

АО «ЭКОТОН+»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

(в тысячах казахстанских тенге)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭКОТОН+»

**Примечания к отдельной финансовой отчётности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

АО «ЭКОТОН+» (далее именуемое - Общество) является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность на основе действующего законодательства Республики Казахстан и Устава. Первичная регистрация Общества произведена 14 января 2002 года с присвоением регистрационного номера 11125-1901-АО.

Основными видами деятельности Общества являются:

- 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 изделий для домостроения из ячеистого бетона.

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

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

В марте 2022 года произошло изменение в составе акционеров Общества – единственным собственником Общества стало ТОО «Отау-К».

Единственным участником ТОО «ОТАУ-К» является Алишера Фариды Ароновны.

Дочерние организации

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

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

Деятельность дочерних организаций ТОО «Экотон - Коргалжын» и ТОО «Экотон-Транс Логистик» приостановлена.

Дочерняя компания ТОО «Экотон-Батыс» имеет долю в уставном капитале Иностранного предприятия ООО ECOTON-SHARQ в Республике Узбекистан в размере 72,74%.

Отчётный год охватывает период с 01 января по 31 декабря 2022 года.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

(в тысячах казахстанских тенге)

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

Среднесписочная численность работников Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года составляла 210 и 186 человека, соответственно.

Настоящая отдельная финансовая отчётность была одобрена к выпуску руководством Общества и подписана Президентом и главным бухгалтером 27 мая 2023 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА

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

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

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

При подготовке отдельной финансовой отчётности существует два фундаментальных допущения – это использование метода начисления и принципа непрерывности деятельности.

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

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

Отдельная финансовая отчетность выпущена в дополнение к консолидированной финансовой отчетности Общества и его дочерних организаций. Консолидированная финансовая отчетность была одобрена к выпуску руководством Общества и подписана Президентом и главным бухгалтером 27 мая 2023 года.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

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

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

Обременительным является договор, неизбежные затраты (т. е. затраты в связи с договором, которые организация не может избежать) на выполнение обязанностей, по которому превышают ожидаемые от его исполнения экономические выгоды.

В поправках разъясняется, что при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным, организация должна учитывать затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, которые включают как прямые затраты (например, прямые затраты на оплату труда и материалы), так и распределённые затраты, непосредственно связанные с исполнением договора (например, расходы по амортизации оборудования, используемого для исполнения данного договора, а также затраты на сопровождение и контроль исполнения договора). Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и не учитываются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данная поправка не оказала влияния на отдельную финансовую отчётность, поскольку у Общества отсутствуют обременительные договоры.

«Ссылки на «Концептуальные основы» – Поправки к МСФО (IFRS) 3

В результате поправок ссылки на прежнюю редакцию «Концептуальных основ» Совета по МСФО были заменены на ссылки на действующую редакцию «Концептуальных основ», выпущенных в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования, содержащиеся в данном документе. В результате поправок было добавлено исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня» для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. Согласно данному исключению вместо применения положений «Концептуальных основ» организации должны применять критерии МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21, чтобы определить, существует ли на дату приобретения обязанность.

В результате поправок в текст МСФО (IFRS) 3 также был добавлен новый параграф, разъясняющий, что на дату приобретения признание условного актива не допускается.

Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчётность Общества, поскольку в течение рассматриваемого периода не возникали условные активы, обязательства и условные обязательства, подпадающие под действие данных поправок.

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

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

Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчётность Общества, поскольку отсутствовали продажи изделий, произведённых такими объектами основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после неё) самого раннего из представленных в финансовой отчётности периода.

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

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

Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчётность Общества, поскольку оно не является организацией, впервые применяющей МСФО.

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

В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определённым кредитором и заёмщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

(в тысячах казахстанских тенге)

или полученное кредитором или заёмщиком от имени другой стороны. Для МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» аналогичная поправка не предусмотрена.

Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчётность Общества. Общества намерено применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

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

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

Данная поправка не оказала влияния на отдельную финансовую отчётность Общества, поскольку по состоянию на отчётную дату у Общества отсутствовали активы, относящиеся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

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

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

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

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

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

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

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

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

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

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

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

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

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

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

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

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

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ*Инвестиции в дочерние организации*

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

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

Пересчёт иностранных валют

Отдельная финансовая отчётность представлена в тенге, который является функциональной валютой и валютой представления отчётности Общества.

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 отчётную дату. Прибыли и убытки от курсовой разницы, возникающие в результате пересчёта сделок с иностранной валютой в функциональную валюту, отражаются в отдельном отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе как доходы, за минусом расходов от операций в иностранной валюте. Пересчёт по обменному курсу на отчётную дату не применяется к неденежным статьям, оцениваемым по первоначальной стоимости в иностранной валюте. 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 года, использованные Обществом при составлении отдельной финансовой отчётности:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Тенге/1 доллар США	462,65	431,8
Тенге/1 российский рубль	6,43	5,76

Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные

В отдельном отчёте о финансовом положении Общество представляет активы и обязательства на основе их классификации на краткосрочные и долгосрочные. Актив является краткосрочным, если:

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

Все прочие активы Общество классифицирует в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Все прочие обязательства Общество классифицирует в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства Общество 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 Общества должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участникам 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.

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

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчётности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников

(в тысячах казахстанских тенге)

справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

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

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчётности на периодической основе, Общество 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 отчётного периода.

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

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Общество классифицировало 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 Обществу 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 отчётного 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. 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

(в тысячах казахстанских тенге)

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

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

	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 Общество могло 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 Общество 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.

После признания, нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости, которая складывается из денежных затрат на их приобретение или на создание объекта в самом Обществе, 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.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую дату составления отчёта о финансовом положении Общество 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

(в тысячах казахстанских тенге)

возмещаемую сумму для отдельного актива, Общество 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 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 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 Обществом контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Обществом. 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 Общество 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.

(в тысячах казахстанских тенге)

Общество 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 Общества. Общество 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.

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 Общества 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.

На отчётную дату Общество не имеет финансовых активов данной категории.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Общество 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.

На отчётную дату Общество не имеет финансовых активов данной категории.

Обесценение финансовых активов

Общество отражает оценочный резерв на ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) по торговой дебиторской задолженности, по всем займам и прочим долговым финансовым активам, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются как разница между денежными потоками, причитающимися Обществу в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Общество 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

(в тысячах казахстанских тенге)

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 течении оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ОКУ за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Общество применяет упрощённый подход при расчёте ОКУ. Следовательно, Общество не отслеживает изменение кредитного риска, а вместо этого на каждую отчётную дату признаёт оценочный резерв под убытки в сумме, равной ОКУ за весь срок. Общество использовало модель оценочных резервов, которая подготовлена с учётом прошлого опыта возникновения кредитных убытков, скорректированных с учётом факторов, специфичных для заёмщиков и общих экономических условий.

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

Прекращение признания

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

Финансовые обязательства

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

Последующая оценка

Последующая оценка зависит от их 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

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

Вклады размещённые

В ходе своей обычной деятельности Общество 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

(в тысячах казахстанских тенге)

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 Общества по подоходному налогу в текущем году осуществляется с использованием ставок налога, действующих на дату составления 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.

Отложенный налог определяется с использованием метода обязательств с учётом временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, используемой в целях 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 Общества. Данные налоги включены в статьи: себестоимость реализованной продукции, расходы по реализации и административные расходы соответственно в составе прибыли или убытка Общества за отчётный период.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

(в тысячах казахстанских тенге)

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

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

Капитал

Акционерный капитал

Общество осуществляет выпуск простых акций. Простые акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии.

Сумма, на которую справедливая стоимость полученных средств превышает номинальную стоимость выпущенных акций, отражается в составе капитала как эмиссионный доход. Дивиденды по простым акциям отражаются в капитале как уменьшение собственных средств.

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

Признание выручки

Общество 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. Общество признает выручку в момент или по мере передачи обещанных товаров или услуг клиентам в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как Общество ожидает, оно имеет право в обмен на товары и услуги. Общество применяет единую модель, состоящую из пяти этапов ко всем договорам с клиентами.

Продажа товаров

Общество признает выручку в тот момент времени, когда контроль над активом передаётся покупателю что происходит как правило, при доставке товаров. При реализации товаров Общество 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, Общество оценивает сумму возмещения, право на которое оно получит в обмен на передачу товаров покупателю. Переменное возмещение оценивается в момент заключения договора, и в отношении его оценки применяется

(в тысячах казахстанских тенге)

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, Общество использует метод ожидаемой стоимости, поскольку данный метод лучше прогнозирует сумму переменного возмещения, право на которое получит Общество. 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, Общество вместо выручки признает обязательство в отношении возврата средств. Также признается актив в отношении права на возврат товаров покупателем (и производится соответствующая корректировка себестоимости продаж). Значительная статья возвратов относится к паллетам, на которых производится отгрузка блоков. Ввиду того, что балансовая стоимость паллет как правило, превышает цену их реализации стоимость активов в отношении права на возврат, признанная в данной отдельной финансовой отчётности выше, чем стоимость обязательств в отношении возврата средств.

Возвратные скидки

Общество 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 Общество применяет метод наиболее вероятной величины. Затем Общество применяет требования в отношении ограничения оценки переменного возмещения и признает обязательство по возврату средств в отношении ожидаемых будущих возвратных скидок.

Значительный компонент финансирования

Общество определяет, содержат ли договоры значительный компонент финансирования. Как правило, Общество получает от покупателей только краткосрочные авансовые платежи. Они отражаются в составе торговой и прочей кредиторской задолженности. Кроме того, промежуток времени между передачей Обществом 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 Обществу 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). Общество 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 Общество, как ожидается, в конечном итоге должно будет вернуть покупателю.

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

Оказание услуг

(в тысячах казахстанских тенге)

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 Общества 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 Обществом в связи с заёмными средствами.

Прибыль на акцию

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

Раскрытие информации о связанных сторонах

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

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

События после отчётной даты

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

Оценочные и условные обязательства, условные активы

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

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

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

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

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

Области существенных оценок руководства и источники неопределённости оценок

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

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

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

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его возмещаемую сумму, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие и ценность от использования. Расчёт справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продаж аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива. Расчёт ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Общество проводит оценку на предмет наличия каких-либо признаков обесценения по всем нефинансовым активам на каждую отчётную дату. Нефинансовые активы тестируются на обесценение тогда, когда существуют показатели того, что балансовая стоимость может и не быть возмещена.

Тогда, когда предпринимаются расчёты ценности от использования, руководство оценивает ожидаемые будущие денежные потоки от актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, и выбирает подходящую ставку дисконта с целью расчёта текущей стоимости этих денежных потоков.

Обесценение финансовых активов

(в тысячах казахстанских тенге)

Общество признает резервы под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным, торговой и прочей дебиторской задолженности, вкладам размещённым.

При оценке ожидаемых кредитных убытков в отношении займов выданных, торговой и прочей дебиторской задолженности Общество применяет упрощённый подход, предусмотренный стандартом, и рассчитывает ожидаемые кредитные убытки на весь срок жизни данных финансовых активов. Общество использовало модель оценочных резервов, которая подготовлена с учётом прошлого опыта возникновения кредитных убытков, скорректированных с учётом факторов специфичных для заёмщика и общих экономических условий.

В отношении средств в кредитных учреждениях (денежные средства и эквиваленты, банковские вклады) Общество рассчитало ожидаемые кредитные убытки за 12-месячный период.

12-месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев с отчётной даты. Однако в случае значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Оценка необходимости признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок действия финансового инструмента основывается на значительном увеличении вероятности или риска дефолта, произошедшего с момента первоначального признания, а не на доказательствах обесценения финансового актива на отчётную дату или при фактическом дефолте.

Срок полезной службы основных средств и нематериальных активов

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

Определение срока аренды по договорам с опционом на продление или опционом на прекращение аренды – Общество в качестве арендатора

Общество определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен. При этом оно учитывает все уместные факторы, которые приводят к возникновению экономического стимула для исполнения любого из опционов. После даты начала аренды Общество повторно оценивает срок аренды при возникновении значительного события либо изменения обстоятельств, которое подконтрольно Обществу и влияет на его способность исполнить (или не исполнить) опцион на продление аренды (или прекращение аренды).

Переоценка основных средств

Общество учитывает основные средства по переоценённой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в прочем совокупном доходе. Общество привлекало независимого оценщика с целью определения справедливой стоимости основных средств по состоянию на 27 апреля 2021 года. В отношении специализированного имущества оценщик использовал методом амортизированного замещения затрат. Это вызвано нехваткой сопоставимой рыночной информации, обусловленной характером объектов. Ключевые допущения, использованные для определения справедливой стоимости объектов, недвижимости более подробно рассмотрены в Примечаниях 5, 35.

Оценка влияния отложенного подоходного налога

На каждую отчётную дату руководство Общества определяет будущее влияние отложенного подоходного налога путём сверки балансовой стоимости активов и обязательств, приведённой в финансовой отчётности, с соответствующей налоговой базой. Отложенные активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, применимым к периоду, в котором ожидается реализация активов и погашение обязательств. Отложенные налоговые активы признаются с учётом вероятности наличия в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Отложенные налоговые активы оцениваются на

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

(в тысячах казахстанских тенге)

каждую отчётную дату и уменьшаются в той степени, в которой не существует вероятности того, что соответствующие налоговые выгоды будут реализованы.

Налоги

В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, изменений в налоговом законодательстве, а также сумм и сроков получения будущего налогооблагаемого дохода существует риск возникновения дополнительных налоговых обязательств в будущем. В ходе обычного процесса деятельности проводится много операций и расчётов, в отношении которых невозможно окончательно определить налоговые суммы. В результате, Общество признает свои налоговые обязательства на основании оценок того, возникнут ли дополнительные налоги, штрафы и пени.

Данные налоговые обязательства признаются, если Общество полагает, что определенные статьи налоговых деклараций могут быть оспорены или не будут полностью подтверждены проверкой налоговыми органами несмотря на то, что Общество считает, что статьи налоговых деклараций должным образом обоснованы. Общество считает, что начисленные ею налоговые обязательства являются верными по всем открытым для аудита годам, они основаны на оценке многих факторов, включая опыт прошлых лет и интерпретации налогового законодательства. Эта оценка основана на оценках и допущениях и может включать ряд комплексных суждений о будущих событиях. В той мере, в какой окончательные налоговые последствия данных вопросов отличаются от представленных сумм, такие различия повлияют на расходы по налогам в том периоде, в котором проводилась оценка данных налоговых обязательств.

4. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

	Земельные участки	Здания	Итого
На 31 декабря 2020 года	-	17 017	17 017
Обесценение	-	(170)	(170)
Перевод с запасов	2 200	-	2 200
на 31 декабря 2021 года	2 200	16 847	19 047
Обесценение	-	(169)	(169)
На 31 декабря 2022 года	2 200	16 678	18 878

Инвестиционная недвижимость представляет собой земельный участок, здание гаража, предназначенные для получения выгод от сдачи в операционную аренду. Для учёта инвестиционной недвижимости применяется модель учёта по справедливой стоимости. По состоянию на 27 апреля 2021 года независимым оценщиком ТОО «Независимая оценочная компания «NBK» проведена оценки справедливой стоимости инвестиционной недвижимости с использованием котировок на активных рынках.

АО «ЭКТОН+»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины, оборудование, передаточные устройства	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2020 года	818 886	390 908	1 263 207	20 651	43 352	2 537 004
Поступления	-	-	110 469	-	45 410	155 879
Перевод из запасов	-	-	-	-	4 193	4 193
Перевод в товары	-	(11 078)	-	-	-	(11 078)
Реклассификация	-	-	(5 413)	-	5 413	-
Переоценка	-	10 301	773 615	105	2 448	786 469
Списание амортизации при переоценке	-	(134 795)	(558 403)	(2 621)	(30 082)	(725 901)
Обесценение	-	(10)	(156)	-	(34)	(200)
Выбытие	-	-	(6 895)	-	(5 785)	(12 680)
На 31 декабря 2021 года	818 886	255 326	1 576 424	18 135	64 915	2 733 686
Поступления	-	-	83 236	22 365	21 884	127 485
Перевод с незавершенного строительства	-	67 832	7 800	-	-	75 632
Реклассификация	-	-	1 971	34 063	(36 034)	-
Выбытие	-	(234)	(18 628)	-	(895)	(19 757)
На 31 декабря 2022 года	818 886	322 924	1 650 803	74 563	49 870	2 917 046
Накопленный износ						
На 31 декабря 2020 года	-	128 925	527 467	3 088	28 594	688 074
Начисление	-	33 938	203 472	874	6 068	244 352
Списание при переоценке	-	(134 795)	(558 403)	(2 621)	(30 082)	(725 901)
На 31 декабря 2021 года	-	28 068	172 536	1 341	4 580	206 525
Реклассификация	-	-	(8 244)	7 815	429	-
Амортизация, начисленная в течение отчетного года	-	30 169	201 494	11 358	8 798	251 819
Выбытие	-	(19)	(18 556)	-	(355)	(18 930)
На 31 декабря 2022 года	-	58 218	347 230	20 514	13 452	439 414
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	818 886	227 258	1 403 888	16 794	60 335	2 527 161
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	818 886	264 706	1 303 573	54 049	36 418	2 477 632

(в тысячах казахстанских тенге)

Переоценка основных средств Общества была проведена оценочной компанией ТОО «Независимая оценочная компания «NBK» по состоянию на 27 апреля 2021 года. Предыдущая переоценка основных средств была проведена 2015 году ТОО «Независимая оценочная компания «NBK».

В рамках расчёта рыночной стоимости оцениваемого имущества, исходя из целей, назначения и особенностей прав на оцениваемые объекты оценки применили сравнительный и затратный подходы. Специализированное имущество оценено методом амортизированного замещения затрат, неспециализированное – на основе рыночной стоимости для существующего использования. (Примечание 35).

По состоянию на 31 декабря 2022 года земельный участок, недвижимое имущество и производственное оборудование балансовой стоимостью 2 182 872 тысячи тенге (2021 год: 2 479 359 тысяч тенге) находятся в залоге (Примечание 19).

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>		
На 31 декабря 2020 года	11 149	11 149
Выбытие	(2 743)	(2 743)
На 31 декабря 2021 года	8 406	8 406
Поступление	2 000	2 000
Выбытие	(1 918)	(1 918)
На 31 декабря 2022 года	8 488	8 488
<i>Износ</i>		
На 31 декабря 2020 года	4 409	4 409
Начисление	477	477
Выбытие	(2 743)	(2 743)
На 31 декабря 2021 года	2 143	2 143
Амортизация, начисленная в течение отчётного периода	1 659	1 659
Выбытие	(1 919)	(1 919)
На 31 декабря 2022 года	1 883	1 883
<i>Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года</i>	6 263	6 263
<i>Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года</i>	6 605	6 605

7. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
ТОО «ЭКОТОН СТРОЙ 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
ТОО «Неохим»	500	500
	1 324 042	1 324 042

8. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочная дебиторская задолженность работников	11 740	7 183
Дисконт	(3 576)	(2 190)
Долгосрочная прочая дебиторская задолженность	5 707	14 257
Дисконт	(1 151)	(4 399)
	12 720	14 851

(в тысячах казахстанских тенге)

Долгосрочная дебиторская задолженность работников и прочих физических лиц представлена беспроцентными займами, предоставленными на срок от 3 до 10 лет для приобретения жилья. В данной отдельной финансовой отчётности задолженность отражена по стоимости, дисконтированной по ставкам 11 – 19,3%.

9. ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ЗАЙМЫ

	31 декабря 2022 года			31 декабря 2021 года		
	долгосрочная часть	краткосрочная часть	Итого	долгосрочная часть	краткосрочная часть	Итого
Займы, выданные связанным сторонам	1 579 389	347 000	1 926 389	186 322	1 914 209	2 100 531
Начисленное вознаграждение	40 705	-	40 705	-	-	-
Займы, выданные сторонним организациям	-	350	350	-	350	350
	1 620 094	347 350	1 967 444	186 322	1 914 559	2 100 881

Информация о предоставленных займах на 31 декабря 2022 года отражена в следующей таблице:

Дебитор на 31 декабря 2022 года	Валюта	Дата открытия линии	Дата закрытия кредитной линии	Ставка, %	Всего	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть
ECOTON-SHARQ ИП ООО	USD	15.12.2021	31.12.2027	4,0-7,0%	1 611 987	1 611 987	-
ТОО «Отау-К»	KZT	20.01.2022	31.12.2026	0,00%	8 107	8 107	-
ТОО «Экотон-Батыс»	KZT	25.08.2022	25.09.2023	0,00%	286 000	-	286 000
ТОО «НЕОХИМ»	KZT	14.06.2021	28.02.2023	0,00%	61 000	-	61 000
Сторонние организации	KZT	04.08.2020	31.05.2023	0,00%	350	-	350
					1 967 444	1 620 094	347 350

Информация о предоставленных займах на 31 декабря 2021 года отражена в следующей таблице:

Дебитор на 31 декабря 2021 года	Валюта	Дата открытия линии	Дата закрытия кредитной линии	Ставка, %	Всего	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть
ECOTON-SHARQ ИП ООО	USD	15.12.2021	15.12.2026	4,00%	108 902	108 710	192
ECOTON-SHARQ ИП ООО	USD	29.12.2021	29.12.2026	4,00%	77 629	77 612	17
ТОО НЕОХИМ	KZT	14.06.2021	31.12.2022	0,00%	1 914 000	-	1 914 000
Займы выданные сторонним организациям	KZT	04.08.2020	30.09.2020	0,00%	350	-	350
					2 100 881	186 322	1 914 559

АО «ЭКОТОН+»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

Изменение предоставленных займов, представлено следующим образом:

	01 января 2022 года	Денежные потоки - выдано	Денежные потоки - погашено	Изменения справедливой стоимости (дисконт)	Рекласси- фицировано	Начислено вознаграж- дения	Курсовая разница	31 декабря 2022 года
Займы выданные связанным сторонам	2 100 531	1 742 245	(104 000)	(9 706)	(1 823 000)	40 660	20 364	1 967 094
Займы выданные сторонним организаци- ям	350	-	-	-	-	-	-	350
Итого обязатель- ства по займам	2 100 881	1 742 245	(104 000)	(9 706)	(1 823 000)	40 660	20 364	1 967 444

	1 января 2021 года	Денежные потоки - получено	Начислено	Прочие (реклассификация)	31 декабря 2021 года
Займы, выданные связанным сторонам	-	2 100 322	209	-	2 100 531
Займы, выданные сторонним организациям	-	-	-	350	350
	-	2 100 322	209	350	2 100 881

10. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Незавершённое строительство	74 744	100 642
Авансы, выданные под долгосрочные активы	3 615	-
Прочие	33	122
	78 392	100 764

Движение незавершённого строительства за периоды представлено следующим образом:

	2022 года	2021 года
На 1 января	100 642	37 072
Переведено в основные средства	(75 632)	-
Приобретено	107 047	63 570
Списано	(57 313)	-
На 31 декабря	74 744	100 642

11. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Готовая продукция	353 042	112 054
Сырье и материалы	153 523	146 334
Запасные части	133 791	122 495
Товары	164 899	177 222
Прочие запасы	46 294	103 347
Топливо	3 726	16 663
Незавершённое производство	4 357	3 637
Минус: резерв под списание запасов до чистой стоимости реализации	(19 042)	(9 248)
	840 590	672 504

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

(в тысячах казахстанских тенге)

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

	2022 года	2021 года
На 1 января	9 248	27 685
начислено	12 335	12 128
восстановлено	(2 541)	(30 565)
На 31 декабря	19 042	9 248

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

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Активы в отношении права на возврат товаров покупателем	78 271	71 727
Обязательства в отношении возврата средств, обусловленные правом возврата товара	(70 462)	(75 488)

13. КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Задолженность покупателей	92 019	128 188
Задолженность работников по ссудам	1 907	7 284
Прочая дебиторская задолженность	227 105	27 447
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(220 760)	(34 393)
Итого финансовые активы	100 271	128 526
Прочая задолженность работников	14	27
	100 285	128 553

Финансовые активы представлены в следующих валютах:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
в тенге	52 384	128 526
в долларах США	47 887	-
	100 271	128 526

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

	2022 года	2021 года
На 1 января	34 393	33 030
начислено	96 849	23 279
восстановлено	(50 062)	(21 916)
реклассифицировано	139 644	-
использовано	(64)	-
На 31 декабря	220 760	34 393

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

	От 1 до 30 дней	От 31 до 90 дней	От 91 до 180 дней	От 181 до 270 дней	От 271 до 360 дней	Более 360 дней	Итого
Процент ожидаемых кредитных убытков	0%	5%	10%	30%	50%	100%	
Расчётная валовая балансовая стоимость при дефолте	79 320	3 360	18 210	420	2 152	217 569	321 031
Ожидаемые кредитные убытки	-	168	1 821	126	1 076	217 569	220 760

АО «ЭКОТОН+»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

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

	От 1 до 30 дней	От 31 до 90 дней	От 91 до 180 дней	От 181 до 270 дней	От 271 до 360 дней	Более 360 дней	Итого
Процент ожидаемых кредитных убытков	0%	5%	10%	30%	50%	100%	-
Расчётная валовая балансовая стоимость при дефолте	62 207	28 110	12 978	35 902	5 609	18 113	162 919
Ожидаемые кредитные убытки	-	1 406	1 298	10 771	2 805	18 113	34 393

14. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Авансы, выданные под поставку запасов, выполнение работ и оказание услуг	337 589	516 503
Текущие налоговые активы	151 501	99 995
Прочие краткосрочные активы	-	144 112
<i>Резерв по сомнительным требованиям</i>	<i>(23 423)</i>	<i>(149 592)</i>
	465 667	611 018

Текущие налоговые активы представлены в следующей таблице:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Налог на добавленную стоимость	147 069	96 105
Прочие	4 432	3 890
	151 501	99 995

Движение резерва по сомнительным требованиям представлено следующим образом:

	2022 года	2021 года
На 01 января	149 592	148 528
начислено	24 328	62 380
восстановлено	(10 416)	(61 316)
реклассифицировано	(139 644)	-
использовано	(437)	-
На 31 декабря	23 423	149 592

15. ВКЛАДЫ РАЗМЕЩЁННЫЕ

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Вклады размещённые, в тенге	-	60 133
Вознаграждение по вкладам, тенге	-	670
	-	60 803

16. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

В мае 2023 года Совет директоров АО «Экотон» изъявил намерение об увеличении уставного капитала ТОО «Неохим» и пополнении уставного капитала путем зачета суммы займа в размере 1 823 000 тысячи тенге. В данной финансовой отчётности займы выданные переклассифицированы в состав прочих краткосрочных финансовых активов.

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства по овернайту	179 680	-
Денежные средства на расчётных счетах в тенге	1 065	33 297

АО «ЭКОТОН+»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

Денежные средства в кассе	1 248	1 787
	181 993	35 084

18. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Акционерный капитал

Акционерный капитал Общества сформирован в размере 949 307 тысяч тенге.

Выпуск включает 112 500 (сто двенадцать тысяч пятьсот) простых акций, которым присвоен национальный идентификационный номер KZ1C48620013.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 годов было размещено 93 500 штук акций по 10 000 тенге и 19 000 штук акций по 753 тенге.

Эмиссионный убыток

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

Дивиденды

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

19. ЗАЙМЫ

	31 декабря 2022 года			31 декабря 2021 года		
	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Итого	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Итого
Обеспеченные банковские кредиты	1 204 960	1 153 074	2 358 034	185 618	261 544	447 162
Начисленное вознаграждение	-	2 153	2 153	-	611	611
	1 204 960	1 155 227	2 360 187	185 618	262 155	447 773

Информация об обеспеченных банковских кредитах представлена в следующих таблицах:

	Задолженность на 31 декабря 2022 года				
	Валюта	Ставка, %	Итого	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть
АО «Народный банк Казахстана»	KZT	6%	798 955	-	798 955
	USD	4%, 7%	1 561 232	1 204 960	356 272
			2 360 187	1 204 960	1 155 227

	Задолженность на 31 декабря 2021 года				
	Валюта	Ставка, %	Итого	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть
АО «Народный банк Казахстана»	KZT	6%	261 945	-	261 945
	USD	4%	185 828	185 618	210
			447 773	185 618	262 155

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

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

(в тысячах казахстанских тенге)

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

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

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

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

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

Ковенанты

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

ИЗМЕНЕНИЯ В ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, ОБУСЛОВЛЕННЫХ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью представлены следующим образом:

	1 января 2022 года	Денежные потоки – (получено)	Денежные потоки (погашено)	Курсовая разница	Начислено вознаграждения	31 декабря 2022 года
Обеспеченные банковские кредиты	447 162	2 159 918	(274 309)	25 263	-	2 358 034
Вознаграждения начисленные	611	-	(88 792)	121	90 213	2 153
Итого обязательства от финансовой деятельности	447 773	2 159 918	(363 101)	25 384	90 213	2 360 187

	1 января 2021 года	Денежные потоки – (получено)	Денежные потоки (погашено)	Прочие (взаимозач ет)	Курсовая разница	Начислено вознаграж- дения	31 декабря 2021 года
Займы, полученные от дочерней компании	400 000	-	(400 000)	-	-	-	-
Обеспеченные банковские кредиты	-	447 866	-	-	(704)	-	447 162
Вознаграждения начисленные	-	-	-	-	-	611	611
Прочие финансовые обязательства	132 972	-	(16 211)	(116 761)	-	-	-

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

(в тысячах казахстанских тенге)

Итого обязательства от финансовой деятельности	532 972	447 866	(416 211)	(116 761)	(704)	611	447 773
---	---------	---------	-----------	-----------	-------	-----	---------

20. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая кредиторская задолженность в тенге	232 750	91 715
Торговая кредиторская задолженность в иностранной валюте	19 242	23 825
Задолженность по оплате труда	53 612	34 494
Прочая кредиторская задолженность	46 176	73 301
	351 780	223 335

Торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
в тенге	232 750	91 715
в долларах США	9 340	5 231
в российских рублях	9 902	18 594
	251 992	115 540

21. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Обязательства по неиспользованным отпускам работников	56 520	42 606

Движение оценочных обязательств за 2022 и 2021 годы:

	2022 года	2021 года
На 1 января	42 606	37 644
начислено	65 285	36 796
использовано	(51 371)	(31 834)
На 31 декабря	56 520	42 606

22. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Авансы, полученные под готовую продукцию	630 521	1 389 182
Обязательства по налогам	23 642	19 968
Обязательства по другим обязательным платежам	15 868	9 483
	670 031	1 418 633

Обязательства по налогам включают:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Индивидуальный подоходный налог	9 084	5 064
Социальный налог	6 691	3 551
Налог на добавленную стоимость	3 876	5 590
Прочие	3 991	5 763
	23 642	19 968

Обязательства по другим обязательным платежам представлены следующим образом:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Обязательные пенсионные взносы	9 480	6 037
Обязательства на социальное медицинское страхование	3 984	1 970
Социальное страхование	2 404	1 476
	15 868	9 483

23. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

	2022 год	2021 год
--	----------	----------

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

(в тысячах казахстанских тенге)

Реализация готовой продукции	5 402 290	4 968 683
------------------------------	-----------	-----------

24. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

Себестоимость реализованной готовой продукции по статьям затрат представлена следующим образом:

	2022 год	2021 год
Материальные затраты	2 012 168	1 645 037
Расходы на оплату труда	623 938	443 720
Расходы на газ и электроэнергию	288 656	252 082
Амортизация основных средств и нематериальных активов	223 241	222 805
Расходы по ремонту и содержанию основных средств	155 245	122 360
Изменение готовой продукции и незавершённого производства	(229 386)	115 983
Прочие расходы	80 816	3 587
	3 154 678	2 805 574

25. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	2022 год	2021 год
Доходы от реализации товаров	632 910	952 113
Доходы от транспортных услуг	204 702	220 219
Доходы от восстановления резерва под ОКУ и сомнительные требования (Примечание 13,14)	60 478	83 232
Доходы от корректировки актива и обязательств по возврату	55 157	-
Доходы от восстановления резерва под списание запасов до чистой стоимости реализации (Примечание 11)	2 541	30 565
Доходы от аренды	6 752	17 827
Излишки по инвентаризации запасов и основных средств	3 537	14 898
Доход от выбытия основных средств	358	5 492
Доходы от возмещения услуг	57 786	4 889
Прибыль от курсовой разницы	338 862	4 577
Доходы от списания сомнительных обязательств	3 227	2 957
Прочие доходы	1 867	6 128
Итого прочие операционные доходы	1 368 177	1 342 897
Себестоимость реализованных товаров	(491 829)	(875 940)
Транспортные расходы	(208 719)	(204 297)
Расходы по созданию резерва под ОКУ и сомнительные требования (Примечание 13,14)	(121 177)	(85 659)
Корректировка актива и обязательств по возврату	(43 588)	-
Невозмещаемые расходы	(42 336)	-
Убыток от курсовой разницы	(351 702)	(7 320)
Расходы по обесценению запасов (Примечание 11)	(12 335)	(12 128)
Расходы по аренде	(7 146)	(3 503)
Расходы от выбытия основных средств	(820)	(12 680)
Прочие расходы	(28 843)	(17 157)
Итого прочие операционные расходы	(1 308 495)	(1 218 684)

26. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

	2022 год	2021 год
Расходы на оплату труда	110 587	124 393
Расходы на рекламу	10 181	9 139
Расходы по аренде	13 809	14 383

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

(в тысячах казахстанских тенге)

Материальные затраты	7 997	6 919
Маркетинговые услуги	1 643	7 268
Транспортные расходы	5 732	3 366
Амортизация основных средств	4 248	2 726
Прочие расходы	27 730	35 803
	181 927	203 997

27. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2022 год	2021 год
Расходы на оплату труда	458 040	238 828
Материальные затраты	5 941	4 928
Услуги по охране объекта	30 596	22 072
Аудиторские и другие профессиональные услуги	31 350	13 803
Консультационные услуги	83 189	71 911
Налоги	42 129	19 637
Расходы по ремонту и содержанию основных средств	3 360	8 278
Расходы по аренде	18 840	18 182
Амортизация основных средств	23 507	18 821
Информационные услуги	1 066	56 876
Транспортные расходы	41 025	10 871
Командировочные расходы	35 147	14 307
Отчисления от оплаты труда	12 229	5 261
Коммунальные услуги	4 429	4 614
Расходы на повышение квалификации работников	16 678	18 783
Услуги связи	5 196	5 342
Услуги банка	9 229	8 162
Страхование	2 622	2 771
Пени, штрафы в бюджет	4 222	18
Членские взносы	5 223	737
Списание объекта незавершённого строительства	14 977	-
Представительские расходы	8 833	-
Доначисления по результатам налоговой проверки	10 134	-
Прочие расходы	12 107	23 768
	880 069	567 970

28. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	2022 год	2021 год
Вознаграждения по депозитам и овернайтам	14 535	26 548
Вознаграждение по займам выданным	40 660	-
Прочие доходы от финансирования (дисконт)	3 480	6 206
	58 675	32 754

29. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2022 год	2021 год
Проценты, начисленные по займам	90 213	611
Прочие расходы от финансирования (дисконт)	11 607	3 615
	101 820	4 226

30. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Общество составляет расчёты по корпоративному подоходному налогу на основании данных налогового учёта, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства Республики Казахстан, которые могут отличаться от МСФО. Ставка корпоративного подоходного налога для юридических лиц Республики Казахстан на 2022 и 2021 годы установлена в размере 20%.

В связи с тем, что некоторые виды расходов не учитываются для целей налогообложения, а также ввиду наличия необлагаемого налогом дохода у Общества возникают определённые налоговые разницы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

(в тысячах казахстанских тенге)

	2022 год	2021 год
Текущий подоходный налог	307 706	353 955
Отложенный подоходный налог	13 349	(41 409)
	321 055	312 546

Сверка действующей налоговой ставки

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

	2022 год	2021 год
Прибыль до налогообложения	1 202 153	1 543 883
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Расчётная сумма налога по установленной ставке	240 431	308 777
Налоговый эффект невычитаемых расходов и необлагаемых доходов	80 624	3 769
Расходы по корпоративному подоходному налогу	321 055	312 546

Отложенные налоговые обязательства относятся к следующим статьям:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Основные средства и нематериальные активы	415 817	404 670
Актив по праву на возврат запасов	15 654	-
Дебиторская задолженность	(638)	(3 951)
Обязательства по возвратам товара	(14 092)	(752)
Оценочные обязательства	(11 304)	(8 521)
Обязательства по налогам	(1 387)	(745)
Отложенное налоговое обязательство	404 050	390 701

Изменения в отложенных налоговых обязательствах:

	2022 года	2021 года
Отложенное налоговое обязательство на начало	390 701	274 816
Изменение отложенного налогового обязательства, признанное в отчёте о прибыли или убытке	13 349	(41 409)
Изменение отложенного налогового обязательства, признанное в капитале	-	157 294
Отложенное налоговое обязательство на конец	404 050	390 701

31. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

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

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

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Чистая прибыль	881 098	1 231 337
Средневзвешенное число простых акций в обращении (штук)	112 500	112 500
Прибыль на одну акцию (тенге)	7 832	10 945

(в тысячах казахстанских тенге)

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

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

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Активы	9 414 167	7 672 698
Нематериальные активы	(6 605)	(6 263)
Итого обязательства	(3 913 030)	(2 598 536)
Чистые активы для расчёта балансовой стоимости простой акции	5 494 532	5 067 899
Количество размещённых простых акций	112 500	112 500
Балансовая стоимость одной простой акции (тенге)	48 840	45 048

32. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Политические и экономические условия в Республике Казахстан

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

Судебные иски

На дату утверждения отдельной финансовой отчётности у Общества не существует текущих судебных разбирательств или неразрешённых исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Общества, обязательства по которым были бы начислены или раскрыты в данной финансовой отчётности.

Налогообложение

Налоговое законодательство страны, может иметь более чем одно толкование. Также существует риск принятия налоговыми органами произвольных суждений, относящихся к хозяйственной деятельности. В случае такого рода оспаривания налоговыми органами суждений руководства касательно деятельности Общества, могут возникнуть дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые органы могут проводить проверку налоговой отчётности за последние три года. Однако проведение налоговой проверки не означает, что вышестоящий налоговый орган не может провести проверку повторно. Кроме того, в соответствии с разъяснениями судебных органов срок, за который может быть проверена налоговая отчётность, может быть продлён, в случае признания судом факта воспрепятствования проведению проверки налоговыми органами.

Руководство Общества считает, что все необходимые налоговые начисления произведены, и, соответственно, начисление соответствующих резервов в финансовой отчётности не требуется.

33. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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 2022 и 2021 годов:

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

(в тысячах казахстанских тенге)

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Прочие долгосрочные активы	47 887	42 226
Дебиторская задолженность	215 865	9 314
Прочие краткосрочные активы	-	422 690
Кредиторская задолженность	1 967 094	(2 691)
Займы предоставленные (Примечание 9)	1 823 000	2 100 531
Прочие финансовые активы (Примечание 16)	-	-

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

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Себестоимость реализованной продукции	(66)	-
Финансовые доходы (Примечание 28)	40 660	209
Финансовые расходы (Примечание 29)	(9 706)	-
Прочие доходы	235 370	44 265
Расходы по реализации продукции и оказанию услуг	(1 704)	(2 271)
Прочие расходы	(271 527)	(28 360)

Прочие операции со связанными сторонами:	2022 год	2021 год
Приобретено товаров	415 751	637 538
Приобретено основных средств	22 688	107 082
Выдано займов	1 742 245	2 100 531
Погашено займов выданных	74 000	416 211
Дивиденды выплаченные	454 123	-

Вознаграждение руководящему составу

Вознаграждение, выплачиваемое руководящему персоналу Общества, состоит из краткосрочного вознаграждения, включающего должностной оклад, премии, а также бонусы по результатам годовой хозяйственной деятельности.

Общая сумма вознаграждения руководящему персоналу, включённая в административные расходы в 2022 году, составила 176 370 тысяч тенге (2021 год: 73 283 тысяч тенге). В том числе сумма вознаграждения исполнительного органа Общества составила 31 020 тысяч тенге (2021 год: 44 505 тысяч тенге).

34. ПОЛИТИКА ПО УПРАВЛЕНИЮ РИСКАМИ

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

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

Кредитный риск

Общество подвергается кредитному риску, то есть риску неисполнения своих обязательств одной стороной по возврату дебиторской задолженности и, вследствие этого, возникновения у другой стороны финансового убытка.

Прямой кредитный риск представляет собой риск убытка в результате дефолта контрагента в отношении статей финансового положения. Общество не ожидает дефолта своих контрагентов, имея в виду их кредитное качество. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 Общество создаёт резервы под

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

(в тысячах казахстанских тенге)

ожидаемые кредитные убытки в отношении торговой дебиторской задолженности (Примечание 13). Средний срок товарного кредита, предоставляемого клиентам, составляет 30 дней. До начала сотрудничества с новым клиентом Общество использует собственную систему для оценки кредитоспособности клиента и установления кредитных лимитов.

Концентрация кредитного риска торговой дебиторской задолженности

По состоянию на 31 декабря 2022 года концентрация кредитного риска составляет 63% к сумме краткосрочной торговой дебиторской задолженности и представлена пяти покупателями.

По состоянию на 31 декабря 2021 года концентрация кредитного риска составляет 80% к сумме краткосрочной торговой дебиторской задолженности и представлена пяти покупателями.

Общество размещает вклады и деньги в казахстанских банках (Примечание 15, 17). Руководство Общества периодически рассматривает кредитные рейтинги этих банков, с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков. Все остатки по счетам не являются просроченными или обесцененными.

Следующая таблица показывает суммы по банковским вкладам и денежным средствам на отчётную дату с использованием кредитных рейтингов «Fitch Ratings» и «S&P Global Ratings».

	Рейтинг	Рейтинг	Остатки на банковских счетах до востребования	Остатки на банковских счетах до востребования
	2022 год	2021 год	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
ДБ АО «Сбербанк»	без рейтинга	B+ (BBB-)/Негативный (Fitch Ratings)	-	65 553
АО «Народный банк Казахстана»	BBB- (BBB-) /стабильный (Fitch Ratings)	BBB- (BB+) (Fitch Ratings)	179 687	18 055
АО «Kaspi Bank»	BB- (BB-)/Позитивный (S&P)	BB- (BB-)/Позитивный (S&P)	800	10 114
АО "Банк Фридом Финанс Казахстан»	B(B-)/Негативный (S&P)	B(B-)/Негативный (S&P)	258	378
			180 745	94 100

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. С целью ограничения этого риска руководство обеспечило доступность различных источников финансирования в дополнение к существующей основной сумме банковских вкладов. Руководство также осуществляет управление активами, учитывая ликвидность, и ежедневный мониторинг будущих денежных потоков и ликвидности. Этот процесс включает в себя оценку ожидаемых денежных потоков и наличие высококачественного обеспечения, которое может быть использовано для получения дополнительного финансирования в случае необходимости.

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

В следующих таблицах представлена информация по срокам погашения финансовых обязательств Общества на основании договорных недисконтированных платежей:

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

(в тысячах казахстанских тенге)

	Меньше 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца- 1 год	более 1 года	Всего
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:					
Займы	169 555	507 074	478 598	1 204 960	2 360 187
Торговая кредиторская задолженность	148 392	59 938	43 662	-	251 992
	317 947	567 012	522 260	1 204 960	2 612 179

31 декабря 2021 года

	Меньше 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца - 1 год	более 1 года	Всего
Займы	-	-	262 155	185 618	447 773
Торговая кредиторская задолженность	108 730	6 773	37	-	115 540
	108 730	6 773	262 192	185 618	563 313

Рыночный риск

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

Валютный риск

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

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, и предполагаемые денежные потоки по закупкам и продажам с высокой степенью вероятности вызывают подверженность валютному риску. Из-за изменений в экономических условиях валютная корзина может также меняться в течение финансового года.

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

	Примечание	Активы		Обязательства	
		31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доллар США	9, 13, 19, 20	1 659 874	186 531	1 570 572	191 059
Российские рубли	20	-	-	9 902	18 594

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

	2022 год		2021 год	
	Увеличение/(уменьшение) обменного курса валют	Влияние на прибыль до налогообложения	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса валют	Влияние на прибыль до налогообложения
2022 год				
Доллары США	20%	17 860	10%	(453)
	-10%	(8 930)	-10%	453
Российские рубли	-10%	(990)	10%	(1 859)
	-10%	990	-10%	1 859

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

(в тысячах казахстанских тенге)

Процентный риск

Общество не подвержена процентному риску, поскольку банковские займы получены по фиксированной процентной ставке.

Прочий ценовой риск

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

Операционный риск

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

Управление капиталом

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

Общество управляет структурой капитала и изменяет её в соответствии с изменениями экономических условий. За годы, закончившийся 31 декабря 2022 года и 2021 года, не происходило изменений в объектах, политике и процессах управления капиталом.

35. ИНФОРМАЦИЯ О СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ НЕФИНАНСОВЫХ И ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

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

Справедливая стоимость нефинансовых активов

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

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

	Оценка справедливой стоимости с использованием			
	Дата оценки	Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 3)
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости:				
Основные средства, учитываемые по переоценённой стоимости (Примечание 5)				
Земельные участки	27.04.2021 г.	-	818 886	-
Здания и сооружения	27.04.2021 г.	-	-	264 706
Машины и оборудование, передаточные устройства	27.04.2021 г.	-	-	1 303 573
Транспортные средства	27.04.2021 г.	-	54 049	-
Прочие основные средства	27.04.2021 г.	-	-	36 418
		-	872 935	1 604 697

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

Инвестиционная недвижимость (Примечание 4)	27.04.2021 г.	-	-	18 878
---	---------------	---	---	--------

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

Оценка справедливой стоимости с использованием				
Дата оценки	Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости:				
Основные средства, учитываемые по переоценённой стоимости (Примечание 5)				
Земельные участки	27.04.2021 г.	-	818 886	-
Здания и сооружения	27.04.2021 г.	-	-	227 258
Машины и оборудование, передаточные устройства	27.04.2021 г.	-	-	1 403 888
Транспортные средства	27.04.2021 г.	-	16 794	-
Прочие основные средства	27.04.2021 г.	-	-	60 335
		-	835 680	1 691 481
Инвестиционная недвижимость (Примечание 4)	27.04.2021 г.	-	-	19 047

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

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

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

На 31 декабря 2022 года	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы и обязательства, справедливая стоимость, которых раскрывается				
Денежные средства	-	181 993	-	181 993

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	12 720	12 720
Займы выданные	-	-	1 967 444	1 967 444
Прочие краткосрочные финансовые активы	-	-	1 823 000	1 823 000
Дебиторская задолженность	-	-	100 271	100 271
Займы полученные	-	-	2 360 187	2 360 187
Торговая кредиторская задолженность	-	-	298 168	298 168

На 31 декабря 2021 года	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы и обязательства, справедливая стоимость, которых раскрывается				
Денежные средства	-	35 084	-	35 084
Вклады размещенные	-	60 803	-	60 803
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	14 851	14 851
Займы выданные	-	-	2 100 881	2 100 881
Дебиторская задолженность	-	-	128 526	128 526
Займы полученные	-	-	447 773	447 773
Торговая кредиторская задолженность	-	-	188 841	188 841

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

Главный бухгалтер