	2 383	2 383
<i>Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года</i>	<i>6 364</i>	<i>6 364</i>

8. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Задолженность работников по ссудам	12	10 535
Дисконт	-4 799	-2 190
Прочая дебиторская задолженность	88 621	14 257
Дисконт	-2 011	-4 399
	102 804	18 203

Долгосрочная дебиторская задолженность работников представлена беспроцентными займами, предоставленными работникам на срок от 3 до 10 лет для приобретения жилья.

9. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Займы выданные связанным сторонам		
краткосрочная часть	73 571	143 502
Займы выданные сторонним организациям		
краткосрочная часть	10 850	350
Депозит	57 931	
	142 352	143 852

10. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Займы выданные		
долгосрочная часть		81 024
Депозиты «Фонд недропользователя»	1 651	1 413
Неснижаемый остаток на долгосрочном депозите	-	-
	1 651	82 437

Информация о депозитах представлена в следующей таблице:

Банки	Процентная ставка	Дата открытия	Дата погашения	Валюта	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
АО Forte Bank	2%	26.01.2010	26.01.2029	KZT	600	362
АО Нурбанк	9%	20.11.2009	бессрочный	KZT	240	240
АО Банк «Фридом Финанс Казахстан»	8%	13.07.2018	бессрочный	KZT	811	811
					1 651	1 413

Согласно контрактам на недропользование по добыче песка и мела, Группа производит отчисления в ликвидационный фонд один раз в год, и включает в состав затрат по добыче песка и мела. Группа сформировала счет денежных средств, ограниченных в использовании и обязательства по ликвидационному фонду (Примечание 22).

11. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Незавершенное строительство	93 399	4 618 867
Прочие	122	122
	93 521	4 618 989

Группа в свободной экономической зоне «Ангрен» (Республика Узбекистан, Ташкентская область) осуществляла строительство завода по производству автоклавного газобетона мощностью 300 000 метров кубических в год.

На 30 сентября 2022 года завод введен в эксплуатацию, остались незавершенными незначительные узлы, не влияющие на работу завода.

АО «Экотон+» ведет строительство новой котельной на территории завода в г. Астана.

12. ЗАПАСЫ

	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Готовая продукция	1 664 163	804 781
Сырье и материалы	711 714	526 344
Товары	228 890	198 242
Запасные части	185 883	137 429
Строительные материалы	27 534	64 195
Топливо	7 808	22 025
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	8 854	11 197
Незавершенное производство	56 489	3 638
Прочие запасы	341 712	125 189

Минус: резерв под списание запасов до чистой стоимости реализации	-128 102	-121 685
Итого:	3 104 946	1 771 355
Активы в отношении права на возврат товаров	329 691	325 920
Итого:	3 434 637	2 097 275

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

	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
На 1 января	121 685	54 413
начислено	8649	97 859
использовано	(2 232)	(22)
	128 102	121 685

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

	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Активы в отношении права на возврат товаров	329 691	325 920
Обязательства в отношении возврата средств	-246 469	-255 716

14. КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Задолженность покупателей	538 576	315 215
Задолженность работников по ссудам	9 070	9 953
Задолженность связанных сторон (Примечание 36)		7 675
Прочая дебиторская задолженность	274 909	54 244
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	-299 668	-110 004
Итого активы	522 887	277 083
Задолженность работников	16 390	13 441
Прочая нефинансовая дебиторская задолженность	0	594
Итого	542 315	291 118

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки, представлено следующим образом:

	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
На 1 января	313 657	243 854
начислено	24 236	62 064
реклассификация	0	-
восстановлено	-38 225	-30 276
использовано	0	-165 638
На последний день периода	299 668	110 004

15. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Текущие налоговые активы	884 593	903 213
Авансы, выданные под поставку товарно-материальных запасов	600 513	449 700
Авансы, выданные под выполнение работ и оказание услуг	147 061	3 457
Авансы, выданные персоналу	1 142	754
Прочие краткосрочные активы	260 627	408 514
Минус: резерв по сомнительным требованиям	-246 425	-455 459
	1 647 511	1 310 179

Движение резерва по сомнительным требованиям, представлено следующим образом:

	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
На 1 января	251 954	460 696

Начислено	15 857	87 959
Реклассификация	0	-
Использовано	0	-3 707
Восстановлено	-21 400	-89 476
пересчет в валюту представления	0	-13
На последний день периода	246 425	455 459

Текущие налоговые активы представлены в следующей таблице:

	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Налог на добавленную стоимость	838 643	884 971
Обязательные пенсионные взносы	135	9 699
Налог на имущество	0	946
Налог на добычу полезных ископаемых	136	177
Прочие	45 679	7 420
	884 593	903 213

16. ВКЛАДЫ РАЗМЕЩЕННЫЕ

Денежные средства по состоянию на 30 сентября 2022 и 31 декабря 2021 годов размещены в виде краткосрочных и долгосрочных депозитов в банках второго уровня:

	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Вклады размещенные	9 588	219 396
	9 588	219 396

Денежные вклады размещены в следующих банках второго уровня:

Банки	ставка	Дата открытия	Дата погашения	Валюта	30 сентября 2022 года Сумма в тенге	Денежные средства, ограниченные в использовании
Народный банк Казахстана	0,7%	15.03.2022 г.	14.03.2022 г.	USD	4 819	-
Народный банк Казахстана	0,7%	15.03.2022 г.	14.03.2022 г.	USD	4 769	-
					9 588	

На 31 декабря 2021 г.:

Банки	ставка	Дата открытия	Дата погашения	Валюта	31 декабря 2021 года	Денежные средства, ограниченные в использовании
ДБ АО «Сбербанк»	8.00%	01.03.2019 г.	28.02.2021 г.	KZT	60 803	-
ДБ АО СБЕРБАНК	6.00%	02.11.2021г.	05.05.2022г.	KZT	58 525	-
ДБ АО СБЕРБАНК	6.00%	27.10.2021г.	29.10.2022г.	KZT	50 020	-
ДБ АО СБЕРБАНК	6.00%	15.09.2020г.	11.05.2021г.	KZT	50 048	-
					219 396	

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства на расчетных счетах в тенге	37 266	76 881
Денежные средства на расчетных счетах в долларах США	17 686	26 221
Денежные средства на расчетных счетах в узбекских сумах	1 407	313
Денежные средства в кассе	7 480	4 500
Денежные средства по овернайту	108 552	265 518
	172 392	373 433

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 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года было размещено 112 500 штук акций: 93 500 штук по 10 000 тенге и 19 000 штук по 753 тенге.

Эмиссионный доход (убыток)

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

Дивиденды

Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды по простым акциям в 2021 году.

Решением единственного учредителя Группы от 24 марта 2022 года было принято решение о выплате дивидендов по результатам финансово-хозяйственной деятельности за девять месяцев 2021 года в размере 238 282 тысячи тенге.

Решением единственного учредителя Группы от 22 июля 2022 года было принято решение о выплате дивидендов по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год в размере 215 841 тысячи тенге.

Итого в 2022 году приняты решения о выплате дивидендов в размере 454 123 тысячи тенге.

На 30 сентября 2022 года по данным Решениям выплачено 363 612 тысяч тенге.

Остаток к выплате составляет: 90 511 тысяч тенге.

Прибыль на акцию

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

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:

	9 месяцев 2022 год	9 месяцев 2021 год
Чистая прибыль	1 658 881	2 304 402
Средневзвешенное число простых акций в обращении (штук)	112 500	112 500
Прибыль на одну акцию (тенге)	14 746	20 484

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

Стоимость простых акций, рассчитанная в соответствии с требованиями КФБ:

	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Активы	23 630 159	21 536 273
Нематериальные активы, включая гудвилл	(98 311)	(96 678)
Итого обязательства	(11 674 310)	(10 813 570)
Чистые активы	11 857 538	10 626 025
Количество размещенных простых акций (штук)	112 500	112 500
Балансовая стоимость одной простой акции (тенге)	105 400	94 454

19. ЗАЙМЫ ТЕКУЩИЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ

30 сентября 2022 года

31 декабря 2021 года

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Итого	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Итого
Обеспеченные банковские кредиты	5 770 509	904 688	6 675 197	4 006 731	347 623	4 354 354
Займы, полученные от физического лица	159 458	0	159 458	159 458	5 383	164 841
Вознаграждения по займам	5 929 967	904 688	6 834 655	4 166 189	353 006	4 519 195
Обязательства по лизингу	27 069	6 674	33 744	9 984	8 935	18 919
	5 957 036	911 362	6 868 398	4 176 173	361 941	4 538 114

Информация об обеспеченных займах представлена в следующей таблице:

Кредитор	Валюта	Дата открытия кредитной линии	Дата закрытия кредитной линии	Итого	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть
Задолженность на 30 сентября 2022 года						
АО «Экотон +»						
АО «Народный банк Казахстана»	KZT	15.12.2021	14.12.2022	125 623	-	125 623
	KZT	22.12.2021	21.12.2022	32 920	-	32 920
	KZT	30.12.2021	29.12.2022	103 001	-	103 001
	KZT	10.01.2022	10.01.2023	23 180		23 180
	KZT	13.01.2022	13.01.2023	61 724		61 724
	KZT	17.01.2022	17.01.2023	76 154		76 154
	KZT	21.01.2022	21.01.2023	6 341		6 341
	KZT	04.02.2022	04.02.2023	86 384		86 384
	KZT	08.02.2022	08.02.2023	37 888		37 888
	KZT	10.02.2022	10.02.2023	38 486		36 086
	KZT	15.02.2022	15.02.2023	51 099		51 099
	KZT	23.02.2022	23.02.2023	82 878		82 878
	KZT	03.03.2022	03.03.2023	44 100		44 100
	KZT	11.03.2022	11.03.2023	51 584		51 584
	KZT	17.03.2022	17.03.2023	41 862		41 862
	KZT	30.03.2022	30.03.2023	36 775		36 775
	USD	15.12.2021	15.12.2026	119 223	119 223	
	USD	29.12.2021	29.12.2026	85 840	85 840	
	USD	17.01.2022	17.01.2027	57 227	57 227	
	USD	18.02.2022	18.02.2027	83 863	83 863	
	USD	22.02.2022	22.02.2027	29 780	29 780	
	USD	04.03.2022	04.03.2027	74 252	74 252	
	USD	30.03.2022	30.03.2027	104 916	104 916	
	USD	19.04.2022	19.04.2027	61 996	61 996	
	USD	22.04.2022	22.04.2027	48 856	48 856	
	USD	13.05.2022	13.05.2027	127 962	127 962	
	USD	25.05.2022	25.05.2027	29 780	29 780	
	USD	10.06.2022	10.06.2027	127 312	127 312	
	USD	21.06.2022	21.06.2027	29 780	29 780	

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

	USD	12.07.2022	12.07.2027	126 661	126 661	
	USD	21.07.2022	21.07.2027	29 780	29 780	
	USD	08.08.2022	08.08.2027	126 010	126 010	
	USD	18.08.2022	18.08.2027	29 780	29 780	
	USD	07.09.2022	07.09.2027	16 998	16 998	
	USD	29.09.2022	29.09.2027	155 140	148 051	7 089
ИП ООО «ECOTON-SHARQ»						
Обязательства по лизингу	UZS				27 069	6 674
ТОО «Неохим»						
Физическое лицо	KZT	12.01.2021	10.01.2024	159 458	159 458	-
АО «Народный Банк Казахстана»	KZT	27.12.2021	24.11.2031	3 821 113	3 821 113	
	KZT	11.03.2022	24.11.2031	53 611	53 611	
	KZT	31.03.2022	24.11.2031	14 322	14 322	
	KZT	01.04.2022	24.11.2031	50 762	50 762	
	KZT	19.04.2022	24.11.2031	75 599	75 599	
	KZT	17.05.2022	24.11.2031	13 582	13 582	
	KZT	01.06.2022	24.11.2031	17 490	17 490	
	KZT	09.06.2022	24.11.2031	33 579	33 579	
	KZT	21.06.2022	24.11.2031	129 537	129 537	
	KZT	22.06.2022	24.11.2031	9 687	9 687	
	KZT	28.06.2022	24.11.2031	32 735	32 735	
	KZT	29.06.2022	24.11.2031	7 457	7 457	
	KZT	15.07.2022	24.11.1931	12 806	12 806	
	KZT	26.07.2022	24.11.1931	6 625	6 625	
	KZT	12.08.2022	24.11.1931	28 329	28 329	
	KZT	30.09.2022	24.11.1931	5 209	5 209	
				6 868 398	5 957 036	911 362

Задолженность на 31 декабря 2021 года

АО «Экотон +»

АО «Народный банк Казахстана»	KZT	15.12.2021	14.12.2022	125 958	-	125 958
	KZT	22.12.2021	21.12.2022	32 969	-	32 969
	KZT	30.12.2021	29.12.2022	103 018	-	103 018
	USD	15.12.2021	15.12.2026	108 110	107 917	193
	USD	29.12.2021	29.12.2026	77 718	77 701	17
ИП ООО «ECOTON-SHARQ»						
Физическое лицо	UZS	30.11.2021	31.03.2022	5 383	-	5 383
ТОО «Неохим»						
Физическое лицо	KZT	12.01.2021	10.01.2024	159 458	159 458	-
АО «Народный Банк Казахстана»	KZT	27.12.2021	24.11.2031	3 827 482	3 821 113	6 369
ТОО «Батыс»						
АО «Народный сберегательный банк Казахстана»	KZT	10.06.2013г.	30.05.2022г.	79 099	-	79 099

25 ноября 2021 года между АО «Народный банк Казахстана» и АО «Экотон+», созаемщиками 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 ж/д тупик, восстановление технологии изготовления силикатного кирпича;
- оказание временной финансовой помощи ИП ООО «Ecoton-Sharq» (Республика Узбекистан) для выпуска 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 сумму займа, включая сумму вознаграждений и иных сумм по договору займа, по состоянию на 31 декабря 2021 года предоставлены:

- 1) производственные здания и сооружения с земельным участком завода по выпуску стеновых изделий из ячеистого бетона в городе Нур-Султан балансовой стоимостью 941 843 тысячи тенге;
- 2) основные средства (машины и оборудования) в количестве 807 единиц на сумму 1 537 516 тысячи тенге.

В качестве обеспечения займов также предоставлены:

- имущественный комплекс завода по выпуску стеновых изделий из ячеистого бетона в городе Актобе;
- право недропользования с земельным участком (песчаный карьер), расположенный в городе Актобе;
- доля в уставном капитале ТОО «Экотон-Батыс» в размере 51%.

20. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ЛИЗИНГУ

	30 сентября 2022 года			31 декабря 2021 года		
	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Итого	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Итого
Обязательства по лизингу	27 069	6 674	33 744	9 984	8 935	18 919

21. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Отложенные налоговые обязательства	1 232 436	1 232 438

22. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Обязательства по ликвидационному фонду	3 005	3 005

Движение резерва по ликвидационному фонду представлено следующим образом:

	2022 год	2021 год
На 1 января	3 005	2 515
начислено в составе операционных расходов за период амортизация дисконта		490
На 31 декабря	3 005	3 005

Ликвидационный фонд в сумме 1 518 тысяч тенге (2019 год: 1 518 тысяч тенге) создан под обязательства дочерней организации ТОО «Экотон-Коргалжын» согласно условиям Контракта на проведение добычи песка (кварцевого) на участках № 1 и № 2 Коргалжынского месторождения, расположенного в Коргалжынском районе Акмолинской области РК № 653 от декабря 2009 года. Возврат территории намечается к концу завершения срока действия Контракта в 2034 году. В настоящее время Группа проводит

работу по внесению изменений в условия Контракта. Планируется вернуть участок № 2 Коргалжинского месторождения в связи с несоответствием песка на данном месторождении технологии производства готовой продукции. На дату утверждения консолидированной финансовой отчетности Группа проводит работы по консервации участка № 1.

Ликвидационный фонд в сумме 1 066 тысяч тенге (2019 год: 997 тысяч тенге) создан под обязательства дочерней организации ТОО «Экотон-Батыс» согласно условиям Контракта №19/2003 от 01 декабря 2003 года на проведение добычи строительного песка на месторождении «Саздинское» в г. Актобе Актыбинской области. Возврат территории намечается к концу завершения срока действия Контракта в 2028 году.

Ликвидационный фонд в сумме 421 тысяч тенге создан под обязательства дочерней организации ТОО «Неохим» согласно условиям Контракта от 21 марта 2008 года на проведение совмещённой разведки и добычи мела проявления "Сарбулак-1" расположенного в Алгинском районе Актыбинской области. Возврат территории намечается к концу завершения срока действия Контракта в 2032 году.

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

ТОО «Экотон-Коргалжын», ТОО «Экотон-Батыс» и ТОО «Неохим» открыли специальные депозитные счета «Фонд недропользователя» для аккумулирования денежных средств ликвидационного фонда. (Примечание 10).

23. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Обязательства по выплате процентов по займам	2 274	611
	2 274	611

24. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая кредиторская задолженность	1 719 308	2 373 997
Задолженность по оплате труда	171 014	93 698
Прочая кредиторская задолженность	81 445	134 162
	1 971 767	2 601 857
В том числе кредиторская задолженность без оплаты труда	1 800 753	2 508 159
	1 971 767	2 601 857

25. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Обязательства по неиспользованным отпускам работников	135 873	115 003
Обязательства в отношении возврата средств	246 469	255 716
	382 342	370 719

26. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Авансы, полученные	958 664	1 876 655
Обязательства по налогам	125 120	120 802
Обязательства по другим обязательным платежам	39 737	24 340
Прочие краткосрочные обязательства	57	
Итого	1 123 577	2 021 797

Обязательства по налогам включают:

	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Налог у источника выплаты доходов нерезидентам	603	39 435
Налог на добавленную стоимость	81 187	29 392
Индивидуальный подоходный налог	22 342	13 731
Социальный налог	13 060	10 355
Налог на имущество	704	5 763
Налог на добычу полезных ископаемых	798	2 474
Плата за эмиссию в окружающую среду	1 036	1 515
Прочие	5 390	18 137
	125 120	120 802

Обязательства по другим обязательным платежам представлены следующим образом:

	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Обязательные пенсионные взносы	23 113	15 504
Социальное страхование	6 405	4 306
Медицинское страхование	10 219	4 530
	39 737	24 340

27. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

	1 полугодие 2022 год	1 полугодие 2021 год
Реализация готовой продукции	9 866 384	7 232 161
Реализация объектов недвижимости	0	
Реализация приобретенных товаров и оказания услуг		7 282
	9 866 384	7 239 443

28. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

	1 полугодие 2022 год	1 полугодие 2021 год
Себестоимость реализованной готовой продукции	5 538 944	3 531 946
Себестоимость реализованных объектов недвижимости	0	0
Себестоимость реализованных товаров и услуг		7 249
	5 538 944	3 539 195

29. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	1 полугодие 2022 год	1 полугодие 2021 год
Доходы от реализации товаров, работ, услуг	1 279 025	818 830
Доходы от оказания транспортных услуг	228 519	224 913
Доходы по восстановлению резервов под ожидаемые кредитные убытки и сомнительным требованиям	56 646	58 987
Прибыль от курсовой разницы	519 318	5 748
Прибыль от выбытия основных средств	20 589	49 027
Доходы от аренды	12 354	12 763
Излишки по инвентаризации запасов	16 377	16 107
Доходы от списания обязательств	1 528	1 059
Доходы от возмещения услуг	7 055	3 574
Доходы от корректировки обязательств по возврату	-	-54 255
Доходы от государственных субсидий	40 196	0
Прочие доходы	7 220	8 198
Итого прочие операционные доходы	2 154 248	1 144 953

Себестоимость реализованных товаров, работ, услуг	1 022 259	780 272
Расходы по обесценению основных средств	-	
Транспортные расходы	311 423	196 807
Расходы по созданию резервов под ожидаемые кредитные убытки и сомнительным требованиям	48 330	82 646
Расходы по обесценению запасов	396	0
Расходы по обесценению инвестиционной недвижимости	-	0
Убыток от курсовой разницы	572 418	8 842
Расходы от выбытия основных средств	48 515	13 237
Расходы по аренде	1 686	1 920
Материалы - ремонт палет	8 117	6 367
Недостачи по инвентаризации запасов	20	0
Возмещение расходов	42 265	0
Прочие расходы	106 909	76 209
Итого прочие операционные расходы	2 162 339	1 166 299

30. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАНИЮ УСЛУГ

	1 полугодие 2022 год	1 полугодие 2021 год
Транспортные расходы	29 524	29 942
Расходы на оплату труда	218 601	155 288
Материальные затраты	122 226	132 041
Расходы по аренде	20 928	15 475
Амортизация основных средств и нематериальных активов	16 529	15 119
Расходы на рекламу	10 956	11 747
Штрафы, пени по хоз. договорам и внебюджетные фонды	26 928	3 273
Услуги сторонних организаций	556 274	440 871
Маркетинговые расходы	4 558	5 405
Прочие расходы	12 309	2 594
	1 018 832	811 756

31. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	1 полугодие 2022 год	1 полугодие 2021 год
Расходы на оплату труда	571 009	261 522
Консультационные и информационные услуги	82 230	92 540
Амортизация основных средств и нематериальных активов	60 844	28 810
Налоги	24 392	7 393
Материальные затраты	17 680	8 317
Услуги по охране объекта	46 049	16 054
Командировочные расходы	38 820	11 835
Расходы на повышение квалификации работников	18 534	15 716
Аудиторские услуги	31 391	8 700
Расходы по аренде	34 471	17 760
Отчисления от оплаты труда	49 869	24 700
Транспортные расходы	11 718	7 021
Расходы по созданию резерва по отпускам	14 422	765
Услуги банка	20 290	5 629
Ремонт основных средств	6 287	890
Коммунальные услуги	8 083	5 204
Услуги связи	6 221	5 368

Пени, штрафы в бюджет	806	258
Страхование	4 225	1 936
Юридические услуги	5 629	1 685
Пеня, штрафы	1 566	5
Членские взносы	3 700	737
Прочие расходы	182 242	54 458
	1 240 479	577 302

32. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	1 полугодие 2022 год	1 полугодие 2021 год
Вознаграждения по депозитам	52 021	36 568
Амортизация дисконта	18 929	7 050
	70 950	43 618

33. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	1 полугодие 2022 год	1 полугодие 2021 год
Проценты по банковским займам	459 173	27 190
Прочие расходы по финансированию (дисконт)	94 614	1 870
	553 787	29 060

34. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА*Политические и экономические условия*

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

Налогообложение

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

Страхование

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

Судебные разбирательства

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

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

35. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанные стороны включают акционеров и руководящий персонал.

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

Вознаграждение руководящему персоналу

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

Общая сумма вознаграждения руководящему персоналу, включенная в административные расходы в 2022 году, составила 140 066 тысяч тенге (9 месяцев 2021 год: 42 236 тысяч тенге). В том числе сумма вознаграждения исполнительного органа Общества составила 25 004 тысяч тенге (9 месяцев 2021 года:

29 607 тысяч тенге).

36. ПОЛИТИКА ПО УПРАВЛЕНИЮ РИСКАМИ

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

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

Кредитный риск

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

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

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

Расчет кредитного риска по собственным активам по состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года представлен следующим образом:

	Общая сумма максимального размера риска, 30 сентября 2022 года	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2021 года
Денежные средства	172 392	373 433
Вклады размещенные	9 588	219 396
Краткосрочная дебиторская задолженность	539 277	287 788
Прочие долгосрочные финансовые активы	1 651	82 437
Долгосрочная дебиторская задолженность	102 804	18 203
Общая сумма кредитного риска	825 712	981 257

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

Группа размещает вклады и деньги в казахстанских банках (Примечание 16, 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 2022 года				
	Менее 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца – 1 год	1-5 лет	Всего
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:					
Займы текущие и долгосрочные	-	-	911 363	5 957 035	6 868 398
Краткосрочная кредиторская задолженность	434 789	1 342 404	23 560	-	1 800 753
	434 789	1 342 404	934 923	5 215 971	8 669 151

	31 декабря 2021 года				
	Менее 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца – 1 год	1-5 лет	Всего
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:					
Займы текущие и долгосрочные	-	-	353 006	4 166 189	4 519 195
Краткосрочная кредиторская задолженность	483 727	226 061	34 043	1 858 026	2 601 857
	483 727	226 061	387 049	6 024 215	7 121 052

Рыночный риск

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

Валютный риск

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

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

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

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

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

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

Процентный риск

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

Прочий ценовой риск

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

Операционный риск

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

Управление капиталом

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

Группа управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий. За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, не происходило изменений в объектах, политике и процессах управления капиталом.

37. ИНФОРМАЦИЯ О СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

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

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

Раскрытие количественной информации об иерархии источников оценок справедливой стоимости активов по состоянию на 30 сентября 2022 года

Дата оценки	Оценка справедливой стоимости с использованием		
	Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)

Активы, оцениваемые по справедливой стоимости:**Основные средства, учитываемые по переоцененной стоимости (Примечание 6)**

Земельные участки	27.04.2021	-	914 640	-
Здания и сооружения	27.04.2021	-	-	7 309 562
Машины и оборудование, передаточные устройства	27.04.2021	-	-	7 869 837
Транспортные средства	27.04.2021	-	631 637	-
Прочие основные средства	27.04.2021	-	-	126 894
			1 546 277	15 306 293

Инвестиционная недвижимость

(Примечание 5)

27.04.2021	-	178 754	37 527
------------	---	---------	--------

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

Оценка справедливой стоимости с использованием

Дата оценки	Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)
-------------	--	--	--

Активы, оцениваемые по справедливой стоимости:**Основные средства, учитываемые по переоцененной стоимости (Примечание 5)**

Земельные участки	27.04.2021	-	916 871	-
Здания и сооружения	27.04.2021	-	-	5 244 208
Машины и оборудование, передаточные устройства	27.04.2021	-	-	5 300 362
Транспортные средства	27.04.2021	-	486 520	-
Прочие основные средства	27.04.2021	-	-	118 221
			1 403 391	10 662 791

Инвестиционная недвижимость

(Примечание 4)

27.04.2021	-	178 754	37 527
------------	---	---------	--------

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

38. ДЕЛОВЫЕ И ГЕОГРАФИЧЕСКИЕ СЕГМЕНТЫ

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

- производство и реализация изделий для домостроения из ячеистого бетона;
- производство силикатного кирпича.

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

За 9 месяцев 2022 года было произведено газоблока 387 548,593 м³

В том числе:

АО «Экотон+» - 177559,77 м³

ТОО «Экотон Батыс» - 163406,073 м³

ТОО «Неохим» 18963,46 м³

ООО ECOTON-SHARQ - 18963,46 м³

Произведено кирпича в количестве – 29 351 868 штук.

39. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий, которые могли бы оказать существенное влияние на предоставление отчета не происходило.

Однако, в условиях геополитической обстановки, сложившейся вокруг ситуации с Украиной государства-члены ЕС и другие страны, ввели несколько пакетов санкций против России. Ограничения затронули Центральный Банк России и крупные российские банки, а также нескольких секторов российской экономики. Экономика Казахстана подвязана к российской экономике посредством тесных взаимоотношений в торговле. Россия — крупнейший импортёр для Казахстана с долей почти 42,1 % от всего импорта.

В связи с этим, финансовые рынки испытывают серьёзную волатильность. Особенно негативно ситуация сказалась на валютном рынке. В пресс-службе Национального банка РК (далее «НБРК») сообщили, что ситуация на мировых финансовых рынках продолжает оставаться крайне нестабильной. Возросшие ожидания по неспособности скорого разрешения конфликта в Европе оказывают разнонаправленный эффект на товарные, валютные и фондовые рынки. НБРК предпринял ряд оперативных мер по нивелированию давления негативных шоков на финансовый и валютный рынки страны. В частности, на фоне резко возросшей волатильности, во избежание дестабилизации ситуации на внутреннем валютном рынке, НБРК в ходе торгов провёл некоторые валютные интервенции.

Поскольку антироссийские санкции ещё действуют и геополитическая ситуация в целом нестабильна, чрезвычайно сложно предсказать полную степень и продолжительность их воздействия на бизнес Общества. В целом взвешенная денежно-кредитная политика, проводимая Правительством Казахстана в рамках инфляционного таргетирования, способна эффективно предупредить распространение последствий внешнего шока на экономику страны и обеспечить защиту тенговых активов.

Президент АО «Экотон+»

Гл. бухгалтер АО «Экотон+»



Байкешова А..М.

Ткачук О.П.