

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ АО «ЭКОТОН+»
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА
(в тысячах тенге)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Акционерное общество «ЭКОТОН+» (далее - Организация) является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность на основе действующего законодательства Республики Казахстан (далее – РК) и Устава. Первичная регистрация Организации произведена 14 января 2002 года с присвоением регистрационного номера 11125-1901-АО, БИН 020140000244.

Основными видами деятельности Организации является:

- Производство и реализация изделий для домостроения из ячеистого бетона;
- Производство и реализация сопутствующего сырья и материалов;
- Посредническая деятельность в реализации сопутствующего сырья и материалов, в том числе инструментов и материалов, используемых при применении изделия для домостроения из ячеистого бетона.

На 31 декабря 2024 и 2023 годов Организацией владели:

	2024	2023
	Доля владения, %	Доля владения, %
ТОО «ОТАУ-К»	99	100
Доскумбаева Мендигуль Кайратовна	1	-

В апреле 2024 года произошло изменение в составе акционеров Организации. Акции АО «ЭКОТОН+» в размере 1% были реализованы физическому лицу, гражданину Республики Казахстан - Доскумбаевой Мендигуль Кайратовне. Единственным участником материнской компании ТОО «ОТАУ-К» является физическое лицо, гражданин Республики Казахстан - Алишера Фарида Ароновна.

Дочерние организации

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года Организация имела долю участия в следующих дочерних организациях:

	Доля участия, %		Виды деятельности
	2024	2023	
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. Производство и реализация изделий для домостроения из ячеистого бетона

Дочерняя компания ТОО «Экотон-Батыс» имеет долю в уставном капитале Иностранного предприятия ИП ООО «Ecoton-Sharq» в Республике Узбекистан в размере 72,92%.

Юридический и фактический адрес Организации: РК, 010011, г. Астана, район Байконур, жилой массив Өндіріс, улица Тайбурыл, здание 42/5.

У Организации нет филиалов и представительств. Среднесписочная численность работников на 31 декабря 2024 года 227 человек (на 31 декабря 2023 года 222 человек).

Настоящая отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, утверждена руководством Организации 28 мая 2025 года.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ АО «ЭКОТОН+»
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

Экономическая среда, в которой Организация осуществляет свою деятельность

Деятельность Организации осуществляется на территории РК. Экономика Казахстана проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и административная системы подвержены частым изменениям.

Ставка рефинансирования в 2024 году выросла до 15,25% (на дату выпуска отчета ставка составляет 16,5%), что ослабляет тенге и сохраняет более высокие ставки Федерального резерва США в отношении внешнего государственного долга Казахстана.

Влияние геополитической ситуации

Продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказывают влияние на экономику РК. Европейский союз, США и ряд других стран ввели санкции в отношении ряда коммерческих организаций Российской Федерации, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций.

Казахстан фактически стал единственным «окном» в ЕАЭС для зарубежного бизнеса. Данный фактор усугубил положение банковского сектора в 2023–2024 годах. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет на предоставление резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте и зачисление резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. Агентство по регулированию и развитию финансового рынка РК рекомендовало банкам второго уровня самостоятельно просчитывать риски, что привело к отказу крупных банков страны от платежей и переводов в российских рублях.

Организация продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты. Руководство Организации полагает, что предприняло все меры по поддержанию экономической устойчивости своей деятельности в текущих условиях. Однако прогнозные данные могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ

Основа подготовки отдельной финансовой отчетности

Настоящая отдельная финансовая отчетность Организации подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») в редакции, утверждённой Советом по Международным стандартам финансовой отчетности («Совет по МСФО»). Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей отдельной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности.

Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой и валютой представления настоящей отдельной финансовой отчетности является тенге. Тенге является функциональной валютой Организации, так как отражает экономическую сущность событий и обстоятельств, происходящих в Организации. Отдельная финансовая отчетность представлена в тысячах тенге, если не указано иное.

Принцип непрерывности деятельности

Данная отдельная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Организация будет придерживаться принципа непрерывной деятельности. При вынесении данного суждения руководство учитывало финансовое положение Организации, существующие намерения, прибыльность операций и имеющиеся в наличии финансовые ресурсы, а также анализировало воздействие экономической ситуации на будущие операции Организации.

Прилагаемая отдельная финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Организация не могла продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Принцип начисления

Отдельная 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ АО «ЭКОТОН+»
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

Подготовка отдельной финансовой отчетности Организации 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.

Отдельная финансовая отчетность выпущена в дополнение к консолидированной финансовой отчетности Организации и её дочерних организаций. Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, утверждена руководством Организации 28 мая 2025 года

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

В 2024 году Организация впервые применила приведенные ниже поправки и разъяснения, но они не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Соглашения о финансировании поставок»

В мае 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», чтобы разъяснить характеристики соглашений о финансировании поставок и потребовать дополнительного раскрытия информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации, содержащиеся в поправках, призваны помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставок на обязательства организации, ее потоки денежных средств и подверженность риску ликвидности. Переходные положения к поправкам разрешают организациям не представлять определенную сравнительную информацию в отношении отчетных периодов, предшествующих началу годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет поправки, а также определенную информацию на начало года, которая иначе подлежала бы раскрытию на начало годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет поправки.

Поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность Организации, поскольку на отчетную дату и предыдущую отчетную дату Организация не является стороной соглашений о финансировании поставок и таким образом не привлекает заемные средства.

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

В сентябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда», уточняющие требования, в соответствии с которыми продавец-арендатор при оценке обязательства по аренде, возникающего в результате сделки продажи с обратной арендой, предусматривающей полностью переменные арендные платежи, не признает прибыль или убыток в отношении оставшегося у него права пользования проданным активом.

Поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность Организации, поскольку Организация не заключала таких сделок в текущем или предыдущих отчетных периодах.

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

В январе 2020 года и октябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69–76 МСФО (IAS) 1, в которых уточняются 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.

Кроме того, было введено требование о раскрытии информации в случаях, когда обязательство, возникающее в связи с кредитным соглашением, классифицируется как долгосрочное и право организации отсрочить урегулирование данного обязательства зависит от соблюдения будущих ковенантов в течение двенадцати месяцев. Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность Организации.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ АО «ЭКОТОН+»
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

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 отдельной финансовой отчетности Организации. Организация намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения с даты их вступления в силу.

Стандарты, не вступившие в силу в отношении годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2024 г.	Применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с:
--	---

Поправки к МСФО (IAS) 21 «Отсутствие возможности обмена валют»	1 января 2027 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 – «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов»	1 января 2026 г.
«Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – том 11»:	
- поправки к МСФО (IAS) 7 – «Учет по первоначальной стоимости»;	
- поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Прекращение признания обязательств по аренде»;	
- поправки к МСФО (IFRS) 10 – «Определение «агента де-факто»;	
- поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации об отложенной разнице между справедливой стоимостью и ценой сделки»;	
- поправки к МСФО (IFRS) 7 – «Прибыль или убыток при прекращении признания»;	
- поправки к МСФО (IFRS) 1 – «Учет хеджирования организацией, впервые применяющей МСФО»;	
- поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Введение»;	
- поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации о кредитном риске»;	
- поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Цена сделки»	1 января 2026 г.
МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»	1 января 2027 г.
МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязательства отчитываться публично: раскрытие информации»	1 января 2027 г.

Ожидается, что данные поправки и новые стандарты не окажут существенного влияния на Организацию, за исключением МСФО (IFRS) 18.

МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»

В апреле 2024 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 18, который заменит МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». МСФО (IFRS) 18 устанавливает новые требования, самыми важными из которых являются следующие:

1. Классификации статей доходов и расходов в отчете о прибыли или убытке по категориям, соответствующим виду деятельности: операционная, инвестиционная, финансовая. Организация обязана представлять следующие промежуточные итоги:

- операционную прибыль или убыток;
- прибыль или убыток до учета финансовой деятельности и налога на прибыль.

2. Раскрытия в финансовой отчетности информации о показателях эффективности, определенных руководством, включая их сверку с наиболее сопоставимыми итогами и промежуточными итогами в отчете о прибыли или убытке.

3. Представлении агрегированной и дезагрегированной информации в основных формах финансовой отчетности и примечаниях.

Также МСФО (IFRS) 18 предусматривает отдельные изменения, касающиеся отчета о движении денежных средств, и некоторые другие изменения. МСФО (IFRS) 18 обязателен для применения в отчетных периодах, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты. Организация досрочно применила требования МСФО (IFRS) 18 для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года с пересчетом сравнительного периода, что не оказало существенного влияния на отдельный отчет о финансовом положении Организации по состоянию на 31 декабря 2023 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ АО «ЭКОТОН+»
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах тенге)

В качестве показателей эффективности руководством Организации определены следующие показатели:

	2024	2023
Валовая прибыль	1 546 671	2 291 291
Расходы по реализации	(299 520)	(251 319)
Общие и административные расходы	(934 090)	(681 795)
Прочие операционные доходы	1 196 624	770 877
Прочие операционные расходы	(1 235 207)	(647 391)
Исключаемые нетипичные и неповторяемые операции	147 027	3 166
Амортизация долгосрочных активов и НМА	258 791	250 700
EBITDA	680 296	1 735 529
Чистый долг / EBITDA	4,0	1,6
NAV (стоимость чистых активов)	7 542 507	6 234 148

Организация пересмотрела раскрытие полезной информации относительно существенных статей, как того требует IAS 1 «Представление финансовой отчетности». Данные поправки оказали влияние на статьи отдельной финансовой отчетности следующим образом:

	На 1 января 2024 года (до внесения корректировок)	Влияние корректировок на нераспределенную прибыль	На 31 декабря 2024 года (после внесения корректировок)
Полученная финансовая гарантия (Примечание 10)	-	332 833	332 833
Отложенный налог временных разниц по земельным участкам (Примечание 25)	-	(292 640)	292 640
Итого изменение чистой прибыли	-	40 193	40 193
относима на:			
собственников материнской организации	-	40 193	40 193
долю неконтролирующих собственников	-	-	-
Изменение прибыли на акцию (тенге)	-	+ 357	+ 357

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Инвестиции в дочерние организации

Инвестиции в дочерние организации учитываются в отдельной финансовой отчетности по первоначальной стоимости за вычетом убытка от обесценения (при наличии такового).

На каждую отчетную дату Организация оценивает, есть ли объективные доказательства того, что инвестиции в дочернюю организацию могут быть обесценены. При наличии таких доказательств Организация рассчитывает величину обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью дочерней организации и её балансовой стоимостью и признаёт соответствующий убыток в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Пересчет иностранных валют

Операции в иностранной валюте первоначально отражаются в тенге по курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в тенге, по рыночным курсам обмена, установленным на отчетную дату.

Прибыли и убытки от курсовой разницы, возникающие в результате пересчета сделок с иностранной валютой в функциональную валюту, отражаются в отдельном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе как доходы, за минусом расходов от операций в иностранной валюте. Пересчет по обменному курсу на отчетную дату не применяется к неденежным статьям, оцениваемым по первоначальной стоимости в иностранной валюте.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ АО «ЭКОТОН+»
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

Неденежные статьи, оценённые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на ту дату, когда была определена справедливая стоимость.

Ниже приведены обменные курсы на конец отчетного периода, использованные Организацией при составлении отдельной финансовой отчётности:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Тенге/1 доллар США	523,54	454,56
Тенге/1 российский рубль	4,99	5,06
Тенге/1 евро	546,47	502,24

Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные

В отдельном отчёте о финансовом положении Организация 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 течение 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 Организация 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 течение двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или
- у Организации отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

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

Оценка справедливой стоимости активов и обязательств

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

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

У Организации должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками и 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.

Организация 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 отдельной финансовой отчётности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ АО «ЭКОТОН+»
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

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 отдельной финансовой отчетности на периодической основе, Организация 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 три — 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 Организация 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.

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 Организации 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 её себестоимости. В состав себестоимости приобретённой 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, сооружённой 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 признаётся 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 переоценённой стоимости за вычетом убытков от обесценения. Все объекты, принадлежащие одному классу основных средств, должны переоцениваться одновременно, чтобы избежать выборочной переоценки.

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 переоценённой текущей стоимости актива, и амортизацией, рассчитанной на основе первоначальной стоимости актива.

Данные реализованные суммы переводятся из резерва по переоценке на нераспределённую прибыль в соответствующем году. При выбытии переоценённого актива, соответствующая часть резерва по переоценке является реализацией предыдущих оценок и переводится из резерва по переоценке на нераспределённую 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 Организацией, и стоимость актива будет достоверно оценена.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ АО «ЭКОТОН+»
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах тенге)

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке за год в составе прочих операционных доходов или расходов.

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

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

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

Ликвидационная стоимость актива представляет собой ожидаемую сумму, которую Организация могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом расчётных 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 Организация предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчётную дату.

Незавершённое строительство

Незавершённое строительство включает в себя затраты, понесённые по отдельным активам, строительство которых не было завершено, или которые не были ещё 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. Первоначальной стоимостью нематериального актива, приобретенного в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения.

После признания нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости, которая складывается из денежных затрат на их приобретение или на создание объекта в самой Организации, включая уплаченные не возмещаемые 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.

Доход или расход от прекращения признания измеряется как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признается в отдельном отчете о прибылях и убытках в момент прекращения признания нематериального актива.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую дату составления отдельного отчёта о финансовом положении Организация 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, Организация 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 оценённое 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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ АО «ЭКОТОН+»
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

инвестиционной недвижимости, или оборудование) учитывался по переоценённой 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 отдельном отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоценённых 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 проведённой переоценки.

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

Предоплаты

Предоплаты отражаются в отчётности по фактическим затратам.

Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражён в учёте как долгосрочный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Организацией контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Организацией. 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 Организация 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.

Организация 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 Организации. Организация 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 счёт 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ АО «ЭКОТОН+»
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

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 Организации при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Организация 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 счёт основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основного долга.

Обесценение финансовых активов

Организация отражает оценочный резерв на ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) по торговой дебиторской задолженности, по всем займам и прочим долговым финансовым активам, которые оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются как разница между денежными потоками, причитающимися Организации в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Организация 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, создаётся 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, создаётся оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ОКУ за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Организация применяет упрощённый подход при расчёте ОКУ. Это связано с тем, что торговая дебиторская задолженность обычно остается непогашенной в течение относительно короткого периода времени, и поэтому нецелесообразно пытаться выявить для нее увеличение кредитного риска. Следовательно, Организация не отслеживает изменение кредитного риска, а вместо этого на каждую отчётную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ОКУ за весь срок. Организация использовала матрицу оценочных резервов, которая представляет собой применение соответствующих уровней (коэффициентов) убытков к непогашенным остаткам торговой дебиторской задолженности (то есть анализ дебиторской задолженности по срокам возникновения). Организация применяет разные коэффициенты убытков, в зависимости от периода просрочки погашения дебиторской задолженности.

В определённых случаях Организация также может прийти к заключению, что по финансовому инструменту произошёл дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Организация получит всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору, без учёта механизмов повышения кредитного качества удерживаемых Организацией финансовых активов.

Прекращение признания

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ АО «ЭКОТОН+»
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

Финансовые обязательства

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

Последующая оценка

Последующая оценка зависит от классификации. Займы полученные, 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 истёк. 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 и их эквиваленты

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

Вклады размещённые

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

Запасы

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

Себестоимость приобретённых 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 незавершённого производства включает стоимость сырья и материалов, оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов.

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

Налогообложение

Корпоративный подоходный налог

Корпоративный подоходный налог включает текущий и отложенный налоги. Текущий подоходный налог признается в составе прибыли или убытка, отложенный 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, отражённой в отчёте о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов и расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие периоды, а также исключает необлагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов Организации по подоходному налогу в текущем году осуществляется с использованием ставок налога, действующих на дату составления отдельной финансовой отчётности.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ АО «ЭКОТОН+»
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

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

Отложенный налоговый актив отражается только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемого дохода, за счёт 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 отчётную 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 подоходного налога в Республике Казахстан существует ряд налогов и платежей, связанных с операционной деятельностью Организации. Данные налоги включены в статьи: себестоимость реализованной продукции, расходы по реализации и административные расходы соответственно в составе прибыли или убытка Организации за отчётный период.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

НДС по продажам подлежит уплате в бюджет в момент отгрузки товаров или оказания услуг. НДС по покупкам подлежит зачёту с НДС по продажам при получении налогового счёта-фактуры от поставщика.

Налоговые органы позволяют производить зачёт НДС по реализации и закупкам на нетто основе. НДС, относящийся к продажам и приобретениям, признаётся в отдельном отчёте 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 признаётся соответственно как часть затрат на приобретение актива или часть статьи расходов. Дебиторская и кредиторская задолженности отражаются с учётом 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, отражённых в отдельном отчёте о финансовом положении.

Пенсионные и прочие обязательства

Организация 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. Организация производит отчисления пенсионных взносов за своих сотрудников в пенсионный фонд. Кроме того, Организация не имеет каких-либо обязательств по выплатам после окончания трудовой деятельности.

Капитал

Акционерный капитал

Организация 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 Организации чистого дохода.

Признание выручки

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ АО «ЭКОТОН+»
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

Продажа товаров

Организация признает выручку в тот момент времени, когда контроль над активом передаётся покупателю, что происходит, как правило, при доставке товаров. При реализации товаров Организация 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, Организация 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 неопределённости, присущей переменному возмещению, не произойдёт значительного уменьшения суммы признанной накопительным итогом выручки.

Право на возврат

Договоры предоставляют покупателю право на возврат товаров в течение установленного срока. Для оценки товаров, которые не будут возвращены, Организация использует метод ожидаемой стоимости, поскольку данный метод лучше прогнозирует сумму переменного возмещения, право на которое получит Организация. При этом также применяются требования МСФО (IFRS) 15 в отношении ограничения оценки переменного возмещения для целей определения суммы переменного возмещения, которую можно включить в цену сделки.

В отношении товаров, которые, как ожидается, будут возвращены, Организация вместо выручки признает обязательство в отношении возврата средств. Также признается актив в отношении права на возврат товаров покупателем (и производится соответствующая корректировка себестоимости продаж). Значительная статья возвратов относится к паллетам, на которых производится отгрузка блоков.

Возвратные скидки

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

Значительный компонент финансирования

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

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 Организации 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). Организация 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 представляют обязанность вернуть все или часть возмещения, полученного (или подлежащего получению) от покупателя, и оценивается в сумме, которую Организация, как ожидается, в конечном итоге должна будет вернуть покупателю.

Организация корректирует оценку обязательства по возврату средств (и соответствующее изменение цены сделки) в конце каждого отчётного периода.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ АО «ЭКОТОН+»
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

Оказание услуг

Доходы от оказания услуг признаются в зависимости от степени завершенности сделки на дату отдельной финансовой отчетности, но только в том случае, если конечный результат может быть надёжно оценён. Степень завершенности определяется по отчётам 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 учётом 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 надёжно оценена).

Признание расходов

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

Расходы по заимствованиям

Затраты по заимствованиям, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Организации 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, понесённые Организацией в связи с заёмными средствами.

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.

4. ПОЛИТИКА ПО УПРАВЛЕНИЮ РИСКАМИ

Справедливая стоимость финансовых инструментов

По мнению руководства Организации, балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности по амортизированной стоимости, приблизительно равна их справедливой стоимости.

Методики и допущения, использованные для оценки справедливой стоимости

Справедливая стоимость определяется как сумма, на которую может быть обменян финансовый инструмент во время сделки между независимыми осведомленными и согласными сторонами, за исключением сделок по принудительной продаже или ликвидационной продаже. По причине отсутствия легкодоступного рынка для большей части финансовых инструментов Организация проводит оценку при определении справедливой стоимости, основываясь на текущей экономической ситуации и специфических рисков, присущих инструменту. Справедливая стоимость инструментов не обязательно отражает суммы, которые Организация смогла бы получить при рыночной продаже всего имеющегося пакета конкретного инструмента.

Следующие методы и допущения были использованы Организацией для оценки справедливой стоимости каждого класса финансовых инструментов:

- балансовая стоимость денежных средств приближена к их справедливой стоимости вследствие краткосрочного срока погашения данных финансовых инструментов;
- для финансовых активов и обязательств со сроком погашения менее двенадцати месяцев, балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости вследствие относительно короткого срока погашения данных финансовых инструментов;
- для финансовых активов и обязательств со сроком погашения более двенадцати месяцев, справедливая стоимость представляет собой текущую стоимость дисконтированных оцененных будущих денежных потоков с использованием рыночных ставок, существующих на конец отчетного года.

Текущая стоимость финансовых инструментов Организации по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 года по категориям представлена следующим образом:

	2024	2023
Денежные средства (<i>Уровень 2</i>)	14 839	100 864
Торговая и прочая дебиторская задолженность (<i>Уровень 2</i>)	405 496	497 545
Прочие финансовые активы (<i>Уровень 2</i>)	3 394 934	2 117 335
Итого	3 815 269	2 715 744
Торговая и прочая кредиторская задолженность (<i>Уровень 2</i>)	788 448	653 152
Прочие финансовые обязательства (<i>Уровень 2</i>)	69 207	59 297
Банковские займы (<i>Уровень 2</i>)	1 860 659	2 090 090
Итого	2 718 314	2 802 539
Чистая позиция на конец периода	1 096 955	(86 795)

Цели управления финансовыми рисками – Управление рисками является существенным элементом деятельности Организации. Организация контролирует и управляет финансовыми рисками, имеющими отношение к деятельности Организации, посредством внутренних отчетов по рискам, которые анализируют вероятность возникновения риска и его предполагаемый объем. Эти риски включают рыночный риск (в том числе валютный риск, риск изменения справедливой стоимости вследствие колебания процентной ставки и ценовой риск), риск ликвидности и риск изменения процентной ставки в отношении потоков денежных средств. Описание политики управления указанными рисками Организации приведено ниже.

Управление риском ликвидности – Окончательная ответственность за управление риском ликвидности возложена на владельцев Организации, которые создали необходимую систему управления риском ликвидности для руководства Организации по управлению ликвидностью и краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного финансирования. Организация управляет риском ликвидности через поддержание соответствующих резервов посредством постоянного мониторинга предполагаемых и фактических денежных потоков, и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ АО «ЭКОТОН+»
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах тенге)

Коэффициент текущей ликвидности Организации по состоянию на 31 декабря:

	2024	2023
Краткосрочные активы	1 846 029	2 195 627
Краткосрочные обязательства	2 497 093	2 479 095
Коэффициент текущей ликвидности	0,7	0,9

Ожидается, что Организация погасит обязательства за счет денежных потоков от операционной деятельности, поступлений от финансовых активов с истекающим сроком погашения и взносом собственника.

Управление кредитным риском

Кредитный риск – это риск, связанный, в частности, с возможностью неисполнения принятых обязательств со стороны эмитентов ценных бумаг и контрагентов по сделкам.

Организация подвержена кредитному риску, который является риском того, что одна из сторон операции с финансовым инструментом послужит причиной понесения финансовых убытков другой стороной вследствие невыполнения обязательства по договору. Финансовые активы, потенциально подвергающие Организацию кредитному риску, указаны в таблице выше. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Организации считает, что отсутствует существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности.

Валютный риск

Валютный риск - риск возникновения расходов (убытков), связанный с изменением курсов иностранных валют при осуществлении Организацией своей деятельности. Риск расходов (убытков) возникает из-за переоценки позиций Организации по валютам в стоимостном выражении. Валютный риск возникает в случаях, когда имеющиеся или прогнозируемые активы, выраженные в какой-либо иностранной валюте, больше или меньше по величине имеющихся или прогнозируемых обязательств в той же валюте.

Активы и обязательства в иностранной валюте выражены, в российских рублях и долларах США. Представленные в иностранной валюте денежные активы и обязательства вызывают подверженность валютному риску. В таблице ниже представлена общая сумма выраженных в валюте активов и обязательств, подверженных валютному риску:

	На 31 декабря 2024 года		
	Финансовые активы	Финансовые обязательства	Чистая балансовая стоимость
Российские рубли	-	-	-
Доллар США	2 073 243	(959 211)	1 114 032

	На 31 декабря 2023 года		
	Финансовые активы	Финансовые обязательства	Чистая балансовая стоимость
Российские рубли	1 316	-	1 316
Доллар США	1 701 479	(1 187 886)	513 593

Организация не имеет официальных мероприятий по снижению уровней валютного риска операционной деятельности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ АО «ЭКОТОН+»
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах тенге)

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

	Воздействие на прибыль или убыток	
	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Ослабление российского рубля на 10%	-	132
Укрепление российского рубля на 10%	-	(132)
Ослабление доллара США на 10%	111 403	51 359
Укрепление доллара США на 10%	(111 403)	(51 359)

Данная подверженность была рассчитана только по финансовым активам и обязательствам, выраженным в валютах, отличных от функциональной валюты Организации. Такое изменение финансового результата и капитала в результате возможных изменений обменных курсов может быть объяснено в основном прибылью/убытками от курсовой разницы.

Управление капиталом – Политика Организации заключается в поддержании сильной базы капитала с целью сохранения доверия участников, кредиторов и рынка, а также обеспечения будущего развития бизнеса. Организация управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий. Организация осуществляет контроль за капиталом с помощью коэффициента финансового рычага, который рассчитывается путем деления суммы чистой задолженности на сумму капитала. В чистую задолженность включаются займы, торговая и прочая кредиторская задолженность за вычетом денежных средств и их эквивалентов, исключая суммы, относящиеся к прекращенной деятельности.

	2024	2023
Денежные средства и их эквиваленты	(14 839)	(100 864)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	788 448	653 152
Прочие финансовые обязательства	69 207	59 297
Займы	1 860 659	2 090 090
Чистая задолженность	2 703 475	2 701 675
Капитал	7 542 507	6 234 148
Коэффициент финансового рычага (нормативное значение ≤ 1)	0,36	0,43

Справедливая стоимость нефинансовых инструментов

Последняя переоценка проведена Организацией 31 декабря 2024 года. Стоимостное изменение приведено в Примечании 5. В таблице ниже приведена иерархия источников оценок:

Оценка справедливой стоимости использования	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
По состоянию на 31 декабря 2024 года						
Котировки на активных рынках (<i>Уровень 1</i>)	-	-	-	-	-	-
Существенные наблюдаемые исходные данные (<i>Уровень 2</i>)	1 207 822	-	-	73 495	-	1 281 317
Существенные наблюдаемые исходные данные (<i>Уровень 3</i>)	-	398 943	1 185 276	-	73 451	1 657 670

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ АО «ЭКОТОН+»
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах тенге)

Оценка справедливой стоимости использования	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
По состоянию на 31 декабря 2023 года						
Котировки на активных рынках (<i>Уровень 1</i>)	-	-	-	-	-	-
Существенные наблюдаемые исходные данные (<i>Уровень 2</i>)	818 886	-	-	40 360	-	859 246
Существенные наблюдаемые исходные данные (<i>Уровень 3</i>)		280 765	1 207 017		58 614	1 546 396

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Переоценка основных средств Организации была проведена оценочной компанией ТОО «Независимая оценочная компания «NBK» по состоянию на 31 декабря 2024 года. Предыдущая переоценка основных средств была проведена в 2021 году ТОО «Независимая оценочная компания «NBK».

В рамках расчёта справедливой стоимости оцениваемого имущества, исходя из целей, назначения и особенностей прав на оцениваемые объекты оценщики применили сравнительный и затратный подходы. Специализированное имущество оценено методом амортизированного замещения затрат, неспециализированное – на основе рыночной стоимости для существующего использования.

По состоянию на 31 декабря 2024 года недвижимое имущество, производственное оборудование, транспортные средства и прочие активы балансовой стоимостью 1 310 320 тыс. тенге (2023 год: 490 134 тыс. тенге) находятся в залоге.

<i>в тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2023 года	818 886	322 924	1 650 803	74 563	49 870	78 392	2 995 438
Поступления	-	36 189	39 596	-	2 649	21 064	99 498
Внутренние перемещения (реклассификация)	-	11 385	52 037	-	36 034	(99 456)	-
Выбытия	-	-	(459)	(923)	(1 979)	-	(3 361)
На 31 декабря 2023 года	818 886	370 498	1 741 977	73 640	86 574	-	3 091 575
Поступления	-	-	1 908	3 516	-	5 549	10 973
Переводы из запасов	-	-	30 928	6 300	1 657	3 992	42 877
Внутренние перемещения (реклассификация)	-	-	(756)	-	756	-	-
Выбытия	-	(34 983)	(186)	(16)	(100)	(5 624)	(40 909)
Дооценка (резерв по переоценке активов)	389 511	237 193	156 053	36 933	24 582	-	844 272
Обесценение активов	(575)	(50 967)	(13 259)	(167)	(91)	-	(65 059)
Элиминация накопленного износа	-	(122 798)	(731 389)	(46 711)	(39 927)	-	(940 825)
На 31 декабря 2024 года	1 207 822	398 943	1 185 276	73 495	73 451	3 917	2 942 904

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ АО «ЭКОТОН+»
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах тенге)

<i>в тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Накопленный износ и обесценение на 1 января 2023 года	-	(58 218)	(347 230)	(20 514)	(13 452)	-	(439 414)
Расходы по износу	-	(31 515)	(190 692)	(13 535)	(12 511)	-	(248 253)
Износ по выбывшим ОС	-	-	302	769	663	-	1 734
Внутренние перемещения	-	-	2 660	-	(2 660)	-	-
На 31 декабря 2023 года	-	(89 733)	(534 960)	(33 280)	(27 960)	-	(685 933)
Расходы по износу	-	(33 065)	(196 574)	(13 431)	(11 822)	-	(254 892)
Внутренние перемещения	-	-	145	-	(145)	-	-
Элиминация накопленного износа	-	122 798	731 389	46 711	39 927	-	940 825
На 31 декабря 2024 года	-	-	-	-	-	-	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	818 886	280 765	1 207 017	40 360	58 614	-	2 405 642
Остаточная стоимость на 31 декабря 2024 года	1 207 822	398 943	1 185 276	73 495	73 451	3 917	2 942 904

Стоимость залогового имущества представлено следующим образом:

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
По состоянию на 31 декабря 2024 года	382 177	893 443	34 153	547	1 310 320

6. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

	Земельные участки	Здания	Итого
На 1 января 2023 года	2 200	16 678	18 878
Обесценение	(489)	15 903	15 414
На 31 декабря 2023 года	1 711	32 581	34 292
Поступление	14 828	-	14 828
Выбытие	(14 828)	(32 581)	(47 409)
Обесценение	(86)	-	(86)
На 31 декабря 2024 года	1 625	-	1 625

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ АО «ЭКОТОН+»
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах тенге)

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость		
Остаток на 01.01.2023	8 488	8 488
Поступление	15 789	15 789
Выбытие	(515)	(515)
Остаток на 31.12.2023	23 762	23 762
Поступление	5 704	5 704
Остаток на 31.12.2024	29 466	29 466
Амортизация		
Остаток на 01.01.2023	1 883	1 883
Амортизация за период	2 565	2 565
Выбытие	(512)	(512)
Остаток на 31.12.2023	3 936	3 936
Амортизация за период	3 899	3 899
Остаток на 31.12.2024	7 835	7 835
Балансовая стоимость		
на 31.12.2023	19 826	19 826
на 31.12.2024	21 631	21 631

8. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

	2024	2023
ТОО «Неохим»	1 823 500	1 823 500
ТОО «ЭКОТОН СТРОИ ИНВЕСТ»	900 000	900 000
ТОО «Экотон-Батыс»	400 000	400 000
ТОО «Экотон-Транс Логистик»	14 795	14 795
ТОО «Экотон-Коргалжын»	8 747	8 747
Итого	3 147 042	3 147 042

9. ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ЗАЙМЫ

	2024		
	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Итого
Займы, выданные связанным сторонам	2 903 022	25 595	2 928 617
Начисленное вознаграждение	208 747	-	208 747
Итого	3 111 769	25 595	3 137 364
	2023		
	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Итого
Займы, выданные связанным сторонам	1 987 905	18 807	2 006 712
Начисленное вознаграждение	110 623	-	110 623
Итого	2 098 528	18 807	2 117 335

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ АО «ЭКОТОН+»
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах тенге)

Информация о предоставленных займах на 31 декабря 2024 года отражена в следующей таблице:

Дебитор	Валюта	Дата заключения договора	Дата завершения договора	Ставка, %	Всего	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть
ООО ИП «ECOTON-SHARQ»	USD	15.12.2021	15.12.2026	4,1–7,5%	1 986 828	1 986 828	-
ТОО «ОТАУ-К»	KZT	2023-2024г.	31.12.2026	0%	1 124 941	1 124 941	-
ТОО «Экотон-Батыс»	KZT	06.05.2024	31.12.2026	0%	25 595	-	25 595
Итого					3 137 364	3 111 769	25 595

Информация о предоставленных займах на 31 декабря 2023 года отражена в следующей таблице:

Дебитор	Валюта	Дата открытия кредитной линии	Дата закрытия кредитной линии	Ставка, %	Всего	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть
ООО ИП «ECOTON-SHARQ»	USD	15.12.2021	15.12.2026	4,1–7,5%	1 654 429	1 654 429	-
ТОО«ОТАУ-К»	KZT	2023 год	31.12.2026	0%	444 099	444 099	-
ТОО «Экотон-Батыс»	KZT	18.09.2023	09.01.2024	0%	18 807	-	18 807
Итого					2 117 335	2 098 528	18 807

Изменение предоставленных займов за 2024 год представлено следующим образом:

	1 января 2024 года	Денежные потоки-выдано	Денежные потоки-погашено	Изменения справедливой стоимости	Начислено вознаграждение	Курсовая разница	31 декабря 2024 года
Займы, выданные связанным сторонам	2 117 335	1 118 302	(239 609)	(191 063)	73 334	259 065	3 137 364
Займы ФЛ	-	-	-	-	-	-	-
Итого	2 117 335	1 118 302	(239 609)	(191 063)	73 334	259 065	3 137 364

Изменение предоставленных займов за 2023 год представлено следующим образом:

	1 января 2023 года	Денежные потоки-выдано	Денежные потоки-погашено	Изменения справедливой стоимости	Начислено вознаграждение	Курсовая разница	31 декабря 2023 года
Займы, выданные связанным сторонам	1 967 094	859 531	(407 193)	(344 539)	70 944	(28 502)	2 117 335
Займы ФЛ	350	-	(350)	-	-	-	-
Итого	1 967 444	859 531	(407 543)	(344 539)	70 944	(28 502)	2 117 335

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ АО «ЭКОТОН+»
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах тенге)

10. ФИНАНСОВЫЕ ГАРАНТИИ ДОЧЕРНИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

	2024		
	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Итого
Финансовая гарантия по связанным сторонам	150 929	106 641	257 570
Итого	150 929	106 641	257 570

Организация отражает финансовые гарантии, выпущенные по договорам банковского займа в рамках Соглашения о предоставлении кредитной линии №KS 02-21-51 от 25.11.2021 года Созаемщиками ТОО «Неохим», ТОО «Экотон-Батыс» и ТОО «ОТАУ-К» в размере 1,54% от суммы займа в составе нераспределенной прибыли.

После первоначального признания финансовые гарантии оцениваются по наибольшей из двух величин: суммой с учетом ожидаемых кредитных убытков и справедливой стоимости за минусом амортизации признанного дисконта.

Валюта	Займ	Обязательство по первоначальному признанию	Справедливая стоимость на дату признания	Результат переоценки	Курсовая разница	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г.
KZT	ДБЗ № KD 02-21-51	223 018	282 404	(57 060)		225 344

Валюта	Займ	Обязательство по первоначальному признанию	Справедливая стоимость на дату признания	Результат переоценки	Курсовая разница	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г.
USD	ДБЗ № KD 02-21-51	116	111	(49)	-	62
		52 622	50 429	(25 856)	7 653	32 226

11. ЗАПАСЫ

	2024	2023
Готовая продукция	407 643	467 263
Сырье и материалы	309 164	96 957
Запасные части	200 226	147 905
Товары	162 897	216 614
Прочие запасы	69 134	40 020
Топливо	11 289	3 097
Незавершённое производство	6 920	7 960
<i>Минус: резерв под списание запасов до чистой стоимости реализации</i>	<i>(39 732)</i>	<i>(35 056)</i>
Итого	1 127 541	944 760

Движение резерва под списание запасов до чистой стоимости реализации за периоды, представлено следующим образом:

	2024	2023
На 1 января	(35 056)	(19 042)
Начислено	(27 776)	(18 684)
Восстановлено	23 100	2 670
На 31 декабря	(39 732)	(35 056)

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ АО «ЭКОТОН+»
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах тенге)

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

	2024	2023
Активы в отношении права на возврат товаров покупателем	56 900	86 497
Обязательства в отношении возврата средств, обусловленные правом возврата товара	(90 424)	(72 563)

13. ТОГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	2024	2023
Задолженность покупателей	148 786	432 437
Задолженность связанных сторон	54 413	47 484
Прочая дебиторская задолженность	148 233	160 923
Прочая дебиторская задолженность связанной стороны	71 754	71 754
Задолженность работников по ссудам	7 453	5 550
Итого	430 639	720 746
<i>Резерв под ожидаемые кредитные убытки</i>	<i>(260 793)</i>	<i>(308 104)</i>
Итого финансовые активы	169 846	412 642
Долгосрочная дебиторская задолженность	8 253	8 148
Текущая часть дебиторской задолженности	161 593	404 494

Текущие финансовые активы представлены в разрезе валют:

	2024		2023	
	в валюте, тыс.	в тыс. тенге	в валюте, тыс.	в тыс. тенге
KZT	-	115 657	-	365 593
USD	104	54 189	104	47 049
Итого	104	169 846	104	412 642

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

	2024	2023
На 1 января	(308 104)	(220 760)
Начислен резерв на обесценение	(343 864)	(90 648)
Доход от восстановления резерва	391 175	3 295
Списано за счет резерва в отчетном периоде	-	9
На 31 декабря	(260 793)	(308 104)

Ниже представлена информация о подверженности Организации кредитному риску по дебиторской задолженности с использованием матрицы резервов:

2024	от 1 до 30 дней	от 30 до 90 дней	от 91 до 180 дней	от 181 до 270 дней	от 271 до 360 дней	более 360 дней	Итого
Уровень резервов	-	12%	32%	55%	85%	100%	х
Сумма дебиторской задолженности	459	244	185	-	-	210 283	211 171
Величина резерва по категориям без корректировки	-	28	58	-	-	210 284	210 370
Всего, с учетом корректировки на прогнозную информацию (-5%)							199 850

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ АО «ЭКОТОН+»
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах тенге)

2024	от 1 до 30 дней	от 30 до 90 дней	от 91 до 180 дней	от 181 до 270 дней	от 271 до 360 дней	более 360 дней	Итого
Уровень резервов	-	4%	11%	21%	49%	100%	х
Сумма торговой дебиторской задолженности	49 878	9 221	27 696	597	1 448	59 946	148 786
Величина резерва по категориям без корректировки	-	372	2 992	126	714	59 946	64 150
Всего, с учетом корректировки на прогнозную информацию (-5%)							60 943

2023	от 1 до 30 дней	от 31 до 90 дней	от 91 до 180 дней	от 181 до 270 дней	от 271 до 360 дней	более 360 дней	Итого
Процент ожидаемых кредитных убытков	0%	5%	10%	30%	50%	100%	х
Расчётная валовая балансовая стоимость при дефолте	158 066	155 748	63 979	58 363	31	276 394	712 581
Ожидаемые кредитные убытки	-	7 787	6 398	17 509	16	276 394	308 104

14. АВАНСЫ ВЫДАВАННЫЕ

	2024	2023
Авансы, выданные под поставку запасов, выполнение работ и оказание услуг	58 026	198 757
Авансы, выданные связанным сторонам	83 681	379 918
Авансы, выданные для приобретения основных средств	3 634	-
Итого	145 341	578 675
<i>Резерв по сомнительным требованиям</i>	<i>(24 437)</i>	<i>(23 373)</i>
Итого с учетом резерва	120 904	555 302
Долгосрочные авансы выданные	3 634	-
Краткосрочные авансы выданные	117 270	555 302

Движение резерва по сомнительным требованиям представлено следующим образом:

	2024	2023
На 1 января	(23 373)	(23 423)
Начислен резерв	(12 788)	(25 000)
Доход от восстановления	11 724	20 924
Списано за счет резерва	-	4 126
На 31 декабря	(24 437)	(23 373)

15. ПРЕДОПЛАТА ПО НАЛОГАМ И ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ

	2024	2023
Налог на добавленную стоимость	77 001	84 549
Прочие	183	354
Итого	77 184	84 903

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ АО «ЭКОТОН+»
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах тенге)

16. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	2024	2023
Расходы будущих периодов	9 669	-
Прочие активы	111	-
Итого	9 780	-

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	2024	2023
Денежные средства по овернайту	13 283	94 037
Денежные средства на расчетных счетах в тенге	1 394	988
Денежные средства в кассе	158	4 460
Денежные средства на расчетных счетах в иностранных валютах	-	1 316
Вознаграждение по вкладу «Овернайт»	4	63
Итого	14 839	100 864

Денежные средства в разрезе валют:

	2024		2023	
	в валюте, тыс.	в тыс. тенге	в валюте, тыс.	в тыс. тенге
KZT	-	14 839	-	99 548
RUB	-	-	260	1 315
USD	-	-	1	1
Итого	-	14 839	261	100 864

Движение денежных средств вознаграждения вклада «Овернайт» представлено следующим образом:

	2024	2023
На 1 января	63	-
Начислено вознаграждение	7 136	16 256
Налог у источника выплат	(1 070)	(2 439)
Получено вознаграждение	(6 125)	(13 754)
На 31 декабря	4	63

18. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Акционерный капитал

Акционерный капитал Организации сформирован в размере 949 307 тыс. тенге. Выпуск включает 112 500 (сто двенадцать тысяч пятьсот) простых акций, которым присвоен национальный идентификационный номер KZIC48620013.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 годов было размещено 93 500 штук акций по 10 000 тенге и 19 000 штук акций по 753 тенге.

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путём деления чистой прибыли, приходящихся на держателей обыкновенных акций, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение периода. Ввиду отсутствия у Организации конвертируемых финансовых инструментов разводняющего эффекта на прибыль на акцию нет.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ АО «ЭКОТОН+»
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах тенге)

Ниже приводится информация о прибыли и количестве акций которая использована в расчётах базовой прибыли на акцию.

	2024	2023
Чистая прибыль	676 204	1 111 347
Средневзвешенное число простых акций в обращении (штук)	112 500	112 500
Прибыль на одну акцию (тенге)	6 011	9 879

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

Ниже представлена балансовая стоимость одной простой акции Организации, рассчитанная в соответствии с требованиями КФБ:

	2024	2023
Активы	11 233 816	9 909 116
Нематериальные активы	(21 631)	(19 826)
Итого обязательства	(3 691 309)	(3 674 968)
Чистые активы для расчёта балансовой стоимости простой акции	7 520 876	6 214 322
Количество размещённых простых акций	112 500	112 500
Балансовая стоимость одной простой акции (тенге)	66 852	55 238

Эмиссионный убыток

Эмиссионный убыток на сумму (14 363) тыс. тенге образовался в 2012 году в связи с продажей Организации ранее выкупленных простых акций в количестве 19 100 штук по цене ниже выкупной стоимости.

Дивиденды

В отчетном периоде дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Прочие операции с акционером

В отчётном периоде Организация предоставила временную финансовую помощь материнской компании ТОО «ОТАУ-К» в размере 871 905 тыс. тенге сроком до 31 декабря 2026 года. В данной отдельной финансовой отчётности временная финансовая помощь отражена по приведённой стоимости, рыночные ставки, применённые при дисконтировании, составляют -18,7% -21,6%. Сумма признанного дисконта составила (335 818) тыс. тенге и отражена в составе капитала.

19. ЗАЙМЫ

	2024		
	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Итого
Обеспеченные банковские кредиты	959 089	899 571	1 858 660
Начисленное вознаграждение	-	1 999	1 999
Итого	959 089	901 570	1 860 659

	2023		
	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Итого
Обеспеченные банковские кредиты	832 722	1 250 508	2 083 230
Начисленное вознаграждение	-	6 860	6 860
Итого	832 722	1 257 368	2 090 090

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ АО «ЭКОТОН+»
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах тенге)

Информация об обеспеченных банковских кредитах по состоянию на 31 декабря 2024 года представлена в следующей таблице:

	Валюта	Ставка, %	Всего	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть
АО «Народный банк Казахстана»	KZT	6%	901 448	-	901 448
	UDS	4%	959 211	959 089	122
Итого	х	х	1 860 659	959 089	901 570

Информация об обеспеченных банковских кредитах по состоянию на 31 декабря 2023 года представлена в следующей таблице:

	Валюта	Ставка, %	Всего	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть
АО «Народный банк Казахстана»	KZT	6%	902 204		902 204
	UDS	4%	1 187 886	832 722	355 164
Итого	х	х	2 090 090	832 722	1 257 368

25 ноября 2021 года между АО «Народный банк Казахстана», заемщиком АО «ЭКОТОН+» и созаемщиками ТОО «Неохим», ТОО «Экотон-Батыс» и ТОО «ОТАУ-К» было заключено индивидуальное соглашение предоставления 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 тыс. тенге и 2 747 тыс. долларов США, которые предоставлены на 60 месяцев, в том числе часть лимита в сумме 900 000 тыс. тенге предоставляется на возобновляемой основе. Основной целью открытой кредитной линии являются:

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

Целевое назначение, сумма, порядок и периодичность погашения займа, ставка вознаграждения и другие условия отражены 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 Организации перед Банком-кредитором по возврату суммы займа, включая сумму вознаграждений и иных сумм по договору займа, по состоянию на 31 декабря 2024 года предоставлены:

- 1) производственные здания и сооружения с земельным участком завода по выпуску стеновых изделий из ячеистого бетона в городе Астана;
- 2) основные средства (машины и оборудования) в количестве 803 единиц.

Ковенанты

Организация обязана обеспечить исполнение финансовых и нефинансовых ковенантов в соответствии с условиями кредитных договоров. Согласно п.1.34 – 1.36 Приложения 1 индивидуального соглашения предоставления кредитной линии ковенанты заключались в следующем:

1. По проекту ИП ООО «Ecoton-Sharq»:
 - поддерживать минимальный объем выручки начиная с 2023 года не менее 6 000 000 тыс. тенге;
 - поддерживать маржу EBITDA - не менее 32%;
 - в период кредитования без предварительного согласования с Банком не производить капитальные затраты в сумме более заявленного бюджета проекта (11 600 000 долларов США).
2. До конца срока действия кредитной линии без предварительного согласия Банка не осуществлять:
 - привлечение дополнительного финансирования;
 - капитальные затраты в сумме более 350 000 тыс. тенге в год на каждого участника;
 - выплату дивидендов;
 - получение и предоставление временной финансовой помощи.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ АО «ЭКОТОН+»
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах тенге)

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов Организация соблюдала все финансовые и нефинансовые ковенанты.

ИЗМЕНЕНИЯ В ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, ОБУСЛОВЛЕННЫХ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, представлены следующим образом:

	1 января 2024 года	Денежные потоки- получено	Денежные потоки- погашено	Курсовая разница	Начислено вознаграждения	31 декабря 2024 года
Обеспеченные банковские кредиты	2 083 230	900 199	(1 263 864)	139 095		1 858 660
Вознаграждения начисленные	6 860		(109 075)	13	104 201	1 999
Итого обязательства от финансовой деятельности	2 090 090	900 199	(1 372 939)	139 108	104 201	1 860 659

	1 января 2023 года	Денежные потоки- получено	Денежные потоки- погашено	Курсовая разница	Начислено вознаграждения	31 декабря 2023 года
Обеспеченные банковские кредиты	2 358 034	900 000	(1 149 244)	(25 560)		2 083 230
Вознаграждения начисленные	2 153		(114 063)	(32)	118 802	6 860
Итого обязательства от финансовой деятельности	2 360 187	900 000	(1 263 307)	(25 592)	118 802	2 090 090

20. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	2024	2023
Торговая кредиторская задолженность	403 495	366 759
Торговая кредиторская задолженность связанных сторон	133 486	65 635
Прочая кредиторская задолженность	10 137	79 926
Итого	547 118	512 320

21. РЕЗЕРВ НА ОТПУСКА РАБОТНИКОВ

Движение резерва представлено следующим образом:

	2024	2023
На 1 января	59 297	56 520
Начислен резерв на отпуска работников	100 370	80 004
Списано за счет резерва	(90 460)	(77 227)
На 31 декабря	69 207	59 297

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ АО «ЭКОТОН+»
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

22. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГАМ И ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ

	2024	2023
Обязательные пенсионные взносы	12 596	20 625
Индивидуальный подоходный налог	12 496	18 804
Социальный налог	8 627	8 066
Обязательства на социальное медицинское страхование	5 650	4 882
Социальное страхование	3 449	2 926
Обязательные пенсионные взносы работодателя	1 740	-
Прочие	298	246
Итого	44 856	55 549

23. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

	2024	2023
Авансы, полученные под готовую продукцию	647 444	410 115
Авансы, полученные от связанных сторон	-	26 600
Итого	647 444	436 715

24. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	2024	2023
Задолженность по возвратам реализованных ГП, товаров, работ и услуг	117 329	-
Задолженность по исполнительным листам	1 802	-
Задолженность перед подотчетными лицами	19	-
Задолженность по депонированной заработной плате	15	-
Итого	119 165	-

25. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Подоходный налог - Организация рассчитывает налоги на основе данных бухгалтерского учета, которые ведутся в соответствии с законодательством РК.

Отсроченный подоходный налог - Организация подвержена воздействию постоянных разниц по подоходному налогу в силу того, что некоторые расходы не подлежат вычету в целях подоходного налога, согласно налоговому законодательству РК.

Временные разницы возникают в отношении разниц между балансовой и налоговой стоимостью основных средств и по резервам, созданным для целей отдельной финансовой отчетности, которые могут быть вычтены с налога. Будущие временные разницы создаются для налоговых убытков, которые могут быть зачтены в счет будущих прибылей. Основные компоненты расходов по налогу на прибыль за отчетные годы, закончившиеся 31 декабря:

	2024	2023
Отложенный подоходный налог	337 156	40 899
Текущий подоходный налог	(150 304)	(322 463)
Итого	186 852	(281 564)

По состоянию на конец отчетного и предыдущего периодов отсроченное налоговое обязательство, признаваемое в составе прочего совокупного дохода представлено следующим образом:

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ АО «ЭКОТОН+»
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах тенге)

	2024	2023
Прибыль до налогообложения	489 352	1 392 911
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Расчетная сумма налога по установленной ставке	(97 870)	(278 582)
Налоговый эффект постоянных разниц	(7 917)	(2 982)
Ранее признанные отложенные налоговые обязательства по земельным участкам	292 640	-
Итого	186 852	(281 564)

Отложенные налоговые обязательства относятся к следующим статьям:

	2024	2023
Обязательства по возвратам товара	18 086	14 513
Оценочные обязательства	13 841	11 859
Дебиторская задолженность	12 189	6 975
Обязательства по налогам	2 117	2 831
Перенос налоговых убытков	(2 050)	-
Актив по праву на возврат запасов	(11 380)	(17 300)
Основные средства и нематериальные активы	(267 930)	(382 029)
Итого	(235 127)	(363 151)

Движение отложенного налогового обязательства:

	2024	2023
На 1 января	(363 151)	(404 050)
(Увеличение)/уменьшение отсроченных налоговых обязательств	128 024	40 899
- отнесено в прибыли и убытки	337 156	40 899
- отнесено в прочий совокупный доход	(209 132)	-
На 31 декабря	(235 127)	(363 151)

26. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

	2024	2023
Реализация готовой продукции	5 835 822	5 842 656
Итого	5 835 822	5 842 656

27. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

	2024	2023
Материальные затраты	2 268 603	2 116 111
Расходы на оплату труда	745 386	725 095
Расходы на газ и электроэнергию	389 701	279 907
Расходы по ремонту и содержанию основных средств	253 704	278 346
Амортизация основных средств и нематериальных активов	223 313	213 578
Изменение готовой продукции и незавершенного производства	23 623	(117 824)
Прочие расходы	384 821	56 152
Итого	4 289 151	3 551 365

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ АО «ЭКОТОН+»
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах тенге)

28. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

	2024	2023
Расходы на оплату труда	158 813	112 721
Услуги полученные	45 506	48 252
Налоги и отчисления от оплаты труда	21 232	12 918
Маркетинговые расходы и реклама	17 345	25 782
Расходы по аренде	16 282	9 344
Резерв на отпуск	11 503	8 207
Материальные затраты	7 762	11 733
Ремонт и содержание основных средств	4 713	10 184
Амортизация основных средств и НМА	3 964	4 506
Налоги, кроме подоходного налога	2 268	-
Расходы по хранению и транспортировке	702	416
Прочие	9 430	7 256
Итого	299 520	251 319

29. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2024	2023
Расходы по оплате труда	574 381	408 031
Отчисления от оплаты труда	62 968	16 663
Услуги полученные	59 673	67 596
Налоги и платежи в бюджет, кроме подоходного налога	28 759	34 508
Расходы по аренде	24 658	24 228
Износ и амортизация	15 966	14 643
Транспортные расходы	15 152	15 228
Ремонт и содержание основных средств	9 966	35 057
Материальные затраты	6 693	3 809
Прочие	135 874	62 032
Итого	934 090	681 795

30. УБЫТКИ ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ И РЕЗЕРВЫ

	2024	2023
Резерв под ожидаемые кредитные убытки, нетто (Примечание 13)	(47 311)	87 353
Обесценение инвестиционного имущества (Примечание 6)	86	-
Резерв по сомнительным требованиям, нетто (Примечание 14)	1 064	4 076
Резерв по обесценению ТМЗ, нетто (Примечание 11)	4 676	16 014
Обесценение основных средств (Примечание 5)	65 059	(15 414)
Резервы по финансовым инструментам (Примечание 10)	82 916	-
Итого	106 490	(92 029)

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ АО «ЭКОТОН+»
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах тенге)

31. ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) ОТ ВЫБЫТИЯ АКТИВОВ

	2024	2023
Доход от выбытия основных средств и нематериальных активов	121 930	1 595
Расход от выбытия основных средств и нематериальных активов	(35 285)	(1 629)
Результат выбытия	86 645	(34)
Расходы от выбытия инвестиционного имущества	(47 409)	-

32. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ (РАСХОДЫ)

	2024	2023
Доходы от реализации товаров	919 757	412 170
Доходы от реализации товаров связанным сторонам	261	3 590
Доходы от транспортных услуг	259 543	249 281
Доходы от аренды	3 534	3 759
Доход от аренды связанных сторон	3 289	3 289
Излишки по инвентаризации запасов и основных средств	1 968	2 613
Доходы от списания сомнительных обязательств	1 576	15 560
Доходы от возмещения расходов связанных сторон	514	635
Доходы от корректировки актива и обязательств по возврату	-	68 350
Прочие доходы	6 182	11 630
Итого прочие операционные доходы	1 196 624	770 877

	2024	2023
Себестоимость реализованных товаров	(886 591)	(284 485)
Себестоимость реализованных товаров связанным сторонам	(206)	-
Транспортные расходы	(247 030)	(247 292)
Корректировка актива и обязательств по возврату	(47 459)	(62 226)
Прочие расходы	(36 364)	(29 643)
Износ и амортизация	(15 537)	(17 973)
Благотворительная помощь	(2 020)	(5 772)
Итого прочие операционные расходы	(1 235 207)	(647 391)

33. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	2024	2023
Вознаграждение по займам выданным связанным сторонам (Примечание 9)	73 334	70 945
Вознаграждения по депозитам	10 248	16 256
Вознаграждения по вкладам «Овернайт» (Примечание 17)	7 136	-
Итого процентные доходы	90 718	87 201
Доходы от изменения справедливой ФП ОТАУ-К (акционер)	144 755	33 796
Доходы от изменения справедливой ФП физических лиц	3 414	2 809
Итого	148 169	36 605

	2024	2023
Проценты, начисленные по займам (Примечание 19)	(104 201)	(118 802)
Расходы от изменения справедливой ФП физических лиц	(1 035)	-
Итого	105 236	118 802

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ АО «ЭКОТОН+»
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах тенге)

34. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают акционера, дочерние организации 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 расчёты производятся в денежной форме.

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

	2024	2023
Займы предоставленные (Примечание 9)	2 928 617	2 006 712
Вознаграждение по займам (Примечание 9)	208 747	110 623
Финансовая гарантия (Примечание 10)	257 570	-
Задолженность покупателей (Примечание 13)	54 413	47 484
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(54 189)	(47 049)
Прочая дебиторская задолженность (Примечание 13)	71 754	71 754
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(71 754)	(71 754)
Авансы выданные (Примечание 14)	83 681	393 467
Кредиторская задолженность (Примечание 20)	(133 486)	(65 287)
Краткосрочные авансы полученные (Примечание 23)	-	(26 600)
Итого	3 345 353	2 405 453

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

	2024	2023
Расходы по реализации	-	(507)
Расходы от обесценения финансовой гарантии	(82 916)	-
Курсовая разница, нетто	285 629	(28 502)
Прочие доходы	4 064	7 514
Прочие расходы	(193)	-
Финансовые доходы (Примечание 33)	218 089	104 741
Амортизация дисконта финансовой помощи акционеру (Примечание 33)	144 755	33 796
Итого	424 660	83 246

Прочие операции со связанными сторонами:

	2024	2023
Приобретено товаров	202 719	256 975
Погашено займов выданных	239 609	346 193
Выдано займов	(1 118 302)	(79 000)
Дисконтирование финансовой помощи акционеру	335 818	378 336
Признана финансовая гарантия	332 833	-

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу по состоянию на 31 декабря представлено следующим образом:

	2024	2023
Заработная плата и премии	255 605	48 360
Итого	255 605	48 360

Расходы по вознаграждению ключевому управленческому персоналу отражены в составе административных расходов.

35. УСЛОВНЫЕ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и практика непрерывно изменяются и поэтому подвержены различным толкованиям и частым изменениям, которые могут иметь ретроспективное влияние. Кроме того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к сделкам и деятельности Организации может не совпадать с интерпретацией руководства. Как следствие, сделки Организации могут быть оспорены налоговыми органами, в результате могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые периоды открыты для проверки со стороны налоговых органов в течение пяти лет.

При определенных обстоятельствах налоговый год может оставаться открытым в течение более продолжительного периода времени. Казахстанские налоговые органы могут придерживаться более жесткой позиции при интерпретации и применении законодательства. Данные обстоятельства создают налоговые риски в РК, значительно превышающие аналогичные риски в других странах.

По мнению руководства, налоговые обязательства были полностью отражены в отдельной финансовой отчетности, исходя из интерпретации руководством действующего налогового законодательства Республики Казахстан и официальных комментариев к нормативным документам. Однако, принимая во внимание тот факт, что интерпретации налогового законодательства различными регулируемыми органами могут отличаться от мнения руководства, в случае применения принудительных мер воздействия со стороны регулирующих органов их влияние на финансовое положение Организации может быть существенным.

Судебные процессы и иски

В ходе обычной хозяйственной деятельности Организация может быть объектом различных судебных процессов и исков. Организация оценивает вероятность возникновения значительных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в отдельной финансовой отчетности только тогда, когда есть вероятность того, что потребуются отток ресурсов для урегулирования обязательств, и сумма обязательства может быть измерена с достаточной надежностью.

Экологические вопросы

Применение природоохранного законодательства в Республике Казахстан развивается, и позиция государственных органов РК относительно обеспечения его соблюдения непрерывно пересматривается. Организация проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной точностью, хотя и могут оказаться существенными. Руководство Организации считает, что в условиях существующей системы контроля над соблюдением действующего природоохранного законодательства Организация не имеет значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

Страхование

Согласно законодательству Республики Казахстан, для Организаций является обязательным страхование ответственности работодателя за причинение вреда жизни и здоровью работников, страхование имущества, а также страхование ответственности владельцев транспортных средств.

36. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Организация имела следующие существенные события в течение периода между отчетной датой и датой утверждения отдельной финансовой отчетности:

- 21 февраля 2025 заключено дополнительное соглашение №5 к договору №2137–2021 о залоге движимого имущества (ипотека) от 25 ноября 2021 года с АО «Народный Банк Казахстана», в котором обновлен список залогового имущества;
- 28 марта 2025 года произведено увеличение уставного капитала ТОО «Экотон-Транс Логистик» денежными средствами на сумму 15 368 тыс. тенге на основании Протокола №4 внеочередного очного заседания Совета директоров АО «ЭКОТОН+» от 26 марта 2025 года;
- 14 апреля 2025 года подписано дополнительное соглашения к Индивидуальному соглашению о предоставлении кредитной линии №KS 02-21-51 от 25.11.2021 года на увеличение суммы лимита кредитной

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ АО «ЭКОТОН+»
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах тенге)

линии. Решение о заключении крупной сделки с АО «Народный Банк Казахстана» принято 03 апреля 2025 года на основании заочного голосования на внеочередном общем собрании акционеров АО «ЭКОТОН+». Итоги голосования оформлены Протоколом №1 от 03.04.2025 года.

- 17 апреля 2025 года заключено дополнительное соглашение №12 к Индивидуальному соглашению о предоставлении кредитной линии №KS 02-21-51 от 25.11.2021 года с АО «Народный Банк Казахстана» на изменение сроков периода доступности по лимитам 1–4 и изменение размера финансовых ковенантов.
- 02 мая 2025 года создано ТОО «Ecoton-Shygys», БИН 250540001670. Юридический адрес: 070000, ВКО, город Усть-Каменогорск, улица Заводская, д.110. Доля владения АО «ЭКОТОН+» составляет 50%. Соучредителем вновь созданного Товарищества является ТОО «Транзит сервис ltd».

Указанные события не оказали значительное влияние на отдельную финансовую отчетность Организации по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Президент

Кукелис Каспарс

Главный бухгалтер

Тесленко Ирина Борисовна

