

Акционерное общество «Баян Сулу»

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года,
с аудиторским отчетом независимого аудитора**

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	13-69

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 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 дочерних организаций (далее – «Группа»).

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 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 Группы несет ответственность за:

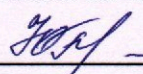
- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО, или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности; и
- подготовку консолидированной финансовой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

Руководство Группы 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 2022 года, была утверждена руководством Группы 28 апреля 2023 года, и от его имени ее подписали:


Садыков Тимур Мейрханович
Председатель Правления - Президент


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 дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем о 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 2022 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом Этики Профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой 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.

Информация и выполненном тесте на обесценение приведена в Примечаниях 4 (е) и 8.

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.

Мы оценили математическую точность использованной модели обесценения.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Группы за 2022 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Группы за 2022 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 Компании несет ответственность за подготовку данной 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 данной 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 Компании;
- 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 Компании 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 Компания 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.
- получаем достаточно надлежащих аудиторских доказательств в отношении финансовой информации об организациях или хозяйственной деятельности внутри Группы для того, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы несем ответственность за общее управление, надзор и выполнение задания по аудиту Группы. Мы несем полную ответственность за наше аудиторское мнение.

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 нашем аудиторском заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Яновщенко А.Я.
Аудитор



Квалификационное свидетельство аудитора № 000578 выдано Квалификационной комиссией по аттестации аудиторов Республики Казахстан 20 декабря 2004 года

г. Алматы, Казахстан,
проспект Аль-Фараби, 13, блок IV, офис 403

28 апреля 2023 года

Петрук Л.А.
Директор ТОО «Crowe Audit KZ»



Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан № 22017483, выданная Министерством финансов Республики Казахстан 22 сентября 2022 года

АО «Баян Сулу»**Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2022 года***все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге*

АКТИВЫ	Прим.	2022	2021
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	13,136,962	13,768,118
Инвестиционная недвижимость	7	1,093,273	743,195
Нематериальные активы	8	1,242,865	1,196,277
Актив в форме права пользования	9	907,949	-
Долгосрочные авансы выданные		-	69,884
Прочие внеоборотные активы		71,187	10,125
		16,452,236	15,787,599
Оборотные активы			
Запасы	10	17,189,953	7,499,806
Предоплата по подоходному налогу		-	140,057
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	11	8,854,299	7,066,422
Денежные средства и их эквиваленты	12	14,143,931	14,904,251
		40,188,183	29,610,536
ВСЕГО АКТИВОВ		56,640,419	45,398,135

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13-69, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

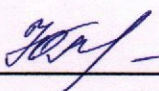
АО «Баян Сулу»**Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2022 года**

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	Прим.	2022	2021
Капитал			
Акционерный капитал	13	9,617,569	9,617,569
Эмиссионный доход	13	8,416	8,416
Резерв переоценки основных средств	13	58,276	58,276
Прочий капитал	13	520,455	520,455
Нераспределенная прибыль		<u>16,308,715</u>	<u>13,915,188</u>
		26,513,431	24,119,904
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	14	4,594,332	4,273,548
Отложенные налоговые обязательства	24	2,245,718	2,278,647
Обязательства по вознаграждениям работников	15	151,620	95,919
		<u>6,991,670</u>	<u>6,648,114</u>
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	14	15,298,209	11,141,884
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	16	7,437,655	3,402,002
Обязательства по вознаграждениям работников	15	17,211	13,158
Обязательства по подоходному налогу		115,285	-
Прочие налоги к уплате	17	266,958	73,073
		<u>23,135,318</u>	<u>14,630,117</u>
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		56,640,419	45,398,135

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена руководством Группы 28 апреля 2023 года, и от его имени ее подписали:




Башкатова Юлия Анатольевна
Главный бухгалтер

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13-69, 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 2022 года***все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге*

	Прим.	2022	2021
Выручка по договорам с покупателями	18	48,831,132	27,625,077
Себестоимость продаж	19	(38,829,676)	(23,818,738)
Валовая прибыль		10,001,456	3,806,339
Расходы по реализации	20	(4,277,897)	(1,402,070)
Общие и административные расходы	21	(1,867,407)	(1,203,531)
Прочие доходы	22	3,258,163	2,057,917
Прочие расходы	22	(468,709)	(180,593)
Операционная прибыль		6,645,606	3,078,062
Финансовые расходы, нетто	23	(1,257,290)	(1,023,541)
Прибыль до налогообложения		5,388,316	2,054,521
Расходы по подоходному налогу	24	(796,320)	(92,790)
Прибыль за год		4,591,996	1,961,731
Прочий совокупный доход			
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах за вычетом налогообложения</i>			
Актуарные прибыли/убытки	15	24,396	779
Итого совокупный доход за год		4,616,392	1,962,510
Итого совокупный доход, причитающийся конечному владельцу Компании		4,616,392	1,962,510
Базовая прибыль на обыкновенную акцию (в казахстанских тенге)	13	102.82	43.93

Показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13-69, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «Баян Сулу»**Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

Прим.	2022	2021
Операционная деятельность		
Денежные поступления от покупателей	47,529,859	26,231,484
Авансы полученные	2,953,392	763,297
Получение государственных субсидий	542,390	447,607
Прочие поступления	5,264	-
Денежные средства, выплаченные поставщикам	(43,140,040)	(22,690,188)
Денежные выплаты работникам и от имени работников	(5,088,277)	(3,098,480)
Выплата налогов	(535,799)	(73,167)
Вознаграждения полученные	4,946	2,978
Вознаграждения уплаченные	(1,389,782)	(1,227,429)
Дивиденды выплаченные	(357,259)	(357,257)
Подоходный налог выплаченный	(492,751)	(389,280)
Прочие выплаты	(26,028)	-
Чистые денежные потоки, полученные/	5,915	(390,435)
(использованные) в операционной деятельности		
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств	(322,403)	(394,499)
Приобретение нематериальных активов	(79,821)	-
Приобретение дочерней организации	(1,876,686)	-
Долгосрочные авансы выданные	-	(69,884)
Получение государственных субсидий	40,590	-
Выручка от продажи основных средств	362,367	80,638
Чистые денежные потоки, использованные в	(1,875,953)	(383,745)
инвестиционной деятельности		
Финансовая деятельность		
Получение займов	17,376,846	10,591,962
Погашение займов	(16,162,215)	(11,196,833)
Чистые денежные потоки, полученные/	1,214,631	(604,871)
(использованные) в финансовой деятельности		
Чистое уменьшение денежных средств	(655,407)	(1,379,051)
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных средств	(93,172)	23,105
Ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам	(11,741)	(356)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	14,904,251	16,260,553
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	14,143,931	14,904,251

Показатели консолидированного отчета о движении денег следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13-69, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «Баян Сулу»**Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2022 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 2021 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
Чистый доход за год	-	-	-	-	4,591,996	4,591,996
Приобретение дочерней организации (Примечание 5)	-	-	-	-	(1,865,585)	(1,865,585)
Прочий совокупный доход за год	-	-	-	-	24,396	24,396
Дивиденды	-	-	-	-	(357,280)	(357,280)
Остаток на 31 декабря 2022 года	9,617,569	8,416	58,276	520,455	16,308,715	26,513,431

Показатели консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13-69, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

1 Корпоративная информация

АО «Баян Сулу» (далее - «Компания») было образовано 30 сентября 1993 года. Компания является акционерным обществом и осуществляет свою деятельность на территории Республики Казахстан.

Основной деятельностью Компании 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.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов Компания имеет 4 (четыре) филиала, три из которых зарегистрированы в Республике Казахстан и один филиал зарегистрирован в Российской Федерации 21 декабря 2021 года. Филиалы являются обособленными подразделениями, расположенные вне места нахождения Компании и не являются юридическими лицами. Филиалы наделяются имуществом Компании и действуют на основании утвержденных положений. Филиал ведет бухгалтерский учет, составляет в установленном порядке финансовую отчетность, которую предоставляет в Компанию и местным государственным органам.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года основным акционером Компании является ТОО «KazFoodProducts» (далее – «Материнская Компания») с долей участия 85.75% и 86.16% соответственно. Конечной контролирующей стороной Компании является Баймуратов Е.У.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и его дочерних организаций: ТОО «Export BS» и ТОО «Sweet Sity» (далее – «Группа») (Примечание 5).

Юридический и фактический адрес Компании: Республика Казахстан, 110006, город Костанай, улица Бородина, 198.

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством Группы к выпуску 28 апреля 2023 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 дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2022 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 2022 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 учетной политики таких организаций в соответствие с учетной 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 2022 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 2022 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 (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»

Обременительный договор – это договор, по которому неизбежные затраты на выполнение обязательств по договору (т. е. затраты, которых Компания не может избежать, поскольку у нее есть договор) превышают экономические выгоды, ожидаемые от него.

Поправки уточняют, что при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным, организация должна включать затраты, которые непосредственно относятся к договору на поставку товаров или услуг, включая как дополнительные затраты (например, затраты на прямые затраты на оплату труда и материалы), так и распределение затрат, непосредственно связанных с контрактной деятельностью (например, амортизация оборудования, используемого для выполнения контракта, и расходы на управление и надзор за контрактом).

Общие и административные расходы не относятся непосредственно к договору и исключаются, за исключением случаев, когда они прямо возлагаются на контрагента по договору.

Группа не имеет на отчетную дату договоров, по которым она не выполнила все свои обязательства на начало отчетного периода.

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 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)

Ссылка на Концептуальные основы – Поправки к МСФО (IFRS) 3

Поправки заменяют ссылку на предыдущую версию Концептуальных основ Совета по МСФО ссылкой на текущую версию, выпущенную в марте 2018 года, без существенного изменения ее требований.

Поправки добавляют исключение к принципу признания МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса», чтобы избежать вопроса о потенциальных прибылях или убытках «2-го дня», возникающих в отношении обязательств и условных обязательств, которые относятся к сфере применения МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» или КИМСФО 21 Сборы, если они взимаются отдельно. Исключение требует, чтобы компании применяли критерии МСБУ 37 или КИМСФО 21, соответственно, вместо Концептуальных основ, чтобы определить, существует ли текущее обязательство на дату приобретения.

Поправки также добавляют новый параграф к МСФО (IFRS) 3, разъясняющий, что условные активы не подлежат признанию на дату приобретения.

В соответствии с переходными положениями Группа применяет поправки перспективно, т. е. к объединениям бизнеса, происходящим после начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет поправки (дата первоначального применения).

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, так как не было условных активов, обязательств или условных обязательств в рамках данных поправок, возникших в течение периода.

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

Поправка запрещает организациям вычитать из себестоимости объекта основных средств любую выручку от продажи объектов, произведенных при доставке этого актива на место и в состояние, необходимое для того, чтобы он мог функционировать в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого предприятие признает выручку от продажи таких объектов и затраты на их производство в составе прибыли или убытка.

В соответствии с переходными положениями Группа применяет поправки ретроспективно только к объектам основных средств, предоставленных для использования в начале или после начала самого раннего из представленных периодов, когда организация впервые применяет поправку (дата первоначального применения).

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, так как не было продаж таких объектов, произведенных за счет основных средств, предоставленных для использования в начале или после начала самого раннего из представленных периодов.

МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – Налогообложение при оценке справедливой стоимости

Поправка отменяет требование пункта 22 МСФО (IAS) 41 о том, что предприятия исключают денежные потоки для целей налогообложения при оценке справедливой стоимости активов в рамках применения МСФО (IAS) 41.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку на отчетную дату у нее не было активов, подпадающих под действие МСФО (IAS) 41.

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 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)

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности – дочерняя компания в качестве организации, впервые применяющей Международные стандарты финансовой отчетности»

Поправка разрешает дочернему предприятию, решившему применить пункт D 16(a) МСФО (IFRS) 1, оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в консолидированной финансовой отчетности материнского предприятия, исходя из даты перехода материнского предприятия на МСФО, если не были внесены корректировки в отношении процедур консолидации и последствий объединения бизнеса, в результате которого материнская компания приобрела дочернюю компанию. Данная поправка также применяется к ассоциированной организации или совместному предприятию, которые решили применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку она не применяет МСФО впервые.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – сборы при «10-процентном» тесте на прекращение признания финансовых обязательств

Поправка разъясняет комиссии, которые организация включает при оценке того, существенно ли отличаются условия нового или модифицированного финансового обязательства от условий первоначального финансового обязательства. Эти комиссии включают только суммы, уплаченные или полученные между заемщиком и кредитором, в том числе комиссии, уплаченные или полученные заемщиком или кредитором от имени другой стороны. Аналогичная поправка к МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» не предлагается.

В соответствии с переходными положениями Группа применяет поправку к финансовым обязательствам, которые изменяются или обмениваются в начале или после начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет поправку (дата первоначального применения). Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку в течение отчетного периода не было никаких модификаций финансовых инструментов Группы.

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 (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»
- Поправки к МСФО (IAS) 12 - Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим в результате одной операции

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 2022 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 2022	31 декабря 2021
Российский рубль	6.43	5.77
Евро	492.86	487.79
Китайский юань	66.73	67.73
Доллар США	462.65	431.67
Швейцарский франк	501.19	470.38

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;
- оно 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.

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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.

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

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.

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

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

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
- 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.

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

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.

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

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

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.

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.

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

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.

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.

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

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.

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).

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Основные средства (продолжение)

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

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 незначительностью 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.

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

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.

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 прогнозных 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.

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Инвестиционная собственность (продолжение)

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.

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.

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Аренда (продолжение)

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»).

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

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Аренда (продолжение)

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.

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.

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

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.

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.

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

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.

Переменное возмещение

Если возмещение по договору включает в себя переменную сумму, Группа оценивает сумму возмещения, право на которое она получит в обмен на передачу товаров покупателю. Переменное возмещение оценивается в момент заключения договора, и в отношении его оценки применяется ограничение до тех пор, пока не будет в высшей степени вероятно, что при последующем разрешении неопределенности, присущей переменному возмещению, не произойдет значительного уменьшения суммы признанной накопительным итогом выручки. Некоторые договоры на продажу кондитерских изделий предоставляют покупателям право на возврат товаров в течение оговоренного периода. Некоторым покупателям Группа также предоставляет ретроспективные возвратные скидки за объем, если объем приобретенных в течение периода кондитерских изделий превысит пороговое значение, установленное в договоре. Права на возврат и возвратные скидки за объем приводят к возникновению переменного возмещения.

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.

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

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.

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 налоговым 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.

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

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 отчётности, 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.

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.

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Налог на добавленную стоимость (НДС) (продолжение)

В качестве юридического лица, производящего 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.

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.

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

4 Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения (продолжение)

(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 31.

(b) Условные обязательства

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

(c) 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.

(d) 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.

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

4 Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения (продолжение)

(e) 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 прогнозируемому 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:

	<u>31 декабря</u> <u>2022</u>	<u>31 декабря</u> <u>2021</u>
Ставка дисконтирования до налогообложения	19.08%	16.51%
Темпы роста производства в соответствии с бюджетом на 5 летний период	2.2%	1%

По результатам проведенного теста, обесценения в ЕГДП кондитерского сегмента по состоянию на 31 декабря 2022 год и 31 декабря 2021 год выявлено не было.

(f) 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.

(g) Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, признанных в 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.

(h) 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.

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

4 Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения (продолжение)

Вознаграждение работникам (продолжение)

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 находящихся 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 61 год для женщин с последующим увеличением пенсионного возраста до 63 лет.

5 Информация о Группе

На 31 декабря 2022 и 2021 годов следующие дочерние организации были включены в консолидированную финансовую отчетность Группы:

Наименование	Страна регистрации	Доля владения		2022
		31 декабря 2022	31 декабря 2022	
ТОО «Export BS»	Казахстан	100%	100%	200
ТОО «Sweet City»	Казахстан	100%	-	2,004,842

ТОО «Export BS» было учреждено Компанией 25 января 2021 года. 1 июля 2022 года Компания приобрела у ТОО «KazFoodProducts» (Примечание 1) 100% доли участия в ТОО «Sweet City». По состоянию на 1 июля 2022 года и 31 декабря 2022 года ТОО «Sweet City» имеет 16 зарегистрированных на территории Республики Казахстан филиалов, через которые осуществляет свою деятельность по реализации кондитерских изделий.

Справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов ТОО «Sweet City» на дату приобретения контроля представлена ниже:

АО «Баян Сулу»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года***все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге***5 Информация о Группе (продолжение)**

	Справедливая стоимость, признанная при приобретении
АКТИВЫ	
Основные средства	210,343
Нематериальные активы	9,397
Актив форме права пользования	1,063,173
Отложенный налоговый актив	53,652
Прочие внеоборотные активы	46,500
Запасы	2,657,650
Предоплата по подоходному налогу	14,504
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	1,540,500
Денежные средства и их эквиваленты	128,156
	<u>5,723,875</u>
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Кредиты и займы	(1,510,790)
Прочие арендные обязательства	(1,297,662)
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	(2,648,715)
Прочие налоги к уплате	(127,451)
	<u>(5,584,618)</u>
Итого идентифицируемые чистые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	<u>139,257</u>
Гудвил, возникший при приобретении	1,865,585
Возмещение, переданное при приобретении	<u>2,004,842</u>

Так как дочерняя организация приобретена у материнской компании, гудвил, возникший при приобретении, Группа отражает в составе собственного капитала.

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

6 Основные средства

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Оборудование в монтаже	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2021 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
Поступления	-	-	8,057	-	9,171	374,945	105	392,278
Приобретение дочерней организации (Примечание 5)	-	-	279,578	-	66,342	-	-	345,920
Поступления по финансовому лизингу	-	-	125,277	-	-	-	-	125,277
Выбытия	-	-	(171,258)	(29,369)	(1,534)	-	-	(202,161)
Ввод в эксплуатацию	-	12,224	335,208	220,935	46,368	(614,735)	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	146,697	3,440,107	18,954,678	919,336	630,949	40,297	989,379	25,121,443

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

6 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 2021 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)
Начисления за год	-	(59,907)	(1,045,753)	(55,292)	(50,542)	-	-	(1,211,494)
Приобретение дочерней организации (Примечание 5)	-	-	(84,100)	-	(51,477)	-	-	(135,577)
Списано при выбытии	-	-	33,184	19,883	1,534	-	-	54,601
Накопленный износ на 31 декабря 2022 года	-	(766,822)	(10,256,268)	(497,039)	(464,352)	-	-	(11,984,481)
Балансовая стоимость на 1 января 2021 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
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	146,697	2,673,285	8,698,410	422,297	166,597	40,297	989,379	13,136,962

АО «Баян Сулу»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

5 Основные средства (продолжение)

Основные средства Компании выступают в качестве обеспечения по займам. На 31 декабря 2022 года балансовая стоимость активов, выступающих залоговым обеспечением по займам АО «Bereke Bank», составляет 7,198,378 тысяч тенге (2021 год: 7,685,162 тысячи тенге) (Примечание 14); балансовая стоимость основных средств, являющихся залогом по договорам финансового лизинга составляет 3,957,884 тысячи тенге (2021 год: 2,837,011 тысячи тенге).

Первоначальная стоимость основных средств полностью амортизированных, но используемых Компанией составляет 3,726,151 тысяч тенге на 31 декабря 2022 года (2021 год: 3,317,485 тысяч тенге).

Расходы по износу отражены в составе следующих статей:

	2022	2021
Себестоимость продаж	1,088,571	1,074,120
Расходы по реализации	66,286	59,714
Общие и административные расходы	55,453	40,261
Прочие расходы	1,184	1,202
	1,211,494	1,175,297

7 Инвестиционная собственность

	2022	2021
Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости на 1 января	743,195	713,014
Прибыль от переоценки по справедливой стоимости	350,078	30,181
Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости на 31 декабря	1,093,273	743,195

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

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов значения справедливой стоимости объекта инвестиционной недвижимости основываются на результатах оценки, выполненной независимым оценщиком ТОО «Valuation Service». Оценка была выполнена с применением сравнительного и доходного подходов.

	2022	2021
Доход от аренды по инвестиционной недвижимости	113,804	120,765
Прямые операционные расходы (включая ремонт и техническое обслуживание), которые привели к получению дохода от аренды (включены в состав себестоимости продаж)	(6,900)	(6,724)
Прибыль от инвестиционной недвижимости, отраженной по справедливой стоимости	106,904	114,041

Инвестиционная собственность Компании выступает в качестве обеспечения по займам. На 31 декабря 2022 года балансовая стоимость активов, выступающих залоговым обеспечением, составляет 1,034,248 тысяч тенге (2021 год: 686,733 тысяч тенге) (Примечание 14).

Информация об иерархии справедливой стоимости в отношении инвестиционной недвижимости раскрыта в Примечании 29.

АО «Баян Сулу»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

8 Нематериальные активы

	Приобретенные лицензии на программное обеспечение	Торговая марка	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2021 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
Поступления	79,821	-	79,821
Грант на возмещение расходов	(40,590)	-	(40,590)
Приобретение дочерней организации (Примечание 5)	19,455	-	19,455
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	67,724	1,194,690	1,262,414
Накопленная амортизация на 1 января 2021 года	(6,623)	-	(6,623)
Начисления за год	(828)	-	(828)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года	(7,451)	-	(7,451)
Начисления за год	(2,040)	-	(2,040)
Приобретение дочерней организации (Примечание 5)	(10,058)	-	(10,058)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года	(19,549)	-	(19,549)
Балансовая стоимость на 1 января 2021 года	1,468	1,194,690	1,196,158
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	1,587	1,194,690	1,196,277
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	48,175	1,194,690	1,242,865

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 2022 и 31 декабря 2021 годов обесценения не установлено.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов торговая марка стоимостью 1,194,690 тысяч тенге была представлена в залог в качестве обеспечения по займам (Примечание 14).

В 2022 году Группа получила грант от неправительственной организации в сумме 40,590 тысяч тенге на возмещение части расходов, связанных с приобретением программного обеспечения «ERP Управление предприятием». Основанием для получения гранта явилось Соглашение о предоставлении гранта, заключенного между Компанией и организацией Palladium International, учрежденной в соответствии с законами штата Делавэр (США). Данный грант уменьшил первоначальную стоимость приобретенного программного обеспечения.

АО «Баян Сулу»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

9 Актив в форме права пользования

С момента приобретения дочерней организации (Примечание 5) Группа является арендатором офисов для филиалов ТОО «Sweet Sity». Срок аренды помещений под офисы составляет от одного года до трех лет. Обязательства Группы по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы. Как правило, Группа не вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду.

Ниже представлена балансовая стоимость признанных активов в форме права пользования и ее изменения в течение периода от даты приобретения ТОО «Sweet Sity» до 31 декабря 2022 года:

	2022
На дату приобретения дочерней организации (Примечание 5)	1,063,173
Расходы по амортизации	(155,224)
На 31 декабря	907,949

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств по аренде (включенных в состав кредитов и займов в качестве «Прочих арендных обязательств» (Примечание 14)) и ее изменения в течение периода от даты приобретения ТОО «Sweet Sity» до 31 декабря 2022 года:

	2022
На дату приобретения дочерней организации (Примечание 5)	1,297,662
Начисление процентов	81,498
Платежи	(114,035)
На 31 декабря	1,265,125
<i>в том числе</i>	
Краткосрочные обязательства	145,781
Долгосрочные обязательства	1,119,344

Анализ сроков погашения обязательств по аренде представлен в Примечании 27.

Ниже представлены суммы, признанные в составе прибыли или убытка:

	2022
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	155,224
Процентный расход по обязательствам по аренде	81,498
Расходы по аренде, относящиеся к краткосрочной аренде (включенные в «Расходы по реализации»)	120,548
	357,270

АО «Баян Сулу»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

10 Запасы

	2022	2021
Сырье и материалы	8,025,637	3,961,692
Незавершенное производство	96,423	94,067
Готовая продукция	4,674,592	2,909,694
Товары для перепродажи	3,939,452	7,484
Прочее	722,691	634,531
Резерв под обесценение запасов	(268,842)	(107,662)
	17,189,953	7,499,806

Движение в резерве под обесценение было следующее:

	2022	2021
Резерв под обесценение запасов на 1 января	107,662	109,846
Начислено (Примечание 20)	64,751	(2,184)
Приобретение дочерней организации (Примечание 5)	96,429	-
Резерв под обесценение запасов на 31 декабря	268,842	107,662

Расходы по списанию материалов отражены в составе следующих статей:

	2022	2021
Себестоимость продаж	28,970,958	20,900,931
Расходы по реализации	536,033	235,182
Общие и административные расходы	154,141	80,140
Прочие расходы	428	311
	29,661,560	21,216,564

Готовая продукция балансовой стоимостью 1,588,970 тысяч тенге являются обеспечением по займам (Примечание 14).

11 Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

	2022	2021
Финансовые активы		
Дебиторская задолженность по основной деятельности	4,674,488	3,601,652
Займы, выданные работникам	5,252	2,945
Прочая дебиторская задолженность	2,853	39,424
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(125,782)	(76,436)
Итого финансовые активы	4,556,811	3,567,585
Нефинансовые активы		
Авансы выданные	2,677,801	2,112,040
Предоплаченные налоги	1,504,193	1,307,330
Прочее	122,864	82,046
Резерв под обесценение авансов выданных	(7,370)	(2,579)
Итого нефинансовые активы	4,297,488	3,498,837
Итого дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности	8,854,299	7,066,422

АО «Баян Сулу»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

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

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

	2022	2021
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января	76,436	58,982
Начислено (Примечание 22)	(112,486)	17,454
Использовано	(93,885)	
Приобретение дочерней организации (Примечание 5)	255,717	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря	125,782	76,436

В таблице ниже приводится изменение резерва под обесценение авансов выданных:

	2022	2021
Резерв под обесценение авансов выданных на 1 января	2,579	1,799
Начислено (Примечание 22)	(13,359)	780
Приобретение дочерней организации (Примечание 5)	18,150	
Резерв под обесценение авансов выданных на 31 декабря	7,370	2,579

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному риску, возникающему в связи с дебиторской задолженностью по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности, отражена в Примечании 27.

12 Денежные средства и их эквиваленты

	2022	2021
Денежные средства в кассе	12,483	2,403
Денежные средства в пути	67,740	-
Текущие банковские счета	13,808,793	14,839,191
Срочные банковские вклады	271,230	67,231
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(16,315)	(4,574)
	14,143,931	14,904,251

Срочные банковские вклады включают собой депозит, открытый 21 декабря 2022 года и действующий до 19 июня 2023 года. В течение 2022 года Группа использовала депозит, завершивший свое действие 21 декабря 2022 года. Оба депозита были открыты в АО «Bereke Bank», условия договоров предусматривают как пополнение депозита, так и частичное изъятие.

В 2022 году ставка по текущим банковским вкладам составляла 0.75% и 3% (2021: 4%, 3%, 0.75% и 0.5%). В течение 2022 года Группа получила доход от размещения денежных средств на депозитных счетах на общую сумму 5,819 тысяч тенге (2021: 3,504 тысячи тенге).

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

	2022	2021
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января	4,574	4,218
Начислено (Примечание 22)	11,741	356
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря	16,315	4,574

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному риску, возникающему в связи с денежными средствами, отражена в Примечании 27.

АО «Баян Сулу»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

13 Капитал**(а) Акционерный капитал**

Общее количество объявленных к выпуску простых акций на 31 декабря 2022 года составило 100,000,000 штук (2021: 100,000,000 штук). Количество размещенных акций на 31 декабря 2022 и 2021 годов составило 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. Привилегированные акции не выпускались.

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.

	2022	2021
Итого активов	56,640,419	45,398,135
Минус: нематериальные активы	(1,242,865)	(1,196,277)
Минус: итого обязательств	(30,126,988)	(21,278,231)
Чистая балансовая стоимость (чистые активы за минусом нематериальных активов)	25,270,566	22,923,627
Количество простых акций	44,660,000	44,660,000
Балансовая стоимость одной простой акции (тенге)	566	513

(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:

	2022	2021
Чистая прибыль	4,591,996	1,961,731
Средневзвешенное количество простых акций (штук)	44,660,000	44,660,000
Прибыль на одну акцию (тенге)	102.82	43.93

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

(c) Дивиденды

В течении 2022 года объявлены дивиденды в сумме 357,280 тысяч тенге (2021: 357,280 тысяч тенге), выплачено дивидендов в течение 2022 года в сумме 357,259 тысяч тенге (2021: 357,257 тысяч тенге).

АО «Баян Сулу»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

13 Капитал (продолжение)**(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.

(e) Прочий капитал

В качестве прочего капитала отражены расходы по дисконтированию беспроцентной долгосрочной финансовой помощи, полученной от материнской компании в 2016 году (Примечание 14).

14 Кредиты и займы

В данном примечании представлена информация об условиях заемных кредитных соглашений Компании, оцениваемых по амортизированной стоимости. Информация о подверженности Компании риску ликвидности, риску изменения ставки вознаграждения и валютному риску представлена в Примечании 27.

	2022	2021
Долгосрочные обязательства		
Банковские кредиты	675,668	993,676
Обязательства по финансовой аренде	1,393,051	1,686,605
Прочие арендные обязательства	1,119,344	-
Прочие займы	796,278	1,039,664
Финансовая помощь	609,991	553,603
Итого долгосрочных кредитов и займов	4,594,332	4,273,548
Краткосрочные обязательства		
Банковские кредиты	12,956,750	10,434,853
Начисленное вознаграждение	235,599	113,783
Обязательства по финансовой аренде	515,400	352,743
Прочие арендные обязательства	145,781	-
Прочие займы	1,444,679	240,505
Итого краткосрочных кредитов и займов	15,298,209	11,141,884

Условия и сроки платежей по непогашенным кредитным соглашениям на 31 декабря 2022 года приведены ниже. Информация по прочим арендным обязательствам раскрыта в Примечании 9.

АО «Баян Сулу»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

12 Кредиты и займы (продолжение)

	Валюта	Процентная ставка, %	Срок платежа (год)	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
АО «Bereke Bank»	Тенге	15% -18%	2023	6,697,650	6,697,650
АО «Bereke Bank»	Тенге	13%	2023-2025	427,213	427,213
АО «Bereke Bank»		14%	2023-2028	204,135	204,135
АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	6.4% -16.8%	2023	6,114,153	6,114,153
АО «Банк Развития Казахстана»		6.0%	2023-2025	464,802	406,013
АО «Фонд развития промышленности»	Тенге	5% - 7.6%	2026	1,202,478	1,060,165
АО «Фонд развития промышленности»		5%	2027	1,092,446	864,928
ТОО Кредитное товарищество «Самал Финанс»	Тенге	13%	2026	576,622	576,622
ТОО Кредитное товарищество «Самал Финанс»	Тенге	14%	2027	229,548	229,548
ТОО Кредитное товарищество «Самал Финанс»	Тенге	13%	2028	235,705	235,705
ТОО Кредитное товарищество «Самал Финанс»	Тенге	1%	2023	1,201,293	1,201,293
ТОО KazFoodProducts"	Тенге	-	2025	750,023	609,991
				19,196,068	18,627,416

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
		6.625% -			
АО «Bereke Bank»	Тенге	10.5%	2022	6,572,885	6,572,885
АО «Bereke Bank»	Тенге	6% - 14%	2022-2025	1,425,062	1,335,764
АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	6.4%	2022	3,616,171	3,616,171
АО «Фонд развития промышленности»	Тенге	5% - 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 2022 года**

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

14 Кредиты и займы (продолжение)

Банковские кредиты АО «Bereke Bank» на 31 декабря 2022 года обеспечены следующими активами:

- Основными средствами, балансовой стоимостью 7,198,378 тысяч тенге; (Примечание 6)
- Инвестиционной недвижимостью, балансовой стоимостью 1,034,248 тысяч тенге (Примечание 7);
- Торговым знаком балансовой стоимостью 1,194,690 тысяч тенге (Примечание 8);
- Товарами в обороте (готовая продукция) балансовой стоимостью 1,588,970 тысяч тенге (Примечание 10);
- Движимым и недвижимым имуществом организаций, находящихся под контролем основного акционера, оценочной стоимостью 671,457 тысяч тенге;
- Гарантиями связанных сторон.

Банковские кредиты АО «Банк развития Казахстана» обеспечены договорами страхования займов со страховой суммой 6,244,540 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.

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	327,308	952,267	774,611	2,054,186
Увеличение	-	-	125,277	125,277
Амортизация дисконта	27,686	53,521	76,154	157,361
Проценты по арендным обязательствам	18,160	76,321	56,428	150,909
Платежи по аренде	(98,457)	(296,642)	(167,541)	(562,640)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022	274,697	785,467	864,929	1,925,093

Обязательства по финансовой аренде обеспечены полученными в аренду активами, балансовой стоимостью 3,957,884 тысяч тенге (2021: 2,837,011 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 6). Амортизация дисконта отражена в составе финансовых расходов (Примечание 23).

АО «Баян Сулу»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

15 Обязательства по вознаграждениям работников

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

	2022	2021
Текущая стоимость обязательств по выплате пособий с установленными выплатами на начало года	109,077	105,141
Стоимость текущих услуг	11,795	9,846
Затраты по процентам	7,687	7,607
Актуарные убытки/(доходы)	(12,444)	8
Изменение оценки обязательств	64,511	-
Выплаченные вознаграждения	(11,795)	(13,525)
Приведенная стоимость обязательств по вознаграждению на конец года	168,831	109,077
Минус: краткосрочная часть приведенной стоимости обязательств по вознаграждению работников	(17,211)	(13,158)
Долгосрочная часть приведенной стоимости обязательств по вознаграждению работников	151,620	95,919

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

	2022	2021
Стоимость текущих услуг	11,795	9,846
Амортизация дисконта	7,687	7,607
Изменение оценки обязательств	64,511	-
Актуарные (доходы)/убытки	(12,444)	8
Расходы, признанные в текущем периоде	71,549	17,461

Актуарные 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 19, 21).

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

	2022	2021
Ставка дисконтирования (%)	9.00	7.50
Будущее увеличение заработной платы (%)	8.00	7.00

АО «Баян Сулу»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года***все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге***16 Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность**

	2022	2021
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность по основной деятельности	3,654,644	2,168,481
Задолженность по аренде	3,305	3,798
Прочее	93	72
Итого финансовые обязательства	3,658,042	2,172,351
Нефинансовые обязательства		
Начисленное вознаграждение сотрудникам	481,016	173,667
Обязательства по договорам с покупателями	2,953,392	763,297
Начисленные расходы по отпускам работникам	334,708	235,935
Прочее	10,497	56,752
Итого нефинансовые обязательства	3,779,613	1,229,651
Итого кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности	7,437,655	3,402,002

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности представлена в Примечании 27.

17 Прочие налоги к уплате

	2022	2021
Пенсионные и социальные отчисления	111,058	41,443
Индивидуальный подоходный налог	117,874	16,429
Социальный налог	36,501	14,726
Прочие налоги	1,525	475
	266,958	73,073

18 Выручка по договорам с покупателями

	2022	2021
Вид товаров или услуг		
Продажа готовой продукции	44,742,449	26,434,347
Продажа приобретенных товаров	4,053,964	1,088,820
Прочая реализация	34,719	101,910
	48,831,132	27,625,077
Сроки признания выручки		
Товар передается в определенный момент времени	48,831,132	27,625,077
	48,831,132	27,625,077

АО «Баян Сулу»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года***все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге***19 Себестоимость продаж**

	2022	2021
Себестоимость продаж готовой продукции	34,306,278	22,758,834
Себестоимость продаж приобретенных товаров	4,490,461	1,033,130
Себестоимость прочей реализации	32,937	26,774
	38,829,676	23,818,738

Ниже представлен анализ себестоимости продаж готовой продукции по элементам затрат:

	2022	2021
Сырье и материалы	28,346,392	19,410,934
Заработная плата и связанные расходы	3,120,150	2,150,055
Износ и амортизация	1,088,571	1,074,120
Коммунальные и эксплуатационные расходы	599,466	575,674
Расходы на ремонт основных средств	707,164	531,862
Прочее	7,580	14,747
Готовая продукция и незавершенное производство на начало года	3,003,761	2,005,203
Приобретение дочерней организации (Примечание 5)	2,204,209	-
Готовая продукция и незавершенное производство на конец года	(4,771,015)	(3,003,761)
	34,306,278	22,758,834

20 Расходы по реализации

	2022	2021
Транспортные расходы	979,468	694,630
Возмещение затрат, понесенных при продвижении товаров	(46,744)	(45,724)
Заработная плата и связанные расходы	1,325,180	271,496
Расходы по рекламе и маркетингу	547,547	68,678
Материалы	412,183	217,487
Износ и амортизация	221,510	59,714
Услуги поставщиков	758,359	136,681
Расходы по обесценению запасов	64,750	(2,184)
Прочее	15,644	1,292
	4,277,897	1,402,070

В 2022 году Группа получила субсидию от Министерства торговли и интеграции на возмещение части затрат, понесенных при продвижении по продвижению отечественных обработанных товаров в сумме 46,744 тысячи тенге (2020: 45,724 тысячи тенге).

АО «Баян Сулу»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

21 Общие и административные расходы

	2022	2021
Заработная плата и связанные расходы	982,592	728,587
Налог на имущество и прочие налоги	63,242	62,469
Износ и амортизация	57,493	41,089
Материалы	158,202	80,206
Долгосрочные вознаграждения работников	64,511	-
Услуги поставщиков	517,337	281,954
Прочее	24,030	9,226
	1,867,407	1,203,531

22 Прочие операционные доходы и расходы

	2022	2021
Доходы		
Доход от операционной аренды	92,540	120,765
Доход от выбытия активов	362,367	80,638
Прибыль от переоценки инвестиционной недвижимости	350,078	30,181
Доход от налоговой льготы по налогу на добавленную стоимость	2,362,582	1,713,490
Курсовая разница	-	86,831
Прочее	90,596	26,012
	3,258,163	2,057,917
Расходы		
Расходы при обмене валюты	(147,027)	(93,833)
Расходы по выбытию активов	(147,569)	(27,032)
Курсовая разница	(119,921)	-
Ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	125,845	(18,234)
Ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам	(11,741)	(356)
Списание дебиторской задолженности	(76,229)	(5,520)
Прочее	(92,067)	(35,618)
	(468,709)	(180,593)

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 2,362,582 тысячи тенге (2021: 1,713,490 тысяч тенге).

АО «Баян Сулу»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

23 Финансовые доходы и расходы

	2022	2021
Финансовые доходы		
Вознаграждение по депозитам	5,819	3,504
	5,819	3,504
Финансовые расходы		
Вознаграждения по займам	(1,314,198)	(1,192,916)
Субсидирование ставки вознаграждения	542,160	487,438
Амортизация дисконта по банковским займам	(30,509)	(30,509)
Амортизация дисконта по финансовой помощи	(56,389)	(56,389)
Процентные расходы по финансовой аренде	(231,406)	(119,426)
Амортизация дисконта по финансовой аренде	(157,362)	(107,636)
Процентные расходы по обязательствам по вознаграждению работников	(7,687)	(7,607)
Признание справедливой стоимости по выданному займу	(7,718)	-
	(1,263,109)	(1,027,045)

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 428,336 тысяч тенге (2021: 368,306 тысяч тенге) предоставлено по кредитным соглашениям с АО «Береке Банк» денежными средствами.

В 2022 и 2021 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 113,824 тысячи тенге получено по договорам займа с ТОО «Кредитное товарищество «Самал Финанс» в качестве уменьшения обязательств по вознаграждению (2021: 119,132 тысячи тенге).

24 Расходы по подоходному налогу

	2022	2021
Текущий подоходный налог	763,647	227,777
Отложенный подоходный налог	32,673	(134,987)
	796,320	92,790

(a) Сверка действующей налоговой ставки

	2022	2021
Доход до налогообложения	5,388,316	2,054,521
Расчётная сумма налога по установленной ставке (20%)	1,077,663	410,904
Доход от налоговой льготы по налогу на добавленную стоимость	(472,516)	(342,698)
Поправки на доходы или расходы, не изменяющие налоговую базу	191,173	24,584
Расходы по подоходному налогу	796,320	92,790

АО «Баян Сулу»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

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

	2022	2021
Отложенное налоговое обязательство	(2,392,627)	(2,423,595)
Основные средства и инвестиционная недвижимость	(2,318,661)	(2,330,933)
Займы и кредиты	(73,966)	(92,662)
Отложенный налоговый актив	146,909	144,948
Обязательства по вознаграждению работников	33,766	21,815
Займы и кредиты	46,678	22,226
Резерв по отпускам	66,941	47,187
Налоги к уплате	5,857	4,182
Резервы по запасам	(31,489)	23,788
Торговая кредиторская задолженность	-	10,463
Резервы по торговой дебиторской задолженности	25,156	15,287
Чистое отложенное налоговое обязательство	(2,245,718)	(2,278,647)

Движение признанных отложенных налоговых активов и обязательств было следующее:

	2022	2021
Чистое отложенное налоговое обязательство на 1 января	2,278,647	2,414,421
Отнесено на прибыли или убытки	32,673	(134,987)
Отнесено на прочий совокупный доход	(11,950)	(787)
Приобретение дочерней организации (Примечание 5)	(53,652)	-
Чистое отложенное налоговое обязательство на 31 декабря	2,245,718	2,278,647

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 2022 года.

25 Расходы на персонал

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

	2022	2021
Себестоимость продаж	3,120,150	2,150,055
Расходы по реализации	2,202,712	271,496
Общие и административные расходы	960,695	728,587
Прочие расходы	15,984	13,791
	6,299,541	3,163,929

АО «Баян Сулу»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

26 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 2022, приведена ниже:

	Сегмент 1	Сегмент 2	
	Кондитерские изделия	Продажа товаров	Итого
Выручка от реализации внешним клиентам	44,742,449	4,088,683	48,831,132
Себестоимость реализации внешним клиентам	(34,306,278)	(4,523,398)	(38,829,676)
Валовая прибыль сегмента	10,436,171	(434,715)	10,001,456

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

	Сегмент 1	Сегмент 2	
	Кондитерские изделия	Продажа 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

АО «Баян Сулу»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 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 18.

Анализ выручки по географическим сегментам приведен ниже:

	2022	2021
Республика Казахстан	30,160,900	17,128,072
Российская Федерация	11,351,514	7,743,935
Афганистан	1,446,017	210,592
Узбекистан	2,721,376	666,214
Другие страны	3,151,325	1,876,264
	48,831,132	27,625,077

Сумма выручки по крупным контрагентам (более 10% выручки) в 2022 году представлена ниже:

	Сегмент 1	Сегмент 2	
	Кондитерские	Продажа	
	изделия	товаров	Итого
Контрагент 1	600,548	-	600,548
Контрагент 2	-	1,123,891	1,123,891
Итого выручка по крупным контрагентам	600,548	1,123,891	1,724,439

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

27 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.

АО «Баян Сулу»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

27 Управление финансовыми рисками (продолжение)

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.

(а) 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>2022</u>	<u>2021</u>
Итого финансовые активы	4,556,811	3,567,585
Денежные средства и их эквиваленты	14,143,931	14,904,251

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.

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Не просроченная и не обесцененная	4,556,811	3,567,585
Просроченная, но не обесцененная:		
30-90 дней	-	-
90-180 дней	-	-
Просроченная и обесцененная:		
90-180 дней	31,621	7,179
181-360 дней	191	139
Более года	93,970	69,118
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(125,782)	(76,436)
	<u>4,556,811</u>	<u>3,567,585</u>

АО «Баян Сулу»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

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

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>2022</u>	<u>2021</u>
Текущие банковские счета в банках		
С кредитным рейтингом от "B+" до "BBB+"	2,421,796	200,645
С кредитным рейтингом от "B-" до "B"	-	-
Без присвоенного рейтинга	11,386,997	14,638,546
	13,808,793	14,839,191
Срочные депозиты в банках		
С кредитным рейтингом от "B+" до "BBB+"	271,230	67,231
	271,230	67,231

(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).

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

На 31 декабря 2022 года структура финансовых инструментов в разрезе валют была следующей:

	<u>Доллар США</u>	<u>Российский рубль</u>	<u>Евро</u>
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	757,145	162,261	-
Денежные средства и их эквиваленты	2,256,601	335,229	-
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	(489,631)	(119,027)	(636,912)
Чистая валютная позиция	2,524,115	378,463	(636,912)

АО «Баян Сулу»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

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

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

	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.

	2022	2021
Российский рубль	30,277	(68,902)
Евро	(50,953)	(57,329)
Доллар США	201,929	(20,289)

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.

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 имеющих 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.

АО «Баян Сулу»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

27 Управление финансовыми рисками (продолжение)**(с) 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 2022 года:

	До востребования и				Денежные потоки
	менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	
Кредиты и займы	1,201,293	389,346	13,029,747	2,280,758	16,901,144
Кредиторская задолженность по основной деятельности	593,114	1,724,277	1,340,558	-	3,657,949
Обязательства по финансовой аренде	-	145,492	386,550	1,762,882	2,294,924
Прочие арендные обязательства	19,006	38,012	171,053	912,283	1,140,354
Прочее	-	-	93	-	93
	1,813,413	2,297,127	14,928,001	4,955,923	23,994,464

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

27 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 2021 года:

	До востребования и				Денежные потоки
	менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 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
Обязательства по финансовой 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 2022
	1 января 2022	Прочее*	Прочее*	
Банковские кредиты	993,676	-	(318,008)	675,668
Обязательства по финансовой аренде	1,686,605	(60,648)	(232,906)	1,393,051
Финансовая помощь	553,604	-	56,387	609,991
Краткосрочная часть банковских кредитов	10,531,145	2,173,377	468,976	13,173,498
Краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде	367,582	(352,887)	517,345	532,040
Прочие займы	1,282,820	(545,211)	1,505,559	2,243,168
	15,415,432	1,214,631	1,997,353	18,627,416

	Денежные потоки			31 декабря 2021
	1 января 2021	Прочее*	Прочее*	
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
	13,582,749	(604,871)	1,231,875	15,415,432

* 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 2022 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

27 Управление финансовыми рисками (продолжение)

d) Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью (продолжение)

В столбце «Прочее» за 2022 год отражена сумма задолженности по кредитам в сумме 1,506,000 тысяч тенге, относящаяся к приобретению дочерней организации (Примечание 5).

28 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 поддержании 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 16) 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 2022 и 2021 годов, не происходило изменений в объектах, политике и процессах управления капиталом.

29 Оценка справедливой стоимости

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 и инвестиционной недвижимости Группы, которые учтены в консолидированном отчете о финансовом положении:

АО «Баян Сулу»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

29 Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Финансовые активы				
Уровень 1				
Денежные средства и их эквиваленты	14,143,931	14,904,251	14,143,931	14,904,251
Уровень 2				
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	8,854,299	7,066,422	8,854,299	7,066,422
Уровень 3				
Инвестиционная недвижимость	1,093,273	743,195	1,093,273	743,195
Финансовые обязательства				
Уровень 2				
Кредиты и займы	19,892,541	15,415,432	19,892,541	15,415,432
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	7,437,655	3,402,002	7,437,655	3,402,002

30 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 2022 года (2021: восемь человек). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы, составляет 145,453 тысячи тенге (2021: 116,284 тысячи тенге).

Вознаграждение совету директоров выплачено в 2022 году в размере 82,958 тысяч тенге (2021: 80,717 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 2022 и 2021 годов были следующие:

АО «Баян Сулу»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

30 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

	2022	2021
Денежные средства и их эквиваленты	11,372,753	14,638,546
Компании под общим контролем	11,372,753	14,638,546
Дебиторская задолженность по основной деятельности	1,547,963	2,140,294
Компании под общим контролем	1,547,963	2,140,294
Прочая финансовая дебиторская задолженность	-	38,734
Компании под общим контролем	-	334
Материнская компания	-	38,400
Нефинансовые активы: Предоплата	707,176	1,946,225
Компании под общим контролем	707,176	1,946,225
Кредиты и займы: Финансовая помощь	(2,853,159)	(1,836,423)
Материнская компания	(609,991)	(553,603)
Компании под общим контролем	(2,243,168)	(1,282,820)
Кредиторская задолженность по основной деятельности	(1,964,820)	(71,906)
Компании под общим контролем	(1,410,136)	(65,949)
Материнская компания	(549,400)	(484)
Прочие связанные стороны	(5,284)	(5,473)

В 2022 и 2021 годах сделки между связанными сторонами были следующие:

	2022	2021
Выручка по договорам с покупателями	723,901	16,454,565
Компании под общим контролем	723,901	16,454,565
Материнская компания	2,162	-
Доход от операционной аренды	34,286	81,154
Материнская компания	34,286	34,286
Компании под общим контролем	-	46,868
Реализация основных средств	-	29,633
Компании под общим контролем	-	29,633
Приобретение сырья и товаров для продажи	(8,505,635)	(1,401,585)
Компании под общим контролем	(8,474,098)	(1,370,961)
Прочие связанные стороны	(31,537)	(30,624)
Общие и административные расходы	(82,946)	(1,503)
Материнская компания	(82,946)	(1,503)
Прочие связанные стороны	(64,329)	-
Расходы по реализации	(425,629)	(189)
Материнская компания	(412,500)	-
Компании под общим контролем	(13,129)	(189)
Финансовые расходы	(166,445)	-
Компании под общим контролем	(166,445)	-

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

31 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. Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2022 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2022 и 2021 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 2022 году и предшествующие годы цены соответствуют рыночному уровню, и оно внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения новых требований законодательства по трансфертному ценообразованию.

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

31 Договорные и условные обязательства (продолжение)

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.

В соответствии с решением РГУ «Департамент экологии по Костанайской области» компании Группы отнесены к III категории объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду. Следовательно, у Группы отсутствуют оценочные обязательства по ликвидации последствий деятельности Группы.

Политические и экономические условия

Рынки развивающихся стран, включая Республику Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Казахстан, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития Республики Казахстан в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В феврале 2022 года из-за конфликта между Российской Федерацией и Украиной против Российской Федерации были объявлены многочисленные санкции со стороны большинства западных стран. Эти санкции направлены на то, чтобы оказать негативное экономическое воздействие на Российскую Федерацию.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса тенге по отношению к доллару США и евро.

Руководство Группы регулярно проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Группы 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 деятельности 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.

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

31 Договорные и условные обязательства (продолжение)

Обязательства по капиталовложениям

По состоянию на 31 декабря 2022 года договорные обязательства Группы по приобретению основных средств составили 0 тенге (2021: 69,884 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 2022 года у Группы имеются гарантии, предоставленные связанным сторонам в отношении погашения банковских займов. Группа не ожидает возникновения обязательств в отношении данных выплат.

32 События после отчетной даты

1 марта 2023 года Группа реализовала 100% доли участия в ТОО «BS Export» за 200 тысяч тенге.

Не было других событий после отчетной даты.