

Акционерное общество «Баян Сулу»
Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

Содержание

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение Консолидированной финансовой отчётности	3
Заключение независимых аудиторов	4-7
Консолидированный отчет о финансовом положении	8-9
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	12
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	13-65

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов в отношении консолидированной финансовой отчетности АО «Баян Сулу» (далее Компания) и его дочерней организации (далее – «Группа»).

Руководство Компании отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (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, или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности; и
- подготовку консолидированной финансовой отчетности, исходя 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 в Группе;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Группы;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была утверждена руководством Группы 29 апреля 2022 года, и от его имени ее подписали:




Башкатова Юлия Анатольевна
Главный бухгалтер

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционерам и руководству АО «Баян Сулу»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Баян Сулу» и его дочернего предприятия (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года и консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале, консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания основных положений учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно, отражает консолидированное финансовое положение Группы на 31 декабря 2021 года, а также консолидированные финансовые результаты ее деятельности и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы независимы по отношению к Компании 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 прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями и Кодексом Этики Профессиональных бухгалтеров.

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 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 консолидированной финансовой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении указанного ниже вопроса наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего отчета, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанного вопроса, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Как ключевой вопрос аудита был рассмотрен в ходе нашего аудита
-------------------------------	---

Оценка торговой марки

Мы считаем данный вопрос существенным ввиду значительности стоимости торговой марки и высоким уровнем субъективности суждений, лежащих в основе проведения теста на обесценение торговой марки. Существенные допущения включали ставку дисконтирования, прогнозные цены на готовую продукцию Группы и прогнозный объем реализации.

Мы убедились, что Группа имеет зарегистрированные права на торговую марку. Мы проанализировали допущения руководства, лежащие в основе прогнозов. Мы согласовали исторические показатели роста цен и объема продаж с расчетными. Мы протестировали чувствительность полученного результата к принятым допущениям.

Информация и выполненном тесте на обесценение приведена в Примечаниях 4 (f) и 7.

Мы оценили математическую точность использованной модели обесценения.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Компании за 2021 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Группы за 2021 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наш аудиторский отчет по ней.

Ответственность за прочую информацию несет руководство. Ожидается, что мы получим Годовой отчет Группы после выпуска настоящего аудиторского отчета.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, выражающего уверенность, в какой-либо форме, в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности, наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, указанной выше, когда она становится доступна, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

Руководство Группы несет ответственность за подготовку указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; 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, имеющей 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 – вывод 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 привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию 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 заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытия информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность 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 предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в наем аудиторском заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Альберто Симончини

Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора №
MF - 0000349 выдано 15.04.2016 г.



Алмас Мусагул

Директор ТОО "Crowe Audit KZ"

Государственная лицензия *на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан № 20012856, выданная Министерством финансов Республики Казахстан 4 сентября 2020 года



г. Нур-Султан, улица Касым Аманжолов,
дом № 28, 95

«29» апреля 2022 года

АО «Баян Сулу»**Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2021 года***все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге*

АКТИВЫ	Прим.	2021	2020
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	13,768,118	13,537,966
Инвестиционная недвижимость	6	743,195	713,014
Нематериальные активы	7	1,196,277	1,196,158
Долгосрочные авансы выданные	29	69,884	-
Прочие внеоборотные активы		10,125	7,095
		15,787,599	15,454,233
Оборотные активы			
Запасы	8	7,499,806	8,652,878
Предоплата по подоходному налогу		140,057	-
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	9	7,066,422	6,377,139
Денежные средства и их эквиваленты	10	14,904,251	16,260,553
		29,610,536	31,290,570
ВСЕГО АКТИВОВ		45,398,135	46,744,803

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13-65, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «Баян Сулу»**Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2021 года**

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	Прим.	2021	2020
Капитал			
Акционерный капитал	11	9,617,569	9,617,569
Эмиссионный доход	11	8,416	8,416
Резерв переоценки основных средств	11	58,276	58,276
Прочий капитал	11	520,455	520,455
Нераспределенная прибыль		13,915,188	12,309,958
		24,119,904	22,514,674
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	12	4,273,548	3,754,066
Отложенные налоговые обязательства	22	2,278,647	2,414,421
Обязательства по вознаграждению работникам	13	95,919	97,724
		6,648,114	6,266,211
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	12	11,141,884	11,034,363
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	14	3,402,002	6,838,879
Обязательства по вознаграждению работникам	13	13,158	7,417
Обязательства по подоходному налогу		-	22,321
Прочие налоги к уплате	15	73,073	60,938
		14,630,117	17,963,918
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		45,398,135	46,744,803

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была утверждена руководством Группы 29 апреля 2022 года, и от его имени ее подписали:



Садыхов Тимур Мейрханович

Председатель Правления – Президент
Баян Сулу

Башкатова Юлия Анатольевна

Главный бухгалтер

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13-65, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «Баян Сулу»**Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2021 года***все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге*

	Прим.	2021	2020
Выручка по договорам с покупателями	16	27,625,077	44,874,765
Себестоимость продаж	17	(23,818,738)	(37,987,781)
Валовая прибыль		3,806,339	6,886,984
Расходы по реализации	18	(1,402,070)	(2,882,273)
Общие и административные расходы	19	(1,203,531)	(1,225,245)
Прочие доходы	20	2,057,917	1,649,544
Прочие расходы	20	(180,593)	(29,062)
Операционная прибыль		3,078,062	4,399,948
Финансовые расходы, нетто	21	(1,023,541)	(1,111,556)
Прибыль до налогообложения		2,054,521	3,288,392
Расходы по подоходному налогу	22	(92,790)	(487,522)
Прибыль за год		1,961,731	2,800,870
Прочий совокупный доход			
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах за</i>			
<i>Актуарные прибыли/убытки</i>	13	779	(148)
Итого совокупный доход за год		1,962,510	2,800,722
Итого совокупный доход, причитающийся конечному владельцу Компании		1,962,510	2,800,722
Базовая прибыль на обыкновенную акцию (в казахстанских тенге)	11	43.93	62.72

Показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13-65, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «Баян Сулу»**Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

Прим.	2021	2020
Операционная деятельность		
Денежные поступления от покупателей	26,231,484	44,096,688
Авансы полученные	763,297	1,269,153
Получение государственных субсидий	447,607	380,343
Прочие поступления	-	258,795
Денежные средства, выплаченные поставщикам	(22,690,188)	(36,063,300)
Денежные выплаты работникам и от имени работников	(3,098,480)	(3,012,301)
Выплата налогов	(73,167)	(665,960)
Вознаграждения полученные	2,978	25,898
Вознаграждения уплаченные	(1,227,429)	(1,149,095)
Дивиденды выплаченные	(357,257)	(357,256)
Подоходный налог выплаченный	(389,280)	(350,000)
Прочие выплаты	-	(119,470)
Чистые денежные потоки, полученные/ (использованные) в операционной деятельности	(390,435)	4,313,495
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств	(394,499)	(2,008,118)
Долгосрочные авансы выданные	(69,884)	-
Получение государственных субсидий	-	180,000
Выручка от продажи основных средств	80,638	-
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности	(383,745)	(1,828,118)
Финансовая деятельность		
Получение займов	10,591,962	10,213,778
Погашение займов	(11,196,833)	(10,967,816)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности	(604,871)	(754,038)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств	(1,379,051)	1,731,339
Влияния изменений валютных курсов на величину денежных средств	23,105	189,470
Ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам	(356)	(1,854)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	16,260,553	14,341,598
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	14,904,251	16,260,553

Показатели консолидированного отчета о движении денег следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13-65, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «Баян Сулу»**Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2021 года***все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге*

	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Резерв переоценки основных средств	Прочий капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 1 января 2020 года	9,617,569	8,416	58,276	520,455	9,866,516	20,071,232
Чистый доход за год	-	-	-	-	2,800,870	2,800,870
Прочий совокупный доход за год	-	-	-	-	(148)	(148)
Дивиденды	-	-	-	-	(357,280)	(357,280)
Остаток на 31 декабря 2020 года	9,617,569	8,416	58,276	520,455	12,309,958	22,514,674
Чистый доход за год	-	-	-	-	1,961,731	1,961,731
Прочий совокупный доход за год	-	-	-	-	779	779
Дивиденды	-	-	-	-	(357,280)	(357,280)
Остаток на 31 декабря 2021 года	9,617,569	8,416	58,276	520,455	13,915,188	24,119,904

Показатели консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13-65, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

1 Корпоративная информация

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность АО «Баян Сулу» (далее - «Компания») и его дочернего предприятия (далее – «Группа»).

АО «Баян Сулу» было образовано 30 сентября 1993 года. Компания прошла перерегистрацию и получила свидетельство № 84-1937-АО. Компания является акционерным обществом и ведет свою деятельность на территории Республики Казахстан. Юридический и фактический адрес Компании: Республика Казахстан, 110006, город Костанай, улица Бородина, 198.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года основным акционером Компании является ТОО «KazFoodProducts» (далее – «Материнская Компания») с долей участия 86.16% и 86.17% соответственно. Конечной контролирующей стороной Компании является Баймуратов Е.У.

25 января 2021 года Компания учредила ТОО «Export BS», в которой является единственным участником. ТОО «Export BS» зарегистрировано по адресу: Республика Казахстан, город Алматы, Медеуский район, проспект Достык, 132, н.п.75.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Компания имеет 4 (четыре) филиала, три из которых зарегистрированы в Республике Казахстан и один филиал зарегистрирован в Российской Федерации 21 декабря 2021 года. По состоянию на 31 декабря 2020 года Компания имела 14 (четырнадцать) филиалов, зарегистрированных в Республике Казахстан. Филиалы являются обособленными подразделениями, расположенные вне места нахождения Компании и не являются юридическими лицами. Филиалы наделяются имуществом Компании и действуют на основании утвержденных положений.

Основной деятельностью Группы является производство, оптовая и розничная реализация кондитерской продукции, включая экспорт в страны ближнего и дальнего зарубежья, а также торговля прочими товарами на территории и за пределами Республики Казахстан, включая муку, пшеницу, сахар и прочее.

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством Группы к выпуску 29 апреля 2022 года.

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(a) Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), разработанными Международным советом по стандартам бухгалтерского учета.

Финансовая отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости, кроме финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости при первоначальном признании, и инвестиционного имущества, отражаемого по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков.

(b) Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и её дочерней организации по состоянию на 31 декабря 2021 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

(b) Основа консолидации (продолжение)

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы подверженности рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или прав на получение такого дохода;
- наличие у Группы возможности влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства 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 консолидированную финансовую отчетность с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода («ПСД») относятся на акционеров Группы и неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтролирующих долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних организаций корректируется для приведения учётной политики таких организаций в соответствие с учётной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный 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 собственным капиталом.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвила), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признает возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

(с) Принцип непрерывности деятельности

Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности, который предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

Способность Группы реализовывать свои активы, а также ее деятельность в будущем могут быть подвержены значительному влиянию текущих и будущих экономических условий в Казахстане.

Руководство Группы предполагает, что Группа будет продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности и в процессе формирования данной оценки руководство принимало во внимание текущие намерения и финансовое положение Группы.

(d) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой Группы является казахстанский тенге (далее, «тенге»), который, являясь национальной валютой Республики Казахстан, наилучшим образом отражает экономическую сущность большинства проводимых Группой операций и связанных с ними обстоятельств, влияющих на его деятельность.

Казахстанский тенге является также валютой представления данных настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Все данные консолидированной финансовой отчетности округлены с точностью до целых тысяч тенге.

3 Основные положения учетной политики

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Группа впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 - «Реформа базовой процентной ставки – этап 2»

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой.

Поправки предусматривают следующее:

- упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискованного компонента в рамках отношений хеджирования.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. Группа намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, действующие после 30 июня 2021 года»

28 мая 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды.

Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 года, но в связи с продолжающимся влиянием пандемии Covid-19 31 марта 2021 года Совет по МСФО решил продлить срок применения упрощений практического характера до 30 июня 2022 года.

Новая поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 года. или после этой даты.

У Группы отсутствуют какие-либо предоставленные уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, но в случае необходимости она планирует применять упрощения практического характера в течение допустимого периода.

Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»;
- Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»;
- Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности;
- Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств;
- Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости;
- Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»

Руководство не ожидает, что применение стандартов, указанных выше, окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы в последующие периоды.

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Иностранная валюта

Операции в иностранной валюте пересчитываются в тенге по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в тенге по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

В следующей таблице представлены курсы иностранных валют по отношению к Тенге:

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Российский рубль	5.77	5.65
Евро	487.79	516.13
Китайский юань	67.73	64.49
Доллар США	431.67	420.71
Швейцарский франк	470.38	475.54

Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные

В консолидированном отчете о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на текущие (краткосрочные) и долгосрочные. Актив является текущим (краткосрочным), если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является текущим (краткосрочным), если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- но подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода; или
- у Группы отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Активы и обязательства по отложенному налогу классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

Оценка справедливой стоимости

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.

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Оценка справедливой стоимости (продолжение)

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 участниками 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 консолидированной 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.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т. е. на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Данная категория является наиболее уместной для Группы. Группа оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа относит торговую дебиторскую задолженность, займы, выданные работникам, денежные средства и их эквиваленты.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долговые инструменты)

Группа оценивает долговые инструменты по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является как получение предусмотренных договором денежных потоков, так и продажа финансовых активов; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

В случае долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход, переоценка валютных курсов и убытки от обесценения или восстановление таких убытков признаются в отчете о прибыли или убытке и рассчитываются таким же образом, как и в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Оставшиеся изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания накопленная сумма изменений справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка

На отчетную дату Группа не имеет финансовых активов (долговых инструментов), оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долевые инструменты)

При первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, классифицировать инвестиции в долевые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если они отвечают определению собственного капитала согласно МСФО (IAS) 32 «Финансовые активы: представление» и не предназначены для торговли. Решение о такой классификации принимается по каждому инструменту в отдельности

Прибыли и убытки по таким финансовым активам никогда не реклассифицируются в состав прибыли или убытка. Дивиденды признаются в качестве прочего дохода в отчете о прибыли или убытке, когда право на получение дивидендов установлено, кроме случаев, когда Компания получает выгоду от таких поступлений в качестве возмещения части стоимости финансового актива. В этом случае такие прибыли отражаются в составе прочего совокупного дохода. Долевые инструменты, классифицированные по усмотрению Компании как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не оцениваются на предмет обесценения.

На отчетную дату Группа не имеет финансовых активов (долевых инструментов), оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости.

Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определены по усмотрению Группы как эффективные инструменты хеджирования. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели. Несмотря на критерии для классификации долговых инструментов как оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, при первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению классифицировать долговые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если такая классификация устраняет или значительно уменьшает учетное несоответствие.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т. е. исключается из консолидированного отчета Группы о финансовом положении), если

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива, либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом

Если Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Группы.

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Обесценение финансовых активов

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

Ожидаемые кредитные убытки признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Группа применяет упрощенный подход при расчете ожидаемых кредитных убытков. Следовательно, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

В отношении долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Группа применяет упрощение о низком кредитном риске. На каждую отчетную дату Группа оценивает, является ли долговой инструмент инструментом с низким кредитным риском, используя всю обоснованную и подтверждаемую информацию, доступную без чрезмерных затрат или усилий. При проведении такой оценки Группа пересматривает внутренний кредитный рейтинг долгового инструмента. Кроме того, Группа считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 30 дней.

Группа считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Группа также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Группа получит, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Группой, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Группы нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, банковские займы, финансовую помощь акционеров, обязательства по финансовому лизингу.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании, как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем. Эта категория также включает производные финансовые инструменты, в которых Группа является стороной по договору, не определенные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования в рамках отношений хеджирования, как они определены в МСФО (IFRS) 9. Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они классифицируются по усмотрению Группы как эффективные инструменты хеджирования

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке.

Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9. Группа не имеет финансовых обязательств, классифицированных по ее усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Кредиты и займы

Данная категория является наиболее значимой для Группы. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки 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.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в консолидированном отчете о прибыли или убытке.

В данную категорию, главным образом, относятся банковские займы и финансовая помощь, полученная от акционеров.

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в консолидированном отчете о прибыли или убытке.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Основные средства

Основные средства отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленного износа и резерва под обесценение (там, где это необходимо). Расходы по незначительному ремонту и техническому обслуживанию учитываются по мере их возникновения и относятся на расходы текущего периода. Расходы по замене крупных компонентов основных средств капитализируются с последующим списанием замененного компонента.

В конце каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. При наличии признаков обесценения руководство производит оценку возмещаемой стоимости, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и стоимости, получаемой в результате его использования.

Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения относится в прибыль или убыток за год. Убыток от обесценения, отраженный для какого-либо актива в предыдущие периоды, восстанавливается, если имело место изменение в оценках, использованных для определения стоимости, получаемой в результате использования актива, или его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Прибыль и убытки от выбытия, определяемые путем сравнения суммы выручки с балансовой стоимостью, отражаются в прибыли и убытке за год (в составе прочих операционных доходов или расходов).

На землю и на объекты незавершенного строительства амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается с использованием линейного метода, то есть равномерным снижением первоначальной стоимости до остаточной стоимости в течение следующих расчетных сроков полезного использования активов:

	<u>Годы</u>
Здания и сооружения	10-50
Машины и оборудование	4-25
Транспортные средства	2-10
Прочие	2-15

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Основные средства (продолжение)

Остаточная стоимость актива представляет собой оценочную сумму, которую Группа получила бы в настоящий момент в случае продажи этого актива, за вычетом оценочных затрат по выбытию, если бы состояние и возраст данного актива соответствовали возрасту и состоянию, которые данный актив будет иметь в конце срока полезного использования. Остаточная стоимость актива равна нулю, если Группа намерена использовать активы до конца физического срока их эксплуатации. Остаточная стоимость активов и срок их полезного использования пересматриваются и, если необходимо, корректируются на каждую отчетную дату.

Ликвидационная стоимость (предполагаемая стоимость запасных частей, лома и отходов, образующихся в конце срока его полезного использования за вычетом ожидаемых затрат по его выбытию) в связи с несущественностью и незначительностью при начислении амортизации признается равной нулю.

Нематериальные активы

Нематериальные активы Группы, кроме торговой марки, имеют определенный срок полезного использования и, в основном, включают капитализированное программное обеспечение и лицензии, после признания учитываются по первоначальной стоимости.

Приобретенные лицензии на программное обеспечение, торговые марки и прочие нематериальные активы капитализируются на основе затрат, понесенных на приобретение данного программного обеспечения. Капитализированные затраты включают расходы на содержание группы разработчиков программного обеспечения и надлежащую долю общехозяйственных расходов. Все прочие затраты, связанные с программным обеспечением (например, его обслуживанием), учитываются по мере их понесения. Капитализированное программное обеспечение равномерно амортизируется в течение ожидаемого срока полезного использования, который составляет пятнадцать лет.

Лицензии на программное обеспечение имеют ограниченный срок использования и амортизируются линейным методом в течении срока их полезного использования, который составляет 3-4 года. Торговая марка имеет неограниченный срок использования.

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из стоимости, которая может быть получена в результате их использования, или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа проводит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС) – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость (ЕГДС), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (ЕГДС). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются недавние рыночные сделки (если таковые имели место). При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой ЕГДС Группы, к которой относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие периоды не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Инвестиционная собственность

К инвестиционной недвижимости относится имущество Группы, которое предназначено для получения арендного дохода, или приобретено с целью прироста стоимости имущества с течением времени, или для той и другой цели, и при этом не используется самой Группой.

Изначально инвестиционная недвижимость признается по стоимости приобретения (с включением расходов по сделке), а в дальнейшем она отражается в учете по справедливой стоимости, пересмотренной с учетом рыночных условий на конец отчетного периода. Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости - это сумма, на которую можно обменять эту недвижимость при совершении сделки на рыночных условиях между хорошо осведомленными, независимыми сторонами, действующими на добровольной основе. «Добровольный продавец» не является продавцом, вынужденным осуществить сделку по любой цене.

Наилучшим индикатором справедливой стоимости является текущая цена на активном рынке для аналогичной недвижимости, имеющей такое же местоположение и состояние. В отсутствие текущих цен на активном рынке для аналогичной недвижимости, Группа использует информацию из различных источников, в том числе:

- текущие цены на активном рынке для недвижимости, имеющей другой характер, состояние или местонахождение, скорректированные с учетом указанных отличий;
- недавние цены на аналогичную недвижимость на менее активных рынках, скорректированные для отражения изменений экономических условий с даты совершения сделок, заключенных по этим ценам; и
- прогнозы дисконтируемых потоков денежных средств на основе достоверной оценки будущих потоков денежных средств, подкрепленные условиями действующих договоров аренды и прочих договоров и (по возможности) внешней информацией, включая текущие рыночные ставки аренды для аналогичной недвижимости в схожем местонахождении и состоянии, а также на основе ставок дисконтирования, отражающих текущую рыночную оценку неопределенности в отношении величины и временных сроков денежных потоков.

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Инвестиционная собственность (продолжение)

Рыночная стоимость для оценки инвестиционной недвижимости Группы определяется на основе отчетов независимых оценщиков, имеющих соответствующую профессиональную квалификацию, а также недавний опыт оценки недвижимости аналогичного типа и на местоположения.

Заработанный арендный доход отражается в прибыли или убытке за год в составе статьи «Прочие доходы».

Прибыли или убытки, связанные с изменением справедливой стоимости инвестиционной недвижимости, отражаются в прибыли или убытке за год. Доходы или расходы от выбытия инвестиционной недвижимости определяются как разница между выручкой и балансовой стоимостью.

Последующие затраты капитализируются в составе балансовой стоимости актива только тогда, когда существует высокая вероятность того, что Группа получит связанные с этими затратами будущие экономические выгоды, и что их стоимость может быть надежно оценена. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание учитываются как расходы по мере их возникновения.

Аренда

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Группа определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение

Группа в качестве арендатора

Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (то есть дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Группе или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

Активы в форме права пользования также подвергаются проверке на предмет обесценения (описание учетной политике в разделе «Обесценение нефинансовых активов»).

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Аренда (продолжение)

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Группа производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды (то есть к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Группа также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды

Группа в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Группы остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о прибыли или убытке ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой возможной цены продажи. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости. Первоначальная стоимость запасов включает в себя все затраты, понесенные в ходе обычной деятельности, связанные с доставкой запасов на место и приведением их в текущее состояние. Чистая возможная цена продажи определяется как расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расходов по продаже.

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Авансы выданные

Авансы выданные отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Авансы выданные классифицируются как долгосрочные, 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 внеоборотный при первоначальном признании. Сумма аванса 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. Прочие авансы списываются на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ним. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам, не будут получены, балансовая стоимость авансов подлежит уменьшению, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

Акционерный капитал

Обыкновенные акции отражаются 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.

Государственные субсидии

Предоставляемые государством субсидии признаются по справедливой стоимости, если имеется достаточная уверенность в том, что субсидия будет получена и Группа удовлетворяет всем условиям для получения такой субсидии. Государственные субсидии, выделяемые на возмещение затрат, признаются в прибыли или убытка в составе соответствующих расходов в течение периода, соответствующего времени возникновения затрат, которые они должны компенсировать. Субсидии, относящиеся к основным средствам, учитываются как уменьшение стоимости основных средств.

Вознаграждения работникам

Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд Республики Казахстан и фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы.

Группа предлагает своим работникам долгосрочные выгоды до, в момент и после выхода на пенсию в соответствии с положениями Коллективного договора. Договор, в частности, предусматривает выплату единовременных пособий по выходу на пенсию, премии на юбилей, пособие на погребение работникам Группы, пенсионерам и их близким родственникам. Право на получение отдельных пособий обычно предоставляется в зависимости от срока работы до пенсии и наличия у работника минимального стажа работы.

Начисление ожидаемых расходов по выплате единовременных выходных пособий осуществляется в процессе работы сотрудников в том же порядке, что и пенсионные планы с установленным вознаграждением. Возникающие в течение года актуарные прибыли и убытки отражаются в составе прибыли и убытка за год. Для этой цели актуарные прибыли и убытки включают как влияние изменений в актуарных предположениях, так и влияние прошлого опыта разниц между актуарными предположениями и фактическими данными.

Прочие изменения в чистом излишке или дефиците признаются в составе прибыли и убытка за год, включая текущие затраты по услугам, предыдущие затраты по услугам и влияние сокращений или расчетов.

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Вознаграждения работникам (продолжение)

Наиболее существенные предположения, использованные в учете пенсионных обязательств - это ставка дисконта и предположение об уровне смертности. Ставка дисконта используется для определения чистой приведенной стоимости будущих обязательств, и каждый год отмена дисконта по таким обязательствам относится на отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе как финансовые расходы. Предположение об уровне текучести кадров используется для прогнозирования будущего потока выплат вознаграждений, который затем дисконтируется для получения чистой приведенной стоимости обязательств. Обязательства оцениваются на ежегодной основе Группой самостоятельно либо независимыми квалифицированными актуариями.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности к выпуску.

Резервы

Резервы признаются, если Группа вследствие определённого события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить с достаточной степенью надёжности. Если влияние временной стоимости денег является значительным, то резервы рассчитываются путём дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по ставке до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, если применимо, риски, связанные с конкретным обязательством. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признаётся как финансовые расходы.

Выручка по договорам с покупателями

Деятельность Группы представляет собой реализацию кондитерских изделий собственного производства, а также реализацию товаров, приобретенных для продажи. Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Группа пришла к выводу, что, как правило, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки.

Раскрытие информации о значительных бухгалтерских суждениях, оценках и допущениях, относящихся к выручке по договорам с покупателями, представлено в Примечании 4.

Продажа готовой продукции и товаров

Выручка от продажи готовой продукции и товаров признается в определенный момент времени, когда контроль над активом передается покупателю, что происходит, как правило, при передаче товаров покупателю. Оплата обычно производится в течение 30 дней с момента поставки.

Группа оценивает наличие в договоре других обещаний, которые представляют собой отдельные обязанности к исполнению, на которые необходимо распределить часть цены сделки. При определении цены сделки в случае продажи товаров Группа принимает во внимание влияние переменного возмещения, наличие значительного компонента финансирования.

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Переменное возмещение

Договора с покупателями не предусматривают переменное возмещение в виде специальных скидок, уступок в цене, стимулов, бонусов за результаты или других аналогичных статей.

Договора с покупателями не предоставляют покупателям право на возврат товаров, кроме возвратов по причине обнаружения дефектов, существовавших на момент продажи. Группа также не предоставляет покупателям возвратные скидки за объем.

Значительный компонент финансирования

В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Группа не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора она ожидает, что период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

Неденежное возмещение

Компания может получать от некоторых покупателей неденежное возмещение в виде товаров или услуг. Справедливая стоимость такого неденежного возмещения, полученного от покупателей, включается в цену сделки и оценивается в момент, когда Группа получает контроль над такими товарами или услугами. Для оценки справедливой стоимости неденежного возмещения Группа применяет требования МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Если справедливая стоимость неденежного возмещения не может быть надежно оценена, оно оценивается косвенно на основе цены обособленной продажи соответствующих товаров или услуг.

Остатки по договору

Активы по договору

Актив по договору является правом Группы на получение возмещения в обмен на товары или услуги, переданные покупателю. Если Группа передает товары или услуги покупателю до того, как покупатель выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, то в отношении полученного возмещения, являющегося условным, признается актив по договору.

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Группы на возмещение, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени). Учетная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе «Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка».

Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору.

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Условные активы и обязательства

Условные активы не признаются в консолидированной финансовой отчетности. Когда реализация дохода фактически возможна, тогда соответствующий актив не является условным активом и его признание является уместным.

Условные обязательства не признаются в консолидированной финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономических выгод, не является маловероятной.

Текущий подоходный налог

Затраты по текущему подоходному налогу включают в себя текущий подоходный налог и отложенный подоходный налог.

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий и предыдущие периоды оцениваются по сумме, которая, как полагается, будет возмещена или уплачена налоговыми органам. Для расчёта данной суммы использовались налоговые ставки и налоговое законодательство, которые действовали или являлись фактически узаконенными на отчётную дату в странах, в которых Группа осуществляет операционную деятельность и генерирует налогооблагаемый доход.

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признаётся в составе капитала, а не в консолидированном отчёте о совокупном доходе. Руководство Группы периодически осуществляет оценку позиций, отражённых в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создаёт резервы.

Отложенный налог

Активы и обязательства по отсроченному налогу рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием балансового метода обязательств. Отсроченные налоги определяются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой суммой в финансовой отчетности, за исключением возникновения отсроченного подоходного налога в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства по сделке, которая не является объединением компаний и которая, в момент её совершения, не оказывает влияния на бухгалтерский доход или налоговый доход и убыток.

Актив по отложенному налогу признаётся только в той степени, в которой существует значительная вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму вычитаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе налоговых ставок, введённых в действие или фактически узаконенных на отчётную дату.

Отложенный подоходный налог признаётся по всем временным разницам, связанным с инвестициями в дочерние, ассоциированные компании и совместные предприятия, за исключением тех случаев, когда можно проконтролировать сроки уменьшения временных разниц, и когда весьма вероятно, что временные разницы не будут уменьшаться в обозримом будущем.

Балансовая стоимость активов по отложенному налогу пересматривается на каждую отчётную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть активов по отложенному налогу, оценивается как маловероятное. Непризнанные активы по отложенному налогу пересматриваются на каждую отчётную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать такие активы.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признаётся в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Отложенный налог (продолжение)

Активы и обязательства по отложенному налогу зачитываются друг против друга, если имеется юридически закреплённое право зачёта текущих налоговых активов и обязательств, и отсроченные налоги относятся к одному и тому же объекту налогообложения и к одному и тому же налоговому органу.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налоговые органы позволяют производить погашение НДС по продажам и приобретениям на нетто основе. Таким образом, НДС к возмещению представляет собой НДС по приобретениям, за вычетом НДС по продажам.

НДС к уплате

НДС подлежит уплате в налоговые органы после признания дебиторской задолженности покупателей. НДС по приобретениям вычитается из суммы к оплате.

Если сформирован резерв под обесценение дебиторской задолженности, убыток от обесценения учитывается на всю сумму задолженности, включая НДС. Соответствующее обязательство по НДС отражается в отчётности до списания дебиторской задолженности в налоговых целях.

НДС к возмещению

НДС к возмещению отражается в бухгалтерском учёте по приобретённым товарам, работам и услугам, которые были приобретены с НДС и, если таковые были использованы в целях получения дохода.

В качестве юридического лица, реализующего сахаристые кондитерские изделия и печенье, Компания имеет льготу по НДС в виде права относить в зачет дополнительную сумму НДС в соответствии с требованиями Налогового кодекса Республики Казахстан. Данная льгота отражается в консолидированной финансовой отчетности в виде прочего дохода.

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается посредством деления прибыли, приходящейся на долю акционеров Группы, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного года.

Отчетность по операционным сегментам

Отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой лицу или органу Группы, ответственному за принятие операционных решений. Сегмент подлежит отдельному раскрытию, если его доходы, финансовый результат или активы составляют десять процентов или более от общих доходов, общего финансового результата или суммарных активов всех сегментов.

Последующие события

События, произошедшие после окончания года, которые предоставляют дополнительную информацию о положении Компании на отчетную дату (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.

Раскрытия 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.

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

4 Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценок и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценок может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Оценочные значения и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределённости в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Группе обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

(a) Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные области налоговых позиций, которые Компания не смогла бы оспорить либо не считает, что сможет успешно оспорить, если оценивать со стороны налоговых органов. Такие определения предусматривают значительные суждения и могут изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативных актах, определения ожидаемых результатов от налоговых поступлений и результатов налоговых проверок налоговыми органами. Более подробная информация по налоговым рискам проводится в Примечании 29.

(b) Выручка по договорам с покупателями

Группа использовала следующие суждения, которые оказывают значительное влияние на величину и сроки признания выручки по договорам с покупателями:

Идентификация обязанностей к исполнению в договорах на продажу готовой продукции и товаров

Группа установила, что в договорах на поставку кондитерских изделий и на продажу товаров предусмотрена одна обязанность к исполнению – обязанность поставить товар.

(c) Условные обязательства

Условные обязательства не признаются, а подлежат раскрытию в консолидированной финансовой отчетности, если выбытие экономических выгод маловероятно.

(d) Отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые 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.

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

(e) Нематериальные активы с неограниченным сроком использования

Группа рассматривает торговую марку «Баян Сулу» как нематериальный актив с неограниченным сроком использования. Причинами такого суждения являются следующие:

- отсутствуют какие-либо юридические условия или требования, ограничивающие сроки существования права Группы на использование торговой марки в своей операционной деятельности;
- торговая марка является неотъемлемой частью кондитерского сегмента и обеспечивает узнаваемость продукции Группы на обширном рынке Казахстана, России и СНГ, фактически обеспечивая кондитерской продукции Группы рынок сбыта - за счет устоявшихся предпочтений потребителей, знакомых с данной торговой маркой в течение многих лет,
- не имеется каких-либо условий, приводящих к тому, чтобы Группа могла по истечении определенного срока отказаться от использования торговой марки или реализовать ее третьей стороне, либо каким-либо другим образом свидетельствующих об износе торговой марки и возможности прекращения получения выгод, связанных с ее использованием.

(f) Обесценение нематериальных активов

Кондитерский сегмент включает все основные средства Группы и нематериальный актив с неограниченным сроком использования (торговая марка). Сегмент представляет собой основную единицу, генерирующую денежные потоки (далее - «ЕГДП») Группы. Торговая марка, в соответствии с учетной политикой Группы, тестируется на обесценение ежегодно.

Поскольку основные средства и торговая марка представляют собой единый комплекс активов, входящих в одну ЕГДП, то она тестируется на обесценение ежегодно, а ее возмещаемая стоимость определяется на основе расчета стоимости от использования активов данной ЕГДП. В текущем году, в расчете стоимости от использования использовались прогнозы движения денежных средств на основании финансового бюджета на 5-летний период. Потоки денежных средств за пределами пятилетнего периода были экстраполированы с учетом прогнозируемых темпов роста, соответствующих прогнозному общему уровню инфляции в Республике Казахстан.

Темпы роста не превышают долгосрочные средние темпы роста, прогнозируемые для отрасли экономики, в которой ЕГДП осуществляет свою деятельность.

Ниже представлены предположения, на основе которых была определена стоимость от использования и к которым наиболее чувствительна возмещаемая стоимость:

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Ставка дисконтирования до налогообложения	16.51%	14.13%
Темпы роста производства в соответствии с бюджетом на 5 летний период	1%	2%

По результатам проведенного теста, обесценения в ЕГДП кондитерского сегмента по состоянию на 31 декабря 2021 год и 31 декабря 2020 год выявлено не было.

(g) Срок полезной службы основных средств

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств, по крайней мере, на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в расчётных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учётная политика, изменения в расчётных оценках и ошибки». Эти оценки могут иметь существенное влияние на суммах балансовой стоимости основных средств и износа, признанного в консолидированном отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

4 Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения (продолжение)

(h) Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, признанных в консолидированном отчёте о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. Вводные параметры при применении такого метода берутся на наблюдаемых рынках, там, где это возможно, однако, когда это не представляется возможным, для определения справедливой стоимости требуется определенная степень суждения. Суждение включает оценку вводных параметров, таких как риск ликвидности, кредитный риск и подверженность колебаниям. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отражённую в финансовой отчётности.

(i) Вознаграждения работникам

Стоимость предоставления вознаграждений работникам устанавливается с использованием актуарного метода. Актуарный метод подразумевает использование различных допущений, которые могут отличаться от фактических результатов в будущем. Актуарный метод включает допущения о ставках дисконтирования, росте заработной платы в будущем и уровне смертности. Ввиду сложности оценки основных допущений и долгосрочного характера обязательств по планам с установленными выплатами подобные обязательства высокочувствительны к изменениям этих допущений. Все допущения пересматриваются на каждую отчётную дату.

При определении соответствующей ставки дисконтирования руководство Компании учитывает процентные ставки государственных облигаций с экстраполированными сроками погашения, соответствующими ожидаемому сроку действия обязательства. Уровень смертности основывается на находящимся в открытом доступе таблицах смертности в каждой конкретной стране. Будущее увеличение размеров заработной платы основывается на ожидаемых будущих темпах инфляции для каждой конкретной страны.

Допущение в отношении к смертности в будущем основаны на публикуемых статистических данных и таблицах смертности. В настоящее время в Казахстане пенсионный возраст составляет 63 года для мужчин и 60 лет для женщин с последующим увеличением пенсионного возраста до 63 лет.

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

5 Основные средства

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Оборудование в монтаже	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2020 года	121,697	3,262,287	16,210,445	657,623	443,885	723,201	199	21,419,337
Поступления	25,000	164,286	673	-	2,839	871,843	944,911	2,009,552
Государственные субсидии	-	-	(180,000)	-	-	-	-	(180,000)
Выбытия	-	-	(75,510)	(2,597)	(9,768)	-	(199)	(88,074)
Ввод в эксплуатацию	-	-	792,713	171,195	21,371	(985,279)	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 года	146,697	3,426,573	16,748,321	826,221	458,327	609,765	944,911	23,160,815
Поступления	-	-	3,215	-	2,118	344,802	44,363	394,498
Поступления по финансовому лизингу	-	-	892,877	-	-	145,106	-	1,037,983
Выбытия	-	-	(22,916)	(105,935)	(4,316)	-	-	(133,167)
Ввод в эксплуатацию	-	1,310	756,319	7,484	54,473	(819,586)	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	146,697	3,427,883	18,377,816	727,770	510,602	280,087	989,274	24,460,129

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

5 Основные средства (продолжение)

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Оборудование в монтаже	Незавершенное строительство	Итого
Накопленный износ на 1 января 2020 года	-	(580,730)	(7,193,440)	(430,111)	(296,766)	-	-	(8,501,047)
Начисления за год	-	(66,538)	(1,046,544)	(57,387)	(39,208)	-	-	(1,209,677)
Списано при выбытии	-	-	75,510	2,597	9,768	-	-	87,875
Накопленный износ на 31 декабря 2020 года	-	(647,268)	(8,164,474)	(484,901)	(326,206)	-	-	(9,622,849)
Начисления за год	-	(59,647)	(1,018,041)	(55,632)	(41,977)	-	-	(1,175,297)
Списано при выбытии	-	-	22,916	78,903	4,316	-	-	106,135
Накопленный износ на 31 декабря 2021 года	-	(706,915)	(9,159,599)	(461,630)	(363,867)	-	-	(10,692,011)
Балансовая стоимость на 1 января 2020 года	121,697	2,681,557	9,017,005	227,512	147,119	723,201	199	12,918,290
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	146,697	2,779,305	8,583,847	341,320	132,121	609,765	944,911	13,537,966
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	146,697	2,720,968	9,218,217	266,140	146,735	280,087	989,274	13,768,118

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

5 Основные средства (продолжение)

Основные средства Группы выступают в качестве обеспечения по займам. На 31 декабря 2021 года балансовая стоимость активов, выступающих залоговым обеспечением по займам ДБ АО «СберБанк России», составляет 7,685,162 тысячи тенге (2020 год: 8,420,952 тысячи тенге) (Примечание 12); балансовая стоимость основных средств, являющихся залогом по договорам финансового лизинга составляет 2,837,011 тысяч тенге (2020 год: 3,074,044 тысячи тенге).

Первоначальная стоимость основных средств полностью амортизированных, но используемых Компанией составляет 3,317,485 тысяч тенге на 31 декабря 2021 года (2020 год: 2,789,657 тысяч тенге).

В 2020 году Группа получила государственные субсидии в размере 180,000 тысяч тенге на возмещение части расходов при приобретении оборудования для расширения производства кондитерских изделий. Основанием для получения субсидии являются «Правила субсидирования по возмещению части расходов, понесенных субъектом агропромышленного комплекса, при инвестиционных вложениях», утвержденные приказом исполняющего обязанности Министра сельского хозяйства Республики Казахстан от 23 июля 2018 года № 317. Сумма полученных субсидий уменьшила первоначальную стоимость приобретенных объектов основных средств в 2020 году.

Расходы по износу отражены в составе следующих статей:

	2021	2020
Себестоимость продаж	1,074,120	1,103,703
Расходы по реализации	59,714	60,099
Общие и административные расходы	40,261	44,662
Прочие расходы	1,202	1,213
	1,175,297	1,209,677

6 Инвестиционная собственность

	2021	2020
Справедливая стоимость инвестиционной собственности на 1 января	713,014	711,543
Прибыль от переоценки по справедливой стоимости	30,181	1,471
Инвестиционная собственность по справедливой стоимости на 31 декабря	743,195	713,014

Инвестиционная собственность состоит из нежилых помещений с земельными участками, представляемыми в операционную аренду.

Оценка инвестиционной собственности производится ежегодно 31 декабря по справедливой стоимости независимым квалифицированным оценщиком, имеющим соответствующую квалификацию. Балансовая стоимость инвестиционной собственности на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года соответствует данным оценки.

Инвестиционная собственность Компании выступает в качестве обеспечения по займам. На 31 декабря 2021 года балансовая стоимость активов, выступающих залоговым обеспечением, составляет 686,733 тысячи тенге (2020 год: 627,139 тысяч тенге) (Примечание 12).

АО «Баян Сулу»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

7 Нематериальные активы

	Приобретенные лицензии на программное обеспечение	Торговая марка	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2020 года	8,091	1,194,690	1,202,781
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 года	8,091	1,194,690	1,202,781
Поступления	947	-	947
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	9,038	1,194,690	1,203,728
Накопленный износ на 1 января 2020 года	(5,900)	-	(5,900)
Начисления за год	(723)	-	(723)
Накопленный износ на 31 декабря 2020 года	(6,623)	-	(6,623)
Начисления за год	(828)	-	(828)
Накопленный износ на 31 декабря 2021 года	(7,451)	-	(7,451)
Балансовая стоимость на 1 января 2020 года	2,191	1,194,690	1,196,881
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	1,468	1,194,690	1,196,158
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	1,587	1,194,690	1,196,277

Торговая марка была приобретена Группой в 2008 году. Торговая марка «Баян Сулу» не имеет определенного срока службы и используется сегментом кондитерских изделий - основным производственным сегментом Группы. Группа осуществляет периодическую перерегистрацию прав на данную торговую марку в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан, что обеспечивает ей право использования данного товарного знака.

Торговая марка входит в кондитерский сегмент и ежегодно тестируется на предмет обесценения в составе соответствующей ЕГДП, по состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 годов обесценения не обнаружено.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов торговая марка стоимостью 1,194,690 тысяч тенге была представлена в залог в качестве обеспечения по займам (Примечание 12).

8 Запасы

	2021	2020
Сырье и материалы	3,961,692	5,408,613
Незавершенное производство	94,067	81,102
Готовая продукция	2,909,694	1,924,101
Товары для перепродажи	7,484	742,749
Прочее	634,531	606,159
Резерв под обесценение запасов	(107,662)	(109,846)
	7,499,806	8,652,878

АО «Баян Сулу»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

8 Запасы (продолжение)

Движение в резерве под обесценение было следующее:

	2021	2020
Резерв под обесценение запасов на 1 января	109,846	117,594
Начислено (Примечание 18)	(2,184)	(7,748)
Резерв под обесценение запасов на 31 декабря	107,662	109,846

Расходы по списанию материалов отражены в составе следующих статей:

	2021	2020
Себестоимость продаж	20,900,931	34,968,349
Расходы по реализации	235,182	193,619
Общие и административные расходы	80,140	100,358
Прочие расходы	311	2,517
	21,216,564	35,264,843

9 Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

	2021	2020
Финансовые активы		
Дебиторская задолженность по основной деятельности	3,601,652	3,370,492
Займы, выданные работникам	2,945	3,645
Прочая дебиторская задолженность	39,424	832
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(76,436)	(58,982)
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности и прочей дебиторской задолженности	3,567,585	3,315,987
Нефинансовые активы		
Авансы выданные	2,112,040	1,500,438
Предоплаченные налоги	1,307,330	1,472,922
Прочее	82,046	89,591
Резерв под обесценение авансов выданных	(2,579)	(1,799)
Итого нефинансовые активы в составе дебиторской задолженности и прочей дебиторской задолженности	3,498,837	3,061,152
Итого дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности	7,066,422	6,377,139

В таблице ниже приводится изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности по основной деятельности:

	2021	2020
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января	58,982	192,264
Начислено (Примечание 20)	17,454	(133,282)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря	76,436	58,982

АО «Баян Сулу»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

9 Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

В таблице ниже приводится изменение резерва под обесценение авансов выданных:

	2021	2020
Резерв под обесценение авансов выданных на 1 января	1,799	1,422
Начислено (Примечание 20)	780	377
Резерв под обесценение авансов выданных на 31 декабря	2,579	1,799

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному риску, возникающему в связи с дебиторской задолженностью по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности, отражена в Примечании 25.

10 Денежные средства и их эквиваленты

	2021	2020
Денежные средства в кассе	2,403	3,249
Текущие банковские счета	14,839,191	14,253,935
Срочные банковские вклады	67,231	2,007,587
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(4,574)	(4,218)
	14,904,251	16,260,553

Срочные банковские вклады включают собой депозиты, открытые 10 января 2020, 20 марта 2020, 23 декабря 2020 и 21 декабря 2021 в ДБ АО "Сбербанк", Все четыре депозита открыты на срок 365 дней и предусматривают как пополнение депозита, так и частичное изъятие.

В 2021 году ставка по текущим банковским вкладам составляла 4%, 3%, 0,75% и 0.5% (2020: 4%, 3% и 0.5%). В течение 2021 года Компания получила доход от размещения денежных средств на депозитных счетах на общую сумму 3,504 тысячи тенге (2020: 30,467 тысяч тенге).

Движение в резерве под ожидаемые кредитные убытки можно представить следующим образом:

	2021	2020
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января	1,854	2,364
Начислено (Примечание 20)	356	1,854
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря	2,210	4,218

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному риску, возникающему в связи с денежными средствами, отражена в Примечании 25.

11 Капитал**(а) Акционерный капитал**

Общее количество объявленных к выпуску простых акций на 31 декабря 2021 года составило 100,000,000 штук (2020: 100,000,000 штук). Количество размещенных акций на 31 декабря 2021 года составило 44,660,000 штук (2020: 44,660,000 штук), размещенные акции полностью оплачены. У всех акционеров равные права в связи с выпуском одного класса акций. Каждая простая акция предоставляет право одного голоса. Привилегированных акций не выпускалось.

АО «Баян Сулу»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

11 Капитал (продолжение)**(a) Акционерный капитал (продолжение)**

33,333,333 штук акций размещены в 2010 году и оплачены путем зачета задолженности по займам материнской компании в размере 5,000,000 тысяч тенге. Цена размещения акций, приобретенных акционером в соответствии с правом преимущественной покупки, была установлена Советом директоров Компании и составила 150 тенге за штуку. Остальная часть размещенных акций оплачена денежными средствами, цена размещения составила в среднем 586 тенге за штуку. Оплаченная сумма за простые акции составила 9,625,985 тысяч тенге, в том числе сумму эмиссионного дохода в размере 8,416 тысяч тенге.

Ниже представлена балансовая стоимость простых акций в соответствии с требованиями АО «Казахстанская фондовая биржа». Данное раскрытие не является требованием МСФО.

	2021	2020
Итого активов	45,398,135	46,744,803
Минус: нематериальные активы	(1,196,277)	(1,196,158)
Минус: итого обязательств	(21,278,231)	(24,230,129)
Чистая балансовая стоимость (чистые активы за минусом нематериальных активов)	22,923,627	21,318,516
Количество простых акций	44,660,000	44,660,000
Балансовая стоимость одной простой акции (тенге)	513	477

(b) Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается как отношение прибыли или убытка, приходящегося на долю акционеров Компании, к средневзвешенному числу обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года. Расчет базовой прибыли на акцию основывается на следующих данных:

	2021	2020
Чистая прибыль	1,961,731	2,800,870
Средневзвешенное количество простых акций (штук)	44,660,000	44,660,000
Прибыль на одну акцию (тенге)	43.93	62.72

У Компании отсутствуют обыкновенные акции с потенциальным разводняющим эффектом, следовательно, разводненная прибыль на акцию и базовая прибыль совпадают.

(c) Дивиденды

В течении 2021 года объявлены дивиденды в сумме 357,280 тысяч тенге (2020: 357,280 тысяч тенге), выплачено дивидендов в течение 2021 года в сумме 357,257 тысяч тенге (2020: 357,256 тысяч тенге).

(d) Резерв переоценки основных средств

В 2017 году часть основных средств была переведена в состав инвестиционной собственности, на дату перевода была проведена их оценка. Оценка произведена независимым оценщиком, имеющим соответствующую лицензию и опыт в данной области. Оценка произведена методом сравнительного анализа продаж. Разница между балансовой и справедливой стоимостью основных средств была признана в качестве резерва переоценки основных средств.

АО «Баян Сулу»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

11 Капитал (продолжение)**(е) Прочий капитал**

В качестве прочего капитала отражены расходы по дисконтированию беспроцентной долгосрочной финансовой помощи, полученной от материнской компании в 2016 году (Примечание 12).

12 Кредиты и займы

В данном примечании представлена информация об условиях заемных кредитных соглашений Группы, оцениваемых по амортизированной стоимости. Информация о подверженности Группы риску изменения ставки вознаграждения и валютному риску представлена в Примечании 25.

	2021	2020
Долгосрочные обязательства		
Банковские кредиты	993,676	1,082,954
Обязательства по финансовой аренде	1,686,605	1,170,625
Прочие займы	1,039,664	1,003,273
Финансовая помощь	553,603	497,214
Итого долгосрочных кредитов и займов	4,273,548	3,754,066
Краткосрочные обязательства		
Банковские кредиты	10,434,853	10,421,908
Начисленное вознаграждение	113,783	114,425
Обязательства по финансовой аренде	352,743	298,716
Прочие займы	240,505	199,314
Итого краткосрочных кредитов и займов	11,141,884	11,034,363

Условия и сроки платежей по непогашенным кредитным соглашениям на 31 декабря 2021 года приведены ниже:

	Валюта	Процентная ставка, %	Срок платежа (год)	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
		от 6.625 до			
ДБ АО «Сбербанк России»	Тенге	10.5	2022	6,572,885	6,572,885
ДБ АО «Сбербанк России»	Тенге	от 6 до 14	2022-2025	1,425,062	1,335,764
АО "Банк Развития Казахстана"	Тенге	6	2022	3,616,171	3,616,171
АО "Фонд развития промышленности"	Тенге	от 5 до 7.6	2026-2027	2,557,436	2,054,188
ТОО Кредитное товарищество "Самал Финанс"	Тенге	13	2026	1,007,364	1,007,364
ТОО Кредитное товарищество "Самал Финанс"	Тенге	14	2027	275,457	275,457
ТОО "KazFoodProducts"	Тенге	-	2025	750,023	553,603
				16,204,398	15,415,432

АО «Баян Сулу»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

12 Кредиты и займы (продолжение)

Условия и сроки платежей по непогашенным кредитным соглашениям на 31 декабря 2020 года приведены ниже:

	Валюта	Процентная ставка, %	Срок платежа (год)	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
ДБ АО «Сбербанк России»	Тенге	от 6 до 13	2022-2025	1,202,760	1,082,954
ДБ АО «Сбербанк России»	Тенге	от 6 до 10.5	2021	6,905,458	6,905,458
АО "Банк Развития Казахстана"	Тенге	от 6 до 3.9	2021	3,616,361	3,616,361
АО "Фонд развития промышленности"	Тенге	от 5 до 7.6	2026	1,803,717	1,480,761
ТОО Кредитное товарищество "Самал Финанс"	Тенге	13	2026	884,314	884,314
ТОО Кредитное товарищество "Самал Финанс"	Тенге	14	2027	321,367	321,367
ТОО "KazFoodProducts"	Тенге	-	2025	750,023	497,214
				15,484,000	14,788,429

Банковские кредиты ДБ АО «Сбербанк» на 31 декабря 2021 года обеспечены следующими активами:

- Основными средствами, балансовой стоимостью 7,685,162 тысячи тенге; (Примечание 5)
- Инвестиционной недвижимостью, балансовой стоимостью 686,733 тысячи тенге (Примечание 6);
- Торговым знаком балансовой стоимостью 1,194,690 тысяч тенге (Примечание 7);
- Движимым и недвижимым имуществом организаций, находящихся под контролем основного акционера, оценочной стоимостью 3,157,504 тысячи тенге;
- Гарантиями связанных сторон.

Банковские кредиты АО «Банк развития Казахстана» обеспечены договором страхования займов со страховой суммой 3,590,000 тысяч тенге.

Займы ТОО Кредитное товарищество «Самал Финанс» предоставлены без обеспечения. Договорами займов в случае неисполнения или несвоевременного исполнения обязательств предусмотрено право ТОО Кредитное товарищество «Самал Финанс» списать в безакцептном порядке денежные средства Компании, размещенных на любых банковских счетах Компании.

Финансовая помощь от основного акционера предоставлена без обеспечения.

АО «Баян Сулу»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

12 Кредиты и займы (продолжение)

Движение в обязательствах по финансовой аренде можно представить следующим образом:

	Договор №96/ФЛ от 28.11.2017	Договор №108/ФЛ от 27.11.2018	Договор №243/ФЛ от 29.10.2021	Всего
Балансовая стоимость на 1 января 2021	373,506	1,107,255	-	1,480,761
Увеличение	-	-	1,037,982	1,037,982
Амортизация дисконта	34,100	65,334	8,202	107,636
Проценты по арендным обязательствам	22,157	91,946	5,323	119,426
Платежи по аренде	(102,455)	(312,267)	(276,895)	(691,617)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021	327,308	952,268	774,612	2,054,188

Обязательства по финансовой аренде обеспечены полученными в аренду активами, балансовой стоимостью 2,837,011 тысяч тенге (2020: 3,074,044 тысяч тенге).

Группа признала обязательство по финансовой аренде по справедливой стоимости, равной будущим денежным выплатам, дисконтированным по рыночной ставке 13% годовых. Дисконт признан в качестве уменьшения первоначальной стоимости активов, полученных по договору финансовой аренды (Примечание 5). Амортизация дисконта отражена в составе финансовых расходов (Примечание 21).

13 Обязательства по вознаграждениям работников

Изменения в обязательствах по выплате пособий с установленными выплатами представлены следующим образом:

	2021	2020
Текущая стоимость обязательств по выплате пособий с установленными выплатами на начало года	105,141	12,712
Стоимость текущих услуг	9,846	10,536
Затраты по процентам	7,607	989
Актuarные убытки/(доходы)	8	433
Изменение оценки обязательств	-	91,004
Выплаченные вознаграждения	(13,525)	(10,533)
Приведенная стоимость обязательств по вознаграждению на конец года	109,077	105,141
Минус: краткосрочная часть приведенной стоимости обязательств по вознаграждению работников	(13,158)	(7,417)
Долгосрочная часть приведенной стоимости обязательств по вознаграждению работников	95,919	97,724

АО «Баян Сулу»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

13 Обязательства по вознаграждению работников (продолжение)

Суммы, признанные в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе представлены следующим образом:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Стоимость текущих услуг	9,846	10,536
Амортизация дисконта	7,607	989
Изменение оценки обязательств	-	91,004
Актuarные (доходы)/убытки	8	433
Расходы, признанные в текущем периоде	<u>17,461</u>	<u>102,962</u>

Актuarные доходы и убытки включены в прочий совокупный доход. Стоимость текущих услуг включена в себестоимость продаж готовой продукции и общих и административных расходов по статье «Заработная плата и связанные расходы» (Примечания 17, 19).

Основные актuarные допущения, использованные в расчетах обязательств по вознаграждению, представлены ниже:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Ставка дисконтирования (%)	7.50	7.50
Будущее увеличение заработной платы (%)	7.00	10.00

14 Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность по основной деятельности	2,168,481	5,152,082
Задолженность по аренде	3,798	2,850
Прочее	72	49
Итого финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности	<u>2,172,351</u>	<u>5,154,981</u>
Нефинансовые обязательства		
Начисленное вознаграждение сотрудникам	173,667	149,380
Обязательства по договорам с покупателями	763,297	1,269,153
Начисленные расходы по отпускам работникам	235,935	210,010
Прочее	56,752	55,355
Итого нефинансовые обязательства в составе кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности	<u>1,229,651</u>	<u>1,683,898</u>
Итого кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности	<u>3,402,002</u>	<u>6,838,879</u>

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности представлена в Примечании 25.

АО «Баян Сулу»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

15 Прочие налоги к уплате

	2021	2020
Пенсионные и социальные отчисления	41,443	33,682
Индивидуальный подоходный налог	16,429	14,437
Социальный налог	14,726	12,818
Прочие налоги	475	1
	73,073	60,938

16 Выручка по договорам с покупателями

	2021	2020
Вид товаров или услуг		
Продажа готовой продукции	26,434,347	26,142,940
Продажа приобретенных товаров	1,088,820	18,015,599
Прочая реализация	101,910	716,226
	27,625,077	44,874,765
Сроки признания выручки		
Товар передается в определенный момент времени	27,625,077	44,874,765
	27,625,077	44,874,765

17 Себестоимость продаж

	2021	2020
Себестоимость продаж готовой продукции	22,758,834	20,625,981
Себестоимость продаж приобретенных товаров	1,033,130	16,821,617
Себестоимость прочей реализации	26,774	540,183
	23,818,738	37,987,781

Ниже представлен анализ себестоимости продаж готовой продукции по элементам затрат:

	2021	2020
Сырье и материалы	19,410,934	16,994,835
Заработная плата и связанные расходы	2,150,055	2,068,607
Износ и амортизация	1,074,120	1,103,703
Коммунальные и эксплуатационные расходы	575,674	568,324
Расходы на ремонт основных средств	531,862	698,898
Прочее	14,747	13,519
Готовая продукция и незавершенное производство на начало года	2,005,203	1,183,298
Готовая продукция и незавершенное производство на конец года	(3,003,761)	(2,005,203)
	22,758,834	20,625,981

АО «Баян Сулу»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года***все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге***18 Расходы по реализации**

	2021	2020
Транспортные расходы	694,630	2,031,143
Возмещение затрат, понесенных при продвижении товаров	(45,724)	(163,071)
Возмещение затрат покупателю	-	26,900
Заработная плата и связанные расходы	271,496	292,346
Расходы по рекламе и маркетингу	68,678	270,551
Материалы	217,487	178,588
Износ и амортизация	59,714	60,099
Услуги поставщиков	136,681	189,908
Расходы по обесценению запасов	(2,184)	(7,749)
Прочее	1,292	3,558
	1,402,070	2,882,273

В 2021 году Компания получила субсидию от Министерства торговли и интеграции на возмещение части затрат, понесенных при продвижении по продвижению отечественных обработанных товаров в сумме 45,724 тысячи тенге (2020: 163,071 тысяча тенге).

19 Общие и административные расходы

	2021	2020
Заработная плата и связанные расходы	728,587	684,695
Налог на имущество и прочие налоги	62,469	58,757
Износ и амортизация	41,089	45,385
Материалы	80,206	100,475
Долгосрочные вознаграждения работников	-	91,004
Услуги поставщиков	281,954	238,632
Прочее	9,226	6,297
	1,203,531	1,225,245

АО «Баян Сулу»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

20 Прочие операционные доходы и расходы

	2021	2020
Доходы		
Доход от операционной аренды	120,765	115,526
Доход от выбытия активов	80,638	-
Прибыль от переоценки инвестиционной недвижимости	30,181	1,471
Доход от налоговой льготы по налогу на добавленную стоимость	1,713,490	1,020,505
Курсовая разница	86,831	253,247
Прочее	26,012	258,795
	2,057,917	1,649,544
Расходы		
Расходы при обмене валюты	(93,833)	(91,435)
Расходы по выбытию активов	(27,032)	(199)
Ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(18,234)	133,282
Ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам	(356)	(1,854)
Списание дебиторской задолженности	(5,520)	(36,605)
Прочее	(35,618)	(32,251)
	(180,593)	(29,062)

24 мая 2021 года Компания подписала соглашение с Государственным учреждением «Управление сельского хозяйства и земельных отношений акимата Костанайской области» о принятии обязательств, направленных на развитие отрасли производства шоколада, сахаристых изделий, печенья и мучных кондитерских изделий. Данное соглашение дает право Компании использовать дополнительную сумму налога на добавленную стоимость, относимую в зачет, в соответствии с изменениями в Налоговом кодексе Республики Казахстан, действующими с 01 января 2020 года. Компания признала доход от налоговой льготы по НДС в размере 1,713,490 тысяч тенге (2020: 1,020,505 тысяч тенге).

21 Финансовые доходы и расходы

	2021	2020
Финансовые доходы		
Вознаграждение по депозитам	3,504	30,467
	3,504	30,467
Финансовые расходы		
Вознаграждения по займам	(1,192,916)	(1,083,059)
Субсидирование ставки вознаграждения	487,438	281,309
Амортизация дисконта по банковским займам	(30,509)	(30,509)
Амортизация дисконта по финансовой помощи	(56,389)	(56,389)
Процентные расходы по финансовой аренде	(119,426)	(134,726)
Амортизация дисконта по финансовой аренде	(107,636)	(117,660)
Долгосрочные вознаграждения сотрудникам: списание дисконта приведенной стоимости	(7,607)	(989)
	(1,027,045)	(1,142,023)

АО «Баян Сулу»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

21 Финансовые доходы и расходы (продолжение)

Группа получает от государства субсидии, которые направлены на возмещение части вознаграждения по займам в рамках программы отраслевой поддержки предпринимателей, осуществляющих деятельность в приоритетных секторах экономики, а также в рамках бюджетной программы 227 "Возмещение ставок вознаграждения по кредитам и лизингу, выдаваемым на поддержку сельского хозяйства". Субсидирование части ставки вознаграждения в сумме 368,306 тысяч тенге (2020: 158,704 тысячи тенге) предоставлено по кредитным соглашениям с ДБ АО «СберБанк России» денежными средствами.

В 2021 и 2020 годах Компания получала субсидии, выделенные по бюджетной программе «Субсидирование ставок вознаграждения по кредитам и лизингу технологического оборудования, на приобретение сельскохозяйственных животных, а также лизингу сельскохозяйственной техники». Субсидирование по данной программе в сумме 85,556 тысяч тенге получено по договорам займа с ТОО «Кредитное товарищество «Самал Финанс» в качестве уменьшения обязательств по вознаграждению (2020: 64,037 тысяч тенге). В 2021 году по данной программе субсидирования дополнительно было получено субсидий денежными средствами 33,577 тысяч тенге (2020: 58,568 тысяч тенге).

22 Расходы по подоходному налогу

	2021	2020
Текущий подоходный налог	227,777	374,966
Отложенный подоходный налог	(134,987)	112,556
	92,790	487,522

(a) Сверка действующей налоговой ставки

	2021	2020
Доход до налогообложения	2,054,521	3,288,392
Расчётная сумма налога по установленной ставке (20%)	410,904	657,678
Доход от налоговой льготы по налогу на добавленную стоимость	(342,698)	(204,101)
Поправки на доходы или расходы, не изменяющие налоговую базу	24,584	33,945
Расходы по подоходному налогу	92,790	487,522

АО «Баян Сулу»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

22 Расходы по подоходному налогу (продолжение)**(b) Отложенные налоговые активы и обязательства**

	2021	2020
Отложенное налоговое обязательство	(2,423,595)	(2,547,316)
Основные средства и инвестиционная недвижимость	(2,330,933)	(2,482,725)
Займы и кредиты	(92,662)	(64,591)
Отложенный налоговый актив	144,948	132,895
Обязательства по вознаграждению работников	21,815	21,028
Займы и кредиты	22,226	22,266
Резерв по отпускам	47,187	42,002
Налоги к уплате	4,182	3,371
Резервы по запасам	23,788	21,969
Торговая кредиторская задолженность	10,463	10,463
Резервы по торговой дебиторской задолженности	15,287	11,796
Чистое отложенное налоговое обязательство	(2,278,647)	(2,414,421)

Движение признанных отложенных налоговых активов и обязательств было следующее:

	2021	2020
Чистое отложенное налоговое обязательство на 1 января	2,414,421	2,302,150
Отнесено на прибыли или убытки	(134,987)	112,556
Отнесено на прочий совокупный доход	(787)	(285)
Чистое отложенное налоговое обязательство на 31 декабря	2,278,647	2,414,421

Временные разницы между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в учете, и стоимостями, используемыми для целей налогообложения, приводят к возникновению чистых обязательств по отложенному налогу по состоянию на 31 декабря 2021 года.

23 Расходы на персонал

Расходы на персонал, включающие краткосрочные вознаграждения работникам и соответствующие начисления, отражены в составе следующих расходов:

	2021	2020
Себестоимость продаж	2,150,055	2,068,607
Расходы по реализации	271,496	292,346
Общие и административные расходы	728,587	684,695
Прочие расходы	13,791	12,467
	3,163,929	3,058,115

АО «Баян Сулу»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

24 Отчетность по операционным сегментам

Операционные сегменты – это компоненты Группы, осуществляющие финансово-хозяйственную деятельность, позволяющую получить прибыль или предусматривающую понесение расходов, результаты операционной деятельности на регулярной основе анализируются ответственным за принятие операционных решений, и в отношении которых имеется в наличии отдельная финансовая информация. Ответственным за принятие операционных решений может быть лицо или группа лиц, занимающиеся распределением ресурсов и оценкой результатов деятельности компании. Функции высшего органа оперативного управления, ответственного за принятие решений выполняется руководителем материнской компании. В целях принятия операционных решений и распределения ресурсов Группа использует финансовую информацию, основанную на финансовой отчетности.

Структура Группы организована на основе двух представленных операционных сегментов:

- Сегмент 1 – производство и реализация кондитерских изделий;
- Сегмент 2 – реализация товаров, приобретаемых у связанных сторон (мука, пшеница, прочие).

Сегменты Группы являются стратегическими бизнес-единицами, ориентированными на различных клиентов. Управляются они по отдельности, так как для каждой бизнес-единицы требуется своя маркетинговая стратегия и свой уровень обслуживания. Финансовая информация по сегментам, проверяемая руководителем материнской компании, включает результаты непрерывной деятельности Группы.

В отчете операционные сегменты отражаются тем же образом, как они показываются во внутренних отчетах, предоставляемых руководителю материнской компании для принятия операционных решений. Они не зависят друг от друга и не агрегируются. Основные средства и прочая информация по операционным сегментам соответствует раскрытиям в данной консолидированной финансовой отчетности.

Руководитель материнской компании, ответственный за принятие операционных решений, оценивает результаты деятельности каждого сегмента на основе валовой прибыли.

Информация по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2021, приведена ниже:

	Сегмент 1	Сегмент 2	
	Кондитерские	Продажа	
	изделия	товаров	Итого
Выручка от реализации внешним клиентам	26,434,347	1,190,730	27,625,077
Себестоимость реализации внешним клиентам	(22,758,834)	(1,059,904)	(23,818,738)
Валовая прибыль сегмента	3,675,513	130,826	3,806,339

Информация по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2020 года приведена ниже:

	Сегмент 1	Сегмент 2	
	Кондитерские	Продажа	
	изделия	товаров	Итого
Выручка от реализации внешним клиентам	26,142,940	18,731,825	44,874,765
Себестоимость реализации внешним клиентам	(20,625,981)	(17,361,800)	(37,987,781)
Валовая прибыль сегмента	5,516,959	1,370,025	6,886,984

АО «Баян Сулу»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

24 Отчетность по операционным сегментам (продолжение)

Активы Группы составляют активы кондитерского сегмента. Расходы на износ и амортизацию, процентные расходы и доходы также относятся к этому сегменту.

Анализ о выручке в разрезе продуктов и услуг представлен в Примечании 16.

Анализ выручки по географическим сегментам приведен ниже:

	2021	2020
Республика Казахстан	17,128,072	19,735,732
Российская Федерация	7,743,935	7,950,399
Афганистан	210,592	8,133,168
Узбекистан	666,214	3,249,638
Другие страны	1,876,264	5,805,828
	27,625,077	44,874,765

Сумма выручки по крупным контрагентам (более 10% выручки) в 2021 году представлена ниже:

	Сегмент 1	Сегмент 2	
	Кондитерские	Продажа	
	изделия	товаров	Итого
Контрагент 1	16,366,958	-	16,366,958
Контрагент 2	-	510,748	510,748
Итого выручка по крупным контрагентам	16,366,958	510,748	16,877,706

Сумма выручки по крупным контрагентам (более 10% выручки) в 2020 году представлена ниже:

	Сегмент 1	Сегмент 2	
	Кондитерские	Продажа	
	изделия	товаров	Итого
Контрагент 1	16,182,656	-	16,182,656
Контрагент 2	-	2,903,803	2,903,803
Итого выручка по крупным контрагентам	16,182,656	2,903,803	19,086,459

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

25 Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- Кредитный риск
- Риск ликвидности
- Рыночный риск

В данном примечании представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, о целях Группы, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Группы к управлению капиталом.

Руководство Группы несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Группы и надзор за функционированием этой системы.

Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений.

Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Группы.

(a) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск финансовых потерь Группы, возникающих в случае, если клиенты или контрагенты по финансовому инструменту не могут выполнить договорные обязательства, и в основном связаны с дебиторской задолженностью по основной деятельности Группы.

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от характерных особенностей каждого конкретного клиента.

Максимальный уровень кредитного риска Группы, как правило, отражается в балансовой стоимости финансовых активов в консолидированном отчете о финансовом положении и непризнанных договорных сумм обязательств. Возможность взаимозачета активов и обязательств не имеет существенного значения для снижения потенциального кредитного риска.

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности и прочей дебиторской задолженности	3,567,585	3,315,987
Денежные средства и их эквиваленты	14,904,251	16,260,553

Группа не требует залога в отношении ее дебиторской задолженности. Группа создает оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам по торговой дебиторской задолженности. Основными компонентами данного оценочного резерва являются: компонент конкретных убытков, относящихся к рискам, являющимся значительными по отдельности. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что отсутствует существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва по ожидаемым кредитным убыткам по торговой дебиторской задолженности.

АО «Баян Сулу»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

25 Управление финансовыми рисками (продолжение)**(a) Кредитный риск (продолжение)**

По состоянию на отчетные даты распределение финансовых активов в составе дебиторской задолженности по срокам возникновения было следующим:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	Дебиторская задолжен-	
Не просроченная и не обесцененная	3,567,585	2,819,504
Просроченная, но не обесцененная:		
30-90 дней	-	491,066
90-180 дней	-	5,417
Просроченная и обесцененная:		
90-180 дней	7,179	15,338
181-360 дней	139	511
Более года	69,118	43,133
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	<u>(76,436)</u>	<u>(58,982)</u>
	<u>3,567,585</u>	<u>3,315,987</u>

Кредитный риск, относящийся к денежным средствам, отслеживается и контролируется руководством Группы. Свободные денежные средства размещаются в наиболее надежных банках. Данная политика направлена на снижение концентрации кредитного риска и минимизацию возможных финансовых потерь при неисполнении банками своих договорных обязательств.

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Текущие банковские счета в банках		
С кредитным рейтингом от "B+" до "BBB+"	200,645	2,743,113
С кредитным рейтингом от "B-" до "B"	-	459
Без присвоенного рейтинга	14,638,546	11,510,363
	<u>14,839,191</u>	<u>14,253,935</u>
Срочные депозиты в банках		
С кредитным рейтингом от "B+" до "BBB+"	67,231	2,007,587
	<u>67,231</u>	<u>2,007,587</u>

(b) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен.

Компания подвержена рыночному риску, связанному с открытыми позициями по иностранным валютам, по активам, приносящим процентные доходы и процентные обязательства.

Валютный риск

Валютный риск - это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Группы риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего операционной деятельностью Группы (когда расходы деноминированы в валюте, отличающейся от функциональной валюты).

АО «Баян Сулу»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

25 Управление финансовыми рисками (продолжение)**(b) Рыночный риск (продолжение)**

Группа не использует инструменты хеджирования для уменьшения подверженности колебаниям обменного курса и не имеет официальных мероприятий по снижению уровня валютного риска.

На 31 декабря 2021 года структура финансовых инструментов в разрезе валют была следующая:

	Доллар США	Российский рубль	Евро
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	63,555	993	-
Денежные средства и их эквиваленты	4,317	940	-
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	(321,485)	(863,205)	(716,608)
Чистая валютная позиция	(253,613)	(861,272)	(716,608)

На 31 декабря 2020 года структура финансовых инструментов в разрезе валют была следующая:

	Доллар США	Российский рубль	Евро
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	558,331	437,463	-
Денежные средства и их эквиваленты	3,702,422	220,823	-
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	(113,246)	(1,220,454)	(713,009)
Чистая валютная позиция	4,147,507	(562,168)	(713,009)

Изменение курса тенге на 10% по отношению к перечисленным ниже валютам по состоянию на 31 декабря увеличило (уменьшило) бы величину чистого дохода на суммы, указанные ниже.

	2021	2020
Российский рубль	(68,902)	(44,973)
Евро	(57,329)	(57,041)
Доллар США	(20,289)	331,801

Риск изменения процентной ставки

Изменения ставок вознаграждения оказывают влияние, в основном, на привлеченные процентные займы и кредиты, изменяя их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой вознаграждения), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой вознаграждения). Руководство Группы не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должны распределяться риски изменения ставки вознаграждения Группы между займами с фиксированной и переменной ставками вознаграждения.

АО «Баян Сулу»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

25 Управление финансовыми рисками (продолжение)**(b) Рыночный риск (продолжение)**

Однако при привлечении новых кредитов и займов, вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, руководство решает на основе собственных профессиональных суждений.

Группа не имеет на отчетные даты 31 декабря займов и кредитов с переменной ставкой вознаграждения.

Никакие финансовые инструменты с фиксированной ставкой вознаграждения Группа не учитывает в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли и убытка за период, либо как имеющихся в наличии для продажи. Поэтому какое-либо изменение ставок вознаграждения на отчетную дату не повлияло бы на величину прибыли или убытка за период или капитала.

(c) Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что Группа не сможет выполнить своих финансовых обязательств в момент наступления срока их погашения. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных ситуациях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Группы.

Группа управляет рисками путем уменьшения их за счет получения авансовых платежей, предусмотренных договорами на поставку (реализацию) продукции своим заказчикам и покупателям в счет будущих поставок, а также получением отсрочек платежей в договорах на поставку сырья и материалов от своих поставщиков.

Группа обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов на период 30 дней, включая обслуживание обязательств, при этом потенциальное влияние чрезвычайных обстоятельств, таких как стихийные бедствия, которые не могут быть обоснованно предсказаны, не учитываются.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы недисконтированных процентных платежей, и исключая влияние соглашений о зачете на 31 декабря 2021 года:

	До востребования и				Денежные потоки
	менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 8 лет	
Кредиты и займы	-	248,162	10,526,139	2,872,661	13,646,962
Кредиторская задолженность по основной деятельности	1,516,855	62,901	588,725	-	2,168,481
Задолженность по аренде	-	89,519	278,064	2,189,853	2,557,436
Прочее	-	-	72	-	72
	1,516,855	400,582	11,393,000	5,062,514	18,372,951

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

25 Управление финансовыми рисками (продолжение)

(с) Риск ликвидности (продолжение)

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы недисконтированных процентных платежей, и исключая влияние соглашений о зачете на 31 декабря 2020 года:

	До востребования и				Денежные потоки
	менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 8 лет	
Кредиты и займы	-	252,223	10,472,004	2,956,056	13,680,283
Кредиторская задолженность по основной деятельности	2,170,345	1,325,225	1,656,512	-	5,152,082
Задолженность по аренде	-	86,099	224,037	1,493,581	1,803,717
Прочее	-	-	49	-	49
	2,170,345	1,663,547	12,352,602	4,449,637	20,636,131

(d) Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	Денежные потоки			31 декабря
	1 января 2021	потоки	Прочее*	2021
Банковские кредиты	1,082,954	6,725,066	(6,814,344)	993,676
Обязательства по финансовой аренде	1,170,626	(276,896)	792,875	1,686,605
Финансовая помощь	497,215	-	56,389	553,604
Краткосрочная часть банковских кредитов	10,521,819	(6,831,908)	6,841,234	10,531,145
Краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде	310,135	(298,716)	356,163	367,582
Прочие займы	1,205,679	77,583	(442)	1,282,820
	14,788,428	(604,871)	1,231,875	15,415,432

	Денежные потоки			31 декабря
	1 января 2020	потоки	Прочее*	2020
Банковские кредиты	1,369,354	-	(286,400)	1,082,954
Обязательства по финансовой аренде	1,353,061	-	(182,435)	1,170,626
Финансовая помощь	440,826	-	56,389	497,215
Краткосрочная часть банковских кредитов	10,514,909	(316,908)	323,818	10,521,819
Краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде	310,653	(298,710)	298,192	310,135
Прочие займы	1,344,453	(138,420)	(354)	1,205,679
	13,988,803	(754,038)	209,210	14,788,428

* В столбце «Прочее» представлены суммы, полученные в результате реклассификации части долгосрочных процентных кредитов в категорию краткосрочных по прошествии времени, сумма начисленных, но невыплаченных процентов по процентным займам и увеличение обязательства по финансовой аренде. Компания классифицирует выплаченные проценты как денежные потоки от операционной деятельности.

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

26 Управление капиталом

Задача деятельности Группы в сфере управления капиталом состоит в поддержании способности Группы продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, обеспечивая доход для акционеров и выгоды для других заинтересованных лиц, в поддержании оптимальной структуры капитала для снижения стоимости капитала, а также поддержания соответствия листинговым требованиям официального списка АО «Казахстанской фондовой биржи».

Группа проводит мониторинг капитала на основе соотношения собственного и заемного капитала. Стратегия Группы заключается в достижении оптимального соотношения собственного и заемного капитала. Данный коэффициент определяется как чистые заемные средства, деленные на общую сумму капитала. Чистые заемные средства определяются как общая сумма займов (включая «кредиторскую задолженность по основной деятельности», отраженную в Примечании 14) за вычетом денежных средств и их эквивалентов. Общая сумма капитала определяется как «Капитал», отраженный в консолидированном отчете о финансовом положении, плюс чистые заемные средства

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

Компания управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий. За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, не происходило изменений в объектах, политике и процессах управления капиталом.

27 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Информация об оценке по справедливой стоимости финансовых активов и обязательств раскрыта в Примечании 4(h).

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, дебиторской и кредиторской задолженности по основной деятельности и прочих текущих монетарных активов и обязательств приблизительно равно их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера этих инструментов. Процентные банковские займы и прочие финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их справедливой стоимости.

Далее представлено сравнение по категориям балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Группы, которые учтены в консолидированном отчете о финансовом положении:

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Финансовые активы				
Уровень 1				
Денежные средства и их эквиваленты	14,904,251	16,260,553	14,904,251	16,260,553
Уровень 2				
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	7,066,422	6,377,139	7,066,422	6,377,139
Финансовые обязательства				
Уровень 2				
Кредиты и займы	15,415,432	14,788,429	15,415,432	14,788,429
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	3,402,002	6,838,879	3,402,002	6,838,879

АО «Баян Сулу»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

28 Расчеты и операции со связанными сторонами

Стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем, или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При рассмотрении взаимоотношений со связанными сторонами принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

(a) Отношения контроля

Информация об акционерах и конечной контролирующей стороне приведена в Примечании 1.

(b) Операции с членами совета директоров и ключевым руководящим составом

Ключевой управленческий персонал состоит из восьми человек на 31 декабря 2021 года (2020: восемь человек). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы, составляет 116,284 тысячи тенге (2020: 126,553 тысячи тенге).

Вознаграждение совету директоров выплачено в 2021 году в размере 80,717 тысяч тенге (2020: 85,633 тысячи тенге).

(c) Операции с прочими связанными сторонами

Сделки между прочими связанными сторонами включают операции с материнской компанией, с организациями, находящимися под общим контролем материнской компании и прочими связанными сторонами. Прочие связанные стороны включают в себя предприятия, контролируемые должностными лицами организаций, находящихся под общим контролем материнской компании.

Непогашенные сальдо на 31 декабря 2021 и 2020 годов были следующие:

	2021	2020
Денежные средства и их эквиваленты	14,638,546	11,510,363
Компании под общим контролем	14,638,546	11,510,363
Дебиторская задолженность по основной деятельности	2,140,294	1,932,775
Компании под общим контролем	2,140,294	1,932,775
Прочая финансовая дебиторская задолженность	38,734	410
Компании под общим контролем	334	410
Материнская компания	38,400	-
Нефинансовые активы: Прочее	-	14,238
Прочие связанные стороны	-	14,238
Нефинансовые активы: Предоплата	1,946,225	1,221,320
Компании под общим контролем	1,946,225	1,221,320
Кредиты и займы: Финансовая помощь	(1,836,423)	(1,702,893)
Материнская компания	(553,603)	(497,214)
Компании под общим контролем	(1,282,820)	(1,205,679)
Кредиторская задолженность по основной деятельности	(71,906)	(1,779,054)
Компании под общим контролем	(65,949)	(1,772,677)
Материнская компания	(484)	-
Прочие связанные стороны	(5,473)	(6,377)

АО «Баян Сулу»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

28 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

В 2021 и 2020 годах сделки между связанным сторонами были следующие:

	2021	2020
Выручка по договорам с покупателями	16,454,565	18,045,760
Компании под общим контролем	16,454,565	18,045,760
Доход от операционной аренды	81,154	78,607
Материнская компания	34,286	34,286
Компании под общим контролем	46,868	44,321
Реализация основных средств	29,633	-
Компании под общим контролем	29,633	-
Приобретение сырья и товаров для продажи	(1,401,585)	(12,702,671)
Компании под общим контролем	(1,370,961)	(12,669,290)
Прочие связанные стороны	(30,624)	(33,381)
Общие и административные расходы	(1,503)	-
Материнская компания	(1,503)	-
Расходы по реализации	(189)	(165,171)
Компании под общим контролем	(189)	(165,171)
Финансовые расходы	-	(175,470)
Компании под общим контролем	-	(175,470)

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись по рыночным ставкам.

29 Договорные и условные обязательства**Судебные иски**

Группа участвует в различных несущественных судебных разбирательствах, относящихся к её операционной деятельности, таких как требования по возмещению имущественного ущерба. Группа не считает, что подобные судебные дела, находящиеся в стадии рассмотрения или потенциальные претензии по отдельности или в совокупности могут оказать какое-либо существенное отрицательное влияние на её консолидированное финансовое положение или результаты операционной деятельности.

Группа оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств и отражает соответствующий резерв в консолидированной финансовой отчётности только тогда, когда существует достаточная вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, произойдут, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена. В настоящей консолидированной финансовой отчётности не было создано резерва, ни на какие условные обязательства, упомянутые выше.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтверждённые нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью.

29 Договорные и условные обязательства (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2021 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2021 и 2020 годов его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компания по налогам будет подтверждена.

Трансфертное ценообразование

В соответствии с законом о трансфертном ценообразовании международные операции подлежат государственному контролю. Данный закон предписывает казахстанским компаниям поддерживать и, в случае необходимости, предоставлять экономическое обоснование и метод определения цен, применяемых в международных операциях, включая наличие документации, подтверждающей цены и ценовые дифференциалы.

Ценовые дифференциалы не могут применяться к международным операциям с компаниями, зарегистрированными в оффшорных зонах. В случае отклонения цены операции от рыночной цены налоговые органы имеют право скорректировать налоговую базу и начислить дополнительные суммы налогов, пени и процентных штрафов.

Закон о трансфертном ценообразовании в некоторых областях не содержит подробного и четкого руководства в части того, как его правила должны применяться на практике (например, форму и содержание документации, подтверждающей скидки), и определение налоговых обязательств Группы в контексте положений о трансфертном ценообразовании требует интерпретации закона о трансфертном ценообразовании.

Руководство Группы полагает, что применяемые Группой в 2021 году и предшествующие годы цены соответствуют рыночному уровню, и оно внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения новых требований законодательства по трансфертному ценообразованию.

Экологические вопросы

Группа обязана соблюдать различные законы и нормативные положения по охране окружающей среды. Казахское законодательство по вопросам охраны окружающей среды постоянно изменяется и подвержено неоднозначным толкованиям. Хотя руководство и уверено в том, что Группа соблюдает государственные требования по охране окружающей среды, нельзя быть уверенными в том, что не существует условных обязательств.

Политические и экономические условия

В целом, экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ и другое минеральное сырье, составляющие основную часть экспорта страны. Эти особенности также включают, но не ограничиваются существованием национальной валюты, не имеющей свободной конвертации за пределами страны, и низким уровнем ликвидности рынка ценных бумаг.

Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спреда по торговым операциям. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Группы. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

29 Договорные и условные обязательства (продолжение)

Политические и экономические условия (продолжение)

В начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. В 2021 году продолжилось распространение коронавируса COVID-19 с различными видами мутаций и как следствие, в Республике Казахстан вводились меры, чтобы обеспечить социальное дистанцирование, включая прекращение работы школ, высших учебных заведений, ресторанов, кинотеатров, театров, музеев, а также спортивных объектов.

Руководство Группы следит за текущими изменениями в экономической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Группы в ближайшем будущем.

Страхование

Группа осуществляет страхование своих рисков по следующим направлениям:

- Страхование гражданско-правовой ответственности за причинение вреда жизни и здоровью третьих сторон и за причинение вреда окружающей среде;
- Страхование имущества;
- Обязательное страхование гражданско-правовой ответственности владельцев транспортных средств;
- Обязательное страхование гражданско-правовой ответственности владельцев объектов деятельность которых влечет опасность причинения ущерба третьим сторонам;
- Страхование коммерческих кредитов.

Тем не менее, рынок страховых услуг в Республики Казахстан находится в стадии развития поэтому многие формы страховой защиты, применяемые в других странах, пока недоступны в Казахстане. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы. До того момента, пока Группа не будет иметь адекватного страхового покрытия существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и консолидированное финансовое положение Группы.

Обязательства по капиталовложениям

По состоянию на 31 декабря 2021 года договорные обязательства Группы по приобретению основных средств составили 69,884 тысячи тенге (2020: 0 тенге).

Соблюдение условий кредитных договоров

Группа не имеет значительных ограничительных обязательств, связанных с кредитами и займами, невыполнение которых могло бы привести к существенным негативным последствиям для Компании, включая увеличение стоимости заемных средств, объявление дефолта, требования со стороны кредитного учреждения о досрочном погашении суммы займов, и прочие негативные последствия.

Гарантии

На 31 декабря 2021 года у Группы имеются гарантии, предоставленные связанной стороне в отношении погашения банковских займов. Группа не ожидает возникновения обязательств в отношении данных выплат.

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

29 Договорные и условные обязательства (продолжение)

Договорные обязательства по будущей операционной аренде – Группа в качестве арендодателя

Группа заключила ряд договоров операционной аренды недвижимости в рамках портфеля инвестиционной собственности, состоящего из определенных офисных и коммерческих площадей, а также договора аренды транспортных средств. Данные договоры аренды заключены на срок до 1 года. Все договоры аренды включают пункт о возможности пролонгации договоров и пересмотра арендной платы в сторону повышения. Совокупная арендная плата, признанная в качестве дохода в течение года, составила 120,764 тысячи тенге (2020: 115,526 тысяч тенге). На 31 декабря 2021 и 2020 года отсутствуют договоры без права досрочного расторжения.

30 События после отчетной даты

2 января 2022 года в Западном Казахстане начались протесты, связанные с повышением цены на сжиженный природный газ с 60 тенге за литр до 120 тенге за литр. Эти протесты распространились на другие города и привели к грабежам и человеческим жертвам. 5 января Правительство объявило чрезвычайное положение. В результате вышеуказанных протестов и чрезвычайного положения Президент Казахстана сделал определенные публичные заявления относительно возможных мер, включая дополнительные налоги. Согласно оценке руководства, указанные события не повлияли существенно на деятельность Группы.

Начавшиеся военные действия на Украине еще больше повысили уровень экономической неопределенности в Казахстане. Санкции стран Евросоюза и США против России также имеют определенный эффект. На дату утверждения отчетности курс тенге составил 448.49 тенге/доллар США.

21 апреля 2022 года ДБ АО «Сбербанк России» уведомил Группу, что права требования в сумме 542,235 тысяч тенге по одной из кредитных линий переданы в пользу АО «Банк Развития Казахстана».