

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### АО «ЭКОТОН+»

за 9 месяцев 2018 года

1. 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:

- 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.
- государственная лицензия № 002751, выдана 07.07.2004 года, на эксплуатацию подъемных сооружений, котлов, сосудов и трубопроводов, работающих под давлением.

Акционерами Компании по состоянию на 30.09.2018 год являются:

1. ТОО «ИССМ» - 9,56 % простых акций;
2. ТОО «Отау-К» - 30,78 % простых акций;
3. ТОО "САТУРН и К ГРУПП" - 45,22% простых акций;
4. Кошкинбаев Еркин Жаксыбаевич – 14,44 % простых акций.

Органом управления Компании является Совет директоров, исполнительный орган – единоличный, в лице Президента. Высшим органом Компании является общее собрание акционеров. По состоянию на 30.09.2018 года состав Совета директоров представлен следующим образом:

№ п/п	Ф.И.О.	Место работы/Занимаемая должность
1.	Баймуханов Бауржан Амангельдыевич	Председатель Совета Директоров
2.	Рахымжанов Ермухамбет	Член Совета Директоров
3.	Грунин Андрей Юрьевич	Независимый директор

Уставный капитал по состоянию на 30.09.2018 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.
---------------------------	--------------------------------	------	-------------

ТОО «Экотон Строй Инвест» создано на основании решения Совета Директоров от 20 апреля 2015 года с целью реализации инвестиционного проекта по строительству многоквартирного жилого комплекса в г. Астана со встроенными помещениями и паркингом, по схеме государственно-частного партнерства.

Юридический и фактический адрес Общества: 010011, Республика Казахстан, город Астана, район Сарыарка, улица Аксай, 1.

## 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.

### 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.

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

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

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

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

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

### **3. Основные принципы учетной политики**

#### ***Изменения в учетной политике***

Компания рассмотрела требования новых стандартов МСФО, поправок к действующим стандартам и интерпретациям, которые действительны для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2015 года.

#### ***Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям***

Характер и влияние поправок к действующим стандартам описаны ниже:

***Поправки к МСФО (IAS) 19 - «Пенсионные программы с установленными выплатами: Взносы работников».*** Стандарт требует, чтобы организации учитывали взносы работников или третьих лиц при учете пенсионных программ с установленными выплатами. Если взносы работников связаны с услугами, они относятся на периоды оказания услуг как отрицательное вознаграждение. Поправки разъясняют, что если сумма взносов не зависит от стажа работы, организация вправе признавать такие взносы в качестве уменьшения стоимости услуг в том периоде, в котором оказаны соответствующие услуги, вместо отнесения взносов на периоды оказания услуг. Поправка вступает в силу с 1 июля 2014 года или после этой даты. Поправка не влияет на финансовую отчетность Компании, так как не имеется пенсионных программ с установленными выплатами.

#### ***Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов***

***Поправка к МСФО (IFRS) 2 «Платежи, основанные на акциях»*** применяется перспективно вносит изменения в определение «условия наделения правами» и «рыночного условия», а также вводит определения «условия достижения результатов» и «условия срока службы», которые ранее были частью «условия наделения правами».

***Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»*** применяется перспективно и разъясняет, что условное возмещение, классифицированное в качестве актива или обязательства, должно оцениваться по справедливой стоимости на каждую отчетную дату независимо от того, является ли оно финансовым инструментом, входящим в сферу действия МСФО (IAS) 39 или МСФО (IFRS)9, или нефинансовым активом или обязательством.

***Поправки к МСФО(IFRS) 8 «Операционные сегменты»*** применяются ретроспективно и требуют раскрывать суждения руководства при применении критериев агрегирования операционных сегментов, а также разъясняют, что сверка агрегированных активов отчетных сегментов компании должна раскрываться в отчетности, только если информация по активам сегмента регулярно предоставляется руководству, принимающему операционные решения.

**Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»** применяются ретроспективно и разъясняют, что актив может переоцениваться на основании наблюдаемых данных относительно его валовой либо чистой остаточной стоимости, а также разъясняется, что накопленная амортизация является разницей между валовой и остаточной стоимостью актива.

**Поправка к МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»** применяется ретроспективно и разъясняет, что управляющая компания (организация, которая предоставляет услуги ключевого управленческого персонала) является связанной стороной и к ней применяются требования к раскрытию информации о связанных сторонах. Кроме того, организация, которая пользуется услугами управляющей компании, обязана раскрывать информацию о расходах за оказание услуг по управлению. Данные поправки вступили в силу с 1 июля 2014 года и не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

#### **Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов**

**Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»** применяется перспективно и разъясняет, что к сфере применения МСФО (IFRS) 3 не относятся все соглашения о совместном предпринимательстве, а не только совместные предприятия.

**Поправка к МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»** применяется перспективно и разъясняет, что исключение в отношении портфеля в МСФО (IFRS) 13 может применяться не только в отношении финансовых активов и обязательств, но также и в отношении других договоров, попадающих в сферу применения МСФО (IFRS) 9 либо МСФО (IAS) 39.

**Поправка к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество»** применяется перспективно и разъясняет, что МСФО (IFRS) 3, а не анализ дополнительных услуг в МСФО (IAS) 40 используется для определения того, является ли операция покупкой актива или объединением бизнеса.

Данные поправки вступили в силу с 1 июля 2014 года и не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

**МСФО (IFRS) 9 – «Финансовые инструменты»** (вступил в силу с 1 января 2018 года).

**Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 – «Обязательная дата вступления и раскрытие перехода»** (вступили в силу с 1 января 2018 года).

**МСФО (IFRS) 14 – «Отложенные счета тарифного регулирования»** (вступил в силу с 1 января 2016 года).

**МСФО (IFRS) 15 – «Выручка по договорам с покупателями»** (вступил в силу с 1 января 2018 года).

**Поправка МСФО (IFRS) 11 – «Учет приобретения долей участия в совместных операциях»** (вступил в силу с 1 января 2016 года).

**Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 – «Разъяснение допустимых методов амортизации»** (вступили в силу с 1 января 2016 года).

**Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 – «Сельское хозяйство: плодовые культуры»** (вступил в силу с 1 января 2016 года).

**Поправки к МСФО (IAS) 27 – «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности»** (вступил в силу с 1 января 2016 года).

**Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его зависимой организацией или совместным предприятием»** (вступил в силу с 1 января 2016 года).

**Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 – «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации»** (вступил в силу с 1 января 2016 года).

**Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Инициатива в сфере раскрытия информации»** (вступил в силу с 1 января 2016 года).

*Ежегодные усовершенствования МСФО 2012-2014 годов* (вступили в силу с 1 января 2016 года).

В настоящее время Компания проводит оценку влияния новых стандартов и изменений в действующих стандартах на отдельную финансовую отчетность и результаты деятельности.

### ***Денежные средства***

Деньги и денежные эквиваленты включают наличные деньги, средства на счетах в банке (на расчетном и валютном счетах).

### ***Вклады размещенные***

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

### ***Финансовые активы***

#### ***Первоначальное признание***

В соответствии с положениями МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», финансовые активы классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения или финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в зависимости от ситуации. При первоначальном отражении в учете финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости. В случае, если инвестиции не классифицируются как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, то при отражении в отчетности к их справедливой стоимости прибавляются непосредственно связанные с ними затраты по сделке. При первоначальном отражении в учете финансовых активов Компания присваивает им соответствующую категорию.

#### ***Дата признания***

Все стандартные приобретения и продажи финансовых активов признаются на дату исполнения сделки, т.е. на дату, когда Компания приняла на себя обязательство приобрести или продать актив. Стандартные приобретения или продажи, это приобретения или продажи финансовых активов, которые требуют поставки активов в течение периода, обычно устанавливаемого нормами или правилами, принятыми на рынке.

#### ***Займы и дебиторская задолженность***

Займы и дебиторская задолженность – это производные финансовые активы, не обращающиеся на активном рынке, с фиксированными или определяемыми платежами. Они не предназначены для немедленной продажи или продажи в ближайшем будущем, и не классифицированы в качестве финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток или инвестиционных ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи. Такие активы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Займы и дебиторская задолженность включают: торговую и прочую дебиторскую задолженность в отчете о финансовом положении.

#### ***Метод эффективной процентной ставки***

Метод эффективной процентной ставки – это метод расчета амортизированной стоимости финансового актива и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует предполагаемое будущее поступление денег через ожидаемый срок финансового актива или, если применимо, более короткий срок.

Доход признается на основе эффективной процентной ставки по долговым инструментам, кроме финансовых активов, определенных как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

#### ***Определение справедливой стоимости***

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми на отчетную дату осуществляется на активном рынке, определяется на основании рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат по сделке. Справедливая стоимость прочих финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, определяется с использованием подходящих методик оценки. Методики оценки включают модель на основе чистой приведенной стоимости, сравнение с аналогичными инструментами, на которые существуют цены на наблюдательном рынке, модели оценки опционов и другие модели оценки.

#### *Обесценение финансовых активов*

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. К объективным данным, свидетельствующим об обесценении (безнадежной задолженности в отношении) финансового актива (группы активов), относится следующая информация:

- значительные финансовые трудности эмитента;
- нарушения условий договора (например, отказ или уклонение от уплаты процентов или основной суммы долга);
- высокая вероятность банкротства или финансовой реорганизации эмитента;
- признание убытка от обесценения, данного финансового актива в финансовой отчетности за предыдущий период;
- исчезновение активного рынка для этого финансового актива в связи с финансовыми трудностями;
- ретроспективный анализ сроков погашения дебиторской задолженности, показывающий, что всю номинальную сумму дебиторской задолженности взыскать не удастся.

Займы и дебиторская задолженность обесцениваются, и убытки от обесценения имеют место исключительно при условии существования объективных доказательств обесценения в результате одного или нескольких событий, произошедших после первоначального признания займов и дебиторской задолженности, и при условии, что указанные события имели влияние на предполагаемые будущие потоки денежных средств по займу, которые возможно оценить с достаточной степенью надежности.

В случае осуществления объективных доказательств признания убытка от обесценения по займам и дебиторской задолженности сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью займов и дебиторской задолженности и приведенной стоимостью предполагаемых будущих потоков денежных средств, включая возмещаемые суммы гарантий и обеспечений, дисконтированных по эффективной ставке вознаграждения. Потоки денежных средств, в соответствии с условиями заключенных договоров и исторический опыт несения убытков, скорректированный на основании соответствующей доступной информации, отражающей текущие экономические условия, служат основой для определения предполагаемых потоков денежных средств.

#### *Прекращение признания финансовых активов*

Прекращение признания финансового актива (или части финансового актива или части группы подобных финансовых активов) происходит в случае:

- Истечения действия прав на получение денежных поступлений от такого актива;
- Передачи Компанией принадлежащих ей прав на получение денежных поступлений от такого актива, либо сохранения Компанией прав на получение денежных поступлений от такого актива с одновременным принятием на себя обязательств выплатить их в полном объеме третьему лицу без существенных задержек; а также
- Если Компания либо а) передала практически все риски и выгоды, связанные с таким активом, либо б) не передала, не сохранила за собой практически все риски и выгоды, связанные с ним, но при этом передала контроль над активом.

В случае если Компания передала свои права на получение денежных поступлений от актива, при этом ни передав, ни сохранив за собой практически все риски и выгоды, связанные с ним, а также не передала контроль над активом, такой актив отражается в учете в размере продолжающегося участия Компании в этом активе. Продолжение участия в активе, имеющее форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшему из значений первоначальной балансовой стоимости актива и максимального размера возмещения, которое может быть предъявлено к оплате Компании.

### **Запасы**

Запасы (материалы, товары, приобретенные для дальнейшей реализации) в момент оприходования отражаются в отчете о финансовом положении по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по их приобретению (созданию).

Себестоимость приобретенных запасов включает: затраты на приобретение запасов, транспортно-заготовительные расходы, связанные с их доставкой к месту их хранения и приведением в надлежащее состояние.

Запасы списываются на расходы Компании по методу средневзвешенной стоимости и учитываются по наименьшему из значений себестоимости и чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации является ценой продажи при обычном ведении финансово-хозяйственной деятельности, за вычетом затрат на завершение, маркетинг и распределение.

### **Основные средства**

Первоначально объекты основных средств отражаются по фактической стоимости.

После первоначального признания основные средства учитываются по переоцененной стоимости за вычетом убытков от обесценения. Любое увеличение стоимости актива относится на резерв по переоценке активов; любое понижение стоимости актива зачитывается против предыдущей оценки в отношении соответствующего актива и, затем относится на расходы. Резерв по переоценке активов амортизируется по мере использования основных средств. Реализованной суммой резерва по переоценке активов является разница между амортизацией, основанной на переоцененной текущей стоимости актива, и амортизацией, рассчитанной на основе первоначальной стоимости актива. Данные реализованные суммы переводятся из резерва по переоценке на нераспределенную прибыль в соответствующем году. При выбытии переоцененного актива, соответствующая часть резерва по переоценке является реализацией предыдущих оценок и переводится из резерва по переоценке на нераспределенную прибыль.

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

	<i>Срок полезной службы (лет)</i>
<i>Здания и сооружения</i>	20-50
<i>Машины и оборудование</i>	10-30
<i>Транспортные средства</i>	5-25
<i>Прочие</i>	3-5

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

Ликвидационная стоимость для всех групп основных средств равна «0».

### **Незавершенное строительство**

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

### **Нематериальные активы**

Первоначальное признание нематериальных активов производится по себестоимости.

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

Срок полезного использования нематериальных активов определяется экспертной комиссией Компании.

### **Обесценение нефинансовых активов**

На каждую дату составления отчета о финансовом положении Компания оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости основных средств и нематериальных активов. В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка на предмет возможного снижения стоимости возмещения активов. Если невозможно оценить возмещаемую сумму для отдельного актива, Компания определяет возмещаемую сумму генерирующей единицы, к которой принадлежит актив.

Возмещаемая сумма рассчитывается по наивысшему значению из справедливой стоимости за вычетом затрат по продаже и потребительской стоимости. При оценке потребительской стоимости оцененное будущее движение денежных средств дисконтируется до его текущей стоимости, используя ставку дисконта до налогов, отражающую текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для актива, по которому оценки будущего движения денег не корректировались.

Если возмещаемая сумма актива или генерирующей единицы меньше, чем его текущая стоимость, то текущая стоимость актива или генерирующей единицы уменьшается до возмещаемой суммы актива. Убыток от обесценения признается в качестве расхода сразу, за исключением случаев, когда соответствующий актив (земля, здания, кроме инвестиционной недвижимости, или оборудование) учитывался по переоцененной стоимости. В этом случае убыток от обесценения отражается как уменьшение соответствующего резерва по переоценке.

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

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

#### ***Финансовые обязательства***

Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, либо как прочие финансовые обязательства.

#### ***Первоначальное признание и оценка***

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае займов, кредитов и кредиторской задолженности) непосредственно связанных с ними затрат по сделке. Финансовые обязательства Компании могут включать торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы, долговые ценные бумаги.

#### ***Последующая оценка***

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации:

#### ***Займы банков и долговые ценные бумаги***

После первоначального признания займы банков и долговые ценные бумаги оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы 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.

#### ***Кредиторская задолженность и прочие обязательства***

Кредиторская задолженность и прочие обязательства первоначально отражаются по справедливой стоимости, и далее – по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

#### ***Прочие финансовые обязательства***



Прочие финансовые обязательства, включая средства банков, средства клиентов и прочие обязательства, первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке.

В дальнейшем прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости. Процентный расход рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки.

#### *Зачет финансовых активов и обязательств*

Финансовые активы и обязательства зачитываются и отражаются на нетто основе в отдельном отчете о финансовом положении, когда Компания имеет юридически закрепленное право зачесть признанные суммы, и Компания намерена погасить на нетто основе или реализовать актив и обязательство одновременно. В случае передачи финансового актива, который не квалифицируется как списание, Компания не признает эту операцию как списание переданного актива и относящегося к нему обязательства.

#### *Прекращение признания финансовых обязательств*

Компания прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно других условиях, или условия действующего обязательства существенно меняются, то такой обмен или изменения учитываются как списание первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

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

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

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

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

Для оценки значительных активов таких, как объекты недвижимости, привлекаются внешние оценщики. Оценка основных средств производится с периодичностью один раз в три года. Выбор оценщиков

производится на конкурсной основе. В качестве критериев отбора применяются знание рынка, репутация, независимость и соответствие профессиональным стандартам.

### ***Налогообложение***

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. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов и расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие периоды, а также исключает не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов Компании по налогу на прибыль в текущем году осуществляется с использованием ставок налога, действующих на дату составления финансовой отчетности.

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

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

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

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

Помимо подоходного налога, в Республике Казахстан существует ряд налогов и платежей, связанных с операционной деятельностью Компании. Данные налоги включены в статью административных расходов в отдельном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе Компании за отчетный год.

### ***Пенсионные и прочие обязательства***

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

### ***Капитал***

#### ***Акционерный капитал***

Простые акции классифицируются как капитал. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения компаний, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражаются как дополнительный оплаченный капитал.

### ***Признание дохода и расхода***

Величина дохода от продажи продукции оценивается по справедливой стоимости полученного, или подлежащего получению возмещения, с учетом всех предоставленных торговых скидок и уступок. Доход признается в тот момент, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, и при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты и потенциальные возвраты продукции можно надежно оценить и можно надежно оценить величину дохода.

При определении результатов финансово-хозяйственной деятельности Компании используется принцип начисления, в соответствии с которым доходы признаются (отражаются), когда они заработаны, а расходы, когда они понесены.

*Доходами Компании являются:*

- доходы от основной деятельности (от реализации готовой продукции, выполнения работ и оказания услуг);
- доходы от неосновной деятельности (вознаграждения, доход от финансирования, доходы от выбытия активов и т.п.);
- прочие доходы.

*К расходам относятся следующие виды затрат:*

- себестоимость готовой продукции, выполненных работ и оказанных услуг;
- расходы по реализации;
- административные расходы;
- прочие расходы.

*Финансовые доходы и расходы*

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам, а также положительные курсовые разницы. Процентный доход признается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

В состав финансовых расходов включаются расходы по займам (за исключением займов, полученных на строительство жилого комплекса, которые относятся на увеличение его стоимости), расходы по процентам, возникающим при аренде имущества, и прочие аналогичные расходы.

*Государственные субсидии*

Государственные субсидии, предоставляемые для покрытия понесенных Компанией расходов по вознаграждениям по займам и купона по облигациям, признаются в составе прибыли или убытка за период на систематической основе в качестве прочих доходов в тех же периодах, в которых были признаны соответствующие расходы.

***Прибыль на акцию***

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

***Раскрытие информации о связанных сторонах***

Сторона считается связанной с Компанией, если эта сторона прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников контролирует Компанию или контролируется им; имеет долю в Компании, обеспечивающую значительное влияние над ней при принятии финансовых и операционных решений.

Операции между связанными сторонами – это передача ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от того, взимается плата или нет.

***События после отчетной даты***

События, как благоприятные, так и не благоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности, и которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Компании.

***Резервы, условные обязательства и условные активы***

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

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

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

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

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

#### **Области существенных оценок руководства и источники неопределенности оценок**

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от руководства делать оценки, которые влияют на представленные в отчетности суммы активов и обязательств на отчетную дату, а также суммы доходов и расходов в течение закончившегося периода. Руководство регулярно проводит оценки своих расчетных оценок и суждений, основывая расчетные оценки и суждения на историческом опыте и на различных факторах, которые считаются разумными в данных обстоятельствах.

Следующие оценки и суждения считаются важными для представления финансового состояния Компании:

##### *Налогообложение*

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Республики Казахстан является объектом различных толкований и изменений, которые могут происходить достаточно часто. Толкование руководства в отношении такого законодательства, применяемое в отношении сделок и деятельности Компании может быть оспорено соответствующими региональными или государственными органами. Таким образом, могут быть начислены дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки соответствующими органами в отношении исчисления налогов в течение пяти календарных лет, предшествующих рассматриваемому году. При определенных обстоятельствах такие обзоры могут охватывать более длительные периоды.

##### *Срок полезной службы основных средств*

Предполагаемые сроки полезной службы основных средств, остаточная стоимость и методы начисления износа пересматриваются ежегодно с учетом влияний изменений в оценках на перспективной основе.

#### **4. Денежные средства**

В целях отражения денежных потоков денежные средства включают наличные денежные средства и средства, находящиеся в банках на текущих счетах.

	30 сентября 2018 г	31 декабря 2017 г
		(в тысячах тенге)
Денежные средства в кассе	1 974	4 439
Денежные средства в пути	18 773	7 290
Денежные средства на расчетных счетах в тенге	6 148	33 670
Денежные средства на расчетных счетах в валюте	20	41
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>26 915</b>	<b>45 440</b>

#### **5. Прочие краткосрочные активы**

	30 сентября 2018 г	31 декабря 2017 г
		(в тысячах тенге)
Вклады размещенные	413 033	76 936

#### **6. Краткосрочная дебиторская задолженность**

	30 сентября 2018 г	31 декабря 2017 г
		(в тысячах тенге)
Торговая дебиторская задолженность	419 958	494 724
Задолженность работников	8 999	6 357
Прочая дебиторская задолженность	122 114	79 346
Резерв по сомнительным требованиям	(47 068)	(23 270)
<b>Итого краткосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>504 003</b>	<b>557 157</b>

#### **7. Текущий подоходный налог**

	30 сентября 2018 г	31 декабря 2017 г
		(в тысячах тенге)

Корпоративный подоходный налог	20 862	31 663
--------------------------------	--------	--------

#### 8. Запасы

	30 сентября 2018 г	31 декабря 2017 г
		(в тысячах тенге)
Сырье и материалы	329 633	250 563
Готовая продукция	1 146 355	2 145 558
Товары	89 489	71 766
Запасные части	91 079	78 386
Топливо	20 855	9 059
Строительные материалы	21 314	25 001
Прочие запасы	173 324	107 400
Незавершенное производство	20 011	7 805
<b>Итого запасов</b>	<b>1 892 060</b>	<b>2 695 538</b>

#### 9. Прочие краткосрочные активы

	30 сентября 2018 г	31 декабря 2017 г
		(в тысячах тенге)
Авансы, выданные под поставку товарно-материальных запасов	461 723	202 507
Авансы, выданные под выполнение работ и оказание услуг	136 390	57 329
Прочие краткосрочные активы	4 230	4 502
Краткосрочные расходы будущих периодов	23 343	10 386
Налог на добавленную стоимость	70 847	101 050
Социальный налог	41	68
Налог на имущество	18	881
Налог на транспорт	82	27
Земельный налог	38	28
Индивидуальный подоходный налог	38	43
Прочие	6 411	3 201
Резерв по сомнительным требованиям	(23 608)	(7 128)
<b>Итого прочих краткосрочных активов</b>	<b>679 553</b>	<b>372 894</b>

Большая часть авансов выдана под поставку сырья (известь, гипс, цемент и т.д.) для производства продукции основной номенклатуры Компании.

#### 10. Долгосрочные финансовые обязательства

	30 сентября 2018 г	31 декабря 2017 г
		(в тысячах тенге)
Долгосрочные предоставленные займы	166 518	166 518

#### 11. Долгосрочная дебиторская задолженность

	30 сентября 2018 г	31 декабря 2017 г
		(в тысячах тенге)
Долгосрочная задолженность покупателей и заказчиков	174 315	375 416
Долгосрочная дебиторская задолженность работников	8 189	5 949
Долгосрочная прочая дебиторская задолженность	14 407	14 515
<b>Итого долгосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>196 911</b>	<b>395 880</b>

#### 12. Инвестиционное имущество

	30 сентября 2018 г	31 декабря 2017 г
		(в тысячах тенге)
Инвестиции в недвижимость	8 213	8 213

#### 13. Основные средства и НМА

	30 сентября 2018 г	31 декабря 2017 г
		(в тысячах тенге)
Основные средства	4 603 996	4 866 938
НМА	2 751	3 198

**14. Прочие долгосрочные активы**

		(в тысячах тенге)
	<b>30 сентября 2018 г</b>	<b>31 декабря 2017 г</b>
Оборудование на складе	107 108	101 424
Незавершенное строительство	8 846	9 143
Модернизация и капитальный ремонт ОС	5 329	0
Прочие долгосрочные активы	1 233	1 233
	<b>122 516</b>	<b>111 800</b>

**15. Финансовые обязательства**

		(в тысячах тенге)
	<b>30 сентября 2018 г</b>	<b>31 декабря 2017 г</b>
Вознаграждение по банковским займам	11 120	11 563
Вознаграждение по облигациям	31 493	45 427
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	150 823	876 280
<b>Итого краткосрочные финансовые обязательства</b>	<b>193 436</b>	<b>933 270</b>

**16. Краткосрочная кредиторская задолженность**

		(в тысячах тенге)
	<b>30 сентября 2018 г</b>	<b>31 декабря 2017 г</b>
Торговая кредиторская задолженность	290 071	621 215
Прочая кредиторская задолженность	51 874	13 994
<b>Итого краткосрочная кредиторская задолженность</b>	<b>341 945</b>	<b>635 209</b>

**17. Краткосрочные оценочные обязательства**

		(в тысячах тенге)
	<b>30 сентября 2018 г</b>	<b>31 декабря 2017 г</b>
Обязательства по неиспользованным отпускам работников	64 444	72 744

**18. Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу**

		(в тысячах тенге)
	<b>30 сентября 2018 г</b>	<b>31 декабря 2017 г</b>
Корпоративный подоходный налог	497	543

**19. Вознаграждения работникам**

		(в тысячах тенге)
	<b>30 сентября 2018 г</b>	<b>31 декабря 2017 г</b>
Задолженность по оплате труда	62 972	65 328

**20. Прочие краткосрочные обязательства**

		(в тысячах тенге)
	<b>30 сентября 2018 г</b>	<b>31 декабря 2017 г</b>
Авансы, полученные под товарно-материальные запасы	360 130	383 127
Авансы, полученные под услуги	0	0
Прочие краткосрочные обязательства	54 901	45 056
Индивидуальный подоходный налог	10 501	11 819
Социальный налог	6 864	7 779
Налог на добавленную стоимость	62 436	81 384
Социальное страхование	3 229	4 328
Обязательные пенсионные взносы	12 092	12 148
<b>Итого прочие краткосрочные обязательства</b>	<b>510 153</b>	<b>545 641</b>

**21. Задолженность по облигациям и вознаграждению**

		(в тысячах тенге)
	<b>30 сентября 2018 г</b>	<b>31 декабря 2017 г</b>
Займы долгосрочные	1 061 998	1 259 746

Задолженность по облигациям	983 900	983 900
Долгосрочные резервы	6 565	6 565
Отложенные налоговые обязательства	530 618	530 619
Долгосрочная задолженность по вознаграждениям	38 034	35 744
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<b>2 621 115</b>	<b>2 816 574</b>

#### Задолженность по облигациям

16 октября 2006 г. АО «Экотон+» зарегистрировало следующие купонные облигации:

Номинальная сумма выпуска	1 000 000 000
NSIN	KZ2C0Y14C210
Номинальная стоимость одной облигации	100
Вид облигации	Купонные
Валюта выпуска	тенге
Общее количество	10 000 000
Срок погашения	15.08.2020г.
Установленная процентная ставка	10%
Заложенные активы	нет
Дата первоначального размещения	16.10.2006г.
Выплата процентов	4 раза в год через каждые 3 месяца

*Выпущенные долговые ценные бумаги по состоянию на 30 сентября 2018 года и 31 декабря 2017 года*

(в тысячах тенге)						
Дата регистрации	№ регистрации	Номинальная сумма выпуска (тенге)	Размещенная сумма выпуска по номиналу (тенге)	Дата погашения	Сальдо на 30 сентября 2018 года	Сальдо на 31 декабря 2017 года
16 октября 2006 года	KZ2C0Y14C210	1 000 000 000	983 900 000	15 августа 2020 года	983 900	983 900

#### Концентрация риска

Крупнейшие держатели облигаций	На 30 сентября 2018 года		На 31 декабря 2017 года	
	штук	%	штук	%
АО «Астана- Финанс»	6 890 100	70,03%	6 890 100	70,03%
АО «БТА Банк»	159 200	1,62%	159 200	1,62%
АО Дочерняя компания по страхованию жизни «БТА Жизнь»	266 700	2,71%	266 700	2,71%
АО Компания по страхованию жизни «НОМАД LIFE»	330 800	3,36%	330 800	3,36%
АО Дочерняя организация АО «БТА Банк» СК «Лондон-Алматы»	305 500	3,10%	305 500	3,10%
АО "Единый накопительный пенсионный фонд"	1 454 400	14,78%	1 454 400	14,78%
Имангалиев Дастан Серихханович	432 300	4,39%	432 300	4,39%
	<b>9 839 000</b>	<b>100%</b>	<b>9 839 000</b>	<b>100%</b>

#### 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.-35 000 акций;
2. 30.04.2003 г. – 32 500 акций;
3. 23.03.2005 г.-45 000 акций.

По состоянию на 30.09.2018 года уставный капитал составил 949 307 тыс. тенге. За 2015г., 2016г., 2017г. дивиденды Компанией не начислялись.

#### Методика определения балансовой стоимости простых акций Компании:

При расчете балансовой стоимости простой акции Группа руководствуется следующей методикой расчета:

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$$NAV=(TA-IA)-TL-PS, \text{ где}$$

TA- (totalassets) активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

IA- (intangibleassets) нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

TL- (totalliabilities) обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

PS- (preferredstock) сальдо счета «уставный капитал, привилегированные акции» в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета.

**Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:**

$$BVCV=NAV / NOCS, \text{ где}$$

BVCV – (bookvaluepercommonshare) балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

NAV- (netassetvalue) чистые активы для простых акций на дату расчета;

NOCS – (number of outstanding common shares) количество простых акций на дату расчета.

#### Основные экономические показатели

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

##### *Производство*

Объем произведенной продукции по состоянию на 30.09.2018 года составил 314 859,73 м<sup>3</sup>, в том числе производство готовой продукции по ТОО «Экотон-Батыс» составило 158 576,73 м<sup>3</sup>, по АО «Экотон+» 156 283 м<sup>3</sup>

##### *Реализация*

Объем реализованной продукции по состоянию на 30.09.2018 года составил 329 664,75 м<sup>3</sup>, в том числе производство готовой продукции по ТОО «Экотон-Батыс» составило 164 888,99 м<sup>3</sup>, по АО «Экотон+» 164 775,76 м<sup>3</sup>.

#### Доходы

По состоянию на 30.09.2018 года Компания получила прибыль в размере 662 149 тыс. тенге. **Базовая прибыль на одну простую акцию составляет 662 149 тыс. тенге / 112500 штук = 5,89 тыс тенге = 5 885,77 тенге.**

#### **Расчет балансовой стоимости одной простой акции**

	30.09.2018	31.12.2017
Активы, тыс. тенге	8 656 331	9 351 175
Нематериальные активы, тыс. тенге	(2 751)	(3 198)
Краткосрочные обязательства, тыс. тенге	(1 477 709)	(2 639 243)
Долгосрочные обязательства, тыс. тенге	(2 621 115)	(2 816 574)
Привилегированные акции, тыс. тенге	-	-
Чистые активы, тыс. тенге	4 554 756	3 892 160
Количество простых акций	112 500	112 500
Балансовая стоимость простой акции, тенге	40 487	34 597

#### Расходы

Себестоимость



По состоянию на 30.09.2018 года себестоимость реализованной продукции, оказанных работ и услуг по Компании составила 4 334 894 тыс. тенге.

Расходы по реализации 445 800 тыс. тенге

Административные расходы 484 265 тыс. тенге.

Расходы на финансирование 202 397 тыс. тенге.

Прочие расходы 414 026 тыс. тенге.

#### 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 «ИССМ»	Акционер
4.	ТОО «Отау-К»	Акционер
5.	ТОО "САТУРН и К ГРУПП"	Акционер
6.	Кошкинбаев Еркин Жаксыбаевич	Акционер
7.	ТОО «Экотон-ТрансЛогистик»	Дочерняя организация
8.	ТОО «ЭкотонСтройИнвест»	Дочерняя организация

#### 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, не отражается на Компании, в связи с тем, что у Компании нет валютных обязательств по кредитам.

Деятельность Компании также может быть подвержена внутреннему **риску, 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.

#### 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 30 сентября 2018 г.

  
Куанышалиев Б.С.

Президент  
АО «Экотон+»





Тесленко И.Б.  
Гл. бухгалтер  
АО «Экотон+»