

**ПОЯСНИТЕЛЬНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ АО «ЭКОТОН+» ЗА 1 квартал 2016 год**

АО «Экотон+» образовано в январе 2002 года (первоначальное наименование Открытое Акционерное Общество «Экотон+»), свидетельство о государственной регистрации № 11125-1901- АО от 14.01.2002 года. В феврале 2005 года Компания перерегистрирована в АО «Экотон+», свидетельство о государственной перерегистрации № 11125-1901-АО от 07.02.2005 года.

Юридический адрес: 010000, Республика Казахстан, г. Астана, район Сарыарка, ул. Аксай, 1.
Фактический адрес: 010000, Республика Казахстан, г. Астана, район Сарыарка, ул. Аксай, 1.

Основными видами деятельности Компании являются:

- производство и реализация изделий домостроения из ячеистого бетона;
- производство и реализация сопутствующего сырья и материалов;

Компания имеет следующие лицензии:

1. государственная лицензия № 012595, выдана 12.08.2003 года, на выполнение работ в области архитектурной, градостроительной и строительной деятельности на территории Республики Казахстан, а именно - производство бетонных и железобетонных конструкций и изделий.
2. государственная лицензия № 002751, выдана 07.07.2004 года, на эксплуатацию подъемных сооружений, котлов, сосудов и трубопроводов, работающих под давлением.

Акционерами Компании по состоянию на 31.03.2016 год являются:

1. ТОО «ИССМ» - 9,56 % простых акций;
2. ТОО «Отау-К» - 45,22 % простых акций;
3. ТОО "САТУРН и К ГРУПП" - 45,22% простых акций;

Уставный капитал по состоянию на 31.03.2016 год составляет 949 307 тыс. тенге.

Ниже представлена информация об организациях, входящих в группу Компании:

№ Наименование	Местонахождение	Доля участия	Дата создания
1. ТОО «Экотон-Батыс»	РК, г. Актобе	100%	Июнь 2005 г.
2. ТОО «Экотон-Коргалжын»	РК, Акмолинская область, пос. Коргалжын	100%	Октябрь 2008г.
3.ТОО «Экотон-Транс-Логистик»	РК, г.Астана район Сарыарка	100%	ноябрь 2013 г.
4.ТОО «ЭКОТОНСТРОЙИНВЕСТ»	РК, г.Астана, район Сарыарка	100%	Июнь 2015г.

Органом управления Компании является Совет директоров, исполнительный орган – единоличный, в лице Президента. Высшим органом Компании является общее собрание акционеров. По состоянию на 31.03.2016 года состав Совета директоров представлен следующим образом:

№ п/п	Ф.И.О.	Место работы/Занимаемая должность
1.	Баймуханов Бауржан Амангельдинович	Председатель Совета Директоров
2.	Тохтаров Танирберген Токтарович	Член Совета Директоров
3.	Грунин Андрей Юрьевич	Независимый директор

Примечание 2. Представление финансовой отчетности

Настоящая консолидированная отчетность подготовлена в соответствии с МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». В консолидированную финансовую отчетность Компании входит финансовая отчетность АО «Экотон+», а также дочерних организаций. Финансовая отчетность Компании включает в себя отчет о финансовом положении, отчет о совокупном доходе,

отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях в капитале, пояснительные примечания и иную отчетность в соответствии законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Примечание 3. Основы представления финансовой отчетности

Настоящая финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) на основе следующих принципов учета:

Учет по методу начисления - При составлении финансовой отчетности за исключением отчета о денежных средствах Компания применяет принцип начисления, т.е. признает и отражает доходы и расходы по мере их возникновения.

Принцип непрерывности - Финансовая отчетность Компании составлена на основе допущения о непрерывности деятельности, которое предполагает способность Компании продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Качественные характеристики финансовой отчетности - Информация представленная в финансовой отчетности обладает качественными характеристиками. **Понятность** - то есть легкость ее понимания определенными пользователями. **Уместность** - информация уместна при влиянии на экономические решения пользователей, помогая им оценить прошлые, текущие и будущие события. Так же финансовая отчетность обладает качеством **надежности**, когда она свободна от существенных ошибок и пристрастности, и когда пользователи могут положиться на нее.

Принцип существенности - каждый существенный класс сходных статей представляется в финансовой отчетности отдельно. Несущественные статьи объединяются со статьями аналогичного характера или назначения и не представляются отдельно.

Функциональная валюта измерения и представления финансовой отчетности - Финансовая отчетность Компании представлена в Казахстанских тенге, округленных до тысяч. То есть финансовая отчетность Компании представлена в валюте основной экономической среды, в которой работает Компания (функциональная валюта). Формирование финансовой отчетности, результатов финансово-хозяйственной деятельности и финансовые операции с каждой компанией выражены в тенге. Таким образом, тенге является функциональной валютой Компании и валютой представления финансовой отчетности.

Примечание 4. Основные принципы учетной политики

Учет денежных средств

Денежные средства Компании представляют собой наличные деньги, а также деньги, размещенные на счетах в банках второго уровня. Неснижаемые остатки денег на сберегательных счетах

Потоки денежных средств за отчетный период классифицируются на потоки от:

- операционной деятельности;
- инвестиционной деятельности;
- финансовой деятельности.

Отражение в бухгалтерском учете Компании операций, совершаемых в иностранной валюте, производится в тенге с применением курса, установленного на дату совершения операции Национальным Банком Республики Казахстан. Курсовые разницы, возникающие в результате данных операций, признаются доходами или расходами того периода, в котором они возникли. При этом результаты переоценки отражаются на отдельных балансовых счетах, предназначенных для учета доходов/расходов по курсовой разнице.

Учет запасов

Учет запасов в Компании осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы» и методическими рекомендациями к нему.

Первоначальная оценка запасов производится по наименьшему из себестоимости и чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации используется в случае, если себестоимость не может быть восстановлена по причине повреждения либо обесценения запасов. Себестоимость запасов включает затраты

на приобретение, транспортно-заготовительные расходы, расходы по доставке и приведению в надлежащее состояние.

Прием и отпуск запасов со складов производится только на основании документов с заполнением всех реквизитов. Учет запасов осуществляется в количественном и денежном выражении.

Предметы труда со сроком службы менее года списываются в момент их приобретения на затраты Компании. Поступающие запасы передаются материально ответственными лицам. При перемещении материально ответственных лиц производится обязательная инвентаризация запасов.

Также в Компании предусмотрена обязательная ежегодная инвентаризация запасов. По результатам инвентаризации запасов создается резерв по неликвидным запасам.

Учет дебиторской задолженности

Учет дебиторской задолженности ведется по каждому дебитору отдельно. Дебиторская задолженность формируется в момент возникновения каких-либо обязательств юридических или физических лиц перед Компанией на основании договоров на поставку продукции, выполненных работ, оказанных услуг. Задолженность покупателей и заказчиков должна подтверждаться актами сверок.

Дебиторская задолженность отражается по чистой стоимости реализации за вычетом резерва по сомнительным требованиям. Резерв по сомнительным требованиям определяется по результатам инвентаризации дебиторской задолженности, производимой в конце отчетного периода. Дебиторская задолженность, по которой в соответствии с законодательством РК, истек срок исковой давности (три года), признается безнадежным долгом и подлежит списанию за счет резерва по сомнительным требованиям. В случае, если дебиторская задолженность, списанная ранее, оплачивается в последующих отчетных периодах, то эта сумма признается доходом Компании отчетного периода, в котором было произведено гашение.

Учет основных средств

Основные средства представляют собой материальные активы, которые используются для производства или поставки товаров и услуг, для сдачи в аренду другим организациям, или для административных целей. Первоначальная стоимость основных средств подлежит признанию в том случае, если существует вероятность того, что Компания получит связанные с данным объектом будущие экономические выгоды, а также, если первоначальная стоимость объекта может быть достоверно оценена. В Компании используется модель учета основных средств по переоцененной стоимости.

Стоимость значительных модернизаций и улучшений при условии увеличения срока полезной службы или улучшения технических характеристик объекта капитализируется. Затраты на обслуживание и ремонт основных средств, в том числе незначительные обновления и улучшения относятся на расходы в момент возникновения.

В Компании используется метод равномерного списания стоимости. Амортизируемая стоимость основных средств на систематической основе распределяется на срок их полезной службы. Компанией установлены следующие сроки полезной службы основных средств:

Зданий	50 лет
Сооружений	15 лет
Машины и оборудование	10 лет
Транспортные средства	5 лет
Мебель	5 лет
Офисная техника	3 года
Прочие	3 года

Учет нематериальных активов

Нематериальные активы отражаются в бухгалтерском учете по исторической стоимости за вычетом накопленной амортизации. Амортизация рассчитывается прямолинейным методом. Срок полезной службы нематериальных активов определен в 2-3 года.

Банковские займы

Компания подразделяет полученные займы на краткосрочные - займы, со сроком погашения один год и менее, и долгосрочные - займы, со сроком погашения более одного года. К краткосрочным займам также относится текущая часть долгосрочных займов. Сумма полученного займа отражается в бухгалтерском учете в момент его зачисления на банковский счет Компании. Учет ведется в разрезе по каждому займу.

Учет кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность формируется в момент возникновения обязательств Компании перед сторонними предприятиями, дочерними организациями, а также перед работниками Компании по оплате труда.

Основанием для отражения кредиторской задолженности по фактически приобретенным товарно-материальным ценностям являются накладные, акты-приемки и счета-фактуры поставщиков, а по работам и услугам - акты выполненных работ и счета-фактуры. Обязательства, возникшие по приобретенным товарам (работам, услугам), а также по начисленным работникам доходам и другим выплатам, и не удовлетворенные в течение срока исковой давности, в соответствии с законодательством Республики Казахстан, признаются сомнительными и включаются в совокупный годовой доход. Торговая и прочая кредиторская задолженность отражаются по номинальной стоимости.

Признание дохода

В соответствии с МСФО (IAS) 18 «Выручка» доход признается при вероятности получения экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода. Доходы от продаж признаются за вычетом налога на добавленную стоимость. Доход измеряется по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения.

Согласно концепции МСФО доходы - это один из элементов финансовой отчетности, непосредственно связанный с оценкой результатов финансовой деятельности.

Под выручкой понимается реальный или ожидаемый приток денежных средств или их эквивалентов, возникающий при осуществлении основных видов деятельности.

Примечание 5. Денежные средства и их эквиваленты

Движение денежных средств на 31.03.2016 год:

	31.03.2016г.	01.01.2016г.
Деньги на расчетных счетах	29 363	47 997
Деньги на сберегательных счетах	131 146	219 203
Деньги в кассе	12 219	11 785
Итого	172 728	278 985

Примечание 6. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

Ниже приведена структура текущей дебиторской задолженности:

тыс. тенге

	31.03.2016г.	01.01.2016г.
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	538 921	342 757
Краткосрочная дебиторская задолженность дочерних организаций		
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	19 542	18 275
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	242 406	256 039
Резерв по сомнительным требованиям	(293 892)	(295 319)
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	506 977	321 752

Примечание 7. Текущие налоговые активы

тыс. тенге

	31.03.2016г.	01.01.2016г.
Корпоративный подоходный налог	55 488	28 187
Налог на добавленную стоимость	131 065	117 054
Налог на транспорт	0	50
Земельный налог		
Налог на добычу полезных ископаемых	21	21
Налог на имущество	559	801
Социальный налог	233	236
Прочие	8 957	5 644
Итого текущих налоговых активов	196 323	151 993

Примечание 8. Запасы

Учет товарно-материальных запасов ведется на счетах раздела 1300 «Запасы». Порядок учета запасов производится в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы».

В Компании предусмотрена обязательная ежегодная инвентаризация запасов для формирования резерва по неликвидным запасам. В отчетном периоде производилась инвентаризация запасов, наличие неликвидных запасов комиссией не установлено.

Классификация товарно-материальных запасов:

тыс. тенге

	31.03.2016г.	01.01.2016г.
Сырье	115 314	182 414
Готовая продукция	856 687	583 468
Незавершенное производство	18 362	34 473
Прочие материалы	102 795	106 011
Запасные части	56 735	48 557
Топливо и ГСМ	8 424	8 863
Товары	145 432	71 020
Строительные и другие материалы	2 577	3 379
Итого товарно-материальные запасы	1 306 326	1 038 185

Примечание 9. Прочие краткосрочные активы

В балансе числятся прочие краткосрочные активы:

- Сальдо на 01.01.2016 года составляет 791 641 тыс. тенге;
- Сальдо на 31.03.2016 года составляет 987 048 тыс. тенге.

Примечание 10. Долгосрочная торговая дебиторская задолженность

В балансе числится долгосрочная торговая дебиторская задолженность:

- Сальдо на 01.01.2016 года составляет 63 659 тыс. тенге;
- Сальдо на 31.03.2016 года составляет 35 406 тыс. тенге.

тыс. тенге

	31.03.2016г.	01.01.2016г.
Долгосрочная задолженность покупателей и	0	21 167
Долгосрочная дебиторская задолженность работников	31 745	32 271
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	3 661	10 221
Дисконт		
Итого прочие долгосрочные активы	35 406	63 659

Примечание 11. Основные средства

Учет основных средств ведется на счетах раздела 2400 «Основные средства».

Сальдо на 01.01.2016 года составляет 5 046 991 тыс. тенге;
Сальдо на 31.03.2016 года составляет 4 958 520 тыс. тенге.

В Компании используется метод равномерного списания стоимости на протяжении срока полезной службы.

Право собственности Компании на основные средства ограничено - часть основных средств заложена в качестве обеспечения банковских займов.

Примечание 12. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется на счетах раздела 2700 «Нематериальные активы». По данной строке отражено программное обеспечение.

- Сальдо на 01.01.2016 года составляет 4 135 тыс. тенге;
- Сальдо на 31.03.2016 года составляет 16 268 тыс. тенге;

• В Компании используется метод равномерного списания стоимости на протяжении срока полезной службы.

Примечание 13. Отложенные налоговые активы

В балансе числятся следующие отложенные налоговые активы:

- Сальдо на 01.01.2016 года составляет 436 973 тыс. тенге;
- Сальдо на 31.03.2016 года составляет 288 071 тыс. тенге.

Примечание 14. Прочие долгосрочные активы

На балансе числятся прочие долгосрочные активы:

- Сальдо на 01.01.2016 года составляет 436 973 тыс. тенге;
- Сальдо на 31.03.2016 года составляет 288 071 тыс. тенге.

	<i>тыс. тенге</i>	
	31.03.2016г.	01.01.2016г.
Долгосрочные авансы выданные	0	195 000
Оборудование на складе	86 924	86 924
Незавершенное строительство	190 561	145 411
Модернизация и капитальный ремонт ОС	10 586	9 638
Итого прочие долгосрочные активы	288 071	436 973

Примечание 15. Финансовые обязательства

	<i>тыс. тенге</i>	
	31.03.2016г.	01.01.2016г.
Краткосрочные финансовые обязательства:		
Текущая часть долгосрочных финансовых обязательств	0	0
Краткосрочные вознаграждения к выплате	426 229	426 228
	426 229	426 228

	<i>тыс. тенге</i>	
	31.03.2016г.	01.01.2016г.
Долгосрочные финансовые обязательства:		
Долгосрочные банковские займы	2 072 142	2 072 142
Размещенные собственные	983 900	983 900
Купонное вознаграждение	85 166	85 166
	3 141 208	3 141 208

Примечание 16. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

В балансе числится текущая кредиторская задолженность:

- по состоянию на 01.01.2016 года в размере 187 574 тыс. тенге;
- по состоянию на 31.03.2016 года в размере 389 217 тыс. тенге.

Ниже приведена структура краткосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности:
тыс. тенге

	31.03.2016г.	01.01.2016г.
Торговая кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	276 652	107 673
Краткосрочная задолженность по оплате труда	68 776	33 899
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	19 863	16 986
Краткосрочные вознаграждения к выплате	23 926	29 016
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	389 217	187 574

Примечание 17. Обязательства по налогам

В балансе числятся следующие обязательства по налогам :

- Сальдо на 01.01.2016 года составляет 10 233 тыс.тенге;
- Сальдо на 31.03.2016 года составляет 42 131 тыс.тенге.

тыс. тенге

	31.03.2016г.	01.01.2016г.
Корпоративный подоходный налог	11 953	0
Индивидуальный подоходный налог	7 210	1 964
Налог на добавленную стоимость	16 618	3 661
Социальный налог	3 974	1 783
Налог на имущество	2 338	2 338
Прочие налоги	38	487
Итого обязательства по налогам	42 131	10 233

Примечание 18. Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам в бюджет:

В балансе числятся следующие обязательства по другим обязательным платежам :

- Сальдо на 01.01.2016 года составляет 10 383 тыс. тенге;
- Сальдо на 31.03.2016 года составляет 11 846 тыс. тенге.

тыс. тенге

	31.03.2016г.	01.01.2016г.
Социальное страхование	3 283	2 877
Обязательные пенсионные взносы	8 563	7 506
	11 846	10 383

Примечание 20. Отложенные налоговые обязательства

- В балансе числятся отложенные налоговые обязательства:
- Сальдо на 01.01.2016 года составляет 509 647 тыс. тенге;
 - Сальдо на 31.03.2016 года составляет 509 647 тыс. тенге.

Примечание 21. Уставный капитал

С момента образования Компанией произведен выпуск простых акций в количестве 112 500 штук на сумму 949 307 тыс. тенге. Всего были произведены 3 эмиссии:

1. 14.05.2002 г.-35000 акций;
2. 30.04.2003 г. - 32500 акций;
3. 23.03.2005 г.-45000 акций.

По состоянию на 31.03.2016 года уставный капитал составил 949 307 тыс. тенге. За 2012г., 2013г., 2014г. и 2015г. дивиденды Компанией не начислялись.

Методика определения балансовой стоимости простых акций Компании:

1. Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле: $BVCS =$

$NAV / NOCS$, где

$BVCS$ - (book value per common share) балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

NAV - (net asset value) чистые активы для простых акций на дату расчета; $NOCS$ - (number of outstanding common shares) количество простых акций на дату расчета.

Балансовая стоимость одной простой акции по состоянию на 31.03.2016 года составляет: 3 041 127 тыс.тенге / 112 500 штук = 27 032 24 тыс. тенге на одну простую акцию.

Примечание 22. Основные экономические показатели

Основные экономические показатели деятельности АО «Экотон+» за отчетный период:

Производство

Объем произведенной продукции по состоянию на 31.03.2016 года составил 101 626,84 м³, в том числе производство готовой продукции по ТОО «Экотон-Батыс» составило 47 593,00 м³ по АО «Экотон+» 54 033,84 м³

Реализация

Объем реализованной продукции по состоянию на 31.03.2016 года составил 68 280,83 м³, в том числе производство готовой продукции по ТОО «Экотон-Батыс» составило 27 158 м³, по АО «Экотон+» 41 122,83 м³.

Примечание 23. Доходы

По состоянию на 31.03.2016 года Компания получила прибыль в размере 49 613 тыс.тенге. (Базовая прибыль на одну простую акцию составляет 49 613 тыс.тенге / 112 500 штук = 0,4410 (тыс.тенге).

Примечание 24. Расходы

Себестоимость

По состоянию на 31.03.2016 года себестоимость реализованной продукции, оказанных работ и услуг по Компании составила 558 840 тыс. тенге.

Административные расходы 152 759 тыс.тенге.

Расходы на финансирование 85 549 тыс.тенге.

Прочие расходы 88 583 тыс. тенге.

Примечание 25. Связанные стороны

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», ниже приведены те связанные стороны Компании, которые имеют контроль либо находятся под контролем Компании, а также связанные стороны, с которыми за отчетный период Компанией проводились операции либо имеются сальдо по взаиморасчетам.

№	Наименование организации	Отношение
1.	ТОО «Экотон-Батыс»	Дочерняя организация
2.	ТОО «Экотон-Коргалжын»	Дочерняя организация
3.	ТОО «ICCM»	Акционер
4.	ТОО «Отан-К»	Акционер
5.	ТОО "САТУРН и К ГРУПП"	Акционер
6.	ТОО «Экотон-ТрансЛогистик»	Дочерняя организация
7.	ТОО «ЭкотонСтройИнвест»	Дочерняя организация

Примечание 26. Управление рисками

К внешним рискам, присущим деятельности Компании относятся:

Риск, связанный с конкурентоспособностью выпускаемой продукции

Производимая продукция имеет высокие потребительские и качественные показатели в сравнении с другими строительными материалами аналогичного назначения. На конкурентоспособность выпускаемой продукции может оказать появление на территории Республики Казахстан производства аналогичного материала, даже несколько отличной технологии.

Валютный риск


Валютный риск, связанный с изменением валютного курса национальной валюты к курсу иностранных валют, возможен, в связи с тем, что значительная часть займов Компании получена в иностранной валюте. Компания регулирует данный риск путем диверсификации кредитного портфеля.

Деятельность Компании также может быть подвержена внутреннему **рisku, связанному с социальным фактором**


В Компании действует собственная система непрерывного повышения квалификации персонала, включающая как специализированное обучение, так и передачу опыта работы в процессе трудовой деятельности сотрудников.

Примечание 31. События после отчетной даты

События, произошедшие после даты составления отчета и до подтверждения его аудиторами, не влияют на состояние активов и обязательств Компании по состоянию на 31 марта 2016г.


Машанский К.А.
Президент
АО «Экотон+»




Еремеев Р.П.
Гл.Бухгалтер
АО «Экотон+»