

Акционерное общество «Баян Сулу»

**Отдельная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года,
с аудиторским отчетом независимого аудитора**

Содержание

Заявление об ответственности за подготовку и утверждение отдельной финансовой отчетности.....	3
Заключение независимых аудиторов.....	4-7
Финансовая отчетность	
Отдельный отчет о финансовом положении.....	8-9
Отдельный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.....	10
Отдельный отчет о движении денежных средств.....	11
Отдельный отчет об изменениях в капитале.....	12
Примечания к отдельной финансовой отчетности.....	13-66

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 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 отдельной финансовой отчетности АО «Баян Сулу» (далее - «Компания»).

Руководство Компании отвечает за подготовку отдельной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2024 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 отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Данная отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была утверждена руководством Компании 30 апреля 2025 года, и от его имени ее подписали:

Садыхов Тимур Мейрханович

Председатель Правления - Президент

Голоперова Елена Михайловна

Главный бухгалтер

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционерам и руководству АО «Баян Сулу»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой отдельной финансовой отчетности АО «Баян Сулу» (далее – «Компания»), состоящей из отдельного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, отдельного отчета о прибыли или убытке и прочем о совокупном доходе, отдельного отчета об изменениях в капитале, отдельного 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 отдельная финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Компании на 31 декабря 2024 года, а также финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом Этики Профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту отдельной 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 отдельной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита отдельной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отдельной 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 отдельной 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 отдельной 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 отдельной 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 Компании и прогнозный объем реализации. Информация и выполненном тесте на обесценение приведена в Примечаниях 4 и 7.	Мы убедились, что Компания 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.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании 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 Компанию, 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 отдельной финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что отдельная 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 отдельной 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 отдельной 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 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 отдельной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытия информации, а также того, представляет ли отдельная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

вещенко А. Я.
итор

Директор ТОО «Crowd»
Аманжол

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

30 апреля 2025 года

АО «Баян Сулу»**Отдельный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2024 года***все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге*

АКТИВЫ	Прим.	2024	2023
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	10,562,515	11,609,952
Инвестиционная недвижимость	6	1,236,567	1,129,321
Нематериальные активы	7	1,253,401	1,263,803
Инвестиции в дочерние организации	8	2,004,842	2,004,842
Прочие внеоборотные активы		550	4,935
		15,057,875	16,012,853
Оборотные активы			
Запасы	9	10,477,414	13,716,156
Предоплата по подоходному налогу		330,342	84,725
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	10	18,172,858	11,236,264
Денежные средства и их эквиваленты	11	16,361,105	11,918,519
		45,341,719	36,955,664
ВСЕГО АКТИВОВ		60,399,594	52,968,517

Показатели отдельного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13-66, которые являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

АО «Баян Сулу»**Отдельный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2024 года***все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге***КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА****Капитал**

	Прим.	2024	2023
Акционерный капитал	12	19,318,569	9,617,569
Эмиссионный доход	12	8,416	8,416
Резерв переоценки основных средств	12	58,276	58,276
Прочий капитал	12	520,455	520,455
Нераспределенная прибыль		24,585,820	21,638,836
		44,491,536	31,843,552

Долгосрочные обязательства

Кредиты и займы	13	1,090,733	2,671,102
Отложенные налоговые обязательства	23	1,713,940	1,921,865
Обязательства по вознаграждениям работников	14	154,942	147,095
Обязательства по финансовой гарантии	30	95,919	95,800
		3,055,534	4,835,862

Краткосрочные обязательства

Кредиты и займы	13	8,813,382	12,495,218
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	15	3,272,292	3,601,208
Обязательства по вознаграждениям работников	14	16,603	19,140
Прочие налоги к уплате	16	750,247	173,537
		12,852,524	16,289,103
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		60,399,594	52,968,517

Данная отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была утверждена руководством Компании 30 апреля 2025 года, и от его имени ее подписали:



Садыхов Тимур Мейрханович

Председатель Правления – Президент

Голоперова Елена Михайловна

Главный бухгалтер

Показатели отдельного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13-66, которые являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

АО «Баян Сулу»**Отдельный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2024 года***все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге*

	Прим.	2024	2023
Выручка по договорам с покупателями	17	45,128,910	53,322,752
Себестоимость продаж	18	(37,972,959)	(45,130,875)
Валовая прибыль		7,155,951	8,191,877
Расходы по реализации	19	(3,025,916)	(3,176,874)
Общие и административные расходы	20	(1,872,972)	(1,844,460)
Прочие доходы	21	2,926,209	3,187,610
Прочие расходы	21	(559,692)	(233,065)
Операционная прибыль		4,623,580	6,125,088
Финансовые расходы, нетто	22	(1,508,301)	(1,970,148)
Прибыль до налогообложения		3,115,279	4,154,940
Расходы по подоходному налогу	23	(185,292)	(339,729)
Прибыль за год		2,929,987	3,815,211
Прочий совокупный доход			
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах за вычетом налогообложения</i>			
Актuarные прибыли/убытки	14	16,997	(14,122)
Итого совокупный доход за год		2,946,984	3,801,089
Итого совокупный доход, причитающийся конечному владельцу Компании		2,946,984	3,801,089
Базовая прибыль на обыкновенную акцию (в казахстанских тенге)	12	52.18	85.43

Показатели отдельного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13-66, которые являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

АО «Баян Сулу»**Отдельный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся
31 декабря 2024 года***все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге*

	Прим.	2024	2023
Операционная деятельность			
Денежные поступления от покупателей		39,172,079	48,009,064
Авансы полученные		385,320	534,757
Получение государственных субсидий		402,825	560,759
Прочие поступления		11	790
Денежные средства, выплаченные поставщикам		(30,482,524)	(37,620,751)
Денежные выплаты работникам и от имени работников		(5,097,119)	(5,669,687)
Выплата налогов		(1,472,927)	(1,027,718)
Вознаграждения полученные		38,159	16,679
Вознаграждения уплаченные		(1,871,603)	(2,163,531)
Подходный налог выплаченный		(631,038)	(773,681)
Прочие выплаты		(134,029)	(798)
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности		309,154	1,865,883
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(186,769)	(145,544)
Приобретение нематериальных активов		(1,281)	(37,736)
Выбытие дочерней организации		-	200
Получение гранта		-	420,000
Выручка от продажи основных средств		-	732
Чистые денежные потоки, полученные/ (использованные) в инвестиционной деятельности		(188,050)	237,652
Финансовая деятельность			
Получение займов		8,423,750	11,105,000
Погашение займов		(13,764,154)	(13,777,640)
Выпуск акционерного капитала		9,701,000	-
Чистые денежные потоки, полученные/ (использованные) в финансовой деятельности		4,360,596	(2,672,640)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств		4,481,700	(569,105)
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных средств		(38,318)	(38,414)
Ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам		(796)	1,247
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		11,918,519	12,524,791
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		16,361,105	11,918,519

Показатели отдельного отчета о движении денег следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13-66, которые являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

АО «Баян Сулу»**Отдельный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2024 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 2023 года	9,617,569	8,416	58,276	520,455	17,837,747	28,042,463
Чистый доход за год	-	-	-	-	3,815,211	3,815,211
Прочий совокупный доход за год	-	-	-	-	(14,122)	(14,122)
Остаток на 31 декабря 2023 года	9,617,569	8,416	58,276	520,455	21,638,836	31,843,552
Чистый доход за год	-	-	-	-	2,929,987	2,929,987
Прочий совокупный доход за год	-	-	-	-	16,997	16,997
Размещение акций	9,701,000	-	-	-	-	9,701,000
Остаток на 31 декабря 2024 года	19,318,569	8,416	58,276	520,455	24,585,820	44,491,536

Показатели отдельного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13-66, которые являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

АО «Баян Сулу»

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

1 Общая информация

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

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 2024 года и 31 декабря 2023 года основным акционером Компании является ТОО «KazFoodProducts» (далее – «Материнская Компания») с долей участия 85.06% и 86.14% соответственно. Конечной контролирующей стороной Компании является гражданин Республики Казахстан господин Баймуратов Е.У.

По состоянию на 31 декабря 2024 года Компания имеет три филиала. Филиалы являются обособленными подразделениями, расположенные вне места нахождения Компании и не являются юридическими лицами. Филиалы наделяются имуществом Компании и действуют на основании утвержденных положений.

Данная отдельная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании к выпуску 30 апреля 2025 года.

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(a) Заявление о соответствии МСФО

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

(b) База для определения стоимости

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.

(c) Принцип непрерывности деятельности

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

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

Руководство Компании предполагает, что Компания 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 Компании.

АО «Баян Сулу»

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

(d) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

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

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

3 Основные положения учетной политики

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Компания впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 — Обязательство по аренде при продаже с обратной арендой

Поправки к МСФО (IFRS) 16 определяют требования, которые продавец-арендатор использует при оценке обязательства по аренде, возникающего при сделке продажи с обратной арендой, чтобы гарантировать, что продавец-арендатор не признает никакой суммы прибыли или убытка, которая относится к праву пользования, которое он сохраняет.

Поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 1 — Классификация обязательств как текущих или долгосрочных

Поправки к МСФО (IAS) 1 уточняют требования к классификации обязательств как текущих или долгосрочных. Поправки разъясняют:

- что подразумевается под правом отсрочки погашения
- что право отсрочки должно существовать на конец отчетного периода
- что классификация не зависит от вероятности того, что организация воспользуется своим правом отсрочки
- что только в том случае, если встроенный производный инструмент в конвертируемом обязательстве сам по себе является долевым инструментом, условия обязательства не повлияют на его классификацию.

Кроме того, организация должна раскрывать информацию, когда обязательство, возникающее из кредитного договора, классифицируется как долгосрочное, и право организации отсрочить погашение зависит от соблюдения будущих ковенантов в течение двенадцати месяцев.

Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 - Соглашения о финансировании поставщиков

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» разъясняют характеристики соглашений о финансировании поставщиков и требуют дополнительного раскрытия информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации в поправках призваны помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставщиков на обязательства, денежные потоки и подверженность риску ликвидности организации.

Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.

АО «Баян Сулу»

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 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)

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 отдельной финансовой отчетности Компании. Компания намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

- МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»
- МСФО 19 Дочерние компании без публичной отчетности: Раскрытие информации
- Поправки к МСФО ((IAS) 21 – Отсутствие возможности обмена

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

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 отдельном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

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

	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Российский рубль	4.99	5.06
Евро	546.47	502.24
Доллар США	523.54	454.56
Швейцарский франк	580.49	541.08

Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные

В отдельном отчёте о финансовом положении Компания 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 отчётного 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 отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные (продолжение)

Обязательство является текущим (краткосрочным), если:

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

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки.

Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы 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.

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

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в отдельной финансовой отчётности, 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);

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Оценка справедливой стоимости (продолжение)

- 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 Компания классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

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

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, Компания 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 Компания 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 Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания 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 Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

АО «Баян Сулу»

**Примечания к отдельной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2024 года**

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Данная категория является наиболее уместной для Компании. Компания 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, Компания относит торговую дебиторскую задолженность, займы, выданные работникам, денежные средства и их эквиваленты.

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

Компания 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.

АО «Баян Сулу»

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

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 Компания не имеет финансовых активов (долговых инструментов), оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

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

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

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

На отчетную дату Компания не имеет финансовых активов (долговых 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 Компании 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 Компании 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 Компания 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 отдельном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отдельном отчете о прибыли или убытке.

АО «Баян Сулу»

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Прекращение признания

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

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- Компания 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) Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом

Если Компания 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 Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Компания продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией.

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 Компании.

Обесценение финансовых активов

Компания 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 Компания 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 Компания применяет упрощенный подход при расчете ожидаемых кредитных убытков. Следовательно, Компания 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.

АО «Баян Сулу»

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Компания 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, Компания применяет упрощение о низком кредитном риске. На каждую отчетную дату Компания 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 Компания пересматривает внутренний кредитный рейтинг долгового инструмента. Кроме того, Компания считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 30 дней. Компания считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Компания также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Компания получит, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Компанией, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Компании 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 Компании 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 Компании 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 Компании 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 Компания является стороной по договору, не определенные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования в рамках отношений хеджирования, как они определены в МСФО (IFRS) 9.

АО «Баян Сулу»

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они классифицируются по усмотрению Компании как эффективные инструменты хеджирования.

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

Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Компании 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. Компания не имеет финансовых обязательств, классифицированных по ее усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Кредиты и займы

Данная категория является наиболее значимой для Компании. 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 отдельном 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 отдельном отчете о прибыли или убытке.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отдельном 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.

АО «Баян Сулу»

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Основные средства

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

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

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

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

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

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

Остаточная стоимость актива представляет собой оценочную сумму, которую Компания 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 Компания намерена использовать активы до конца физического срока их эксплуатации. Остаточная стоимость активов и срок их полезного использования пересматриваются и, если необходимо, корректируются на каждую отчетную дату.

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

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Нематериальные активы

Нематериальные активы Компании, 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 десять лет.

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

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

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Компания 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.

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

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

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства.

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

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 отдельном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Инвестиционная собственность

К инвестиционной недвижимости относится имущество Компании, 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 Компанией.

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

Наилучшим индикатором справедливой стоимости является текущая цена на активном рынке для аналогичной недвижимости, имеющей такое же местоположение и состояние. В отсутствие текущих цен на активном рынке для аналогичной недвижимости, Компания 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 Компании 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 Компания 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.

АО «Баян Сулу»

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Аренда

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

Компания в качестве арендатора

Компания применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Компания 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

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

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Компании 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 Компания 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 Компания исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией 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 Компания 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, Компания 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.

АО «Баян Сулу»

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Аренда (продолжение)

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Компания 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). Компания 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

Компания в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Компании 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 Компанией контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Компанией. 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.

АО «Баян Сулу»

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Государственные субсидии

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

Вознаграждения работникам

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

АО «Баян Сулу»**Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года**

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

3 Основные положения учётной политики (продолжение)**Резервы**

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

Выручка по договорам с покупателями

Деятельность Компании 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 Компания ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Компания 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.

Компания 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 Компания принимает во внимание влияние переменного возмещения, наличие значительного компонента финансирования.

Переменное возмещение

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

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

Значительный компонент финансирования

В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Компания 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.

АО «Баян Сулу»

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

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 Компания получает контроль над такими товарами или услугами. Для оценки справедливой стоимости неденежного возмещения Компания 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.

Активы по договору

Актив по договору является правом Компании на получение возмещения в обмен на товары или услуги, переданные покупателю. Если Компания 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 Компании 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».

Остатки по договору

Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Компания получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Компания 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 Компания выполняет свои обязанности по договору.

Условные активы и обязательства

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

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

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

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 предполагается, 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 Компания осуществляет операционную деятельность и генерирует налогооблагаемый доход.

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

Отложенный налог

Активы и обязательства по отсроченному налогу рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием балансового метода обязательств. Отсроченные налоги определяются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой суммой в финансовой 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.

АО «Баян Сулу»

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Налог на добавленную стоимость (НДС)

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

НДС к уплате

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

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

НДС к возмещению

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

В качестве юридического лица, 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 отдельной финансовой отчетности в виде прочего дохода.

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается посредством деления прибыли, приходящейся на долю акционеров Компании, 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 Компании, 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 отчётности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.

Раскрытия информации о связанных сторонах

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

АО «Баян Сулу»

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

4 Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения

Подготовка отдельной финансовой отчетности Компании 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 Компании основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки отдельной финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Компании обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Налогообложение

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

Условные обязательства

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

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.

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 отдельном отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

АО «Баян Сулу»

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2024 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

4 Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения (продолжение)

Нематериальные активы с неограниченным сроком использования

Компания 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 Компании на использование торговой марки в своей операционной деятельности;
- торговая марка является неотъемлемой частью кондитерского сегмента и обеспечивает узнаваемость продукции Компании на обширном рынке Казахстана, России и СНГ, фактически обеспечивая кондитерской продукции Компании 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 Компания 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.

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

Обесценение нематериальных активов

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

	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Ставка дисконтирования до налогообложения	16.55%	18.10%
Темпы роста производства в соответствии с бюджетом на 5 летний период	5.0%	5.0%

По результатам проведенного теста, обесценения в ЕГДП кондитерского сегмента по состоянию на 31 декабря 2024 год и 31 декабря 2023 год выявлено не было.

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.

АО «Баян Сулу»

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

4 Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения (продолжение)

Вознаграждения работникам (продолжение)

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 отчетную дату.

При определении соответствующей ставки дисконтирования руководство Компании учитывает процентные ставки государственных облигаций с экстраполированными сроками погашения, соответствующими ожидаемому сроку действия обязательства. Уровень смертности основывается на 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 лет для женщин с последующим увеличением пенсионного возраста до 63 лет.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, признанных в отдельном отчете 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, отраженную в финансовой отчетности.

Учёт обязательств по договору финансовой гарантии

Финансовые гарантии требуют от Компании осуществления определенных платежей по возмещению убытков держателю гарантии, понесенных в случае, если соответствующий дебитор не произвел своевременно платеж по первоначальным или модифицированным условиям долгового инструмента. Финансовые гарантии первоначально отражаются по справедливой стоимости, которая обычно равна сумме полученной комиссии.

Данная сумма амортизируется линейным методом в течение срока действия гарантии. На каждую отчетную дату гарантии оцениваются по наибольшей из двух сумм: (i) суммы оценочного резерва под убытки по гарантии, определенной с использованием модели ожидаемых кредитных убытков; и (ii) оставшегося неамортизированного остатка суммы, отраженной при первоначальном признании.

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 текущей стоимости признается в прибылях или убытках.

Руководство считает маловероятным, что Компания будет вынуждена погасить гарантированные обязательства.

АО «Баян Сулу»

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2024 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

5 Основные средства

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Оборудование в монтаже	Незавершен- ное строи- тельство	Итого
Накопленный износ на 1 января 2023 года	146,697	3,440,107	18,836,037	919,336	559,550	40,297	989,379	24,931,403
Поступления	-	-	-	-	835	142,418	2,291	145,544
Государственные субсидии	-	-	(420,000)	-	-	-	-	(420,000)
Поступления по финансовому лизингу	-	-	-	-	-	162,047	-	162,047
Выбытия	-	(73,000)	(33,212)	(9,798)	(6,510)	-	-	(122,520)
Ввод в эксплуатацию	-	-	81,412	11,672	20,956	(114,040)	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	146,697	3,367,107	18,464,237	921,210	574,831	230,722	991,670	24,696,474
Поступления	-	-	-	-	3,114	151,950	31,706	186,770
Поступления по финансовому лизингу	-	-	53,478	-	-	-	-	53,478
Выбытия	-	-	(16,421)	(4,018)	(10,085)	-	-	(30,524)
Ввод в эксплуатацию	-	-	263,166	18,444	22,129	(303,739)	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 года	146,697	3,367,107	18,764,460	935,636	589,989	78,933	1,023,376	24,906,198

АО «Баян Сулу»

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2024 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

5 Основные средства (продолжение)

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Оборудование в монтаже	Незавершен- ное строи- тельство	Итого
Накопленный износ на 1 января 2023 года	-	(766,822)	(10,190,776)	(497,039)	(412,197)	-	-	(11,866,834)
Начисления за год	-	(60,596)	(1,092,390)	(64,611)	(51,611)	-	-	(1,269,208)
Списано при выбытии	-	-	33,212	9,798	6,510	-	-	49,520
Накопленный износ на 31 декабря 2023 года	-	(827,418)	(11,249,954)	(551,852)	(457,298)	-	-	(13,086,522)
Начисления за год	-	(59,714)	(1,122,048)	(60,849)	(45,074)	-	-	(1,287,685)
Списано при выбытии	-	-	16,421	4,018	10,085	-	-	30,524
Накопленный износ на 31 декабря 2024 года	-	(887,132)	(12,355,581)	(608,683)	(492,287)	-	-	(14,343,683)
Балансовая стоимость на 1 января 2023 года	146,697	2,673,285	8,645,261	422,297	147,353	40,297	989,379	13,064,569
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	146,697	2,539,689	7,214,283	369,358	117,533	230,722	991,670	11,609,952
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	146,697	2,479,975	6,408,879	326,953	97,702	78,933	1,023,376	10,562,515

Незавершенное строительство представляет объект «Реконструкция здания бисквитного цеха №3». В соответствии с договором генерального подряда (Примечание 30) срок окончания работ по реконструкции установлен 31 декабря 2026 года.

АО «Баян Сулу»**Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года**

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

5 Основные средства (продолжение)

Основные средства Компании являются обеспечением по банковским займам. На 31 декабря 2024 года балансовая стоимость основных средств, являющихся залоговым обеспечением по займам АО «Bereke Bank», составляет 4,731,524 тысячи тенге (2023 год: 6,507,709 тысяч тенге) (Примечание 13); балансовая стоимость основных средств, являющихся залогом по договорам финансового лизинга составляет 2,097,110 тысяч тенге (2023 год: 3,623,384 тысячи тенге).

Первоначальная стоимость основных средств полностью амортизированных, но используемых Компанией составляет 4,300,758 тысяч тенге на 31 декабря 2024 года (2023 год: 4,330,971 тысячу тенге).

Расходы по износу отражены в составе следующих статей:

	2024	2023
Себестоимость продаж	1,175,524	1,149,035
Расходы по реализации	56,706	59,488
Общие и административные расходы	54,623	59,812
Прочие расходы	832	873
	1,287,685	1,269,208

6 Инвестиционная собственность

	2024	2023
Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости на 1 января	1,129,321	1,093,273
Прибыль от переоценки по справедливой стоимости	107,246	36,048
Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости на 31 декабря	1,236,567	1,129,321

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

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 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.

	2024	2023
Доход от аренды по инвестиционной недвижимости	126,840	125,946
Прямые операционные расходы (включая ремонт и техническое обслуживание), которые привели к получению дохода от аренды (включены в состав себестоимости продаж)	(7,507)	(7,153)
Прибыль от инвестиционной недвижимости, отраженной по справедливой стоимости	119,333	118,793

Инвестиционная собственность Компании выступает в качестве обеспечения по займам. На 31 декабря 2024 года балансовая стоимость активов, выступающих залоговым обеспечением, составляет 1,152,143 тысячи тенге (2023 год: 1,056,724 тысячи тенге) (Примечание 13).

Информация об иерархии справедливой стоимости в отношении инвестиционной недвижимости раскрыта в Примечании 28.

АО «Баян Сулу»

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2024 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

7 Нематериальные активы

	Приобретенные лицензии на программное обеспечение	Торговая марка	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2023 года	47,233	1,194,690	1,241,923
Поступления	37,736	-	37,736
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	84,969	1,194,690	1,279,659
Поступления	1,281	-	1,281
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 года	86,250	1,194,690	1,280,940
Накопленная амортизация на 1 января 2023 года	(8,008)	-	(8,008)
Начисления за год	(7,848)	-	(7,848)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 года	(15,856)	-	(15,856)
Начисления за год	(11,683)	-	(11,683)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2024 года	(27,539)	-	(27,539)
Балансовая стоимость на 1 января 2023 года	39,225	1,194,690	1,233,915
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	69,113	1,194,690	1,263,803
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	58,711	1,194,690	1,253,401

Торговая марка была приобретена Компанией в 2008 году. Торговая марка «Баян Сулу» не имеет определенного срока службы и используется сегментом кондитерских изделий - основным производственным сегментом Компании. Компания 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 2024 и 2023 годов обесценения не установлено.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов торговая марка стоимостью 1,194,690 тысяч тенге была представлена в залог в качестве обеспечения по займам (Примечание 13).

8 Инвестиции в дочерние организации

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов инвестиции в дочерние организации представлены инвестицией в ТОО «Sweet City».

100% доли участия в ТОО «Sweet City» было приобретено Компанией 1 июля 2022 года. Основной деятельностью ТОО «Sweet City» является реализация кондитерских изделий на территории Республики Казахстан. По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов ТОО «Sweet City» имеет 16 зарегистрированных на территории Республики Казахстан филиалов, через которые осуществляет свою деятельность по реализации кондитерских изделий.

25 января 2023 года Компания реализовала 100% доли участия в ТОО «Export BS» за 200 тысяч тенге.

АО «Баян Сулу»**Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года***все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге***9 Запасы**

	2024	2023
Сырье и материалы	8,202,229	7,792,615
Незавершенное производство	198,581	112,782
Готовая продукция	2,287,014	3,990,961
Товары для перепродажи	26,608	1,106,457
Прочее	72,232	974,000
Резерв под обесценение запасов	(309,250)	(260,659)
	10,477,414	13,716,156

Движение в резерве под обесценение было следующее:

	2024	2023
Резерв под обесценение запасов на 1 января	260,659	268,842
Начислено (Примечание 19)	48,591	(8,183)
Резерв под обесценение запасов на 31 декабря	309,250	260,659

Расходы по списанию материалов отражены в составе следующих статей:

	2024	2023
Себестоимость продаж	27,231,681	29,557,566
Расходы по реализации	366,881	317,842
Общие и административные расходы	124,401	100,532
Прочие расходы	19,828	416
	27,742,791	29,976,356

Запасы балансовой стоимостью 9,555,590 тысяч тенге, в том числе готовая продукция стоимостью 2,287,014 тысяч тенге, являются обеспечением по займам (Примечание 13).

АО «Баян Сулу»**Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года**

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

10 Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

	2024	2023
Финансовые активы		
Дебиторская задолженность по основной деятельности	15,527,916	10,028,934
Займы, выданные работникам	3,985	3,600
Прочая дебиторская задолженность	14,228	64,347
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(52,373)	(25,199)
Итого финансовые активы	15,493,756	10,071,682
Нефинансовые активы		
Авансы выданные	2,645,923	1,076,282
Предоплаченные налоги	12,141	3,643
Прочее	57,473	85,922
Резерв под обесценение авансов выданных	(36,435)	(1,265)
Итого нефинансовые активы	2,679,102	1,164,582
Итого дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности	18,172,858	11,236,264

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

	2024	2023
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января	25,199	38,469
Начислено (Примечание 21)	27,174	(13,270)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря	52,373	25,199

В таблице ниже приводится изменение резерва под обесценение авансов выданных:

	2024	2023
Резерв под обесценение авансов выданных на 1 января	1,265	884
Начислено (Примечание 21)	35,170	381
Резерв под обесценение авансов выданных на 31 декабря	36,435	1,265

Информация о подверженности Компании кредитному и валютному риску, возникающему в связи с дебиторской задолженностью по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности, отражена в Примечании 26.

АО «Баян Сулу»**Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года**

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

11 Денежные средства и их эквиваленты

	2024	2023
Денежные средства в кассе	7,836	1,956
Текущие банковские счета	15,491,493	11,126,945
Срочные банковские вклады	877,641	804,686
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(15,865)	(15,068)
	16,361,105	11,918,519

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

	2024	2023
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января	15,068	16,315
Начислено (Примечание 21)	797	(1,247)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря	15,865	15,068

Информация о подверженности Компании кредитному и валютному риску, возникающему в связи с денежными средствами, отражена в Примечании 26.

12 Капитал**(а) Акционерный капитал**

Общее количество объявленных к выпуску простых акций на 31 декабря 2024 года составило 100,000,000 штук (2023: 100,000,000 штук). Количество размещенных акций на 31 декабря 2024 года составило 80,000,000 штук (2023: 44,660,000 штук), размещенные акции полностью оплачены. У всех акционеров равные права в связи с выпуском одного класса акций. Каждая простая акция предоставляет право одного голоса. Привилегированных акций не выпускалось.

По состоянию на 31 декабря 2023 года величина акционерного капитала составляла 9,617,569 тысяч тенге.

В 2024 году были размещены 35,340,000 штук акций в рамках объявленных к выпуску. 31,340,000 штук акций были приобретены существующими акционерами по цене по 150 тенге за акцию, всего на сумму 4,701,000 тысяч тенге. 4,000,000 штук акций были приобретены новым акционером по цене 1,250 тенге за одну акцию, всего на сумму 5,000,000 тысяч тенге.

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

	2024	2023
Итого активов	60,399,594	52,968,517
Минус: нематериальные активы	(1,253,401)	(1,263,803)
Минус: итого обязательств	(15,908,058)	(21,124,965)
Чистая балансовая стоимость (чистые активы за минусом нематериальных активов)	43,238,135	30,579,749
Количество простых акций	80,000,000	44,660,000
Балансовая стоимость одной простой акции (тенге)	540	685

АО «Баян Сулу»**Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года**

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

12 Капитал (продолжение)**(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:

	2024	2023
Чистая прибыль	2,929,987	3,815,211
Средневзвешенное количество простых акций (штук)	56,151,926	44,660,000
Прибыль на одну акцию (тенге)	52.18	85.43

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

(c) Дивиденды

В 2024 и 2023 годах дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

(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 13).

13 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 26.

	2024	2023
Долгосрочные обязательства		
Банковские кредиты	95,821	354,421
Обязательства по финансовой аренде	685,407	1,097,409
Прочие займы	309,505	552,892
Финансовая помощь	-	666,380
Итого долгосрочных кредитов и займов	1,090,733	2,671,102
Краткосрочные обязательства		
Банковские кредиты	3,876,879	11,456,753
Начисленное вознаграждение	63,119	250,376
Обязательства по финансовой аренде	573,479	544,703
Финансовая помощь	722,769	-
Прочие займы	3,577,136	243,386
Итого краткосрочных кредитов и займов	8,813,382	12,495,218

АО «Баян Сулу»

**Примечания к отдельной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2024 года**

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

13 Кредиты и займы (продолжение)

Условия и сроки платежей по непогашенным кредитным соглашениям на 31 декабря 2024 года приведены ниже:

	Валюта	Процентная ставка, %	Срок платежа (год)	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
АО «Bereke Bank»	KZT	13%	2025	98,639	98,639
АО «Bereke Bank»	KZT	14%	2025-2028	133,162	133,162
АО «Банк Развития Казахстана»	KZT	6.4%	2025	3,636,279	3,636,279
АО «Банк Развития Казахстана»	KZT	6.0%	2025	154,932	154,932
АО «Фонд развития промышленности»	KZT	от 5% до 7.6%	2026	601,239	566,660
АО «Фонд развития промышленности»	KZT	5%	2027	802,770	702,780
ТОО Кредитное товарищество «Самал Финанс»	KZT	13%	2026	268,929	268,929
ТОО Кредитное товарищество «Самал Финанс»	KZT	14%	2027	137,729	137,729
ТОО Кредитное товарищество «Самал Финанс»	KZT	13%	2028	147,560	147,560
АО «Аграрная кредитная корпорация»	KZT	5%	2025	3,334,676	3,334,676
ТОО «KazFoodProducts»	KZT	-	2025	750,023	722,769
				10,065,938	9,904,115

АО «Баян Сулу»**Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года**

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

13 Кредиты и займы (продолжение)

Условия и сроки платежей по непогашенным кредитным соглашениям на 31 декабря 2023 года приведены ниже:

	Валюта	Процентная ставка, %	Срок платежа (год)	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
		23.5% до			
АО «Bereke Bank»	Тенге	24.25%	2024	6,719,665	6,719,665
АО «Bereke Bank»	Тенге	13%	2024-2025	262,958	262,958
АО «Bereke Bank»	Тенге	14%	2024-2028	168,649	168,649
АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	6.4%-16.8%	2024	4,612,396	4,612,396
АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	6.0%	2024-2025	309,886	281,607
АО «Фонд развития промышленности»	Тенге	от 5% до 7.6%	2026	901,858	822,526
АО «Фонд развития промышленности»	Тенге	5%	2027	1,016,638	834,093
ТОО Кредитное товарищество «Самал Финанс»	Тенге	13%	2026	422,775	422,775
ТОО Кредитное товарищество «Самал Финанс»	Тенге	14%	2027	183,638	183,638
ТОО Кредитное товарищество «Самал Финанс»	Тенге	13%	2028	191,633	191,633
ТОО KazFoodProducts"	Тенге	-	2025	750,023	666,380
				15,540,119	15,166,320

Банковские кредиты АО «Bereke Bank» на 31 декабря 2024 года обеспечены следующими активами:

- Основными средствами, балансовой стоимостью 4,731,524 тысячи тенге; (Примечание 5)
- Инвестиционной недвижимостью, балансовой стоимостью 1,152,143 тысячи тенге (Примечание 6);
- Торговым знаком балансовой стоимостью 1,194,690 тысяч тенге (Примечание 7);
- Запасами балансовой стоимостью 9,555,590 тысяч тенге (Примечание 9);
- Товарами в обороте балансовой стоимостью 2,790,220 тысяч тенге, принадлежащим дочерней организации;
- Движимым и недвижимым имуществом организаций, находящихся под контролем основного акционера, оценочной стоимостью 551,578 тысяч тенге;
- Гарантиями связанной стороны и дочерней организацией.

Банковские кредиты АО «Банк развития Казахстана» обеспечены договорами страхования займов со страховой суммой 3,231,000 тысяч тенге и гарантией связанной стороны.

Займы, предоставленные АО «Аграрная кредитная корпорация» обеспечены безусловной и безотзывной банковской гарантией на общую сумму 3,473,000 тысячи тенге. Гарантом является АО «Bereke Bank», комиссия за выпуск банковской гарантии составляет 2%.

АО «Баян Сулу»

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2024 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

13 Кредиты и займы (продолжение)

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	Договор №343/ФЛ от 28.07.2023	Всего
Балансовая стоимость на 1 января 2023	215,671	606,854	726,612	107,481	1,656,618
Увеличение	-	-	-	53,478	53,478
Амортизация дисконта	14,859	29,896	62,838	19,716	127,309
Проценты по арендным обязательствам	10,162	42,071	37,468	9,041	98,742
Платежи по аренде	(90,459)	(262,393)	(255,957)	(57,897)	(666,706)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024	150,233	416,428	570,961	131,819	1,269,441

Обязательства по финансовой аренде обеспечены полученными в аренду активами, балансовой стоимостью 2,097,110 тысячи тенге (2023: 3,623,384 тысяч тенге).

Компания признала обязательство по финансовой аренде по справедливой стоимости, равной будущим денежным выплатам, дисконтированным по рыночной ставке 18% годовых. Дисконт признан в качестве уменьшения первоначальной стоимости активов, полученных по договору финансовой аренды (Примечание 5). Амортизация дисконта отражена в составе финансовых расходов (Примечание 22).

14 Обязательства по вознаграждениям работников

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

	2024	2023
Текущая стоимость обязательств по выплате пособий с установленными выплатами на начало года	166,235	168,831
Стоимость текущих услуг	13,369	15,923
Затраты по процентам	18,487	14,420
Актuarные убытки/(доходы)	(15,935)	13,604
Изменение оценки обязательств	16,778	(22,923)
Выплаченные вознаграждения	(27,389)	(23,620)
Приведенная стоимость обязательств по вознаграждению на конец года	171,545	166,235
Минус: краткосрочная часть приведенной стоимости обязательств по вознаграждению работников	(16,603)	(19,140)
Долгосрочная часть приведенной стоимости обязательств по вознаграждению работников	154,942	147,095

АО «Баян Сулу»**Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года**

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

14 Обязательства по вознаграждениям работников (продолжение)

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

	2024	2023
Стоимость текущих услуг	13,369	15,923
Амортизация дисконта	18,487	14,420
Изменение оценки обязательств	16,778	(22,923)
Актuarные (доходы)/убытки	(15,935)	13,604
Расходы, признанные в текущем периоде	32,699	21,024

Актuarные доходы и убытки включены в прочий совокупный доход. Стоимость текущих услуг включена в себестоимость продаж готовой продукции и общих и административных расходов по статье «Заработная плата и связанные расходы» (Примечания 18, 20).

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

	2024	2023
Ставка дисконтирования (%)	13.8	11.8
Будущее увеличение заработной платы (%)	12.5	12

15 Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

	2024	2023
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность по основной деятельности	2,270,879	2,473,226
Задолженность по аренде	5,711	5,871
Прочее	93	93
Итого финансовые обязательства	2,276,683	2,479,190
Нефинансовые обязательства		
Начисленное вознаграждение сотрудникам	299,597	319,057
Обязательства по договорам с покупателями	412,022	534,757
Начисленные расходы по отпускам работникам	279,660	263,269
Прочее	4,330	4,935
Итого нефинансовые обязательства	995,609	1,122,018
Итого кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности	3,272,292	3,601,208

На 31 декабря 2024 и 2023 годов Компания имеет обязательство по договорам с покупателями с компонентом финансирования. При оценке балансовой стоимости такого обязательства Компания использовала ставку 7.3%, соответствующую ставке долгосрочным займам, выданным в иностранной валюте банками второго уровня. Расходы по финансированию включают 26,702 тысяч тенге (2023: 25,990 тысяч тенге) процентов по договорам с покупателями (Примечание 22).

Информация о подверженности Компании валютному риску и риску ликвидности представлена в Примечании 26.

АО «Баян Сулу»**Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года***все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге***16 Прочие налоги к уплате**

	2024	2023
Пенсионные и социальные отчисления	80,426	74,968
Индивидуальный подоходный налог	277,149	31,032
Социальный налог	24,541	25,355
Налог на добавленную стоимость	368,048	-
Прочие налоги	83	42,182
	750,247	173,537

17 Выручка по договорам с покупателями

	2024	2023
Вид товаров или услуг		
Продажа готовой продукции	41,628,854	41,851,857
Продажа приобретенных товаров	3,405,527	11,393,382
Прочая реализация	94,529	77,513
	45,128,910	53,322,752
Сроки признания выручки		
Товар передается в определенный момент времени	45,128,910	53,322,752
	45,128,910	53,322,752

18 Себестоимость продаж

	2024	2023
Себестоимость продаж готовой продукции	35,074,430	34,873,840
Себестоимость продаж приобретенных товаров	2,834,292	10,216,670
Себестоимость прочей реализации	64,237	40,365
	37,972,959	45,130,875

Ниже представлен анализ себестоимости продаж готовой продукции по элементам затрат:

	2024	2023
Сырье и материалы	26,190,832	28,827,122
Заработная плата и связанные расходы	4,242,876	4,379,521
Износ и амортизация	1,175,524	1,149,035
Коммунальные и эксплуатационные расходы	864,333	732,181
Расходы на ремонт основных средств	955,103	845,115
Прочее	27,613	24,119
Готовая продукция и незавершенное производство на начало года	4,103,743	3,020,489
Готовая продукция и незавершенное производство на конец года	(2,485,594)	(4,103,742)
	35,074,430	34,873,840

АО «Баян Сулу»**Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года***все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге***19 Расходы по реализации**

	2024	2023
Транспортные расходы	988,032	1,802,024
Возмещение затрат, понесенных при продвижении товаров	(14,387)	-
Заработная плата и связанные расходы	407,129	422,349
Расходы по рекламе и маркетингу	908,911	523,966
Материалы	329,930	273,047
Износ и амортизация	56,706	59,488
Услуги поставщиков	252,736	96,993
Расходы по обесценению запасов	48,591	(8,183)
Прочее	48,268	7,190
	3,025,916	3,176,874

Возмещение затрат представляет собой субсидию от Министерства торговли и интеграции на возмещение части затрат, понесенных при продвижении отечественных обработанных товаров в сумме 14,387 тысяч тенге. В 2023 году подобные субсидии не предоставлялись.

20 Общие и административные расходы

	2024	2023
Заработная плата и связанные расходы	1,158,842	1,146,595
Налог на имущество и прочие налоги	66,303	60,573
Износ и амортизация	66,306	67,660
Материалы	124,401	105,978
Долгосрочные вознаграждения работников	2,758	(30,620)
Услуги поставщиков	371,834	492,972
Штраф по корпоративному подоходному налогу	65,661	-
Прочее	16,869	1,302
	1,872,972	1,844,460

АО «Баян Сулу»**Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года**

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

21 Прочие операционные доходы и расходы

	2024	2023
Доходы		
Доход от операционной аренды	126,840	125,946
Доход от выбытия активов	-	732
Прибыль от переоценки инвестиционной недвижимости	107,246	36,048
Доход от налоговой льготы по налогу на добавленную стоимость	2,679,174	2,853,749
Курсовая разница	-	23,115
Прочее	12,949	148,020
	2,926,209	3,187,610
Расходы		
Расходы при обмене валюты	(87,284)	(116,204)
Расходы по выбытию активов	-	(73,000)
Ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(62,345)	12,889
Ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам	(796)	1,246
Списание дебиторской задолженности	-	(22,108)
Благотворительная помощь	(105,399)	-
Курсовая разница	(184,606)	-
Штраф по корпоративному подоходному налогу	(60,757)	-
Прочее	(58,505)	(35,888)
	(559,692)	(233,065)

18 января 2023 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. Данное соглашение действует до 31 декабря 2032 года.

Компания признала доход от налоговой льготы по НДС в размере 2,679,174 тысячи тенге (2023: 2,853,749 тысяч тенге).

АО «Баян Сулу»**Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года**

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

22 Финансовые доходы и расходы

	2024	2023
Финансовые доходы		
Вознаграждение по депозитам	44,893	19,623
	44,893	19,623
Финансовые расходы		
Вознаграждения по займам	(1,642,453)	(2,085,186)
Субсидирование ставки вознаграждения	445,287	592,392
Амортизация дисконта по банковским займам	(28,280)	(30,509)
Амортизация дисконта по финансовой помощи	(56,389)	(56,389)
Процентные расходы по финансовой аренде	(98,742)	(124,754)
Амортизация дисконта по финансовой аренде	(127,309)	(149,115)
Процентные расходы по обязательствам по вознаграждению работников	(18,487)	(14,420)
Расходы по финансовым гарантиям	(119)	(95,800)
Проценты по договорам с покупателями	(26,702)	(25,990)
	(1,553,194)	(1,989,771)

В 2024 и 2023 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 части ставки вознаграждения в размере 445,287 тысяч тенге предоставлено по займам, предоставленным следующими кредитными учреждениями:

- АО «Bereke Bank» - 113,345 тысяч тенге, получено денежными средствами;
- АО «Банк Развития Казахстана» - 261,750 тысяч тенге, получено денежными средствами;
- ТОО «Кредитное товарищество «Самал Финанс» - 13,343 тысяч тенге получено денежными средствами и 56,849 тысяч тенге получено в качестве уменьшения обязательств по вознаграждению (2023: 83,403 тысячи тенге).

23 Расходы по подоходному налогу

	2024	2023
Корпоративный подоходный налог	286,795	611,174
Корпоративный подоходный налог за предыдущие отчетные периоды	105,360	-
Изменение оценки отложенного налогового обязательства	(80,512)	-
Отложенный подоходный налог	(126,351)	(271,445)
	185,292	339,729

АО «Баян Сулу»**Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года**

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

23 Расходы по подоходному налогу (продолжение)**(a) Сверка действующей налоговой ставки**

	2024	2023
Доход до налогообложения	3,115,279	4,154,940
Расчётная сумма налога по установленной ставке (20%)	623,056	830,988
Корпоративный подоходный налог за предыдущие отчетные периоды	105,360	-
Изменение оценки отложенного налогового обязательства	(80,512)	-
Доход от налоговой льготы по налогу на добавленную стоимость	(535,835)	(570,750)
Поправки на доходы или расходы, не изменяющие налоговую базу	73,223	79,491
Расходы по подоходному налогу	185,292	339,729

(b) Отложенные налоговые активы и обязательства

	2024	2023
Отложенное налоговое обязательство	(1,894,900)	(2,120,093)
Основные средства и инвестиционная недвижимость	(1,865,237)	(2,075,950)
Займы и кредиты	(29,663)	(44,143)
Отложенный налоговый актив	180,960	198,228
Обязательства по вознаграждению работников	34,309	33,247
Займы и кредиты	12,359	49,722
Резерв по отпускам	55,932	52,654
Налоги к уплате	6,036	5,435
Резервы по запасам	61,850	52,131
Резервы по торговой дебиторской задолженности	10,474	5,039
Чистое отложенное налоговое обязательство	(1,713,940)	(1,921,865)

Движение признанных отложенных налоговых активов и обязательств было следующее:

	2024	2023
Чистое отложенное налоговое обязательство на 1 января	1,921,865	2,192,790
Отнесено на прибыли или убытки	(206,863)	(271,445)
Отнесено на прочий совокупный доход	(1,062)	520
Чистое отложенное налоговое обязательство на 31 декабря	1,713,940	1,921,865

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 2024 года.

АО «Баян Сулу»**Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года**

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

24 Расходы на персонал

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

	2024	2023
Себестоимость продаж	4,294,462	4,419,956
Расходы по реализации	428,879	422,349
Общие и административные расходы	1,040,464	1,069,582
Прочие расходы	18,950	17,438
	5,782,755	5,929,325

25 Отчетность по операционным сегментам

Операционные сегменты – это компоненты Компании, 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 Компания использует финансовую информацию, основанную на финансовой отчетности.

Структура Компании 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 Компании 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 Компании.

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 отдельной финансовой отчетности.

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

АО «Баян Сулу»

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2024 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

25 Отчетность по операционным сегментам (продолжение)

Информация по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2024 года приведена ниже:

	Сегмент 1	Сегмент 2	
	Кондитерские	Продажа	
	изделия	товаров	Итого
Выручка от реализации внешним клиентам	41,628,854	3,500,056	45,128,910
Себестоимость реализации внешним клиентам	(35,074,430)	(2,898,529)	(37,972,959)
Валовая прибыль сегмента	6,554,424	601,527	7,155,951

Информация по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2023, приведена ниже:

	Сегмент 1	Сегмент 2	
	Кондитерские	Продажа	
	изделия	товаров	Итого
Выручка от реализации внешним клиентам	41,851,857	11,470,895	53,322,752
Себестоимость реализации внешним клиентам	(34,873,840)	(10,257,035)	(45,130,875)
Валовая прибыль сегмента	6,978,017	1,213,860	8,191,877

Активы Компании 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 17.

Анализ выручки по географическим сегментам приведен ниже:

	2024	2023
Республика Казахстан	39,406,413	43,599,368
Российская Федерация	2,897,404	1,330,004
Афганистан	-	2,760,534
Таджикистан	1,945,663	-
Узбекистан	618,706	3,250,629
Другие страны	260,724	2,382,217
	45,128,910	53,322,752

Сумма выручки по крупным контрагентам (более 10% выручки) в 2024 году представлена ниже:

	Сегмент 1	Сегмент 2	
	Кондитерские	Продажа	
	изделия	товаров	Итого
Контрагент 1	25,706,689	-	25,706,689
Контрагент 2	11,493,216	-	11,493,216
Контрагент 3	-	1,573,466	1,573,466
Итого выручка по крупным контрагентам	37,199,905	1,573,466	38,773,371

АО «Баян Сулу»**Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года**

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

25 Отчетность по операционным сегментам (продолжение)

Сумма выручки по крупным контрагентам (более 10% выручки) в 2023 году представлена ниже:

	Сегмент 1	Сегмент 2	
	Кондитерские изделия	Продажа товаров	Итого
Контрагент 1	29,578,317	-	29,578,317
Контрагент 2	9,933,993	2,230,000	12,163,993
Итого выручка по крупным контрагентам	39,512,310	2,230,000	41,742,310

26 Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

- Кредитный риск
- Риск ликвидности
- Рыночный риск

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

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

Политика Компании по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Компания, 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 Компании.

(а) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск финансовых потерь Компании, 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 Компании.

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

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

	2024	2023
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	15,493,756	10,071,682
Денежные средства и их эквиваленты	16,361,105	11,918,519
	31,854,861	21,990,201

АО «Баян Сулу»

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2024 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

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

Компания не требует залога в отношении ее дебиторской задолженности. Компания 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 Компании 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:

	2024	2023
Дебиторская задолженность по основной деятельности		
Не просроченная и не обесцененная	13,598,474	9,609,707
Просроченная и обесцененная:		
90-180 дней	1,937,247	481,487
181-360 дней	75	5,580
Более года	10,333	107
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(52,373)	(25,199)
	15,493,756	10,071,682

Кредитный риск, относящийся к денежным средствам, отслеживается и контролируется руководством Компании. 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.

	2024	2023
Текущие банковские счета в банках		
С кредитным рейтингом от "B+" до "BBB+"	1,554,023	512,408
С кредитным рейтингом от "B-" до "B"	90	24
Без присвоенного рейтинга	13,937,380	10,614,513
	15,491,493	11,126,945
Срочные депозиты в банках		
С кредитным рейтингом от "B+" до "BBB+"	877,641	804,686
	877,641	804,686

(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.

АО «Баян Сулу»**Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года***все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге***26 Управление финансовыми рисками (продолжение)****(b) Рыночный риск (продолжение)****Валютный риск**

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

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

На 31 декабря 2024 года структура финансовых инструментов в разрезе валют была следующая:

	Доллар США	Российский рубль	Евро
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	11,994	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	3,380	250	-
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	(500,319)	(524,012)	(999,311)
Чистая валютная позиция	(484,945)	(523,762)	(999,311)

На 31 декабря 2023 года структура финансовых инструментов в разрезе валют была следующая:

	Доллар США	Российский рубль	Евро
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	62,525	175,289	-
Денежные средства и их эквиваленты	892,377	54,097	-
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	(995,074)	(114,075)	(874,549)
Чистая валютная позиция	(40,172)	115,311	(874,549)

АО «Баян Сулу»**Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года**

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

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

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.

	2024	2023
Российский рубль	(41,901)	9,225
Евро	(79,945)	(69,964)
Доллар США	(38,796)	(3,214)

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 Компании не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должны распределяться риски изменения ставки вознаграждения Компании 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 Компании на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, руководство решает на основе собственных профессиональных суждений.

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

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

(c) Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что Компания не сможет выполнить своих финансовых обязательств в момент наступления срока их погашения. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании 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 Компании.

Компания 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.

Компания 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.

АО «Баян Сулу»**Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года**

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

26 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 2024 года:

	До востребования и менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Денежные потоки
Кредиты и займы	3,975	281,758	7,970,869	405,327	8,661,929
Кредиторская задолженность по основной деятельности	2,107,250	158,520	10,820	-	2,276,590
Обязательства по финансовой аренде	-	153,926	430,109	833,721	1,417,756
Обязательства по финансовой гарантии	95,919	-	-	-	95,919
Прочее	-	-	93	-	93
	2,207,144	594,204	8,411,891	1,239,048	12,452,287

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы недисконтированных процентных платежей, и исключая влияние соглашений о зачете на 31 декабря 2023 года:

	До востребования и менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Денежные потоки
Кредиты и займы	-	406,257	11,529,750	1,685,616	13,621,623
Кредиторская задолженность по основной деятельности	2,431,691	43,710	4,264	-	2,479,665
Обязательства по финансовой аренде	-	143,357	415,853	1,359,286	1,918,496
Обязательства по финансовой гарантии	95,800	-	-	-	95,800
Прочее	-	-	93	-	93
	2,527,491	593,324	11,949,960	3,044,902	18,115,677

АО «Баян Сулу»**Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года**

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

26 Управление финансовыми рисками (продолжение)**(d) Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью**

	1 января 2024	Денежные потоки	Прочее*	31 декабря 2024
Банковские кредиты	354,421	-	(258,600)	95,821
Обязательства по финансовой аренде	1,097,409	(19,574)	(392,428)	685,407
Финансовая помощь	666,380	-	56,389	722,769
Краткосрочная часть банковских кредитов	11,690,857	(7,866,754)	103,088	3,927,191
Краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде	559,207	(544,439)	569,265	584,033
Прочие займы	798,046	3,090,363	485	3,888,894
	15,166,320	(5,340,404)	78,199	9,904,115

	1 января 2023	Денежные потоки	Прочее*	31 декабря 2023
Банковские кредиты	675,668	-	(321,247)	354,421
Обязательства по финансовой аренде	1,393,051	(62,100)	(233,542)	1,097,409
Финансовая помощь	609,991	-	56,389	666,380
Краткосрочная часть банковских кредитов	13,173,498	(1,851,753)	369,112	11,690,857
Краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде	532,040	(515,400)	542,567	559,207
Прочие займы	1,041,875	(243,387)	(442)	798,046
	17,426,123	(2,672,640)	412,837	15,166,320

* 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.

27 Управление капиталом

Задача деятельности Компании в сфере управления капиталом состоит в поддержании способности Компании 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».

Компания проводит мониторинг капитала на основе соотношения собственного и заемного капитала. Стратегия Компании 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 15) за вычетом денежных средств и их эквивалентов. Общая сумма капитала определяется как «Капитал», отраженный в отдельном отчете о финансовом положении, плюс чистые заемные средства

АО «Баян Сулу»**Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года**

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

27 Управление капиталом (продолжение)

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

Компания управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий. За годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 годов, не происходило изменений в объектах, политике и процессах управления капиталом.

28 Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Финансовые активы				
Уровень 1				
Денежные средства и их эквиваленты	16,361,105	11,918,519	16,361,105	11,918,519
Уровень 2				
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	18,172,858	11,236,264	18,172,858	11,236,264
Уровень 3				
Инвестиционная недвижимость	1,236,567	1,129,321	1,236,567	1,129,321
Финансовые обязательства				
Уровень 2				
Кредиты и займы	9,904,115	16,409,088	9,904,115	16,409,088
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	3,272,292	3,601,208	3,272,292	3,601,208
Уровень 3				
Обязательства по финансовой гарантии	95,919	-	95,919	-

АО «Баян Сулу»

**Примечания к отдельной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2024 года**

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

29 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.

29 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)**(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 2024 года (2023: восемь человек). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы, составляет 168,439 тысяч тенге (2023: 192,427 тысячи тенге).

Вознаграждение совету директоров выплачено в 2024 году в размере 69,348 тысяч тенге (2023: 130,405 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 2024 и 2023 годов были следующие:

	2024	2023
Денежные средства и их эквиваленты	10,756,412	10,614,513
Компании под общим контролем	10,756,412	10,614,513
Дебиторская задолженность по основной деятельности	8,499,801	8,703,157
Компании под общим контролем	726,930	2,372,413
Дочерние компании	7,772,871	6,330,744
Прочие связанные стороны	5,549,610	-
Нефинансовые активы: Предоплата	2,053,960	535,244
Компании под общим контролем	2,053,960	535,244
Кредиты и займы: Финансовая помощь	(1,276,987)	(1,464,426)
Материнская компания	(722,769)	(666,380)
Компании под общим контролем	(554,218)	(798,046)
Обязательства по финансовой гарантии	(95,919)	(95,800)
Компании под общим контролем	(95,919)	(95,800)
Кредиторская задолженность по основной деятельности	(42,422)	(247,303)
Компании под общим контролем	(42,422)	(247,303)

Компания выступает гарантом по займам, полученным прочими связанными сторонами (Примечание 30).

АО «Баян Сулу»

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2024 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

29 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

В 2024 и 2023 годах сделки между связанным сторонами были следующие:

	2024	2023
Выручка по договорам с покупателями	26,287,124	42,097,139
Компании под общим контролем	580,435	12,518,822
Дочерние компании	25,706,689	29,578,317
Прочие связанные стороны	11,533,137	-
Доход от операционной аренды	79,167	78,947
Материнская компания	34,286	34,286
Дочерние компании	44,881	44,661
Приобретение сырья и товаров для продажи	(3,303,657)	(9,585,757)
Компании под общим контролем	(2,705,045)	(9,585,757)
Прочие связанные стороны	(598,612)	-
Расходы по реализации	(54)	(162,405)
Компании под общим контролем	(54)	(162,405)
Финансовые расходы	(93,491)	(221,540)
Компании под общим контролем	(93,491)	(221,540)

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

30 Договорные и условные обязательства**Финансовые гарантии**

Гарантии представляют собой безотзывные обязательства Компании по осуществлению платежей в случае невыполнения другой стороной своих обязательств. Компания предоставила гарантии в отношении следующих обязательств:

	2024
Финансовые обязательства связанных сторон	959,189

По состоянию на 31 декабря 2024 года справедливая стоимость гарантий составляла 95,919 тысяч тенге (2023: 95,800 тысяч тенге).

Судебные иски

Компания участвует в различных несущественных судебных разбирательствах, относящихся к её операционной деятельности, таких как требования по возмещению имущественного ущерба. Компания 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 финансовое положение или результаты операционной деятельности.

Компания оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств и отражает соответствующий резерв в отдельной 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 отдельной финансовой отчётности не было создано резерва, ни на какие условные обязательства, упомянутые выше.

АО «Баян Сулу»

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

30 Договорные и условные обязательства (продолжение)

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 подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью.

Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2024 года.

С ноября 2023 года по август 2024 года в Компании осуществлялась тематическая налоговая проверка по вопросам исполнения обязательств по корпоративному подоходному налогу и налогу на добавленную стоимость за периоды с 1 января 2018 года по 31 декабря 2022 года.

По результатам налоговой проверки доначислен корпоративный подоходный налог в сумме 105,360 тысяч тенге (Примечание 23), расходы по штрафу и пени составили 126,418 тысяч тенге (Примечания 20, 21).

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 Компании в контексте положений о трансфертном ценообразовании требует интерпретации закона о трансфертном ценообразовании.

Руководство Компании полагает, что применяемые Компанией в 2024 году и предшествующие годы цены соответствуют рыночному уровню, и оно внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения новых требований законодательства по трансфертному ценообразованию.

Экологические вопросы

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

АО «Баян Сулу»

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

30 Договорные и условные обязательства (продолжение)

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 Компании регулярно проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Компании и принимает меры, которые оно считает необходимыми, для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в ближайшем будущем.

Страхование

Компания осуществляет страхование своих рисков по следующим направлениям:

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

Тем не менее, рынок страховых услуг в Республики Казахстан находится в стадии развития поэтому многие формы страховой защиты, применяемые в других странах, пока недоступны в Казахстане. Компания 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 Компании. До того момента, пока Компания не будет иметь адекватного страхового покрытия существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Компании.

Соблюдение условий кредитных договоров

Компания 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.

АО «Баян Сулу»

**Примечания к отдельной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2024 года**

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

30 Договорные и условные обязательства (продолжение)**Обязательства по капитальным затратам**

21 октября 2024 года Компания заключила со связанной стороной договор генерального подряда на выполнение полного комплекса строительных и монтажных работ для реконструкции производственного корпуса «Технологического производственного комплекса «Кондитерская столица». Общая стоимость договора определена в размере 4,000,000 тысячи тенге.

Договор генерального подряда заключен в рамках проекта «Расширение действующего производства АО «Баян Сулу». Сроки выполнения работ установлены до 31 декабря 2026 года.

31 События после отчетной даты

21 января 2025 года Компания заключила Соглашение с АО «Банк Развития Казахстана» на открытие кредитной линии в размере 6,000,000 тысяч тенге, сроком действия до 105 (сто пяти) месяцев от даты подписания Соглашения. Целевым назначением кредитов в рамках данной кредитной линии является закуп и монтаж оборудования для реализации инвестиционного проекта «Расширение действующего производства АО «Баян Сулу». Технологический производственный комплекс «Кондитерская столица». Реконструкции производственного корпуса».

В целях реализации вышеуказанного инвестиционного проекта 21 февраля 2025 Компания осуществила предоплату за оборудование в размере 550,200 евро (эквивалент 290,368 тысяч тенге).