



ГОДОВОЙ ОТЧЕТ

АО «Экотон +»

за 2016 год

Обращение Президента АО «Экотон+»

Уважаемые акционеры, партнеры и заинтересованные лица!

Представляем Вашему вниманию годовой отчет АО «Экотон+» за 2016 год. Рассматриваемый годовой отчет основан на данных аудированной отчетности компании за 2016 год, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и утвержденной на Годовом собрании акционеров АО «Экотон+» 31 мая 2017 года.

Нам приятно сообщить, что с момента основания наша Компания сохраняет лидирующие позиции на рынке ячеистого бетона, о чем свидетельствуют результаты операционной и финансовой деятельности за 2016 год.

Благодаря государственной поддержке в рамках Программы посткризисного восстановления, участником которой является АО «Экотон+», а также благодаря вкладу нашего многочисленного и дружелюбного коллектива в рост благосостояния Компании, производственное и финансовое положение АО «Экотон+» в 2016 году является устойчивым, все запланированные предприятием мероприятия выполнены в полном объеме.

По нашим экспертным оценкам в 2016 году на отечественном рынке стройматериалов наблюдался спад, обозначившийся еще в 2015 году после активного роста вплоть до 2014 года, отражая спад активности и снижение цен на рынке строительства нового многоэтажного жилья, который во многом был определен макроэкономическими явлениями в экономике страны. Однако, несмотря на общее снижение спроса и усиление конкуренции, мощности обоих наших основных предприятий были загружены более чем на 100%. Продукция Группы теперь представлена и укрепляет позиции в 16 регионах Казахстана и в г. Оренбург, РФ.

В составе Казахстанской ассоциации производителей автоклавного газобетона (КАПАГ) мы завершили работу над созданием Государственного Стандарта РК "Конструкции с применением автоклавного газобетона в строительстве зданий и сооружений. Правила проектирования и строительства", который вступил в силу 01 января 2017 года.

В прошедшем году мы приобрели новую компетенцию по возведению многоэтажного жилого комплекса в г. Астана, находящегося к концу 2016 года на завершающей стадии строительства, этим видом деятельности занимается наша дочерняя организация ТОО «ЭСИ».

Сегодня компания, имея за плечами большой опыт, ставит перед собой новые задачи на пути улучшения качества продукции и сервиса, совершенствования корпоративного управления и повышения эффективности бизнес-процессов.

Константин Машанский

Президент АО «ЭКОТОН»

Оглавление

Обращение Президента АО «Экотон+»	2
Раздел 1. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ.....	3
1.1. Миссия Общества.....	4
1.2. Краткая история Акционерного общества «Экотон+»	4
1.3. Основные виды деятельности Общества и его дочерних организаций	5
1.4. Дочерние и ассоциированные организации Общества.....	5
Раздел 2. ОСНОВНЫЕ СОБЫТИЯ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА.....	5
2.1. Создание федеральной сети продаж.....	5
2.2. Строительство МЖК «Саржайлау»	5
Раздел 3. ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	5
3.1. Рынок производителей автоклавного газобетона, строительства и недвижимости	5
Раздел 4. ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ.....	10
4.1. Анализ прибыли до налогообложения	10
4.2. Доходы, расходы по операционной деятельности Общества	11
4.3. Анализ прибыли от прочей деятельности.....	11
4.4. Финансовые коэффициенты.....	12
Раздел 5. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ.....	13
5.1. Кредитный риск.....	13
5.2. Риск ликвидности.....	13
5.3. Рыночный риск.....	14
5.4. Валютный риск.....	14
5.5. Процентный и прочий ценовой риск.....	14
5.6. Операционный риск	14
Раздел 6. СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ И ЗАЩИТА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ.....	15
6.1. Система организации труда работников листинговой компании.....	15
6.2. Ответственность Общества в сфере охраны труда, экологии, природоохранная политика	16
Раздел 7. КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ.....	19
7.1. Организационная структура Общества	19
7.2. Совет директоров	20
7.3. Исполнительный орган	21
7.4. Служба внутреннего аудита	22
7.5. Информационная политика в отношении существующих и потенциальных инвесторов, ее основные принципы.....	22
7.6. Информация об акциях и акционерах	22
7.7. Информация о дивидендах.....	23
7.8. Информация о вознаграждениях	23
7.9. Отчет о соблюдении кодекса корпоративного управления.....	23
Раздел 8. ОСНОВНЫЕ ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ НА 2017 ГОД	23
Раздел 9. КОНТАТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	24
Раздел 10. ПРИЛОЖЕНИЕ: КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА И ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	25

Раздел 1. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Группа компаний АО «Экотон+» (далее – Общество, Группа, Компания) - это холдинговая компания, основные предприятия которой производят стеновые материалы из ячеистого бетона автоклавного твердения (популярное название – «газобетон»). Заводы группы оснащены высокотехнологичным немецким оборудованием YTONG и расположены в городах Астана (АО «Экотон+») и Актобе (ТОО «Экотон-Батыс»). Совокупная производственная мощность предприятий составляет 380 тыс. куб. метров продукции в год.

В сентябре 2004 года в Астане был введен в эксплуатацию первый завод по производству ячеистого бетона «Экотон+», а в 2008 году – второй аналогичный завод в г. Актобе.

Сегодня Компания остается самым крупным и активным игроком рынка стеновых материалов в Казахстане.

Общество имеет государственные лицензии на производство строительных материалов, изделий и конструкций, проектно-изыскательскую деятельность, экспертные работы и инжиниринговые услуги, строительно-монтажные работы.

С целью предоставления клиентам комплексных услуг Компания реализует сопутствующие товары и услуги: клей в ассортименте для кладки, сухие строительные смеси, инструменты для работы с газобетоном и услуги по доставке газоблока до потребителя.

1.1. Миссия Общества:

Наша Миссия. Зачем мы существуем?

Чтобы наши конечные потребители с удовольствием жили в домах из наших материалов, потому что они экологичные, недорогие и энергоэффективные.

Наше Видение. Кем мы хотим быть?

Мы хотим быть стабильно развивающейся, лидирующей, прибыльной Компанией на рынке автоклавного газобетона. Мы хотим быть всегда передовой и развивающейся компанией, удовлетворяющей своих Потребителей, Акционеров и Работников.

1.2. Краткая история Акционерного общества «Экотон+»

2. Таблица

Дата	Событие
14.01.2002 г.	Создано ОАО «Экотон+» (сокращенное от «ЭКОлогический беТОН»)
2004 г.	Запуск завода в г. Астана
2004 г.	Ввод в эксплуатацию первого ЖК «Алтын Орда», построенного с использованием газоблоков «Экотон»
07.02.2005 г.	Общество преобразовано в АО «Экотон+»
01.08.2006 г.	Листинг на KASE и выпуск облигаций
2006 г.	Создано ТОО «Экотон-Батыс»
2008 г.	Запуск завода в г.Актобе
28.10.2008 г.	Создание ТОО «Экотон-Коргалжын» для разработки карьера песка в п. Коргалжын
2009 г.	Поставки первых объемов на рынок РФ (г.Омск)
2011 г.	Победитель премии «Алтын сапа» в номинации «Лучший товар Казахстана»
2012 г.	Участник Программы посткризисного восстановления
2013 г.	Создание Казахстанской Ассоциации Производителей Автоклавного Газобетона
2013 г.	Победитель премии «Алтын сапа» в номинации «Лучший товар Казахстана»
03.12.2013 г.	Образовано ТОО "Экотон Транс Логистик"
2014 г.	Увеличение мощности завода в г.Актобе до 198 тыс .м3

2015 г.	Вошли в ТОП 30 Национальных Чемпионов, в Forbes ТОП 25 самых быстрорастущих компаний Казахстана.
2015 г.	Интеграция в строительство в рамках реализации программы «Доступное жилье», создание ТОО «ЭКОТОН СТРОЙ ИНВЕСТ» (ТОО «ЭСИ»)
2016 г.	Создание и развитие федеральной сети продаж газоблока. Строительство ТОО «ЭСИ» в Астане многоквартирного жилого комплекса Саржайлау на 26 тыс. кв. метров.

1.3. Основные виды деятельности Общества и его дочерних организаций

Основным видом деятельности Общества является производство и реализация изделий домостроения из ячеистого бетона.

1.4. Дочерние и ассоциированные организации Общества

3. Таблица

№	Наименование дочерней организации	Основные виды деятельности
1	ТОО «Экотон - Батыс»	Производство и реализация изделий для домостроения из ячеистого бетона
2	ТОО «Экотон - Коргалжын»	Производство и реализация кварцевого песка
3	ТОО «Экотон - Транс Логистик»	Транспортные услуги
4	ТОО «ЭКОТОН СТРОЙ ИНВЕСТ»	Строительство многоквартирного жилого комплекса в городе Астана

Раздел 2. ОСНОВНЫЕ СОБЫТИЯ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

2.1. Создание федеральной сети продаж

Дилерская и филиальная сеть продаж, получившая основное развитие в 2016 году, охватила 17 городов, сделав продукцию доступной даже в Южно-Казахстанской и Восточно-Казахстанской областях, также в г. Оренбург Российской Федерации.

2.2. Строительство МЖК «Саржайлау»

В 2016 году начато и на более чем на 92% завершено строительство многоквартирного жилого комплекса «Саржайлау» с общей жилой площадью 26 тыс. кв. м.

Раздел 3. ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Основными направлениями операционной деятельности Общества являются:

- Производство изделий из ячеистого бетона автоклавного твердения;
- Реализация изделий из ячеистого бетона автоклавного твердения.

3.1. Рынок производителей автоклавного газобетона, строительства и недвижимости

Рынок производителей автоклавного газобетона.

На сегодняшний день, основным стеновым материалом в застройке объектов на территории г. Астана является автоклавный газобетон.

Данный факт обусловлен тем, что стеновой материал «автоклавный газобетон» имеет ряд экономических и физико-технических преимуществ, как при строительстве объекта, так и в эксплуатационный период.

Физико-технические характеристики автоклавного газобетона

4. Таблица

Наименование характеристики	Теплопроводность, Вт/м°С	Плотность, Кг/м3	Прочность, Кгс/м2	Морозостойкость, Цикл
		0,11	D500	M35

На территории г. Астана находятся 5 заводов-производителей изделий из ячеистого бетона автоклавного твердения, с общей совокупной мощностью производства 542,0 тыс. м3. При этом, средняя загрузка производственных мощностей составляет 81%.

5. Таблица

№	Наименование завода-производителя	Производственная мощность
1	АО «Экотон+»	200 000 м3
2	ТОО «Альянс МТС»	150 000 м3
3	ТОО «Жана сервис»	60 000 м3
4	ТОО «Универсал 2010»	60 000 м3
5	ТОО «METRIX»	72 000 м3

Производственные и дистрибуционные показатели завода Общества в натуральном выражении

6. Таблица

Наименование показателей	2014 г.	2015 г.	2016 г.
Объем производства, м3	394 812	412 230	395 749
Объем реализации, м3	393 005	402 017	418 189

Статистические показатели рынка строительства и недвижимости (данные stat.gov.kz)

По информации Комитета по статистике Министерства Национальной экономики Республики Казахстан в январе-декабре 2016 года на строительство жилья было направлено 829,6 млрд.тенге, что на 6,7% больше, чем в 2015 году.

Из общего количества жилых зданий введено в эксплуатацию индивидуальных домов 35 628, многоквартирных – 929.

Средние фактические затраты на строительство 1 кв. метра жилья в многоквартирных домах в январе-декабре 2016 года составили 121,3 тыс.тенге и в жилых домах, построенных населением – 76,6 тыс.тенге.

В январе-декабре 2016 года введено в эксплуатацию 536,7 тыс.кв.м. арендного жилья, кредитного 394,1 тыс.кв.м.

7. Таблица. Ввод в эксплуатацию жилья

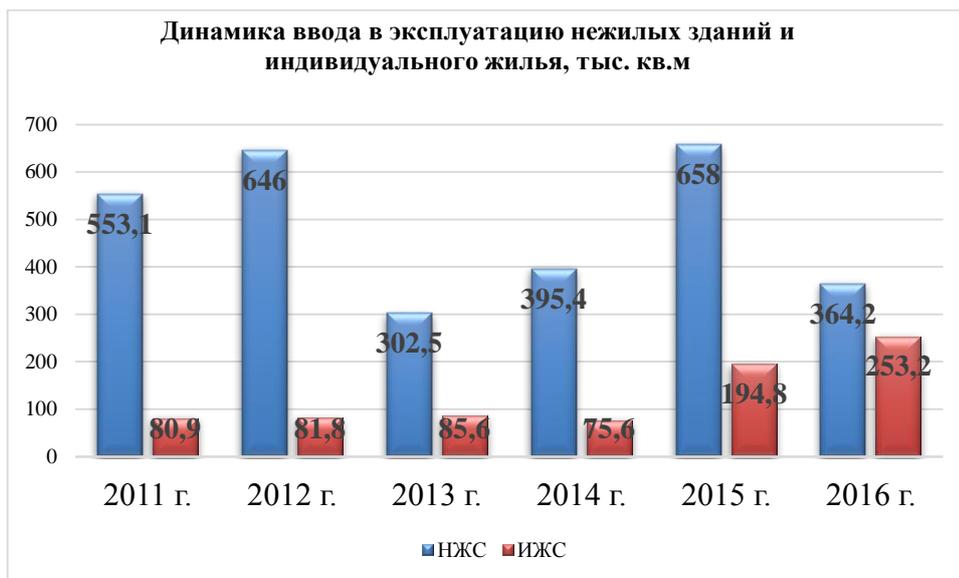
	2015 г.* общая площадь, м2	2016 г.* общая площадь, м2	в % к 2015г.	уд. вес, 2016 г. %	Индив. застройки* 2016 год, м2	Остальные застройки 2016 год, м2	уд. вес ИЗ, 2016 г. %
Республика Казахстан	8 939 883	10 512 659	117,6%	100,0%	5 200 564	5 312 095	49,5%
Акмолинская	282 059	364 815	129,3%	3,5%	192 392	172 423	52,7%
Актюбинская	536 234	616 644	115,0%	5,9%	278 935	337 709	45,2%
Алматинская	1 136 344	1 252 917	110,3%	11,9%	1 146 190	106 727	91,5%
Атырауская	549 998	558 599	101,6%	5,3%	472 332	86 267	84,6%
Западно-Казахстанская	261 868	275 389	105,2%	2,6%	165 693	109 696	60,2%
Жамбылская	292 407	318 181	108,8%	3,0%	259 405	58 776	81,5%
Карагандинская	320 670	340 821	106,3%	3,2%	132 896	207 925	39,0%
Костанайская	248 924	194 724	78,2%	1,9%	114 557	80 167	58,8%
Кызылординская	465 664	543 696	116,8%	5,2%	390 022	153 674	71,7%
Мангистауская	644 978	708 621	109,9%	6,7%	449 485	259 136	63,4%
Южно-Казахстанская	445 139	529 568	119,0%	5,0%	303 291	226 277	57,3%
Павлодарская	164 601	184 489	112,1%	1,8%	79 033	105 456	42,8%
Северо-Казахстанская	140 402	164 256	117,0%	1,6%	80 509	83 747	49,0%
Восточно-Казахстанская	318 064	340 081	106,9%	3,2%	117 086	222 995	34,4%
г. Астана	1 758 825	2 256 920	128,3%	21,5%	170 420	2 086 500	7,6%
г. Алматы	1 373 706	1 862 938	135,6%	17,7%	848 318	1 014 620	45,5%

*Данные stat.gov.kz – <http://stat.gov.kz/getImg?id=ESTAT203753>, <http://stat.gov.kz/getImg?id=ESTAT104761>

Индивидуальными застройщиками являются физические лица, получившие в установленном порядке земельный участок для строительства жилого или нежилого здания с хозяйственными постройками и осуществляющие это строительство либо своими силами, либо с привлечением других лиц или строительных организаций.

В динамике ввода в эксплуатацию нежилых зданий и индивидуального жилищного строительства за последние два года наблюдается положительная динамика роста доли индивидуального жилищного строительства. Темп роста ввода в эксплуатацию нежилых зданий уменьшился в 2016 году почти в два раза на 44,65%. Динамика ввода в эксплуатацию жилья индивидуальными застройщиками показывает рост объемов в % к 2015 году 18,2% (2015 г. – 4400 тыс.м2).

Диаграмма 1



В 2016 году был достигнут пик ввода в эксплуатацию многоэтажного жилья, что сигнализирует о пике спроса на стеновые материалы до 2014 года. В связи с кризисными явлениями (девальвация национальной валюты) и пессимистичными прогнозами по рынку недвижимости (сокращение инвестиций и ипотечных программ), начиная со второй половины 2015 года объем нового строительства значительно сократился, что, в свою очередь, сказалось на сокращении спроса на стеновые материалы в 2016 году.

Цены на недвижимость

Несмотря на введение запрета на номинирование цен на недвижимость в иностранной валюте, ценообразование на вторичном рынке до сих пор привязано к долларовому эквиваленту. По этой причине динамика тенговых цен в 2015-2016 годах в основном обуславливалась колебаниями валютных курсов, что хорошо видно на диаграммах 2 и 3.

Диаграмма 2

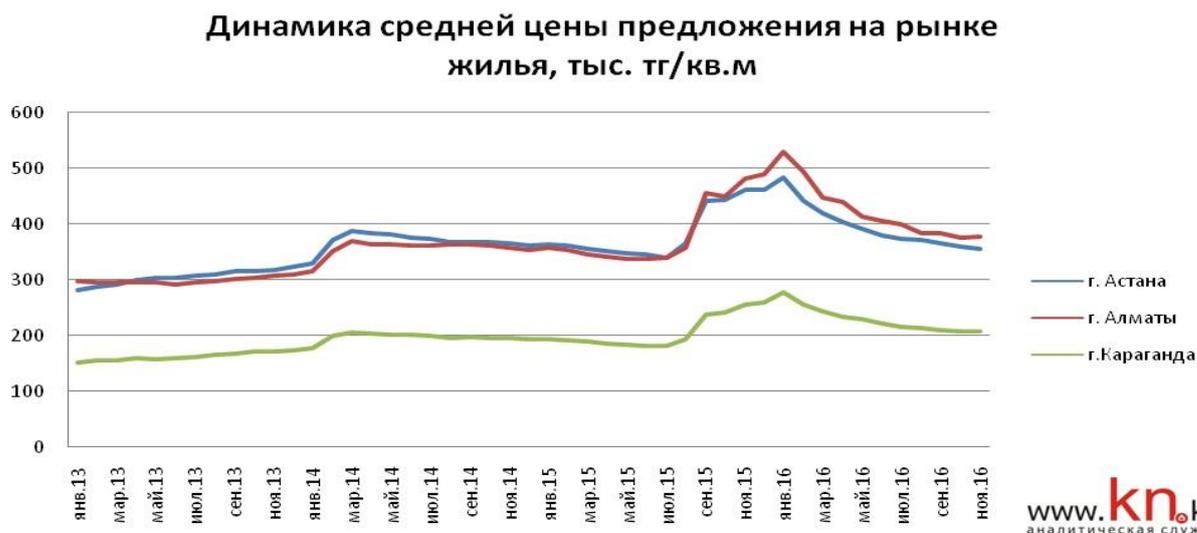


Диаграмма 3

Динамика курса доллара 2013 – 2016 год

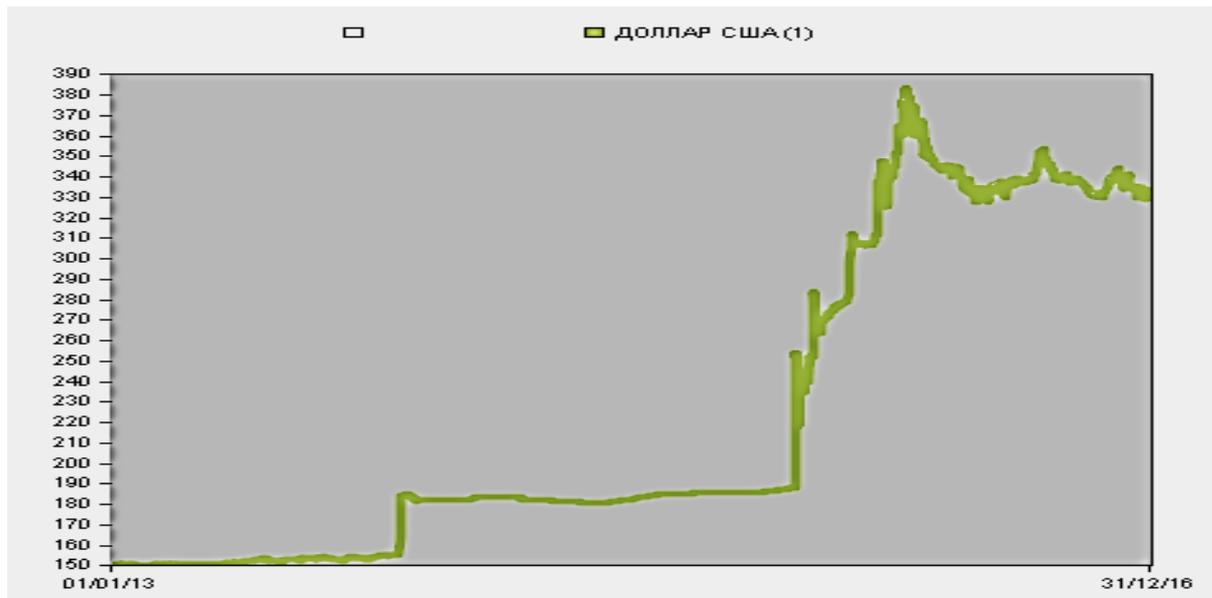
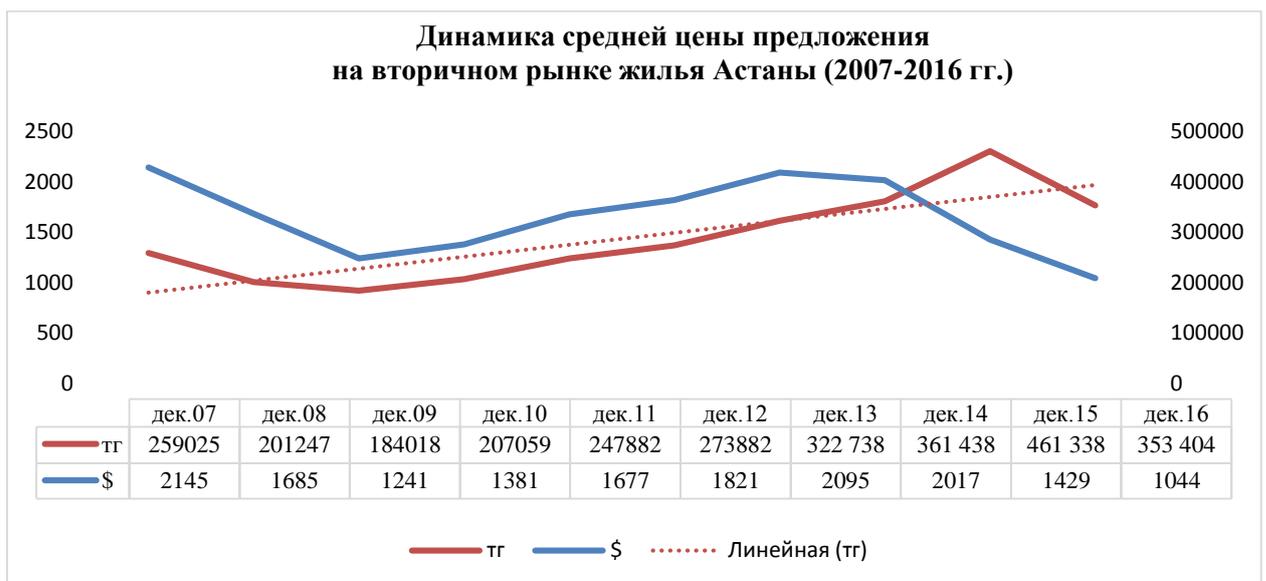


Диаграмма 4



К настоящему времени тенговая цена фактически вернулась к уровню начала 2014 года, то есть ко времени первой девальвации.

В регионах с низкими и средними доходами в течение года спрос падал либо оставался на прежнем уровне. К концу 2016 года средние цены на жилье сократились на 18-28% в зависимости от города. Как видно из таблицы, больше всего потеряли цены в Шымкенте — 28%, меньше всего в Караганде — 18%. В Актау темп снижения составил 25%.

Город	Средняя цена, тг/кв.м (ноябрь 2016 г.)	Отклонение к ноябрю 2015 г., тг/кв.м	Отклонение к ноябрю 2015 г., %
Астана	354 255	-105 741	-23%

Город	Средняя цена, тг/кв.м (ноябрь 2016 г.)	Отклонение к ноябрю 2015 г., тг/кв.м	Отклонение к ноябрю 2015 г., %
Алматы	377 924	-104 194	-22%
Актау	290 000	-98 840	-25%
Караганда	207 774	-46 738	-18%
Шымкент	198 340	-77 000	-28%

К 2016 году застройщиками был создан двухгодичный запас недвижимости, который предстоит реализовать в предстоящие годы (www.kn.kz). На фоне высоких объемов предложения, падающих доходов и сложностей с ипотекой, цены вынуждены будут снижаться. Таким образом, ожидается, что цены на рынке жилья в 2017 г. будут иметь тенденцию снижения.

Планирование строительства

20 апреля 2017 года аким Астаны А. Исекешев сообщил, что в настоящее время проводится международный конкурс по разработке мастер-плана Астаны, рассчитанный на 2 миллиона жителей. Новая концепция, по его словам, определена по полицентричному принципу - семь планировочных районов, каждый со своим трендом. Уже определили 22 тысячи гектаров, которые до 2025 года гарантировано будут обеспечены инженерной, транспортной, социальной инфраструктурой. По его словам, на этой территории возможно построить 40 миллионов квадратных метров жилья и разместить два миллиона жителей.

Исходя из вышеизложенного спрос, т.е. уровень строительства не должен будет снижаться, хотя прогнозируется возможность девальвации тенге, экономического спада после проведения ЭКСПО-2017.

Опираясь на данное заявление акима г. Астана, логично предположить, что появятся новые производители стеновых материалов, так как данный объем предполагаемого ввода новостроек с имеющимися мощностями покрыть сложно.

Дополнительные возможности для развития, помимо вышесказанного, имеются в связи с расширением программы «Нурлы жер», а также в связи с развитием продаж в Центральном и Северо-восточном регионах страны.

Раздел 4. ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ

4.1. Анализ прибыли до налогообложения

8. Таблица

Показатель	2016 (тыс. тенге)	2015 (тыс. тенге)	отклонение, тыс. тенге	Темп прироста, %

Валовая прибыль от реализации продукции и оказания услуг	1 857 813	1 747 301	110 512	6%
Прибыль до налогообложения	472 474	578 806	- 106 332	-18%

В 2016 году валовая прибыль увеличилась на 6% по сравнению с 2015 годом при росте дохода от реализации продукции на 2%. В условиях значительного снижения цен на газоблоки, особенно в г. Астана (демпинг цен новыми производителями), данный факт свидетельствует о существенной оптимизации производственных затрат. Производственная себестоимость на единицу продукции в 2016 году осталась на уровне 2015 года несмотря на растущие цены на сырье и горючее. Прибыль до налогообложения в 2016 году была меньше на 18% по сравнению с 2015 годом под влиянием роста расходов по реализации, связанных с увеличением доли реализации в другие регионы помимо г. Астана и г. Актобе.

4.2. Доходы, расходы по операционной деятельности Общества

9. Таблица

Показатель	2016		2015		отклонение, тыс.тенге	Темп прироста, %
	сумма, тыс. тенге	удельный вес, %	сумма, тыс. тенге	удельный вес, %		
Доход от реализации продукции	5 296 286	100,0%	5 199 609	100,0%	96 677	2%
Себестоимость реализованной продукции	3 438 473	64,9%	3 452 308	66,4%	-13 835	0%
Расходы по реализации продукции и оказанию услуг	744 106*	14,0%	223 009	4,3%	521 097	234%
Административные расходы	603 365	11,4%	661 335	12,7%	-57 970	-9%

* В т.ч. расходы на транспортировку и хранение продукции в регионах 500 457 тыс. тенге.

Объем производства в 2016 году был на 4% меньше, чем в 2015 году. Оба завода Группы работали на полную производственную мощность. Объем реализации в 2016 году был выше на 4% по сравнению с предыдущим годом, несмотря на снижение объемов продаж в канале B2B и увеличение производственных мощностей, в частности в г. Астана на 15%. Это было возможно за счет роста реализации в канале B2C и расширения географии продаж (развитие дилерской и филиальной сети). Ухудшение конъюнктуры рынка отразилось в меньшем приросте дохода от реализации продукции по сравнению с приростом физического объема продаж.

В результате мероприятий по снижению расходов снижены общеадминистративные расходы на 9%. Рост расходов по реализации связан с активным развитием дилерской и филиальной сети (в основном расходы на доставку продукции).

4.3. Анализ прибыли от прочей деятельности

10. Таблица

Показатель	2016 (тыс. тенге)	2015 (тыс. тенге)	отклонени е, тыс. тенге	Темп приро ста, %
Доходы от прочей деятельности, всего, в том числе:	1 092 748	593 164	499 583	-216%
Доходы (убыток) от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости	- 24 754	20 096	- 44 850	-223%
Доходы от финансирования	46 327	66 418	- 20 091	-30%
Государственные субсидии	232 043	262 734	- 30 691	-12%
Доходы от выбытия активов	29 405	23 401	6 004	26%
Доходы от курсовой разницы	- 3 942	78 342	- 82 284	-105%
Доходы от оказания транспортных услуг	85 072	77 262	7 810	10%
Доходы от продажи строительных материалов	651 635		651 635	100%
Прочие доходы	76 962	64 911	12 051	19%
Расходы связанные с прочей деятельностью, всего, в том числе:	1 130 616	877 315	253 301	-87%
Расходы на финансирование	378 920	413 299	- 34 379	-8%
Убыток от переоценки основных средств		205 370	- 205 370	-100%
Убыток от выбытия активов	42 492		42 492	100%
Транспортные расходы	84 125	118 569	- 34 444	-29%
Себестоимость реализованных строительных материалов	573 839		573 839	100%
Прочие расходы	51 240	140 077	- 88 837	-63%
Прибыль, убыток от прочей деятельности	- 37 868	- 284 151	246 283	-87%

Компания получила убыток в сумме 37 868 тыс. тенге от прочей деятельности. Положительно, что убыток меньше на 246 283 тыс. тенге (уменьшение на 87%) по сравнению с 2015 годом. Основными статьями расходов являются расходы по вознаграждениям по займам и облигациям Общества. Основной долг по займам погашается равными долями, с каникулами в зимний период. Соответственно, постепенно уменьшаются расходы по вознаграждениям (в 2016 году на 34 379 тыс. тенге меньше, чем в 2015 году) и государственные субсидии по займам и облигациям в рамках Программы посткризисного восстановления (в 2016 году на 30 691 тыс. тенге меньше, чем в 2015 году), выплата которых предусмотрена Программой до декабря 2016 года включительно.

4.4. Финансовые коэффициенты

11. Таблица

Финансовые коэффициенты	2016	2015
-------------------------	------	------

Коэффициент доходности активов (ROA), %	3,88%	6,00%
Коэффициент доходности акционерного капитала (ROE), %	11,28%	13,09%
Коэффициент текущей ликвидности, %	130,38	149,80
Коэффициент соотношения собственных и заемных средств, %	116,51	95,24

Некоторое ухудшение финансовых показателей объясняется увеличением долговой нагрузки в связи со строительством многоэтажного жилого комплекса, находящегося к концу 2016 года на завершающей стадии строительства. С другой стороны, доходы от реализации активов в виде помещений в жилом комплексе появятся в отчетности только после продажи готового объекта, т.е. в 2017-2018 годах.

Раздел 5. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Финансово-хозяйственная деятельность Общества подвержена экономическим и социальным рискам, присущим 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. Ниже описана политика Общества в отношении управления каждым видом указанных рисков.

5.1. Кредитный риск

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

Прямой кредитный риск представляет собой риск убытка в результате дефолта контрагента в отношении статей финансового положения.

Общество не ожидает дефолта своих контрагентов, имея в виду их кредитное качество. Компания своевременно анализирует качество дебиторской задолженности и проводит разумную кредитную политику в отношении покупателей продукции.

5.2. 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;
- отслеживает концентрацию источников финансирования;
- проводит мониторинг соблюдения политики по риску ликвидности и обзор политики по управлению риском ликвидности на релевантность и на соответствие изменениям в окружающих условиях.

5.3. 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.

5.4. Валютный риск

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

Сумма консолидированного баланса Общества не подвержена валютному риску, т.к. Общество не имеет валютных займов и обязательств, а также минимизирует импортные поставки.

Общество ограничивает валютный риск по активам и обязательствам, выраженным в иностранной валюте, а также предполагаемым денежным потокам, связанным с закупками и продажами в иностранной валюте путем мониторинга изменения обменных курсов иностранных валют, в которых выражены деньги, дебиторская и кредиторская задолженности.

Операции Общества проводятся в основном в Республике Казахстан. Тем не менее, имеются операции по внешнеэкономической деятельности.

Общество ведет анализ и поиск потенциальных поставщиков в целях импортозамещения.

5.5. Процентный и прочий ценовой риск

Процентный риск

Группа незначительно подвержена процентному риску, поскольку банковские займы получены по фиксированной процентной ставке в тенге.

Прочий ценовой риск

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

5.6. Операционный риск

Операционный риск — это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Группа не может выдвинуть предположение о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей

реакции на потенциальные риски Группа может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, подбора и обучение персонала, а также процедуры оценки.

Раздел 6. СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ И ЗАЩИТА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ

6.1. Система организации труда работников листинговой компании

Более 10 лет Общество ведет работу по созданию высокоэффективной команды, где собраны как профессионалы с многолетним стажем, так и молодые, талантливые сотрудники.

Работать в ГК Экотон для многих означает стабильность, заботу и уверенность в завтрашнем дне. В компании низкая текучка кадров. Большая часть людей работает 5 и более лет, а 25 сотрудников трудятся в компании со дня её основания.

Общество ставит своей целью реализацию такой политики в области персонала, которая способствует созданию наиболее благоприятных условий для эффективного использования рабочего времени, материалов и техники в интересах роста производства, а также стабильности взаимоотношений в трудовом коллективе. По состоянию на 31 декабря 2016 года численность персонала по всем дочерним и зависимым предприятиям Общества составила 427 человек, в 2015 г. 480 человек.

Производственный персонал Группы на обоих предприятиях работает по скользящему графику в несколько смен. Суммированный учет рабочего времени по результатам месяца не превышает утвержденного Министерством труда и социальной защиты РК баланса рабочего времени, при появлении переработок они оплачиваются в соответствии с ТК РК.

В целом, на предприятиях внедрены повременно-премиальная и сдельно-премиальная системы оплаты труда, которые стимулируют работников на достижение основных показателей.

Социальный пакет работника Группы «Экотон+» включает в себя, помимо заработной платы:

- перевозку «на завод-в город» за счет заводов,
- бесплатное комплексное горячее питание для работников в заводских столовых,
- оплачиваемую работодателем корпоративную мобильную связь,
- бесплатную выдачу мыло-моющих средств, средств индивидуальной защиты, специальной одежды и обуви,
- бесплатную стирку спецодежды,
- предсменное и постсменное медицинское освидетельствование,
- учет рабочего времени по результатам данных СКУД (система контроля и учета доступа).

На праздничные даты РК, юбилеи, профессиональный праздник «День строителя» работники, достигшие наилучших результатов труда, награждаются ценными призами и грамотами.

Работник также может обратиться за материальной помощью в дни рождения ребенка, женитьбы и т.п.

При заводах оборудованы тренажерные залы, а также зоны для спортивных игр, где проводятся соревнования среди сотрудников по футболу, волейболу и другим видам спорта.

Принимаемые меры социальной поддержки и мотивации персонала находят отклик у работников, формируя у них ответную лояльность и приверженность ценностям Компании.

Одним из важнейших элементов эффективной команды является психологический климат в коллективе. Хороший результат возможен лишь тогда, когда люди доверяют друг другу и находятся на позитивной волне. Для того, чтобы повысить этот уровень, в компании регулярно проводятся корпоративные мероприятия, коллективные выезды, тимбилдинг, и другие неформальные способы сплотить команду.

Профессиональный рост и обучение персонала

Устойчивое и динамичное развитие Группы напрямую зависит от квалификации и профессионализма сотрудников. Большой акцент делается на развитие персонала. Регулярно проводятся тренинги, мастер-классы и другие формы обучения.

Общество ежегодно сотрудничает с вузами Казахстана по прохождению производственной практики студентами 2–5 курсов и преддипломной практики выпускниками вузов в Обществе.

Сегодня компания, имея за плечами огромный опыт, преобразуется в современную, динамичную, сильную и здоровую компанию, которая станет ярким примером корпоративного управления, прозрачности и эффективности.

6.2. Ответственность Общества в сфере охраны труда, экологии, природоохранная политика

Производственная безопасность является одним из приоритетов для менеджмента Общества. Работа по обеспечению безопасности и охраны труда на объектах Группы в 2016 году проводилась в соответствии с действующими законодательными, нормативно-правовыми и нормативно-техническими актами Республики Казахстан.

Ведение профилактической работы, направленной на снижение количества несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также анализ производственного травматизма на предприятии АО «Экотон+» является одной из главных задач руководства Общества.

В 2016 году аварий на опасных производственных объектах не допущено.

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан организован ежегодный медицинский осмотр работников Группы, занятых на работах с вредными и опасными производственными факторами. Профессиональных заболеваний среди работников предприятий Компании не выявлено.

В 2016 году на предприятии не зафиксировано превышений безопасных параметров и основных пределов доз, установленных нормативными документами по безопасности и охране труда, а также нарушений, которые могут быть отнесены к категории аварий и происшествий.

При решении организационных и технических вопросов работникам гарантировано соблюдение основополагающих принципов обеспечения приоритета сохранения жизни и здоровья, по отношению к результатам производственной деятельности.

Администрация предприятий принимает меры по повышению достигнутого уровня безопасности и действующих в отрасли гарантий прав работников в области безопасности и охраны труда, промышленной и пожарной безопасности:

- выделяются средства на финансирование мероприятий по улучшению условий и охраны труда, промышленную и пожарную безопасность;
- осуществляется страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний работников, занятых на тяжелых работах, на работах с вредными или опасными производствами;
- проводится профилактическая работа по предупреждению производственного травматизма и профессиональной заболеваемости;

- проводится обучение работников по безопасности и охране труда, все виды инструктажей и проверка знаний в соответствии с ГОСТ 12.0.004-90 и обучение, проверка знаний и инструктажи по пожарной безопасности в соответствии с законом РК «О гражданской защите»;
- проводится обучение работников промышленной безопасности, все виды инструктажей и проверка знаний в соответствии с Законом РК «О гражданской защите»;
- работники обеспечиваются средствами индивидуальной защиты в соответствии с Трудовым кодексом РК и действующими нормами, предоставляются дополнительные спецодежда, спецобувь, средства индивидуальной защиты;
- обеспечивается прохождение работниками за счет средств работодателя периодических медицинских осмотров, условия труда которых связаны с вредными и опасными факторами производства, а также предсменный медицинский осмотр.

В соответствии с Трудовым кодексом РК проводятся работы по аттестации рабочих мест по условиям труда и по результатам аттестации приведение условий труда в соответствие с требованиями нормативных правовых актов по безопасности и охране труда.

За работу во вредных и тяжелых условиях работникам предоставляются льготы и компенсации в соответствии с законодательством РК. Инженерно–техническим работникам и работникам рабочих профессий, занятых во вредных условиях труда, выдается лечебно-профилактическое питание. В 2016 году в целом по Группе на мероприятия по безопасности и охране труда направлено 13,854 млн тенге.

Завершена работа по переносу бытовых помещений и приведение их в соответствие с требованиями санитарно-эпидемиологического законодательства РК.

В соответствии с нормами законодательства РК по промышленной безопасности было произведено полное техническое освидетельствование грузоподъемных механизмов (краны).

Должностные инструкции, названия должностей и профессий соответствуют Единому тарифно-квалификационному справочнику РК.

Работа по сохранению жизни и здоровья работников, проводимая руководством Компании, была и остается в приоритетах.

Наш вклад в защиту окружающей среды.

Главными стратегическими целями Группы в экологической сфере являются обеспечение экологической безопасности, необходимой для устойчивого развития Общества. Мы стремимся минимизировать негативное воздействие производства и поставляемой продукции на окружающую среду до приемлемого уровня, в т.ч. применяя наиболее передовые технологии по управлению таким воздействием.

Деятельность Группы основывается на принципах:

- признания экологической опасности планируемой и осуществляемой деятельности;
- соответствия деятельности казахстанскому природоохранному законодательству, нормативным и другим требованиям, принятым Группой;
- применения на действующих и вводимых производствах технологических процессов, методов контроля и мониторинга состояния окружающей среды, обеспечивающих достижение и поддержание экологической безопасности на уровне, отвечающем современным требованиям;
- приоритета действий, направленных на предупреждение опасного воздействия на человека и окружающую среду;
- системного и комплексного подхода, основанного на современных концепциях анализа рисков и экологических ущербов, к обеспечению экологической безопасности действующих

- производств, к проведению оценки влияния намечаемой деятельности на окружающую среду и здоровье человека при принятии решения о ее осуществлении;
- постоянной готовности к предотвращению и эффективной ликвидации экологических последствий происшествий, инцидентов, аварий и иных чрезвычайных ситуаций в области экологии;
 - ответственности руководства и персонала за нанесение ущерба окружающей среде и здоровью человека;
 - открытости и доступности экологической информации, конструктивного взаимодействия с общественностью.

Основные направления политики Группы в области экологии:

- внедрение технологий, оборудования, применение материалов, направленных на рациональное природопользование, снижение негативного воздействия на окружающую среду, сохранение здоровья персонала и населения;
- повышение энергоэффективности производства;
- обеспечение производственного экологического контроля на предприятии, мониторинг источников загрязнения и объектов окружающей среды, расположенных в пределах промплощадки, а также мониторинг состояния рабочих мест по условиям труда;
- разработка и организация внедрения мероприятий, направленных на снижение выбросов, сбросов, объемов образования и размещения отходов, осуществления контроля их выполнения;
- обеспечение необходимого уровня готовности сил и средств для предотвращения и ликвидации последствий происшествий, инцидентов, аварий и иных чрезвычайных ситуаций в области экологии;
- выделение ресурсов, включая кадры, финансы, технологии, оборудование и рабочее время, необходимых для обеспечения экологической безопасности и охраны окружающей среды;
- обеспечение постоянного совершенствования профессиональных навыков специалистов Группы в сфере охраны окружающей среды;
- обеспечение безопасного обращения с отходами производства и потребления.

Приоритетные экологические аспекты деятельности Группы при выборе проектных решений:

- разработка разделов ОВОС и ПредОВОС в соответствии с нормативными требованиями РК;
- разработка проектов с включением решений по ресурсосберегающим и экологически чистым технологиям;
- сохранение зеленых насаждений;
- соблюдение требований экологического законодательства РК.

Складирование и распространение продукции осуществляется без риска, как для человека, так и для окружающей среды.

Только продукция, соответствующая гигиеническим правилам и нормам Республики Казахстан, допускается для реализации.

Материалы и запасные части от вышедшего из строя оборудования используются вновь или уничтожаются без риска для окружающей среды.

Соответствие нормам и стандартам по охране окружающей среды является одним из параметров при выборе поставщиков и субподрядчиков, чтобы обеспечить, где это возможно, использование экологически безопасных материалов, продукции и сервиса.

Инвестиции в природоохранные мероприятия в отчетном году составили 5,23 млн тенге: в Астане - 1,935 млн тенге, в Актобе – 3,295 млн тенге.

В основном они направлены на:

- проведение производственно-экологического контроля (инструментальные замеры на источниках выбросов),
- передача образованных отходов специализированным предприятиям по договору на утилизацию.
- проведение экспертизы промышленной безопасности с выдачей заключения о продлении срока службы основного оборудования
- расходы на мониторинг окружающей среды

Полученный эффект в результате реализации данных мероприятий состоит в:

- уменьшении выбросов в атмосферу загрязняющих веществ,
- постоянном контроле за соблюдением нормативов ПДВ,
- рациональном использовании воды,
- сохранении почвенного покрова,
- следовании экологическим требованиям по утилизации отходов и др.

Руководство Группы считает соблюдение данных обязательств залогом оптимального сочетания экологических интересов с социально-экономическими потребностями общества и содействия устойчивому развитию предприятия.

Раздел 7. КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ

В соответствии с Кодексом Корпоративного управления Общества корпоративное управление Общества строится на основе справедливости, честности, ответственности, прозрачности, профессионализма и компетентности. Эффективная структура корпоративного управления предполагает уважение прав и интересов всех заинтересованных в деятельности Общества лиц и способствует успешной деятельности Общества, в том числе росту его рыночной стоимости и поддержанию финансовой стабильности и прибыльности.

Система корпоративного управления Общества направлена на создание и сохранение надежных и эффективных отношений с акционерами и инвесторами, эффективный и объективный анализ деятельности Общества для получения соответствующих рекомендаций от аналитиков, финансовых консультантов, рейтинговых агентств, и основывается на следующих принципах:

- защита прав и интересов акционеров;
- эффективное управление Обществом Советом Директоров и исполнительным органом;
- прозрачность и объективность раскрытия информации о деятельности Общества;
- законность и этика;
- эффективная кадровая политика;
- охрана окружающей среды;
- политика регулирования корпоративных конфликтов.

7.1. Организационная структура Общества

Структура Корпоративного управления, принятая в Обществе, соответствует законодательству и четко определяет разделение обязанностей между различными органами Общества.

Система органов корпоративного управления Общества включает в себя:

- Высший орган – Общее собрание акционеров;
- Орган управления – Совет директоров (далее – СД);
- Исполнительный орган – Президент.

Разделение полномочий СД и Президента

Органом управления Компании является СД, а исполнительным органом - Президент.

Распределение полномочий между СД, Президентом Компании определяется Уставом Компании в разделе 9, 10, 11. Также, полномочия и ответственность СД регламентирована Положением о СД (утверждено Общим собранием акционеров от 13 ноября 2015 года, Протокол № 9).

СД несет ответственность перед акционерами за эффективное управление и надлежащий контроль над деятельностью Общества и действует в соответствии с утвержденной системой принятия решений. Наиболее важными функциями СД являются определение направлений стратегического развития и политики Общества, принятие решений о потенциальных приобретениях активов и прочие существенные вопросы.

Президент, в свою очередь, несет ответственность за разработку плана мероприятий по реализации данных функций и за текущую операционную деятельность Компании.

7.2. Совет директоров

По состоянию на 31 декабря 2016 года СД состоял из трех членов, которыми являлись:

12. Таблица

ФИО	Должность	Краткая биографическая справка
Баймуханов Бауржан Амангельдыевич	Председатель СД	21.07.1971 г.р., с октября 2011 года по февраль 2013 года занимал должность Заместителя Председателя Национальной экономической палаты «Союз «Атамекен».
Рахымжанов Ермухамбет	Член СД	28.10.1951 г.р., Занимает указанную должность с 13 апреля 2016 года (Основание – решение общего собрания акционеров от 13.04.2016 года – Протокол №10), в 2014 году занимал должность директора ТОО «КХАЙ-АГРО»
Грунин Андрей Юрьевич	Независимый директор	28.09.1970 г.р., Занимает указанную должность с 13 ноября 2015 года (Основание – решение общего собрания акционеров от 13.11.2015 года – Протокол №9). С ноября 2013 года по настоящее время является вице-президентом по финансам ООО «Техносерв Менеджмент» (РФ)

В соответствии с Уставом Общества не менее одной трети членов Совета Директоров являются Независимыми директорами. Количественный состав Совета директоров может быть изменен

решением Общего собрания акционеров (с учетом ограничений, установленных Уставом Общества) путем внесения изменений в Устав Общества.

Членом Совета директоров может быть только физическое лицо. Выдвижение кандидатов в Совет директоров Общества осуществляется акционером Общества в соответствии с Уставом Общества.

Члены Совета директоров избираются из числа:

- акционеров – физических лиц;
- лиц, предложенных (рекомендованных) к избранию в Совет директоров в качестве представителей интересов акционеров;
- лиц, не являющихся акционерами.

Руководитель исполнительного органа не может быть избран Председателем Совета директоров.

Не может быть членом Совета директоров лицо:

- 1) не имеющее высшего либо среднего специального образования;
- 2) имеющее непогашенную или не снятую в установленном законодательством порядке судимость;
- 3) ранее являвшееся руководящим работником юридического лица, которое было признано банкротом или подвергнуто консервации, санации, принудительной ликвидации во время руководства данным лицом в течение пяти лет после даты принятия решения о банкротстве, консервации, санации, принудительной ликвидации.

Требования к независимым директорам исходят из обязанности выносить независимые суждения, что предполагает отсутствие каких-либо обстоятельств, способных повлиять на формирование их мнения.

7.3. Исполнительный орган

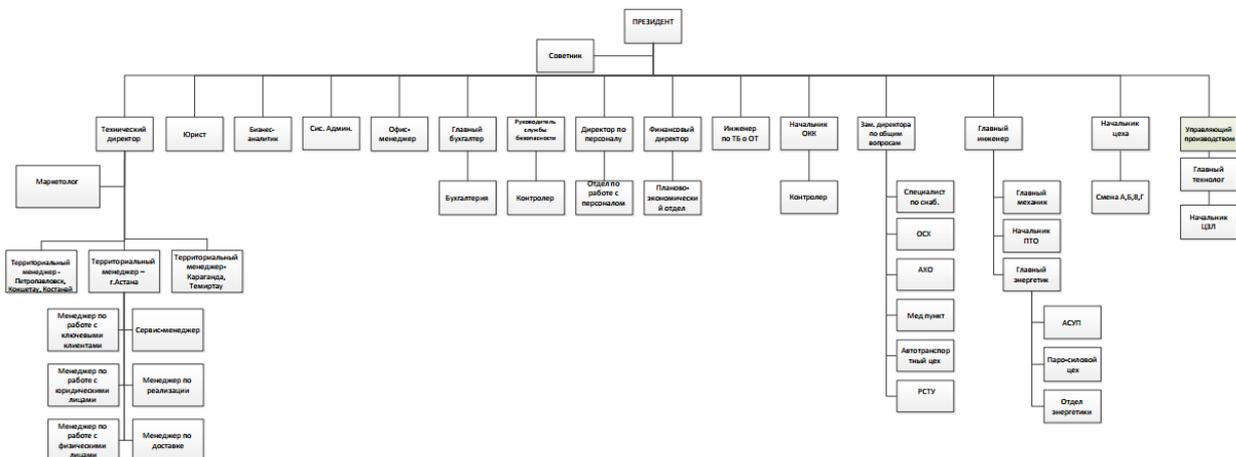
Исполнительным органом Общества является Президент, решения которым принимаются единолично. По состоянию на 31 декабря 2016 года Президентом Компании является Машанский Константин Анатольевич (mashanskiy@ecoton.kz)

Президент осуществляет общее руководство Компанией, курирует все направления деятельности, определяет задачи подразделений.

Рисунок 2: Организационная структура Общества:



**ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА
АО «ЭКОТОН+»**



7.4. Служба внутреннего аудита

13 ноября 2015 г. решением Совета директоров Компании создана служба внутреннего аудита, состав которого составляет 3 (три) члена. На должность Руководителя службы внутреннего аудита назначена Доскумбаева Мендигуль Кайратовна (auditor@ecoton.kz).

7.5. Информационная политика в отношении существующих и потенциальных инвесторов, ее основные принципы

Общество своевременно раскрывает информацию об основных результатах, планах и перспективах своей деятельности, которая может способствовать принятию позитивных решений инвесторами об участии в деятельности Общества, а также существенно повлиять на имущественные и иные права акционеров и инвесторов, регулярно предоставляет информацию о существенных корпоративных событиях в деятельности Общества и в то же время следует строгим и надежным механизмам раскрытия и конфиденциальности внутренней (непубличной) информации, определенной СД.

Система раскрытия информации удовлетворяет принципам максимальной доступности информации об Обществе и полной защите корпоративной (внутренней) информации Общества.

Своевременную и полную подготовку и рассылку информации осуществляет корпоративный секретарь Общества Акимович Антон Владимирович (akimovich@ecoton.kz).

7.6. Информация об акциях и акционерах

Уставный фонд Общества на 31.12.2016 г. составляет 949,307 тыс. тенге.

В соответствии с законодательством Республики Казахстан ниже представлен список держателей ценных бумаг Общества, которые владеют акциями по состоянию на 31 декабря 2016 года, о количестве которых необходимо сообщать:

13. Таблица

Наименование держателя	Простых акций	Привилег.	Всего акций
------------------------	---------------	-----------	-------------

	количество	доля	акции	количество	доля
ТОО "INVESTMENT COMPANY "CAPITAL MANAGEMENT"	10 750	9,56	–	10 750	9,56
ТОО "ОТАУ-К"	34 625	30,78	–	34 625	30,78
ТОО "САТУРН и К ГРУПП"	50 875	45,22	–	50 875	45,22
Кошкинбаев Е.Ж.	16 250	14,44	–	16 250	14,44
Количество объявленных простых акций, шт.				112 500	
Количество объявленных привилегированных акций, шт.				–	
Количество размещенных простых акций, шт.				112 500	
Количество размещенных привилегированных акций, шт.				–	
Количество выкупленных простых акций, шт.				–	
Количество выкупленных привилегированных акций, шт.				–	
Количество простых акций в обращении, шт.				112 500	
Количество привилегированных акций в обращении, шт.				–	

7.7. Информация о дивидендах

Согласно Плану реабилитации (оздоровления) АО «Экотон+» на 2012-2020 годы, разработанному и утвержденному в рамках «Программы посткризисного восстановления (оздоровление конкурентоспособных предприятий)», утвержденной постановлением Правительства Республики Казахстан от 04.03.2011 года за № 225, одним из условий является «нераспределение чистой прибыли предприятия между участниками до полного погашения займа перед кредиторами».

В связи с этим, 31 мая 2017 года Общее собрание акционеров Общества приняло решение не распределять чистый доход Общества за 2016 год и не выплачивать дивиденды по акциям общества.

7.8. Информация о вознаграждениях

В 2016 году сумма вознаграждения членам Совета директоров и исполнительного органа Общества составила 47 139,0 тыс. тенге.

7.9. Отчет о соблюдении кодекса корпоративного управления

Общество осуществляло свою деятельность в отчетном году строго в соответствии с положениями Кодекса корпоративного управления.

Раздел 8. ОСНОВНЫЕ ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ НА 2017 ГОД

Стратегические задачи Компании

Бизнес-стратегия Компании, утвержденная Советом директоров 2 октября 2015 года, нацелена на рост и расширение по всем направлениям деятельности Компании. Основные цели бизнес-стратегии Компании:

1. Обеспечить лучшее качество газобетона в Казахстане – выпуск продукции первой категории 99,3%, и доставка на площадку потребителю не менее 99%. (В 2016 году достигнуто: Астана 99,29%, Актобе 98,11%).
2. Обеспечить загрузку производств не менее 100% от производственной мощности. (В 2016 году выполнено: 103%).
3. Продолжить развитие системы продаж и дистрибуции на ключевых региональных рынках Казахстана с развитием в Оренбурге, Россия, с объемом спроса, превышающим объем производств, к концу 2017 года не менее 10% (оптимально – 20%, отлично – 30%). (В 2016 году выполнена задача по созданию федеральной сети продаж со стабильным спросом).
4. Обеспечить эффективность всех построенных систем – максимально возможная автоматизация процессов от поставки сырья и производства до продажи и учета.
5. Обеспечить ввод новых производственных мощностей на юге Казахстана – как минимум один завод в течение ближайшего года.
6. Развивать продуктовую линейку – продажа сопутствующих продуктов, усиливающих позиции Экотона на рынке Казахстана в производстве и продаже стеновых строительных материалов. (В 2016 году выполнено на 280 млн.)
7. Продолжать развитие новой системы управления и мотивации работников, оценивающей результаты и мастерство, ответственность и своевременность, инициативу и рационализаторство. Тиражировать структуру управления, стандарты и лучшие практики на все заводы и регионы продаж.
8. Завершить строительство МЖК «Саржайлау». (В 2016 году завершен на 92,55%).

Раздел 9. КОНТАТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество

Полное наименование:	Акционерное общество «Экотон+»
Юридический адрес:	010000, Республика Казахстан, г. Астана, ул.Аксай, дом 1
Телефон, факс:	+7 (7172) 48 72 44
Электронный адрес:	info@ecoton.kz

Единый регистратор

Полное наименование:	Акционерное общество «Единый регистратор ценных бумаг»
Юридический адрес:	050000, Республика Казахстан, город Алматы, проспект Абылай хана, дом 141
Телефон, факс:	+7 (727) 272-47-60; +7 (727) 272-47-60, внутренний номер 230
Электронный адрес:	info@tisr.kz

Аудиторская организация

Полное наименование: Товарищество с ограниченной ответственностью «ALMIR CONSULTING»

Юридический адрес: Республика Казахстан, 050059, город Алматы, проспект Аль-Фараби, дом 19 (Бизнес- Центр «Нурлы-Тау»), корпус 2 Б, офис 403

Телефон, факс: +7 (727) 311-01-18 (19, 20); +7 (701) 788-38-01

Электронный адрес: almirconsulting@mail.ru

Раздел 10. ПРИЛОЖЕНИЕ: КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА И ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ЭКОТОН+»**

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2016 года**

и Отчет независимых аудиторов

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭКОТОН+»:

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-7
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА:	
Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	9
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	12-52
Информация о балансовой стоимости простой акции	53

АО «ЭКОТОН+»

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ
2016 ГОДА**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащемся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности АО «Экотон+» и его дочерних организаций (далее именуемое «Группа»).

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также результаты деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств год, закончившийся 31 декабря 2016 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО;
- подготовку финансовой отчетности из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля Группы;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Группы;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

Руководство обоснованно предполагает, что Группа продолжит деятельность в обозримом будущем. Консолидированная финансовая отчетность Группы, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

От имени Руководства АО «Экотон+»:

Машанский К.А.
Президент

25 апреля 2017 года



Еремеев Р.П.
Главный бухгалтер

25 апреля 2017 года

**«ALMIR CONSULTING»
жауапкершілігі шектеулі
серіктесті**

Қазақстан Республикасы, Алматы қаласы
Әл-Фараби көшесі 19, Нұрлы-Тау Бизнес
орталығы, корпус 2 Б, 4 қабат, 403 кенсе
телефондары: 8(727) 311 01 18
факс: (727) 3110118
email: almirconsulting@mail.ru



**Товарищество с ограниченной
ответственностью**

«ALMIRCONSULTING»

Республика Казахстан, г. Алматы
Ул. Аль-Фараби 19, Бизнес Центр «Нурлы-
Тау», корпус 2 Б, 4 этаж, офис 403
телефоны: 8(727) 311 01 18, 311 01 19, 311 01 20
факс: 8 (727) 311 01 18
email: almirconsulting@mail.ru

ТОО «ALMIR CONSULTING», Государственная лицензия
на занятие аудиторской деятельностью на территории РК
№0000014, выданная МФ РК 27.11.99г.

«Утверждаю»
Директор ТОО «ALMIR CONSULTING»
к.э.н., доцент, квалификационное
свидетельство аудитора № 0000411
от 06.07.1998 года

Искендрова Б.К.



Участникам и руководству АО «Экотон+»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Экотон+» (далее именуемое - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года, консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств, за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания существенных элементов учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность представляет справедливо во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Экотон+» по состоянию на 31 декабря 2016 года, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Казахстане, и мы выполнили другие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Инвентаризация основных средств и незавершенного производства, относящегося к строительству жилого комплекса

В связи с тем, что АО «Экотон+» и его дочерние организации являются производственными предприятиями и одна дочерняя организация осуществляет строительство жилого комплекса, стоимость основных средств и стоимость незавершенного производства, относящегося к строительству жилого комплекса, составляют основную часть активов Группы. Стоимость основных средств составляет 4 982 004 тысячи тенге (Примечание 7), стоимость незавершенного производства, относящегося к строительству жилого комплекса – 1 910 241 тысяча тенге (Примечание 14).

Аудиторские процедуры

Мы протестировали систему контроля по поступлению, выбытию и перемещению, а также инвентаризации основных средств и незавершенного производства, относящегося к строительству жилого комплекса, и не выявили существенных недостатков в оперативном контроле и инвентаризации активов.

Мы провели инвентаризацию основных средств и незавершенного производства, относящегося к строительству жилого комплекса, на выборочной основе.

Мы не выявили существенных отклонений от учетных данных в ходе проведения аудиторских процедур.

Дебиторская задолженность покупателей

Группа имеет существенные остатки дебиторской задолженности покупателей, занятых строительством. Ряд таких покупателей испытывает финансовые трудности, и, следовательно, существует риск непогашения данной задолженности.

Аудиторские процедуры

Наши процедуры включали: тестирование средств контроля процесса погашения дебиторской задолженности; тестирование получения денежных средств после отчетной даты; тестирование обоснованности расчета резерва по сомнительным требованиям, принимая во внимание использование руководством Группы оценок и допущений, и доступную из внешних источников информацию о степени кредитного риска в отношении дебиторской задолженности покупателей.

Мы считаем, что дебиторская задолженность покупателей с учетом созданного резерва по сомнительным требованиям является в достаточной степени реальной.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной отдельной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Группы.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в том, чтобы получить разумную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки, и в выпуске отчета аудиторов, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибки; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющее значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывода о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском отчете на соответствующее раскрытие информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность и лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения помимо прочего информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также утверждаем, что соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости, и обсудили все значимые вопросы.

Аудитор
ТОО «ALMIR CONSULTING»

Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000464 от 14 ноября 1998 года

25 апреля 2017 года, г. Алматы


**Тругуба И. Е.**

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
НА 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА**

АКТИВЫ	Примечание	31 декабря 2016 года	(в тысячах тенге)	
			31 декабря 2015 года (пересчитано)	31 декабря 2014 года (пересчитано)
Долгосрочные активы				
Инвестиционная недвижимость	6	8 213	32 967	-
Основные средства	7	4 982 004	5 034 819	4 615 417
Нематериальные активы	8	3 277	4 136	3 168
Долгосрочные предоставленные займы	9	148 051	132 188*	118 025*
Долгосрочная дебиторская задолженность	10	86 923	93 493	1 710
Денежные средства, ограниченные в использовании	11	734	4 040	360
Прочие долгосрочные активы	12	546 374	668 178*	430 047*
Отложенные налоговые активы	13	20 987	9 571	26 225
Итого долгосрочных активов		5 796 563	5 979 392*	5 194 952*
Краткосрочные активы				
Запасы	14	2 693 115	1 168 564	815 574
Дебиторская задолженность	15	399 929	245 982*	424 499*
Текущие налоговые активы	16	151 821	118 478*	45 573*
Прочие краткосрочные активы	17	396 452	396 664*	757 527*
Вклады размещенные	18	112 405	215 163	44 083
Денежные средства	19	53 868	59 966	80 329
Итого краткосрочных активов		3 807 590	2 204 817*	2 167 585*
Итого активы		9 604 153	8 184 209*	7 362 537*
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Акционерный капитал	20	949 307	949 307	949 307
Эмиссионный убыток		(14 363)	(14 363)	(14 363)
Резерв по пересчету иностранной валюты		252	(277)	
Резерв переоценки основных средств		1 383 413	1 423 414	850 944
Нераспределенная прибыль		1 185 749	752 381*	209 292*
Итого капитал		3 504 358	3 110 462*	1 995 180*
Долгосрочные обязательства				
Займы	21	1 646 084	2 072 142	2 498 199
Задолженность по облигациям	22	983 900	983 900	983 900
Долгосрочная задолженность по вознаграждению по облигациям	23	51 484	70 695	101 792
Прочие долгосрочные обязательства	24	6 179	6 162	-
Отложенные налоговые обязательства	25	491 796	468 996*	320 414
Итого долгосрочных обязательств		3 179 443	3 601 895*	3 904 305
Краткосрочные обязательства				
Займы	21	1 152 864	426 228	501 036
Финансовые обязательства	26	19 199	21 326	23 486
Кредиторская задолженность	27	219 834	250 002	145 553
Обязательства по налогам	28	35 388	10 059	76 638
Обязательство по другим обязательным и добровольным платежам	29	10 483	10 383	9 294
Краткосрочные оценочные обязательства	30	52 983	49 902	75 740
Прочие краткосрочные обязательства	31	1 429 601	703 952	631 305
Итого краткосрочных обязательств		2 920 352	1 471 852	1 463 052
Итого обязательства и капитал		9 604 153	8 184 209*	7 362 537*

* Некоторые остатки по счетам, приведенные выше, не соответствуют остаткам в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, и отражают произведенные корректировки, информация о которых приводится в Примечании 5.

От имени Руководства АО «Экотон+»:

Машанский К.А.
Президент

Еремсев Р.П.
Главный бухгалтер

Консолидированный отчет о финансовом положении следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр.12-52



АО «ЭКОТОН»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА**

	Акционерный капитал	Эмиссионный убыток	Резерв по пересчету иностранной валюты	Резерв переоценки основных средств	Нераспределенная прибыль	Всего капитал (в тысячах тенге)
Сальдо на 31 декабря 2015 года (пересчитано)	949 307	(14 363)	(277)	1 423 414	752 381	3 110 462
Прибыль за период	-	-	-	-	372 999	372 999
Прочий совокупный доход за период	-	-	529	20 368	-	20 897
Итого совокупный доход за период	-	-	529	20 368	372 999	393 896
Перенос на нераспределенную прибыль	-	-	-	(60 369)	60 369	-
Сальдо на 31 декабря 2016 года	949 307	(14 363)	252	1 383 413	1 185 749	3 504 358
Сальдо на 31 декабря 2014 года (пересчитано)	949 307	(14 363)	-	850 944	209 292	1 995 180
Прибыль за период (пересчитано)	-	-	-	-	491 233	491 233
Прочий совокупный доход за период	-	-	(277)	624 326	-	624 049
Итого совокупный доход за период	-	-	(277)	624 326	491 233	1 115 282
Перенос на нераспределенную прибыль	-	-	-	(51 856)	51 856	-
Сальдо на 31 декабря 2015 года (пересчитано)	949 307	(14 363)	(277)	1 423 414	752 381	3 110 462

* Некоторые статьи отчета об изменениях в капитале, приведенные выше, не соответствуют статьям отчета за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, и отражают произведенные корректировки, информация о которых приводится в Примечании 5.

От имени Руководства АО «Экотон»:

Маданский К.А.
Президент



Еремеев Р.Н.
Главный бухгалтер



Консолидированный отчет об изменениях в капитале следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 12-52



АО «ЭКОТОН+»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД,
 ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (ПРЯМОЙ МЕТОД)**

	(в тысячах тенге)	
	2016 год	2015 год
I. Движение денежных средств от операционной деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	7 031 192	6 200 417
реализация товаров	5 301 091	5 562 335
авансы полученные	1 516 474	511 570
вознаграждение	20 391	9 268
возврат депозита	172 865	40 311
прочие поступления	20 371	76 933
2. Выбытие денежных средств, всего	(6 984 974)	(5 400 884)
платежи поставщикам за товары и услуги	(4 391 529)	(2 788 536)
авансы выданные	(763 818)	(678 811)
выплаты по заработной плате	(904 335)	(790 721)
выплата вознаграждения по займам	(199 004)	(138 475)
корпоративный подоходный налог	(69 038)	(105 278)
другие платежи в бюджет	(416 303)	(571 308)
открытие (пополнение) депозита	(66 562)	(218 833)
прочие выплаты	(174 385)	(108 922)
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	46 218	799 533
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	20 602	4 176
реализация основных средств	20 602	4 176
2. Выбытие денежных средств, всего	(340 290)	(348 570)
приобретение основных средств и нематериальных активов	(208 935)	(188 650)
приобретение прочих долгосрочных активов	(131 355)	(159 920)
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(319 688)	(344 394)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	768 541	-
получение займов	768 541	-
2. Выбытие денежных средств, всего	(493 410)	(521 483)
погашение займов	(467 962)	(501 125)
выплата вознаграждения по облигациям	(25 448)	(20 358)
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	275 131	(521 483)
Влияние обменных курсов валют к тенге	(7 759)	45 981
Итого: Увеличение +/- уменьшение денежных средств	(6 098)	(20 363)
Денежные средства на начало отчетного периода	59 966	80 329
Денежные средства на конец отчетного периода	53 868	59 966

От имени Руководства АО «Экотон+»:

Машанский К.А.
 Президент

Еремеев Р.П.
 Главный бухгалтер

Консолидированный отчет о движении денежных средств следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 12-52



1. Общая часть

Акционерное общество «ЭКОТОН+» (далее именуемое - Общество) является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность на основе действующего законодательства Республики Казахстан и Устава.

Перерегистрация Акционерного общества «ЭКОТОН+» произведена 07 февраля 2005 года с присвоением регистрационного номера 11125-1901-АО (дата первичной регистрации 14 января 2002 года).

На 31 декабря 2016 и 31 декабря 2015 годов Обществом владели следующие акционеры:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
	Доля владения, %	Доля владения, %
ТОО «САТУРН и К ГРУПП»	45,22	45,22
ТОО «ОТАУ-К»	30,78	45,22
ТОО «INVESTMENT COMPANY «CAPITAL MANAGEMENT»	9,56	9,56
Кошкинбаев Е.Ж.	14,44	-
	100	100

Единственным участником ТОО «САТУРН и К ГРУПП» является Туспеков Асан Болатович. Единственным участником ТОО «ОТАУ-К» является Алишерова Фарида Ароновна. ТОО «INVESTMENT COMPANY «CAPITAL MANAGEMENT» информацию о своих собственниках не предоставляет.

Основными видами деятельности Общества и его дочерних организаций являются:

- Производство и реализация изделий для домостроения из ячеистого бетона;
- Производство и реализация сопутствующего сырья и материалов;
- Строительно-монтажные работы в районах с сейсмичностью до 6 баллов и/или более 6 баллов;
- Посредническая деятельность в реализации сопутствующего сырья и материалов, в том числе инструментов и материалов, используемых при применении изделий для домостроения из ячеистого бетона.

Дочерние организации

Данная консолидированная финансовая отчетность включает в себя следующие дочерние организации:

	Доля участия, %		Виды деятельности
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 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 многоквартирного жилого комплекса в городе Астана.

ТОО «Экотон - Батыс» имеет филиалы в городах Кызыл-Орда, Шымкент, Атырау и представительство в городе Оренбург Российской Федерации.



Контракты на недропользование

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

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

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

Среднесписочная численность работников АО «Экотон+» и его дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2016 года и на 31 декабря 2015 года составляла 453 и 480 человек, соответственно.

2. Основа подготовки финансовой отчетности Группы

Данная консолидированная финансовая отчетность АО «Экотон+» и его дочерних организаций (далее Группа) подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту «МСФО») и интерпретациями Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО).

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

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

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

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

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

3. Основные принципы учетной политики

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности Группы применялись те же принципы учетной политики и методы расчетов, что и при подготовке финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, с учетом новых поправок к стандартам.

Изменения в учетной политике

Ряд новых стандартов и поправок действующим стандартам вступили в силу для годовых отчетных периодов, начавшихся 1 января 2016 года. Требования этих стандартов и поправок к действующим стандартам были рассмотрены при подготовке данной финансовой отчетности.



Новые стандарты и поправки к действующим стандартам

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц».

Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» - «Учет приобретения долей участия».

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и **МСФО (IAS) 38** «Нематериальные активы» - «Разъяснения допустимых методов амортизации».

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и **МСФО (IAS) 41** «Сельское хозяйство» - «Сельское хозяйство: плодовые культуры».

Поправки к МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» - «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности».

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» - «Инициатива в сфере раскрытия информации».

Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», **МСФО (IFRS) 12** «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» и **МСФО (IFRS) 28** «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» - «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации».

Ежегодные усовершенствования МСФО 2012-2014 годов:

- **поправки к МСФО (IFRS) 5** «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»;

- **поправки к МСФО (IFRS) 7** «Финансовые инструменты: раскрытие информации»;

- **поправки к МСФО (IAS) 19** «Вознаграждение работникам».

Вышеуказанные стандарты и поправки к действующим стандартам не привели к изменениям в учетной политике Группы и не оказали влияния на данную финансовую отчетность.

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

Ниже приводятся стандарты и поправки к стандартам, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. Группа не применила указанные стандарты и поправки досрочно.

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

Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 – «Обязательная дата вступления и раскрытие перехода»

(вступают в силу с 1 января 2018 года).

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 - «Учет хеджирования» (вступают в силу с 1 января 2018 года)

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

Поправки к МСФО (IAS) 7 – «Инициатива в сфере раскрытия информации» (вступают в силу с 1 января 2017 года).

Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков» (вступают в силу с 1 января 2017 года).

Поправки к МСФО (IFRS) 2 – «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций» (вступают в силу с 1 января 2018 года).

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (вступают в силу с 1 января 2019 года).

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (дата вступления в силу не определена).



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

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и ее дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2016 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиции или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

При наличии у Группы менее чем большинство прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля.

Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на собственников материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних организаций корректируется для приведения учетной политики таких компаний в соответствие с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с капиталом.

Инвестиционная недвижимость

Объектами инвестиционной недвижимости являются:

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



инвестиционного имущества.

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

Основные средства

Первоначально объекты основных средств отражаются по фактической стоимости.

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

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

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

	<i>Срок полезной службы (лет)</i>
<i>Здания и сооружения</i>	20-50
<i>Машины и оборудование</i>	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 актива представляет собой ожидаемую сумму, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом расчетных затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость актива приравнена к нулю в том случае, если Группа предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.



Незавершенное строительство

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

Нематериальные активы

Первоначальное признание нематериальных активов производится по себестоимости.

После признания, нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости, которая складывается из денежных затрат на их приобретение или на создание объекта в самой Группе, включая уплаченные 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 отчета о финансовом положении Группа оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости основных средств и нематериальных активов. В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка на предмет возможного снижения стоимости возмещения активов. Если невозможно оценить возмещаемую сумму для отдельного актива, Группа определяет возмещаемую сумму генерирующей единицы, к которой принадлежит актив.

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

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

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в 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.

Аренда

Аренда классифицируется как операционная, когда она не влечет за собой существенного переноса всех рисков и выгод, сопутствующих владению. Арендные платежи при операционной аренде отражаются как расходы, распределенные равномерно в течение срока аренды. Аренда



классифицируется как финансовая аренда, если она подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом. Классификация аренды в качестве финансовой или операционной в большей степени зависит от содержания операции, нежели от формы договора.

Обстоятельства, которые по отдельности или в совокупности обычно приводят к классификации аренды как финансовой:

- (a) договор аренды предусматривает передачу права собственности на актив арендатору в конце срока аренды;
- (b) арендатор имеет право на покупку актива по цене, которая, как ожидается, будет настолько ниже справедливой стоимости на дату реализации этого права, что на дату начала арендных отношений можно обоснованно ожидать реализации этого права;
- (c) срок аренды распространяется на значительную часть срока экономической службы актива даже при отсутствии передачи права собственности;
- (d) на дату начала арендных отношений приведенная стоимость минимальных арендных платежей практически равна справедливой стоимости актива, являющегося предметом аренды;
- (e) сданные в аренду активы имеют такой специализированный характер, что только арендатор может использовать их без значительной модификации.

Аренда земельных участков и зданий классифицируется как операционная или финансовая аренда на основании тех же критериев, что и аренда прочих активов. Земельные участки и здания, представляющие собой элементы арендуемого актива, в целях классификации аренды рассматриваются отдельно. Если в конце срока аренды ожидается передача права собственности на оба элемента арендатору, то оба элемента классифицируются как финансовая аренда вне зависимости от того, рассматриваются ли они как один договор аренды или два договора аренды, если только другие признаки явно не свидетельствуют об отсутствии передачи практически всех рисков и выгод, связанных с владением одним или обоими элементами.

Предоплаты

Предоплаты отражаются в отчетности по фактическим затратам.

Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как долгосрочный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

Финансовые активы

Первоначальное признание

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.

Финансовые активы Группы включают займы, торговую и прочую дебиторскую задолженность, прочие финансовые активы.

Последующий учет финансовых активов

В целях оценки финансовых активов после первоначального признания финансовые активы классифицируются по следующим четырем категориям: 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.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производный финансовый актив с фиксированными или определенными платежами, который не котируется на активном рынке. После первоначальной оценки ссуды и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки за вычетом резерва под обесценение. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом скидок или премий, возникших при приобретении, и включает комиссионные, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, и затраты по совершению сделки. Доходы и расходы, возникающие при прекращении признания актива в консолидированной финансовой отчетности, при обесценении и начислении амортизации, признаются в прибылях и убытках отчетного периода.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. К объективным данным, свидетельствующим об обесценении (безнадёжной 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 Группой принадлежащих ей прав на получение денежных поступлений от такого актива, либо сохранения Группой 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 Группа 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 Группа 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 Группы 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 Группе.

Денежные средства

Деньги включают наличные деньги, средства на счетах в банке (на расчетном и валютном счетах, на депозитном счете до востребования).

Вклады размещенные

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

Запасы

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

Себестоимость приобретенных запасов включает: затраты на приобретение запасов, транспортно-заготовительные расходы, связанные с их доставкой к месту их хранения и приведением в надлежащее состояние. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает стоимость сырья и материалов, оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов.

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

Незавершенное производство по строительству жилого комплекса

Группа учитывает затраты по строительству жилого комплекса, которое осуществляется дочерней организацией ТОО «ЭКОТОН СТРОЙ ИНВЕСТ», как незавершенное производство в составе запасов, исходя из срока обращения данных активов. По окончании строительства Группа предполагает реализовать активы (в качестве квартир, паркингов и других помещений) в течение одного отчетного периода, и погасить обязательства по производству строительных работ в течение того же периода.

Финансовые обязательства

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 Группы могут включать торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы, долговые ценные бумаги.



Последующий учет финансовых обязательств

Последующий учет финансовых обязательств зависит от их категории. Финансовые обязательства классифицируются как финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, либо как финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости.

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.

Зачет финансовых активов и обязательств

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

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа 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 существующего 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 прибыли или убытке 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 Группы 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.

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

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

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

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

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

Налогообложение

Подходный налог включает текущий и отложенный налоги. Текущий подходный 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 необлагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов Группы 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 Группы. Данные налоги включены в статьи: себестоимость реализованной продукции, расходы по реализации и административные расходы соответственно в составе прибыли или убытка Группы за отчетный период.

Пенсионные и прочие обязательства

Группа не имеет каких-либо схем пенсионного обеспечения, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя производить удержания, рассчитанные как процент от текущих выплат заработной платы. Группа производила отчисления пенсионных взносов за своих сотрудников в пенсионные фонды. Кроме того, Группа не имеет каких-либо обязательств по выплатам после окончания трудовой деятельности.

Капитал

Акционерный капитал

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

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

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

Признание 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 Группы используется принцип начисления, в соответствии с которым доходы признаются (отражаются), когда они заработаны, а расходы, когда они понесены.

Доходами Группы 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. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

В состав финансовых расходов включаются вознаграждения по займам, расходы по дисконтированию и прочие аналогичные расходы.

Государственные субсидии

Государственные субсидии, предоставляемые для покрытия понесенных Группой расходов по вознаграждениям по займам и купона по облигациям, признаются в составе прибыли или убытка за период на систематической основе в качестве 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 Группы, на средневзвешенное количество простых акций, находящихся в обращении в течение года.

Обменный курс

Сделки в иностранной валюте первоначально отражаются по курсу тенге на дату сделки. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в тенге по курсам обмена, установленным на дату составления отчета о финансовом положении. Доходы и убытки, возникающие в результате пересчета сделок в иностранной валюте, отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе как доходы, за минусом расходов от операций в иностранной валюте. Неденежные статьи, которые оценены по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных сделок. Неденежные статьи, оцененные 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 Группой при составлении финансовой отчетности:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Тенге/1 доллар США	333,29	339,47
Тенге/1 российский рубль	5,43	4,65
Тенге/1 ЕВРО	352,42	371,31

Функциональной валютой зарубежного представительства ТОО «Экотон-Батыс» в Российской Федерации является российский рубль. При консолидации активы и обязательства зарубежного представительства пересчитываются в тенге по курсу, действующему на отчетную дату, а статьи отчета о совокупном доходе пересчитываются по курсу, действующему на момент совершения сделок. Курсовая разница при таком пересчете признается в составе прочего совокупного дохода.

Раскрытие информации о связанных сторонах

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



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

События после отчетной даты

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

Оценочные и условные обязательства, условные активы

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

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

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

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

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

Области существенных оценок руководства и источники неопределенности оценок

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

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

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

Срок полезной службы основных средств и нематериальных активов

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

Переоценка основных средств

Группа учитывает основные средства по переоцененной стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в прочем совокупном доходе. Группа привлекала независимого оценщика с целью определения справедливой стоимости основных средств по состоянию на 31 декабря 2016 года. В отношении специализированного имущества оценщик использовал затратный метод оценки. Это вызвано нехваткой сопоставимой рыночной информации, обусловленной характером объектов.



Ключевые допущения, использованные для определения справедливой стоимости объектов, недвижимости более подробно рассмотрены в Примечаниях 6, 43.

Оценка влияния отложенного подоходного налога

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет будущее влияние отложенного подоходного налога путем сверки балансовой стоимости активов и обязательств, приведенной в финансовой отчетности, с соответствующей налоговой базой. Отложенные активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, применимым к периоду в котором ожидается реализация активов и погашение обязательств. Отложенные налоговые активы признаются с учетом вероятности наличия в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той степени, в которой не существует вероятности того, что соответствующие налоговые выгоды будут реализованы.

Резервы по сомнительным требованиям

Группа создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности и прочим активам. При оценке сомнительных счетов во внимание принимаются предыдущие и ожидаемые результаты деятельности заказчика. Изменения в экономике, отрасли или конкретных характеристиках заказчика могут потребовать корректировок по резерву на сомнительные счета, учтенному в консолидированной финансовой отчетности.

Обязательства по ликвидационному фонду

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

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

4. План по реабилитации Группы

АО «Экотон+» и дочерняя организация ТОО «Экотон Батыс» являются участниками в программе посткризисного восстановления (оздоровление конкурентоспособных предприятий) согласно Постановлению Правительства Республики Казахстан от 04 марта 2011 года №225.

В рамках программы АО «Экотон+» приняло на себя обязательства по обеспечению выполнения ключевых параметров плана реабилитации и реинвестирование всей прибыли предприятия до погашения существующих обязательств перед кредиторами в размере 216 миллионов тенге до 2016 года и 1 036 миллионов тенге до 2020 года

В рамках программы ТОО «Экотон Батыс» приняло на себя обязательства по обеспечению выполнения ключевых параметров плана реабилитации, внедрение процедуры согласования инвестиционных вложений с кредитором АО «Народный банк Казахстана» и реинвестирование всей прибыли предприятия до погашения существующих обязательств перед кредиторами в размере 889 миллионов тенге до 2016 года и 2 413 миллионов тенге до 2022 года.



Влияние операций по Плану реабилитации на финансовое положение Группы нашло отражение в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

5. Пересчет сравнительной информации

После выпуска финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, руководством Группы было принято решение о корректировке некоторых статей консолидированной финансовой отчетности за периоды, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2015 годов, в связи с получением новой информации и обнаружением ошибок.

Значительное влияние на нераспределенную прибыль прошлых периодов оказала сумма излишне начисленного резерва по сомнительным требованиям на долгосрочные займы, предоставленные юридическому лицу. В отчетном периоде получены подтверждения от должника о возможности возврата выданного займа в сроки, установленные договором. У руководства Группы имеется разумная уверенность в том, что сумма задолженности будет погашена. Корректировка проведена по восстановлению ранее начисленного резерва на обесценение, задолженность отражена в составе долгосрочных активов по дисконтированной стоимости.

Кроме того, внесены изменения в другие статьи консолидированной финансовой отчетности в связи с исправлением ошибок.

В таблицах ниже отражены корректировки консолидированной финансовой отчетности за предыдущие периоды.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

(в тысячах тенге)

	Пересчитано	Отражено ранее	Пересчет
Долгосрочные предоставленные займы	118 025	-	118 025
Прочие долгосрочные активы	430 047	54 631	375 416
Дебиторская задолженность	424 499	426 808	(2 309)
Текущие налоговые активы	45 573	79 129	(33 556)
Прочие краткосрочные активы	757 527	1 132 943	(375 416)
Нераспределенная прибыль	209 292	127 132	82 160

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

(в тысячах тенге)

	Пересчитано	Отражено ранее	Пересчет
Долгосрочные предоставленные займы	132 188	-	132 188
Прочие долгосрочные активы	668 178	292 762	375 416
Дебиторская задолженность	245 982	279 339	(33 357)
Текущие налоговые активы	118 478	152 034	(33 556)
Прочие краткосрочные активы	396 664	783 035	(386 371)
Отложенные налоговые обязательства	468 996	508 934	(39 938)
Нераспределенная прибыль	752 381	658 123	94 258

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

(в тысячах тенге)

	Пересчитано	Отражено ранее	Пересчет
Прочие расходы	(464 016)	(422 013)	(42 003)
<i>Расходы по созданию резерва по сомнительным требованиям</i>	(84 926)	(42 923)	(42 003)
Доходы от финансирования	66 418	52 255	14 163
<i>Прочие доходы от финансирования (дисконт)</i>	55 106	40 943	14 163
Прибыль до налогообложения	578 806	606 646	(27 840)
Расходы по налогу на прибыль	(87 573)	(127 511)	39 938
Чистая прибыль за период	491 233	479 135	12 098



АО «ЭКОТОН+»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
 (в тысячах казахстанских тенге)

Итого совокупный доход	1 115 282	1 103 184	12 098
Прибыль на акцию	4 367	4 259	108

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА**

Сальдо на 31 декабря 2014 года			
Нераспределенная прибыль	209 292	127 132	82 160
Прибыль за период	491 233	479 135	12 098
Сальдо на 31 декабря 2015 года			
Нераспределенная прибыль	752 381	658 123	94 258

6. Инвестиционная недвижимость

	(в тысячах тенге)
	Земельные участки
Сальдо на 31 декабря 2014 года	-
Поступление	10 000
Перевод с основных средств	2 871
Доход от переоценки	20 096
Сальдо на 31 декабря 2015 года	32 967
Убыток от переоценки	(24 754)
Сальдо на 31 декабря 2016 года	8 213

На конец отчетного периода инвестиционная недвижимость представляет собой земельные участки, предназначенные для получения выгод от прироста стоимости имущества в долгосрочной перспективе.

Для учета инвестиционной недвижимости применяется модель учета по справедливой стоимости. Группой была произведена переоценка по состоянию на 31 декабря 2016 года. Значения справедливой стоимости объектов инвестиционной недвижимости основываются на оценках, произведенных независимыми оценщиками ТОО «Independenst Appraisal» (Лицензия № 14010123 от 16.07.2014 года) и ТОО «KBSC» (Лицензия ЮЛ-00713-(89073-1910-ТОО) № 0048816 от 29.01.2008 года) по состоянию на 31 декабря 2016 года.

Независимые оценщики при определении справедливой стоимости инвестиционной недвижимости использовали метод сравнительного подхода.



АО «ЭКОТОН+»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование, передаточные устройства	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
7. Основные средства						
<i>Первоначальная стоимость</i>						
Сальдо на 31 декабря 2015 года	932 917	1 600 422	2 371 560	192 001	80 953	5 177 853
Поступления	-	151 205	46 219	1 491	8 244	207 159
Перевод из незавершенного строительства	-	42 022	19 733	2 735	10 098	74 588
Перемещение в фиксированные активы на складе	-	-	(16 429)	-	-	(16 429)
Перемещение	-	390	34 355	191	(34 936)	-
Выбытие	-	(1 221)	(3 354)	(63 862)	(1 829)	(70 266)
Сальдо на 31 декабря 2016 года	932 917	1 792 818	2 452 084	132 556	62 530	5 372 905
<i>Накопленный износ</i>						
Сальдо на 31 декабря 2015 года	-	29 808	40 972	58 491	13 763	143 034
Амортизация, начисленная в течение отчетного периода	-	73 244	157 337	27 939	13 669	272 189
Выбытие	-	(458)	(829)	(21 948)	(1 087)	(24 322)
Сальдо на 31 декабря 2016 года	-	102 594	197 480	64 482	26 345	390 901
Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 года	932 917	1 690 224	2 254 604	68 074	36 185	4 982 004
<i>Первоначальная стоимость</i>						
Сальдо на 31 декабря 2014 года	298 344	2 122 736	2 537 088	277 318	70 397	5 305 883
Поступления	-	22 086	115 182	45 404	15 014	197 686
Перевод из незавершенного строительства	-	3 058	8 563	642	520	12 783
Перемещение	-	(19 209)	11 223	(12)	7 998	-
Перевод в инвестиционную недвижимость	(2 871)	-	-	-	-	(2 871)
Выбытие и списание амортизации при переоценке	-	(241 800)	(447 388)	(722)	(28 572)	(718 482)
Переоценка, учитываемая в капитале	637 444	(138 689)	249 271	-	19 417	767 443
Переоценка, учитываемая в составе прибыли или убытка	-	(147 356)	(57 358)	(595)	(61)	(205 370)
Выбытие	-	(404)	(45 021)	(130 034)	(3 760)	(179 219)
Сальдо на 31 декабря 2015 года	932 917	1 600 422	2 371 560	192 001	80 953	5 177 853



АО «ЭКОТОН»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
 (в тысячах казахстанских тенге)

Накопленный износ:							
Сальдо на 31 декабря 2014 года	-	196 612	400 955	66 081	26 818	690 466	
Амортизация, начисленная в течение отчетного периода	-	76 277	128 448	39 582	15 256	259 563	
Амортизация по выбывшим и переоцененным основным средствам	-	(241 800)	(447 388)	(722)	(28 572)	(718 482)	
Перемещение		(947)	(4 397)	133	5 211	-	
Выбытие	-	(334)	(36 646)	(46 583)	(4 950)	(88 513)	
Сальдо на 31 декабря 2015 года	-	29 808	40 972	58 491	13 763	143 034	
Балансовая стоимость на 31 декабря 2015 года	932 917	1 570 614	2 330 588	133 510	67 190	5 034 819	



Если бы основные средства Группы были оценены по первоначальной стоимости, их балансовая стоимость составила бы 3 447 305 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2016 года и 3 644 045 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2015 года.

Переоценка основных средств

Переоценка основных средств дочерних организаций была проведена оценочной компанией ТОО «Независимая оценочная компания «NBK» по состоянию на 31 декабря 2014 года. Переоценка основных средств АО «Экотон+» не проводилась в 2014 году, так как Общество намеревалось переоценить активы после завершения модернизации завода. Планировалось дополнительно приобрести систему аспирации, пылеулавливающее оборудование и шаровую мельницу для помола извести. В рамках расчета рыночной стоимости оцениваемого имущества, исходя из целей, назначения и особенностей прав на оцениваемые объекты оценщики применили сравнительный и затратный подходы.

Переоценка основных средств АО «Экотон+» была проведена оценочной компанией ТОО «Независимая оценочная компания «NBK» по состоянию на 31 декабря 2015 года. Предыдущая переоценка основных средств была проведена 2011 году. В рамках расчета рыночной стоимости оцениваемого имущества, исходя из целей, назначения и особенностей прав на оцениваемые объекты оценщики применили сравнительный и затратный подходы.

Залоговое обеспечение

Право собственности Группы на основные средства ограничено – часть основных средств находится в залоге в качестве обеспечения банковских займов Группы. Балансовая стоимость основных средств, находящихся в залоговом обеспечении по банковским займам Группы по состоянию на 31 декабря 2016 года составляет 3 721 714 тысяч тенге, на 31 декабря 2015 года – 3 156 249 тысяч тенге (Примечание 21).

8. Нематериальные активы

	Прочие	Итого
(в тысячах тенге)		
<i>Первоначальная стоимость</i>		
Сальдо на 31 декабря 2015 года	5 935	5 935
Поступление	1 513	1 513
Выбытие	(673)	(673)
Сальдо на 31 декабря 2016 года	6 775	6 775
<i>Износ</i>		
Сальдо на 31 декабря 2015 года	1 799	1 799
Амортизация, начисленная в течение отчетного периода	1 776	1 776
Выбытие	(77)	(77)
Сальдо на 31 декабря 2016 года	3 498	3 498
Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 года	3 277	3 277
<i>Первоначальная стоимость</i>		
Сальдо на 31 декабря 2014 года	4 335	4 335
Поступление	1 600	1 600
Сальдо на 31 декабря 2015 года	5 935	5 935
<i>Износ</i>		
Сальдо на 31 декабря 2014 года	1167	1167
Амортизация, начисленная в течение отчетного периода	632	632
Сальдо на 31 декабря 2015 года	1799	1799
Балансовая стоимость на 31 декабря 2015 года	4 136	4 136



9. Долгосрочные предоставленные займы

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года (пересчитано)
Беспроцентные займы, предоставленные юридическим лицам	208 000	208 000
Дисконт	(59 949)	(75 812)
	148 051	132 188

10. Долгосрочная дебиторская задолженность

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Задолженность покупателей	-	47 256
Дисконт	-	(2 108)
Задолженность работников по ссудам	12 201	53 758
Дисконт	(5 570)	(21 487)
Прочая дебиторская задолженность	109 533	17 845
Дисконт	(29 241)	(1 771)
	86 923	93 493

11. Денежные средства, ограниченные в использовании

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Депозиты «Недропользование»	734	640
Неснижаемый остаток на долгосрочном депозите	-	3 400
	734	4 040

Информация о депозитах представлена в следующей таблице:

Банки	Процентная ставка	Дата открытия	Дата погашения	Валюта	(в тысячах тенге)
					31 декабря 2016 года
АО «Нурбанк»	9%	20.11.2009 г.	бессрочный	KZT	110
АО «Банк Астаны»	1,5%	16.09.2013г.	бессрочный	KZT	624
					734

Банки	Процентная ставка	Дата открытия	Дата погашения	Валюта	(в тысячах тенге)
					31 декабря 2015 года
АО «Банк Астаны»	4,00%	23.10.2016г.	23.10.2017г.	USD	3 400
АО «Нурбанк»	9%	20.11.2009 г.	бессрочный	KZT	100
АО «Банк Астаны»	1,5%	16.09.2013г.	бессрочный	KZT	540
					4 040

Согласно контрактам на недропользование по добыче песка, Группа производит отчисления в ликвидационный фонд один раз в год, и включает в состав затрат по добыче песка. Группа сформировала счет денежных средств, ограниченных в использовании.

12. Прочие долгосрочные активы

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года (пересчитано)
Авансы, выданные под поставку основных средств	-	195 000
Долгосрочные авансы, выданные под поставку сырья	375 416	375 416
Незавершенное строительство	52 241	97 762
Оборудование на складе	118 717	-
	546 374	668 178



Движение незавершенного строительства и оборудования на складе:

	(в тысячах тенге)			
	Оборудование на складе	Незавершенное строительство	Модернизация и капитальный ремонт основных средств	Итого
Сальдо на 01.01.2016 год	86 924	1 200	9 638	97 762
Поступления	48 080	72 050	35 778	155 908
Перевод в основные средства	(8 163)	(21 009)	(45 416)	(74 588)
Возврат поставщику	(24 553)	-	-	(24 553)
Перемещение с основных средств	16 429	-	-	16 429
Сальдо на 31.12.2016 год	118 717	52 241	-	170 958
Сальдо на 01.01.2015 год	848	47 453	6 330	54 631
Поступления	86 924	70 537	15 243	172 704
Перевод в основные средства	(848)	-	(11 935)	(12 783)
Перевод в запасы	-	(91 754)	-	(91 754)
Выбытие	-	(25 036)	-	(25 036)
Сальдо на 31.12.2015 год	86 924	1 200	9 638	97 762

13. Отложенные налоговые активы

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц:		
Основные средства и нематериальные активы, инвестиционная недвижимость	1 135	(1 815)
Дебиторская задолженность	-	113
Оценочные обязательства	525	1 688
Обязательства по налогам	49	88
Обязательства по ликвидационному фонду	-	1 179
Перенос налогового убытка	19 278	8 318
Отложенные налоговые активы	20 987	9 571

Изменения в отложенных налоговых активах:

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Отложенные налоговые активы на начало периода	9 571	26 225
Изменение отложенного налога на прибыль	11 416	(16 654)
Отложенные налоговые активы на конец периода	20 987	9 571

Отложенные налоговые активы образовались в дочерних организациях и признаны в данной консолидированной финансовой отчетности, так как организации имеют обоснованные ожидания в получении налогооблагаемой прибыли в будущие периоды.

14. Запасы

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Сырье и материалы	187 604	179 323
Готовая продукция	363 626	575 578
Товары	35 664	60 676
Запасные части	90 528	49 250
Топливо	11 758	8 864
Строительные материалы	5 019	3 379
Прочие запасы	83 814	106 647
Незавершенное производство	1 915 102	184 847
в том числе:		
Производство изделий из ячеистого бетона	4 861	40 636
Строительство многоквартирного жилого дома	1 910 241	144 211
	2 693 115	1 168 564



Движение незавершенного производства за 2016 год:

	(в тысячах тенге)		
	Производство для доомощрения из ячеистого бетона	Строительство многоквартирного дома	Итого
На начало периода	40 636	144 211	184 847
Изменение	(35 775)	1 766 030	1 730 255
На конец периода	4 861	1 910 241	1 915 102

Движение незавершенного производства за 2015 год:

	(в тысячах тенге)		
	Производство для доомощрения из ячеистого бетона	Строительство многоквартирного дома	Итого
На начало периода	-	-	-
Изменение	40 636	144 211	184 847
На конец периода	40 636	144 211	184 847

Затраты на строительство многоквартирного жилого дома:

	2016 год	2015 год (пересчитано)
Расходы на материалы	5 505	-
Расходы на оплату труда	12 951	-
Амортизационные отчисления	2 108	-
Прочие	1 889 677	144 211
Изменение незавершенного производства	(1 910 241)	(144 211)

Товары в обороте в количестве 6000 кубических метров выступают в качестве залога по Соглашению об открытии кредитной линии с АО «Банк Астаны».

15. Краткосрочная дебиторская задолженность

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года (пересчитано)
Задолженность покупателей	431 948	342 756
Вознаграждения к получению	110	57
Задолженность работников по ссудам	3 544	4 004
Прочая дебиторская задолженность	5 400	2 218
Резерв по сомнительным требованиям	(43 498)	(117 423)
Итого финансовые активы	397 504	231 612
Задолженность работников по подотчетным суммам	2 425	14 370
	399 929	245 982

Финансовые активы представлены в следующих валютах:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года (пересчитано)
в тенге	356 732	189 022
в долларах США	47	-
в российских рублях	40 725	42 590
	397 504	231 612



АО «ЭКОТОН+»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)

Движение резерва по сомнительным требованиям, представлено следующим образом:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года (пересчитано)
Сальдо на 1 января	117 423	53 174
начислено	24 925	67 694
восстановлено	(10 712)	(119)
использовано	(88 138)	(3 326)
Сальдо на 31 декабря	43 498	117 423

Кредитное качество финансовых активов:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Текущие и не обесцененные	49 271	162 187
Просроченные, но не обесцененные	348 233	69 425
до 30 дней	41 231	22 180
от 30 до 90 дней	97 098	13 136
от 90 до 180 дней	87 778	20 362
от 180 до 360 дней	122 126	13 747
Просроченные и обесцененные	-	-
свыше 360 дней	43 498	117 423
Минус резерв по сомнительным требованиям	(43 498)	(117 423)
	397 504	231 612

16. Текущие налоговые активы

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года (пересчитано)
Корпоративный подоходный налог	45 097	20 555
Налог на добавленную стоимость	104 107	83 545
Социальный налог	286	214
Налог на имущество	-	559
Налог на транспорт	-	51
Налог на добычу полезных ископаемых	7	21
Индивидуальный подоходный налог	29	12 953
Прочие	2 295	580
	151 821	118 478

17. Прочие краткосрочные активы

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года (пересчитано)
Авансы, выданные под поставку товарно-материальных запасов	46 319	39 352
Авансы, выданные под выполнение работ и оказание услуг	360 117	351 761
Резерв по сомнительным требованиям	(13 314)	(17 407)
Прочие краткосрочные активы	3 330	22 958
	396 452	396 664

Движение резерва по сомнительным требованиям, представлено следующим образом:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Сальдо на 1 января	17 407	180
начислено	3 871	17 232
использовано	(7 625)	-
восстановлено	(339)	(5)
Сальдо на 31 декабря	13 314	17 407



18. Вклады размещенные

Денежные средства по состоянию на 31 декабря 2016 и 31 декабря 2015 годов размещены в виде краткосрочных и долгосрочных депозитов в банках второго уровня:

Банки	Процентная ставка	Дата открытия	Дата погашения	Валюта	(в тысячах тенге)	
					31 декабря 2016 года	Денежные средства, ограниченные в распоряжении
АО «Банк Астаны»	1,50%	14.01.2016г.	По требованию	KZT	220	220
АО «Банк Астаны»	4,00%	23.10.2015г.	23.10.2017 г.	USD	35 548	3 400
АО «Банк Астаны»	8,5-13%	12.08.2013г.	20.05.2017 г.	KZT	4 930	-
АО «Нурбанк»	1%	27.10.2016г.	27.10.2017 г.	USD	66 707	1 800
АО «Нурбанк»	10%	08.10.2015г.	08.10.2016 г. (продлонгация)	KZT	5 000	600
					112 405	6 020

Банки	Процентная ставка	Дата открытия	Дата погашения	Валюта	(в тысячах тенге)	
					31 декабря 2015 года	Денежные средства, ограниченные в распоряжении
АО «Банк Астаны»	4,00%	23.10.2016г.	23.10.2017 г.	USD	170 413	-
АО «Банк Астаны»	8,5-13%	12.08.2013г.	31.12.2015 г.	KZT	15 500	3 000
АО «Нурбанк»	10%	08.10.2016г.	08.10.2016 г.	KZT	29 250	1 000
					215 163	4 000

19. Денежные средства

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Денежные средства в кассе	4 981	11 783
Денежные средства в пути	3 200	-
Денежные средства на расчетных счетах в тенге	35 633	42 101
Денежные средства на расчетных счетах в валюте	10 054	6 082
в том числе:		
в долларах США	115	1 100
в Евро	2 303	-
в российских рублях	7 636	4 982
	53 868	59 966

20. Акционерный капитал

Выпущенный капитал

Акционерный капитал Общества сформирован в размере 949 307 тысяч тенге.

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

По состоянию на 31 декабря 2016 и 31 декабря 2015 годов было размещено 93 500 штук акций по 10 000 тенге и 19 000 штук акций по 753 тенге.



Эмиссионный доход (убыток)

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

Дивиденды

Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды по простым акциям в 2016 и 2015 годах.

21. Займы текущие и долгосрочные

	31 декабря 2016 года			31 декабря 2015 года		
	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Итого	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Итого
Обеспеченные банковские кредиты	1 646 084	1 152 864	2 798 948	2 072 142	426 228	2 498 370

Информация об обеспеченных займах представлена в следующей таблице:

Кредитор	Валюта	Дата открытия кредитной линии	Дата закрытия кредитной линии	Всего	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть
Задолженность на 31 декабря 2016 года						
АО «Экотон+»						
АО «Астана-Финанс»	KZT	15.08.2003г.	30.09.2020г.	248 040	181 793	66 247
АО «Астана-Финанс»	KZT	01.11.2004г.	30.09.2020г.	163 190	119 605	43 585
АО «Банк Астаны»	KZT	10.10.2016 г.	15.12.2017 г.	249 213	-	249 213
АО «Банк Астаны»	KZT	30.11.2016 г.	15.12.2017 г.	167 620	-	167 620
АО «Банк Астаны»	KZT	26.10.2016 г.	15.12.2017 г.	309 803	-	309 803
				1 137 866	301 398	836 468
ТОО «Экотон-Батыс»						
АО «Народный сберегательный банк Казахстана»	KZT	10.06.2013г.	30.05.2022 г.	1 661 082	1 344 686	316 396
				2 798 948	1 646 084	1 152 864

Кредитор	Валюта	Дата открытия кредитной линии	Дата закрытия кредитной линии	Всего	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть
Задолженность на 31.12.2015 года						
АО «Экотон+»						
АО «Астана-Финанс»	KZT	15.08.2003г.	30.09.2020г.	314 183	247 936	66 247
АО «Астана-Финанс»	KZT	01.11.2004г.	30.09.2020г.	206 709	163 124	43 585
				520 892	411 060	109 832
ТОО «Экотон-Батыс»						
АО «Народный сберегательный банк Казахстана»	KZT	10.06.2013г.	30.05.2022г.	1 977 478	1 661 082	316 396
				2 498 370	2 072 142	426 228

В качестве обеспечения займов предоставлены:

- 1) имущественный комплекс завода по выпуску стеновых изделий из ячеистого бетона в городе Актобе;
- 2) имущественный комплекс завода по выпуску стеновых изделий из ячеистого бетона в городе Астана;



- 3) акции Заемщика в количестве 17 500 штук общей стоимостью 175 000 000 тенге, принадлежащие ТОО «Отгау-К.»;
- 4) доля в уставном капитале ТОО «Экотон-Батыс» в размере 51%.

АО «Экотон+» заключило договор субсидирования от 18 июня 2013 года сроком до 31 декабря 2016 года, между Министерством финансов Республики Казахстан, АО «Общество по реабилитации и управлению активами» и АО «Астана-Финанс» на получение денежных средств для частичного возмещения расходов, уплачиваемых в качестве вознаграждения по кредитам.

ТОО «Экотон Батыс» совместно с АО «Экотон+» заключило договор субсидирования от 06 сентября 2013 года сроком до 31 декабря 2016 года между Министерством финансов Республики Казахстан, АО «Общество по реабилитации и управлению активами» и АО «Народный банк Казахстана» на получение денежных средств для частичного возмещения расходов, уплачиваемых в качестве вознаграждения по кредитам.

Суммы возмещения расходов по выплате вознаграждения по кредитам в размере 164 284 тысячи тенге за 2016 год и 194 975 тысяч тенге за 2015 год отражены в составе прочих доходов. (Примечание 34).

Соглашение об открытии кредитной линии № Ю-КЛ00104-03-16 от 21 апреля 2016 года в АО «Банк Астаны» заключено совместно с дочерней компанией ТОО «ЭКОТОН СТРОЙ ИНВЕСТ» с целью пополнения оборотных средств и получения банковских гарантий для дочерней компании ТОО «ЭКОТОН СТРОЙ ИНВЕСТ» по возврату аванса, полученного от Заказчика под строительство многоквартирного жилого комплекса «Саржайлау» в г. Астана. Вознаграждение по банковской гарантии составляет 1,5%-4,5% в зависимости от обеспеченности.

В качестве обеспечения займа предоставлены:

- 1) Движимое и недвижимое имущество, находящееся в залоге АО «Астана-Финанс»;
- 2) Товары в обороте стоимостью 75 330 тысяч тенге;
- 3) Деньги в сумме 1 000 000 тысяч тенге, поступающие в будущем по договору о закупках объектов жилищного строительства (квартиры) в г. Астана.

22. Задолженность по облигациям

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Задолженность по облигациям	983 900	983 900

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 августа 2020 года
Установленная процентная ставка	10%
Заложенные активы	Нет
Дата первоначального размещения	16 октября 2006 года
Выплата процентов	4 раза в год через каждые 3 месяца



23. Долгосрочная задолженность по вознаграждениям по облигациям

Группой в 2009-2011 годах была допущена невыплата вознаграждения (купона) по облигациям. Урегулирование задолженности произведено путем внесения изменений в проспект выпуска облигаций, в котором был продлен срок погашения облигаций до 2020 года, и оговорен порядок погашения образовавшейся задолженности.

АО «Экотон+» заключило договор субсидирования от 18 июня 2013 года сроком до 31 декабря 2016 года, между Министерством финансов Республики Казахстан, АО «Общество по реабилитации и управлению активами» и АО «Астана-Финанс» на получение денежных средств для частичного возмещения расходов, уплачиваемых держателям облигаций в качестве вознаграждения (купона) по облигациям. Суммы возмещения в размере 67 759 тысяч тенге за 2016 год и 67 759 тысяч тенге за 2015 год отражены в составе прочих доходов (*Примечание 34*).

24. Прочие долгосрочные обязательства

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Обязательства по ликвидационному фонду	6 179	6 162

Ликвидационный фонд в сумме 5 523 тысячи тенге создан под обязательства дочерней организации ТОО «Экотон Коргалжын» согласно условиям Контракта на проведение добычи песка (кварцевого) на участках № 1 и № 2 Коргалжынского месторождения расположенного в Коргалжынском районе Акмолинской области РК № 653 от декабря 2009 года. Возврат территории намечается к концу завершения срока действия Контракта в 2034 году.

Ликвидационный фонд в сумме 656 тысяч тенге создан под обязательства дочерней организации ТОО «Экотон - Батыс» согласно условиям Контракта №19/2003 от 1 декабря 2003 года на проведение добычи строительного песка на месторождении «Саздинское» в г. Актобе Актыубинской области. Возврат территории намечается к концу завершения срока действия Контракта в 2028 году.

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

ТОО «Экотон Коргалжын» и ТОО «Экотон - Батыс» открыты специальные депозитные счета «Фонд недропользователя» для аккумулирования денежных средств ликвидационного фонда. (*Примечание 11*)

25. Отложенные налоговые обязательства

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
	(пересчитано)	
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц		
Основные средства и нематериальные активы и инвестиционная недвижимость	509 905	480 180
Дебиторская задолженность	(8 563)	(2 455)
Задолженность по ссудам	-	(5 836)
Оценочные обязательства	(10 046)	(8 293)
Обязательства по налогам	(1 595)	(830)
Обязательства по вознаграждению	2 894	6 230
Обязательства по ликвидационному фонду	(109)	-
Перенос налогового убытка	(690)	-
Отложенное налоговое обязательство	491 796	468 996



Изменения в отложенных налоговых обязательствах:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года (пересчитано)
Отложенное налоговое обязательство на начало периода	468 996	320 414
Отложенное налоговое обязательство, признанное напрямую в прочем совокупном доходе	(20 368)	143 117
Изменение отложенного налога на прибыль	43 168	5 465
Отложенное налоговое обязательство на конец периода	491 796	468 996

26. Финансовые обязательства

	31 декабря 2016 год	31 декабря 2015 год
Вознаграждение по банковским займам	5 076	999
Вознаграждение по облигациям	14 123	20 327
	19 199	21 326

27. Кредиторская задолженность

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Торговая кредиторская задолженность	170 988	202 083
Задолженность по оплате труда	36 453	33 949
Прочая кредиторская задолженность	12 393	13 970
	219 834	250 002

Торговая кредиторская задолженность представлена в следующих валютах:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
в тенге	139 867	177 141
в Евро	596	-
в российских рублях	30 525	24 942
	170 988	202 083

28. Обязательства по налогам

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Индивидуальный подоходный налог	7 509	1 983
Налог на добавленную стоимость	20 061	3 468
Социальный налог	5 178	1 783
Налог на имущество	136	2 338
Налог на добычу полезных ископаемых	1 224	72
Прочие	1 280	415
	35 388	10 059

29. Обязательства по другим обязательным платежам

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Социальное страхование	2 886	2 877
Обязательные пенсионные взносы	7 597	7 506
	10 483	10 383

30. Краткосрочные оценочные обязательства

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Обязательства по неиспользованному отпуску работников	52 983	49 902



Движение оценочных обязательств:

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Сальдо на 1 января	49 902	75 740
начислено	66 776	47 753
использовано	(59 986)	(47 942)
восстановлено	(3 709)	(25 649)
Сальдо на 31 декабря	52 983	49 902

31. Прочие краткосрочные обязательства

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Авансы, полученные под товарно-материальные запасы	1 429 511	700 491
Авансы, полученные под услуги	90	3 461
	1 429 601	703 952

32. Доходы от реализации продукции

	(в тысячах тенге)	
	2016 год	2015 год
Реализация готовой продукции	5 063 004	4 787 461
Реализация приобретенных товаров	228 798	412 148
Доходы от операционной аренды	4 484	-
	5 296 286	5 199 609

33. Себестоимость реализованной продукции

	(в тысячах тенге)	
	2016 год	2015 год
Себестоимость реализованной готовой продукции	3 192 071	3 174 822
Себестоимость реализованных товаров	246 402	277 486
	3 438 473	3 452 308

Себестоимость реализованной готовой продукции:

	(в тысячах тенге)	
	2016 год	2015 год
Материальные затраты	1 370 396	2 019 331
Расходы на оплату труда	597 866	572 036
Амортизация основных средств и нематериальных активов	242 499	242 735
Расходы по ремонту и содержанию основных средств	139 915	41 672
Расходы на газ и электроэнергию	239 813	178 876
Прочие расходы	353 855	251 798
Изменение готовой продукции и незавершенного производства	247 727	(131 626)
	3 192 071	3 174 822

34. Прочие доходы и расходы

	(в тысячах тенге)	
	2016 год	2015 год (пересчитано)
Прибыль от выбытия основных средств	29 405	23 401
Государственные субсидии	232 043	262 734
Прибыль от курсовой разницы	2 111	78 342
Доходы от списания обязательств	36 221	22 632
Доходы по восстановлению резерва по сомнительным требованиям	11 051	124
Доходы от списания обязательств по неиспользованным отпускам	3 709	25 649
Доходы от аренды	7 591	2 526
Доходы от оказания транспортных услуг	85 072	77 262
Доходы от продажи строительных материалов	651 635	-
Прочие доходы	18 390	13 980



АО «ЭКОТОН+»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)

Итого прочие операционные доходы	1 077 228	506 650
Убыток от переоценки основных средств	-	(205 370)
Убыток от выбытия основных средств	(42 492)	-
Убыток от курсовой разницы	(6 053)	-
Расходы по созданию резерва по сомнительным требованиям	(28 796)	(84 926)
Расходы от списания сомнительных требований	-	(13 090)
Расходы по аренде	(3 435)	(2 649)
Транспортные расходы	(84 125)	(118 569)
Убыток от списания незавершенного строительства	-	(25 036)
Себестоимость реализованных строительных материалов	(573 839)	-
Прочие расходы	(19 009)	(14 376)
Итого прочие операционные расходы	(757 749)	(464 016)

Государственные субсидии

Государственные субсидии, полученные Группой по договорам субсидирования:

	2016 год			2015 год		
	вознаграждение по займам	вознаграждение по облигациям	Итого	вознаграждение по займам	вознаграждение по облигациям	Итого
АО «Экотон+»	34 143	67 759	101 902	41 825	67 759	109 584
ТОО «Экотон-Батыс»	130 141	-	130 141	153 150	-	153 150
	164 284	67 759	232 043	194 975	67 759	262 734

35. Расходы по реализации продукции и оказанию услуг

	(в тысячах тенге)	
	2016 год	2015 год
Материальные затраты	128 230	26 720
Расходы на оплату труда	138 662	71 414
Расходы на рекламу	22 398	53 772
Транспортные расходы	374 447	-
Расходы по аренде	34 119	23 518
Прочие расходы	46 250	47 585
	744 106	223 009

36. Административные расходы

	(в тысячах тенге)	
	2016 год	2015 год
Амортизация основных средств и нематериальных активов	19 330	8 462
Материальные затраты	14 270	8 229
Расходы на оплату труда	309 360	284 335
Отчисления от оплаты труда	9 500	9 280
Услуги банка	8 878	8 917
Налоги	27 221	61 964
Пеня, штрафы	2 886	5 321
Командировочные расходы	22 341	22 200
Ремонт основных средств	2 798	9 562
Страхование	26 193	21 370
Транспортные расходы	8 763	44 956
Услуги по охране объекта	23 562	24 691
Услуги связи	9 051	9 427
Коммунальные услуги	3 419	1 868
Аудиторские услуги	8 023	5 223
Консультационные услуги	11 929	-



Расходы на повышение квалификации работников	5 488	8 624
Расходы по аренде	6 333	4 498
Юридические услуги	2 945	4 615
Научно-исследовательские работы	-	35 070
Расходы по созданию резерва по отпускам	26 006	18 271
Прочие расходы	55 069	64 452
	603 365	661 335

37. Доходы от финансирования

	(в тысячах тенге)	
	2016 год	2015 год (пересчитано)
Вознаграждения по депозитам	24 023	11 312
Прочие доходы от финансирования (дисконт)	22 304	55 106
	46 327	66 418

38. Расходы по финансированию

	(в тысячах тенге)	
	2016 год	2015 год
Проценты по банковским займам	257 070	270 505
Проценты, начисленные по облигациям	98 390	98 390
Прочие расходы по финансированию (дисконт)	23 460	44 404
	378 920	413 299

39. Расходы (экономия) по подоходному налогу

Группа составляет расчеты по налогу на основании данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства Республики Казахстан, которые могут отличаться от МСФО. Ставка корпоративного подоходного налога для юридических лиц Республики Казахстан на 2016 год и 2015 год 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 Группы возникают определённые налоговые разницы.

	(в тысячах тенге)	
	2016 год	2015 год (пересчитано)
Текущий подоходный налог	67 723	65 454
Отложенный налог	31 752	22 119
Расходы (экономия) по подоходному налогу	99 475	87 573

Сверка действующей налоговой ставки

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

	(в тысячах тенге)	
	2016 год	2015 год (пересчитано)
Прибыль до налогообложения	472 474	578 806
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Расчетная сумма налога по установленной ставке	94 495	115 761
Налоговый эффект не вычитаемых расходов и необлагаемого дохода	(22 523)	11 750
Расходы (экономия) по подоходному налогу	99 475	87 573



40. Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли (или убытка), приходящихся на держателей обыкновенных акций, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение периода.

	(в тысячах тенге)	
	2016 год	2015 год (пересчитано)
Чистая прибыль	372 999	491 233
Средневзвешенное число простых акций в обращении (штук)	112 500	112 500
Прибыль на одну акцию (тенге)	3 316	4 367

41. Условные обязательства

Политические и экономические условия

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

Судебные иски

12 декабря 2016 года специализированный межрайонный экономический суд г. Алматы рассмотрел иск акционера Кошкинбаева Е.Ж. (доля участия 14,45%) о признании недействительными решения общего собрания акционеров, совета директоров, положений устава, заключенных сделок. В частности признана недействительной сделка о заключении Соглашения об открытии кредитной линии и договоров залога в АО «Банк Астаны» в связи наличием аффилированности между АО «Экотон+», АО «Банк Астаны» и ТОО «ЭКОТОН СТРОЙ ИНВЕСТ» и отсутствием решения советом директоров АО «Экотон+» и АО «Банк Астаны» по вопросу заключения указанных сделок.

Акционером Кошкинбаевым Е.Ж. не было заявлено требование о применении последствий признания недействительным Соглашения об открытии кредитной линии. В решении суда не уточнены требования о применении последствий недействительности Соглашения об открытии кредитной линии и не указаны, какие действия обязаны совершить АО «Экотон+», АО «Банк Астаны», ТОО «ЭКОТОН СТРОЙ ИНВЕСТ» при признании недействительным вышеуказанного Соглашения об открытии кредитной линии, то есть, не указан порядок реституции. Таким образом, в настоящий момент у АО «Экотон+» имеются затруднения при исполнении решения суда.

Руководство Группы считает, что судебные иски не приведут к оттокам финансовых ресурсов и, соответственно, начисление дополнительных резервов в данной консолидированной финансовой отчетности не требуется.

Налогообложение

Налоговое законодательство страны, может иметь более чем одно толкования. Также, существует риск принятия налоговыми органами произвольных суждений, относящихся к деловой деятельности. В случае такого рода оспаривания налоговыми органами суждений руководства касательно деловой деятельности Группы, могут возникнуть дополнительные налоги, штрафы и пени.

Налоговые органы могут проводить проверку налоговой отчетности за последние пять лет. 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 отчетность, может быть продлен, в случае признания судом факта воспрепятствования проведению проверки налоговыми органами.



Руководство Группы считает, что все необходимые налоговые начисления произведены, и, соответственно, начисление соответствующих резервов в консолидированной финансовой отчетности не требуется.

42. Связанные стороны

Связанные стороны включают акционеров и руководящий персонал.

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

Ниже представлены операции со связанными сторонами за периоды, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 годов:

	(в тысячах тенге)	
	2016 год	2015 год
	Руководящий персонал	Руководящий персонал
Приобретение инвестиционной недвижимости	-	10 000
Предоставленные займы	-	27 400

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 годов:

	2016 год	2015 год
	Руководящий персонал	Руководящий персонал
Доход от реализации готовой продукции, товаров	-	1 028

Вознаграждение руководящему персоналу

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

Общая сумма вознаграждения руководящему персоналу, включенная в административные расходы в 2016 году составила 62 166 тысяч тенге (2015 год: 46 663 тысяч тенге). В том числе вознаграждение исполнительного органа АО «Экотон+» составила 46 207 тысяч тенге (2015 год: 37 698 тысяч тенге).

43. Политика по управлению рисками

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

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

Кредитный риск

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



АО «ЭКОТОН+»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
 (в тысячах казахстанских тенге)

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

Расчет кредитного риска по собственным активам по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года представлен следующим образом:

	(в тысячах тенге)	
	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2016 года	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2015 года (пересчитано)
Денежные средства	53 868	59 966
Вклады размещенные	112 405	215 163
Краткосрочная дебиторская задолженность	397 504	232 612
Денежные средства, ограниченные в использовании	734	4 040
Долгосрочная дебиторская задолженность	86 923	93 493
Долгосрочные предоставленные займы	148 051	132 188
Общая сумма кредитного риска	799 485	736 462

Риск ликвидности

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

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

	(в тысячах тенге)					
	31 декабря 2016 года					
	До востребования	Меньше 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца- 1 год	1-5 лет	Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:						
Денежные средства	53 868	-	-	-	-	53 868
Вклады размещенные	-	-	-	112 405	-	112 405
Дебиторская задолженность	-	83 988	97 098	216 418	-	397 504
Денежные средства, ограниченные в использовании	-	-	-	-	734	734
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-	-	86 923	86 923
Долгосрочные предоставленные займы	-	-	-	-	148 051	148 051
	53 868	83 988	97 098	328 823	235 708	799 485



АО «ЭКОТОН+»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)

ФИНАНСОВЫЕ

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:

Займы текущие и долгосрочные	-	-	-	1 152 864	1 646 084	2 798 948
Финансовые обязательства	-	18 723	476	-	-	19 199
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	85 039	40 736	45 213	-	170 988
Задолженность по облигациям	-	-	-	-	983 900	983 900
Долгосрочная задолженность по вознаграждению по облигациям	-	-	-	-	51 484	51 484
Нетто позиция	53 868	(103 762)	41 212	1 198 077	2 681 468	4 024 519
		(19 774)	55 886	(869 254)	(2 445 760)	(3 225 034)

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2015 года (пересчитано)					1-5 лет	Всего
	До востребования	Меньше 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца-1 год			
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:							
Денежные средства	59 966	-	-	-	-	-	59 966
Вклады размещенные	-	-	-	215 163	-	-	215 163
Дебиторская задолженность	-	22 180	13 136	196 296	-	-	231 612
Денежные средства ограниченные в использовании	-	-	-	-	4 040	-	4 040
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-	-	93 493	-	93 493
Долгосрочные предоставленные займы	-	-	-	-	132 188	-	132 188
Нетто позиция	59 966	22 180	13 136	411 459	229 721	736 462	
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:							
Займы текущие и долгосрочные	-	-	-	426 228	2 072 142	-	2 498 370
Финансовые обязательства	-	-	-	21 326	-	-	21 326
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	15 726	96 627	89 730	-	-	202 083
Задолженность по облигациям	-	-	-	-	983 900	-	983 900
Долгосрочная задолженность по вознаграждению по облигациям	-	-	-	-	70 695	-	70 695
Нетто позиция	59 966	6 454	(83 491)	537 284	3 126 737	3 776 374	(3 039 912)

Рыночный риск

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

Валютный риск

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

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

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



АО «ЭКОТОН+»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)

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

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

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2016 года				
	Тенге	Доллар США	RUR	Евро	Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:					-
Денежные средства	43 814	115	7 636	2 303	53 868
Вклады размещенные	10 150	102 255	-	-	112 405
Дебиторская задолженность	356 732	47	40 725	-	397 504
Денежные средства, ограниченные в использовании	734	-	-	-	734
Долгосрочная дебиторская задолженность	86 923	-	-	-	86 923
Долгосрочные предоставленные займы	148 051	-	-	-	148 051
	646 404	102 417	48 361	2 303	799 485
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:					
Займы текущие и долгосрочные	2 798 948	-	-	-	2 798 948
Финансовые обязательства	19 199	-	-	-	19 199
Краткосрочная кредиторская задолженность	139 867	-	30 525	596	170 988
Задолженность по облигациям	983 900	-	-	-	983 900
Долгосрочная задолженность по вознаграждению по облигациям	51 484	-	-	-	51 484
	3 993 398	-	30 525	596	4 024 519
Нетто позиция по балансу	(3 346 994)	102 417	17 836	1 707	(3 225 034)

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2015 года (пересчитано)			
	Тенге	Доллар США	RUR	Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:				
Денежные средства	53 884	1 100	4 982	59 966
Вклады размещенные	44 750	170 413	-	215 163
Дебиторская задолженность	189 022	42 590	-	231 612
Денежные средства, ограниченные в использовании	640	3 400	-	4 040
Долгосрочная дебиторская задолженность	93 493	-	-	93 493
Долгосрочные предоставленные займы	132 188	-	-	132 188
	513 977	217 503	4 982	736 462
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:				
Займы текущие и долгосрочные	2 498 370	-	-	2 498 370
Финансовые обязательства	21 326	-	-	21 326
Краткосрочная кредиторская задолженность	177 141	-	24 942	202 083
Задолженность по облигациям	983 900	-	-	983 900
Долгосрочная задолженность по вознаграждению по облигациям	70 695	-	-	70 695
	3 751 432	-	24 942	3 776 374
Нетто позиция по балансу	(3 237 455)	217 503	(19 960)	(3 039 912)

Операции Группы проводятся в основном в Республике Казахстан. Тем не менее, большая часть денежных средств Группы выражена в долларах США.



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

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.

Валюта	Курсы валют					
	на 31 декабря 2016 года	Параллельный сдвиг		на 31 декабря 2015 года	Параллельный сдвиг	
		рост на 15%	снижение на 15%		рост на 20%	снижение на 20%
Доллар США	333,29	383,28	283,30	340,01	408,01	272,01
Российский рубль	5,43	6,24	4,72	4,61	5,53	3,69
Евро	352,42	405,28	306,45	371,46	427,18	323,01

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2016 года Воздействие на прибыль или убыток	31 декабря 2015 года Воздействие на прибыль или убыток
Укрепление доллара США	15 363	43 501
Ослабление доллара США	(15 363)	(43 501)
Укрепление российского рубля	2 675	(3 992)
Ослабление российского рубля	(2 675)	3 992
Укрепление Евро	256	-
Ослабление Евро	(256)	-

Процентный риск

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

Прочий ценовой риск

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

Операционный риск

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

44. Информация о справедливой стоимости нефинансовых активов

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

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

Раскрытие количественной информации об иерархии источников оценок справедливой стоимости активов по состоянию на 31 декабря 2016 года

	Оценка справедливой стоимости с использованием			
	Дата оценки	Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости:				
Основные средства, учитываемые по переоцененной стоимости (Примечание 6)				
Земельные участки	31.12.2015 г.	-	932 917	-
Здания и сооружения	31.12.2015 г.	-	-	1 690 224
Машины и оборудование, передаточные устройства	31.12.2015 г.	-	-	2 254 604
Транспортные средства	31.12.2015 г.	-	-	68 074
Прочие основные средства	31.12.2015 г.	-	-	36 185
			932 917	4 049 087
Инвестиционная недвижимость	31.12.2016 г.	-	8 213	-

Раскрытие количественной информации об иерархии источников оценок справедливой стоимости активов по состоянию на 31 декабря 2015 года

	Оценка справедливой стоимости с использованием			(в тысячах тенге)
	Дата оценки	Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости:				
Основные средства, учитываемые по переоцененной стоимости (Примечание 6)				
Земельные участки	31.12.2015 г.	-	932 917	-
Здания и сооружения	31.12.2015 г.	-	-	1 570 614
Машины и оборудование, передаточные устройства	31.12.2015 г.	-	-	2 330 588
Транспортные средства	31.12.2015 г.	-	-	133 510
Прочие основные средства	31.12.2015 г.	-	-	67 190
			932 917	4 101 902
Инвестиционная недвижимость	31.12.2015 г.	-	32 967	-

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

45. Деловые и географические сегменты

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

- производство и реализация изделий для домостроения из ячеистого бетона;
- строительство многоквартирного жилого комплекса.

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



АО «ЭКОТОН+»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)

ячеистого бетона. Деятельность дочерних организаций по добыче сырья и и оказанию транспортных услуг, осуществляется в целях основного производства.

Деятельность ТОО «ЭКОТОН СТРОЙ ИНВЕСТ» по строительству многоквартирного жилого комплекса в отчетности за 2015 год не представлена как отдельный операционный сегмент в связи с тем, что показатели его деятельности не удовлетворяли критериям, предусмотренным для выделения сегмента.

За 2016 год	(в тысячах тенге)			
	Производство и реализация изделий для домостроения из ячеистого бетона	Строительство многоквартирного жилого комплекса	Элиминированные суммы	Консолидированные показатели
Доход от продаж внешним покупателям	5 550 902	-	(254 616)	5 296 286
Доход от продаж между сегментами	63 087	-	(63 087)	-
Доходы от финансирования	44 617	1 710	-	46 327
Итого сегментный доход	5 658 606	1 710	(317 703)	5 342 613
Расходы по финансированию	(378 920)	-	-	(378 920)
Прибыль до расходов по подоходному налогу	501 925	(30 208)	757	472 474
Экономия/(расходы) по подоходному налогу	(106 251)	6 776	-	(99 475)
Прибыль за год	395 674	(23 432)	757	372 999
Активы сегмента	9 261 517	2 376 017	(2 033 381)	9 604 153
Обязательства сегмента	5 268 124	1 519 099	(687 428)	6 099 795
Амортизация	269 140	3 049	-	272 189
Капитальные затраты	256 706	25 041	-	281 747

За 2015 год	(в тысячах тенге)			
	Производство и реализация изделий для домостроения из ячеистого бетона	Строительство многоквартирного жилого комплекса	Элиминированные суммы	Консолидированные показатели
Доход от продаж внешним покупателям	5 815 179	-	(615 570)	5 199 609
Доходы от финансирования	66 020	398	-	66 418
Итого сегментный доход	5 881 199	398	(615 570)	5 266 027
Расходы по финансированию	(413 299)	-	-	(413 299)
Прибыль до расходов по подоходному налогу	621 435	(19 462)	(23 167)	578 806
Расходы по подоходному налогу	40 103	(188)	-	39 915
Прибыль за год	624 497	(19 650)	13 874	618 721
Активы сегмента	9 172 828	200 049	(1 188 668)	8 184 209
Обязательства сегмента	5 607 364	5 179	(538 796)	5 073 747
Амортизация	258 844	719	-	259 563
Капитальные затраты	201 686	8 783	-	210 469

46. Управление капиталом

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

Группа управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий. За годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 годов, не происходило изменений в объектах, политике и процессах управления капиталом.



47. События после отчетной даты

О выплате 32-го купона по облигациям KZ2C0Y14C210 (KZ2C00001287, ЕКТ№1)

04 апреля 2017 года Общество объявило о выплате 32-го купонного вознаграждения по облигациям KZ2C0Y14C210 (KZ2C00001287, официальный список KASE, категория «иные долговые ценные бумаги», ЕКТ№1). Вознаграждение по облигациям выплачено в сумме 29 687 тысяч тенге, в том числе по просроченным вознаграждениям на сумму 5 090 тысяч тенге.

О внесении изменений и дополнений в условия Соглашения об открытии кредитной линии в АО «Банк Астаны»

25 января 2017 года Общество заключило дополнительное соглашение с АО «Банк Астаны» по увеличению действующей кредитной линии. В рамках кредитной линии 25 января 2017 года получен займ на сумму 300 000 тысяч тенге с целью оказания финансовой помощи ТОО «ЭКОТОН СТРОЙ ИНВЕСТ».

28 марта 2017 года Общество заключило дополнительное соглашение об изменении графиков погашения займов и дополнительном залоговом обеспечении по Соглашению об открытии кредитной линии.

Судебные иски

28 марта 2017 года специализированным межрайонным экономическим судом г. Алматы вынесено решение о признании недействительной сделки о заключении Соглашения об открытии кредитной линии в АО «Банк Астаны» и договоров залога в АО «Банк Астаны». Соглашение об открытии кредитной линии между АО «Экотон+» и АО «Банк Астаны» было подписано 21 апреля 2016 года с целью реализации проекта по строительству многоквартирного жилого комплекса со встроенными помещениями и паркингом.

АО «Экотон+» в соответствии с нормами законодательства Республики Казахстан намерено обратиться в суд за разъяснениями решения суда либо вынесением дополнительного решения. 5 апреля 2017 года АО «Экотон+» направило письмо в АО «Банк Астаны» касательно исполнения решения суда.

О расторжении договора с АО «ИО «Казахстанская Ипотечная компания»

25 января 2017 года АО «ИО «Казахстанская Ипотечная компания» в одностороннем порядке расторгнут договор о закупках объектов жилищного строительства (квартиры) с ТОО «ЭКОТОН СТРОЙ ИНВЕСТ». В этой связи 30 марта 2017 года сумма полученного аванса на продажу квартир в размере 1 220 000 тысяч тенге возвращена АО «ИО «Казахстанская Ипотечная компания». Для возврата аванса ТОО «ЭКОТОН СТРОЙ ИНВЕСТ» заключило договор займа с АО «Банк Астаны» на сумму 1 220 000 тысяч тенге сроком погашения до 15 декабря 2017 года.

48. Утверждение консолидированной финансовой отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, была одобрена руководством Группы и утверждена для выпуска 25 апреля 2017 года.



Балансовая стоимость простой акции

8 ноября 2010 года Казахстанская Фондовая Биржа ввела в действие новые правила для компаний, включенных в списки торгов, которые требуют представления балансовой стоимости одной акции в финансовой отчетности компаний, включенных в списки торгов.

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года (пересчитано)	31 декабря 2014 года (пересчитано)
Итого активы	9 604 153	8 184 209	7 362 537
Нематериальные активы	(3 277)	(4 136)	(3 168)
Итого обязательства	(5 993 110)	(5 113 685)	(5 367 357)
Чистые активы	3 607 766	3 066 388	1 992 012
Количество размещенных простых акций	112 500	112 500	112 500
Балансовая стоимость простой акции (тенге)	32 069	27 257	17 707

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

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$NAV = (TA - IA) - TL - PS$, 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:

$BVCS = NAV / NOCS$, где

BVCS – (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.

