

АО «Баян Сулу»

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 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 2022 года и 31 декабря 2021 года основным акционером Компании является ТОО «KazFoodProducts» (далее – «Материнская Компания») с долей участия 85.75% и 86.16% соответственно. Конечной контролирующей стороной Компании является Баймуратов Е.У.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Компания имеет 4 (четыре) филиала, три из которых зарегистрированы в Республике Казахстан и один филиал зарегистрирован в Российской Федерации 21 декабря 2021 года. Филиалы являются обособленными подразделениями, расположенные вне места нахождения Компании и не являются юридическими лицами. Филиалы наделяются имуществом Компании и действуют на основании утвержденных положений.

Данная отдельная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании к выпуску 28 апреля 2023 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.

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 2022 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 (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»

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

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

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

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

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

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

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность Компании, поскольку она не применяет МСФО впервые.

АО «Баян Сулу»

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

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

Руководство не ожидает, что применение стандартов, указанных выше, окажет существенное влияние на 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 2022	31 декабря 2021
Российский рубль	6.43	5.77
Евро	492.86	487.79
Китайский юань	66.73	67.73
Доллар США	462.65	431.67
Швейцарский франк	501.19	470.38

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

Обязательство является текущим (краткосрочным), если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания 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.

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Оценка справедливой стоимости (продолжение)

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 отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

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

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости 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.

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

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.

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.

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

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. 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 (долевых инструментов), оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

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.

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.

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

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. 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.

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

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. 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.

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

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.

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 пятнадцать лет.

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

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

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату 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 прогнозных расчеты, как правило, составляются на пять лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

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

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 2022 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.

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.

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.

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.

АО «Баян Сулу»

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

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Остатки по договору

Активы по договору

Актив по договору является правом 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».

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.

Текущий подоходный налог

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

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

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Отложенный налог

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

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

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

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

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

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

Налог на добавленную стоимость (НДС)

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

НДС к уплате

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

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

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

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

3 Основные положения учётной политики (продолжение)**Налог на добавленную стоимость (НДС) (продолжение)***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 отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.

Раскрытия информации о связанных сторонах

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

4 Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения

Подготовка 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.

4 Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения (продолжение)

Оценочные значения и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределённости в оценках на отчётную 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 отчётности. 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 отчётности, 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 отчётную дату и уменьшаются в той степени, в которой не существует вероятности того, что соответствующие налоговые выгоды будут реализованы.

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.

4 Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения (продолжение)**Обесценение нематериальных активов**

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.

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

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

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

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.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

4 Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения (продолжение)**Вознаграждения работникам**

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

АО «Баян Сулу»

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2022 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
Первоначальная стоимость на 1 января 2021 года	146,697	3,426,573	16,748,321	826,221	458,327	609,765	944,911	23,160,815
Поступления	-	-	3,215	-	1,957	344,802	44,363	394,337
Поступления по финансовому лизингу	-	-	892,877	-	-	145,106	-	1,037,983
Выбытия	-	-	(22,916)	(105,935)	(5,459)	-	-	(134,310)
Ввод в эксплуатацию	-	1,310	756,319	7,484	54,473	(819,586)	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	146,697	3,427,883	18,377,816	727,770	509,298	280,087	989,274	24,458,825
Поступления	-	-	-	-	5,418	374,945	105	380,468
Поступления по финансовому лизингу	-	-	125,277	-	-	-	-	125,277
Выбытия	-	-	(2,264)	(29,369)	(1,534)	-	-	(33,167)
Ввод в эксплуатацию	-	12,224	335,208	220,935	46,368	(614,735)	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	146,697	3,440,107	18,836,037	919,336	559,550	40,297	989,379	24,931,403

АО «Баян Сулу»

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2022 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 2021 года	-	(647,268)	(8,164,474)	(484,901)	(326,206)	-	-	(9,622,849)
Начисления за год	-	(59,647)	(1,018,041)	(55,632)	(41,800)	-	-	(1,175,120)
Списано при выбытии	-	-	22,916	78,903	4,316	-	-	106,135
Накопленный износ на 31 декабря 2021 года	-	(706,915)	(9,159,599)	(461,630)	(363,690)	-	-	(10,691,834)
Начисления за год	-	(59,907)	(1,033,441)	(55,292)	(50,041)	-	-	(1,198,681)
Списано при выбытии	-	-	2,264	19,883	1,534	-	-	23,681
Накопленный износ на 31 декабря 2022 года	-	(766,822)	(10,190,776)	(497,039)	(412,197)	-	-	(11,866,834)
Балансовая стоимость на 1 января 2021 года	146,697	2,779,305	8,583,847	341,320	132,121	609,765	944,911	13,537,966
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	146,697	2,720,968	9,218,217	266,140	145,608	280,087	989,274	13,766,991
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	146,697	2,673,285	8,645,261	422,297	147,353	40,297	989,379	13,064,569

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

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

5 Основные средства (продолжение)

Основные средства Компании выступают в качестве обеспечения по займам. На 31 декабря 2022 года балансовая стоимость активов, выступающих залоговым обеспечением по займам ДБ АО «СберБанк России», составляет 7,198,378 тысячи тенге (2021 год: 7,685,162 тысячи тенге) (Примечание 13); балансовая стоимость основных средств, являющихся залогом по договорам финансового лизинга составляет 3,957,884 тысяч тенге (2021 год: 2,837,011 тысячи тенге).

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

Расходы по износу отражены в составе следующих статей:

	2022	2021
Себестоимость продаж	1,088,571	1,074,120
Расходы по реализации	56,121	59,714
Общие и административные расходы	52,805	40,083
Прочие расходы	1,184	1,203
	1,198,681	1,175,120

6 Инвестиционная собственность

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

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

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

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

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

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

7 Нематериальные активы

	Приобретенные лицензии на программное обеспечение	Торговая марка	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2021 года	8,091	1,194,690	1,202,781
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	8,091	1,194,690	1,202,781
Поступления	79,732	-	79,732
Грант на возмещение расходов	(40,590)	-	(40,590)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	47,233	1,194,690	1,241,923
Накопленная амортизация на 1 января 2021 года	(6,623)	-	(6,623)
Начисления за год	(722)	-	(722)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года	(7,345)	-	(7,345)
Начисления за год	(663)	-	(663)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года	(8,008)	-	(8,008)
Балансовая стоимость на 1 января 2021 года	1,468	1,194,690	1,196,158
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	746	1,194,690	1,195,436
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	39,225	1,194,690	1,233,915

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 2022 и 31 декабря 2021 годов обесценения не установлено.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов торговая марка стоимостью 1,194,690 тысяч тенге была представлена в залог в качестве обеспечения по займам (Примечание 13).

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

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

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

8 Инвестиции в дочерние организации

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов инвестиции в дочерние организации представлены следующим образом:

Наименование	Страна регистрации	Доля владения		2022	2021
		31 декабря 2022	31 декабря 2022		
ТОО «Export BS»	Казахстан	100%	100%	200	200
ТОО «Sweet City»	Казахстан	100%	-	2,004,842	-
				2,005,042	200

ТОО «Export BS» было учреждено Компанией 25 января 2021 года. Основной деятельностью ТОО «Export BS» является реализация кондитерских изделий на экспорт.

1 июля 2022 года Компания приобрела у ТОО «KazFoodProducts» (Примечание 1) 100% доли участия в ТОО «Sweet City» за 2,004,842 тысячи тенге. Оплата была произведена денежными средствами. Основной деятельностью ТОО «Sweet City» является реализация кондитерских изделий на территории Республики Казахстан. По состоянию на 1 июля 2022 года и 31 декабря 2022 года ТОО «Sweet City» имеет 16 зарегистрированных на территории Республики Казахстан филиалов, через которые осуществляет свою деятельность по реализации кондитерских изделий.

9 Запасы

	2022	2021
Сырье и материалы	8,025,637	3,961,692
Незавершенное производство	96,423	94,067
Готовая продукция	2,924,066	2,786,079
Товары для перепродажи	3,188,200	7,484
Прочее	713,932	634,532
Резерв под обесценение запасов	(268,842)	(107,662)
	14,679,416	7,376,192

Движение в резерве под обесценение было следующее:

	2022	2021
Резерв под обесценение запасов на 1 января	107,662	109,846
Начислено (Примечание 19)	161,180	(2,184)
Резерв под обесценение запасов на 31 декабря	268,842	107,662

Расходы по списанию материалов отражены в составе следующих статей:

	2022	2021
Себестоимость продаж	28,970,958	20,900,931
Расходы по реализации	304,943	235,182
Общие и административные расходы	152,758	80,140
Прочие расходы	428	311
	29,429,087	21,216,564

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

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

10 Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

	2022	2021
Финансовые активы		
Дебиторская задолженность по основной деятельности	6,337,762	4,473,070
Займы, выданные работникам	5,252	2,945
Прочая дебиторская задолженность	2,853	39,424
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(38,469)	(76,099)
Итого финансовые активы	6,307,398	4,439,340
Нефинансовые активы		
Авансы выданные	2,621,190	2,111,666
Предоплаченные налоги	82,717	726,537
Прочее	74,779	81,626
Резерв под обесценение авансов выданных	(884)	(2,579)
Итого нефинансовые активы	2,777,802	2,917,250
Итого дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности	9,085,200	7,356,590

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

	2022	2021
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января	76,099	58,982
Начислено (Примечание 21)	(37,630)	17,117
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря	38,469	76,099

В таблице ниже приводится изменение резерва под обесценение авансов выданных:

	2022	2021
Резерв под обесценение авансов выданных на 1 января	2,579	1,799
Начислено (Примечание 21)	(1,695)	780
Резерв под обесценение авансов выданных на 31 декабря	884	2,579

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 2022 года**

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

11 Денежные средства и их эквиваленты

	2022	2021
Денежные средства в кассе	1,780	2,403
Текущие банковские счета	12,539,326	14,640,183
Срочные банковские вклады	-	4,317
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(16,315)	(4,574)
	12,524,791	14,642,329

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

	2022	2021
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января	4,574	4,218
Начислено (Примечание 21)	11,741	356
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря	16,315	4,574

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 2022 года составило 100,000,000 штук (2020: 100,000,000 штук). Количество размещенных акций на 31 декабря 2021 года составило 44,660,000 штук (2021: 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.

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

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

	2022	2021
Итого активов	53,693,361	45,306,707
Минус: нематериальные активы	(1,233,915)	(1,195,436)
Минус: итого обязательств	(25,650,898)	(21,200,426)
Чистая балансовая стоимость (чистые активы за минусом нематериальных активов)	26,808,548	22,910,845
Количество простых акций	44,660,000	44,660,000
Балансовая стоимость одной простой акции (тенге)	600	513

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

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

11 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:

	2022	2021
Чистая прибыль	4,269,066	1,948,108
Средневзвешенное количество простых акций (штук)	44,660,000	44,660,000
Прибыль на одну акцию (тенге)	95.59	43.62

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

(c) Дивиденды

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

(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.

	2022	2021
Долгосрочные обязательства		
Банковские кредиты	675,668	993,676
Обязательства по финансовой аренде	1,393,051	1,686,605
Прочие займы	796,278	1,039,664
Финансовая помощь	609,991	553,603
Итого долгосрочных кредитов и займов	3,474,988	4,273,548
Краткосрочные обязательства		
Банковские кредиты	12,956,750	10,434,853
Начисленное вознаграждение	235,599	113,783
Обязательства по финансовой аренде	515,400	352,743
Прочие займы	243,386	240,505
Итого краткосрочных кредитов и займов	13,951,135	11,141,884

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

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

13 Кредиты и займы (продолжение)

Условия и сроки платежей по непогашенным кредитным соглашениям на 31 декабря 2022 года приведены ниже:

	Валюта	Процентная ставка, %	Срок платежа (год)	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
АО «Bereke Bank»	Тенге	15% -18%	2023	6,697,650	6,697,650
АО «Bereke Bank»	Тенге	13%	2023-2025	427,213	427,213
АО «Bereke Bank»	Тенге	14%	2023-2028	204,135	204,135
АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	6.4% -16.8%	2023	6,114,153	6,114,153
АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	6.0%	2023-2025	464,802	406,013
АО «Фонд развития промышленности»	Тенге	5% - 7.6%	2026	1,202,478	1,060,165
АО «Фонд развития промышленности»	Тенге	5%	2027	1,092,446	864,928
ТОО Кредитное товарищество «Самал Финанс»	Тенге	13%	2026	576,622	576,622
ТОО Кредитное товарищество «Самал Финанс»	Тенге	14%	2027	229,548	229,548
ТОО Кредитное товарищество «Самал Финанс»	Тенге	13%	2028	235,705	235,705
ТОО KazFoodProducts"	Тенге	-	2025	750,023	609,991
				17,994,775	17,426,123

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

	Валюта	Процентная ставка, %	Срок платежа (год)	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
		6.625% -			
АО «Bereke Bank»	Тенге	10.5%	2022	6,572,885	6,572,885
АО «Bereke Bank»	Тенге	6% - 14%	2022-2025	1,425,062	1,335,764
АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	6.4%	2022	3,616,171	3,616,171
АО «Фонд развития промышленности»	Тенге	5% - 7.6%	2026-2027	2,557,436	2,054,188
ТОО Кредитное товарищество «Самал Финанс»	Тенге	13%	2026	1,007,364	1,007,364
ТОО Кредитное товарищество «Самал Финанс»	Тенге	14%	2027	275,457	275,457
ТОО KazFoodProducts"	Тенге	-	2025	750,023	553,603
				16,204,398	15,415,432

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

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

12 Кредиты и займы (продолжение)

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

- Основными средствами, балансовой стоимостью 7,198,378 тысячи тенге; (Примечание 5)
- Инвестиционной недвижимостью, балансовой стоимостью 1,034,248 тысячи тенге (Примечание 6);
- Торговым знаком балансовой стоимостью 1,194,690 тысяч тенге (Примечание 7);
- Товарами в обороте балансовой 1,588,970 тысяч тенге, принадлежащим дочерней организации;
- Движимым и недвижимым имуществом организаций, находящихся под контролем основного акционера, оценочной стоимостью 671,457 тысяч тенге;
- Гарантиями связанных сторон.

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

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

Финансовая помощь от основного акционера предоставлена без обеспечения.

Движение в обязательствах по финансовой аренде можно представить следующим образом:

	Договор №96/ФЛ от 28.11.2017	Договор №108/ФЛ от 27.11.2018	Договор №243/ФЛ от 29.10.2021	Всего
Балансовая стоимость на 1 января 2021	327,308	952,267	774,611	2,054,186
Увеличение	-	-	125,277	125,277
Амортизация дисконта	27,686	53,521	76,154	157,361
Проценты по арендным обязательствам	18,160	76,321	56,428	150,909
Платежи по аренде	(98,457)	(296,642)	(167,541)	(562,640)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022	274,697	785,467	864,929	1,925,093

Обязательства по финансовой аренде обеспечены полученными в аренду активами, балансовой стоимостью 3,957,884 тысяч тенге (2021: 2,837,011 тысяч тенге).

Компания признала обязательство по финансовой аренде по справедливой стоимости, равной будущим денежным выплатам, дисконтированным по рыночной ставке 13% годовых. Дисконт признан в качестве уменьшения первоначальной стоимости активов, полученных по договору финансовой аренды (Примечание 5). Амортизация дисконта отражена в составе финансовых расходов (Примечание 22).

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

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

14 Обязательства по вознаграждениям работников

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

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

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

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

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:

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

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

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

15 Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

	2022	2021
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность по основной деятельности	3,414,268	2,160,131
Задолженность по аренде	3,305	3,798
Прочее	93	72
Итого финансовые обязательства	3,417,666	2,164,001
Нефинансовые обязательства		
Начисленное вознаграждение сотрудникам	356,297	171,074
Обязательства по договорам с покупателями	1,523,414	696,451
Начисленные расходы по отпускам работникам	260,745	234,543
Прочее	8,254	56,752
Итого нефинансовые обязательства	2,148,710	1,158,820
Итого кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности	5,566,376	3,322,821

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

16 Прочие налоги к уплате

	2022	2021
Пенсионные и социальные отчисления	81,122	40,807
Индивидуальный подоходный налог	106,270	16,129
Социальный налог	27,172	14,530
Прочие налоги	1,487	454
	216,051	71,920

17 Выручка по договорам с покупателями

	2022	2021
Вид товаров или услуг		
Продажа готовой продукции	40,407,144	25,885,065
Продажа приобретенных товаров	-	1,088,820
Прочая реализация	81,886	144,316
	40,489,030	27,118,201
Сроки признания выручки		
Товар передается в определенный момент времени	40,489,030	27,118,201
	40,489,030	27,118,201

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

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

18 Себестоимость продаж

	2022	2021
Себестоимость продаж готовой продукции	33,737,156	22,882,449
Себестоимость продаж приобретенных товаров	-	1,033,130
Себестоимость прочей реализации	32,921	27,721
	33,770,077	23,943,300

Ниже представлен анализ себестоимости продаж готовой продукции по элементам затрат:

	2022	2021
Сырье и материалы	28,346,392	19,410,934
Заработная плата и связанные расходы	3,120,151	2,150,055
Износ и амортизация	1,088,571	1,074,120
Коммунальные и эксплуатационные расходы	599,466	575,674
Расходы на ремонт основных средств	707,164	531,862
Прочее	15,754	14,747
Готовая продукция и незавершенное производство на начало года	2,880,146	2,005,203
Готовая продукция и незавершенное производство на конец года	(3,020,488)	(2,880,146)
	33,737,156	22,882,449

19 Расходы по реализации

	2022	2021
Транспортные расходы	485,048	414,336
Возмещение затрат, понесенных при продвижении товаров	(46,744)	(45,724)
Заработная плата и связанные расходы	327,222	271,496
Расходы по рекламе и маркетингу	513,757	68,678
Материалы	284,648	217,487
Износ и амортизация	56,121	59,714
Услуги поставщиков	46,267	76,425
Расходы по обесценению запасов	161,180	(2,183)
Прочее	79	1,292
	1,827,578	1,061,521

В 2022 году Компания получила субсидию от Министерства торговли и интеграции на возмещение части затрат, понесенных при продвижении по продвижению отечественных обработанных товаров в сумме 46,744 тысячи тенге (2021: 45,724 тысячи тенге).

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

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

20 Общие и административные расходы

	2022	2021
Заработная плата и связанные расходы	880,305	694,509
Налог на имущество и прочие налоги	62,370	62,413
Износ и амортизация	53,468	40,805
Материалы	157,728	80,140
Долгосрочные вознаграждения работников	64,511	-
Услуги поставщиков	393,239	270,320
Прочее	18,463	9,203
	1,630,084	1,157,390

21 Прочие операционные доходы и расходы

	2022	2021
Доходы		
Доход от операционной аренды	113,804	120,765
Доход от выбытия активов	27,595	81,805
Прибыль от переоценки инвестиционной недвижимости	350,078	30,181
Доход от налоговой льготы по налогу на добавленную стоимость	2,362,582	1,713,490
Курсовая разница	27,902	60,870
Прочее	76,354	265,944
	2,958,315	2,273,055
Расходы		
Расходы при обмене валюты	(117,890)	(80,470)
Расходы по выбытию активов	(9,486)	(28,175)
Ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	39,325	(17,897)
Ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам	(11,740)	(356)
Списание дебиторской задолженности	(48,707)	(5,520)
Прочее	(70,574)	(35,616)
	(219,072)	(168,034)

24 мая 2021 года Компания подписала соглашение с Государственным учреждением «Управление сельского хозяйства и земельных отношений акимата Костанайской области» о принятии обязательств, направленных на развитие отрасли производства шоколада, сахаристых изделий, печенья и мучных кондитерских изделий. Данное соглашение дает право Компании использовать дополнительную сумму налога на добавленную стоимость, относимую в зачет, в соответствии с изменениями в Налоговом кодексе Республики Казахстан, действующими с 01 января 2020 года. Компания признала доход от налоговой льготы по НДС в размере 2,362,582 тысячи тенге (2021: 1,713,490 тысяч тенге).

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

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

22 Финансовые доходы и расходы

	2022	2021
Финансовые доходы		
Вознаграждение по депозитам	-	3,504
	-	3,504
Финансовые расходы		
Вознаграждения по займам	(1,306,443)	(1,192,916)
Субсидирование ставки вознаграждения	542,160	487,438
Амортизация дисконта по банковским займам	(30,509)	(30,509)
Амортизация дисконта по финансовой помощи	(56,389)	(56,389)
Процентные расходы по финансовой аренде	(149,908)	(119,426)
Амортизация дисконта по финансовой аренде	(157,362)	(107,636)
Процентные расходы по обязательствам по вознаграждению работников	(7,687)	(7,607)
	(1,166,138)	(1,027,045)

Компания получает от государства субсидии, которые направлены на возмещение части вознаграждения по займам в рамках программы отраслевой поддержки предпринимателей, осуществляющих деятельность в приоритетных секторах экономики, а также в рамках бюджетной программы 227 "Возмещение ставок вознаграждения по кредитам и лизингу, выдаваемым на поддержку сельского хозяйства". Субсидирование части ставки вознаграждения в сумме 428,336 тысяч тенге (2021: 368,306 тысяч тенге) предоставлено по кредитным соглашениям с АО «Bereke Bank» денежными средствами.

В 2022 и 2021 годах Компания получала субсидии, выделенные по бюджетной программе «Субсидирование ставок вознаграждения по кредитам и лизингу технологического оборудования, на приобретение сельскохозяйственных животных, а также лизингу сельскохозяйственной техники». Субсидирование по данной программе в сумме 113,824 тысячи тенге получено по договорам займа с ТОО «Кредитное товарищество «Самал Финанс» в качестве уменьшения обязательств по вознаграждению (2021: 119,132 тысячи тенге).

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

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

23 Расходы по подоходному налогу

	2022	2021
Текущий подоходный налог	641,766	221,819
Отложенный подоходный налог	(76,436)	(132,457)
	565,330	89,362

(a) Сверка действующей налоговой ставки

	2022	2021
Доход до налогообложения	4,834,396	2,037,470
Расчётная сумма налога по установленной ставке (20%)	966,879	407,494
Доход от налоговой льготы по налогу на добавленную стоимость	(472,516)	(342,698)
Поправки на доходы или расходы, не изменяющие налоговую базу	70,967	24,566
Расходы по подоходному налогу	565,330	89,362

(b) Отложенные налоговые активы и обязательства

	2022	2021
Отложенное налоговое обязательство	(2,392,645)	(2,423,472)
Основные средства и инвестиционная недвижимость	(2,318,679)	(2,330,810)
Займы и кредиты	(73,966)	(92,662)
Отложенный налоговый актив	199,855	142,296
Обязательства по вознаграждению работников	33,766	21,815
Займы и кредиты	46,678	22,226
Резерв по отпускам	52,149	46,908
Налоги к уплате	5,800	4,132
Резервы по запасам	53,768	21,532
Торговая кредиторская задолженность	-	10,463
Резервы по торговой дебиторской задолженности	7,694	15,220
Чистое отложенное налоговое обязательство	(2,192,790)	(2,281,176)

Движение признанных отложенных налоговых активов и обязательств было следующее:

	2022	2021
Чистое отложенное налоговое обязательство на 1 января	2,281,176	2,414,421
Отнесено на прибыли или убытки	(76,436)	(132,457)
Отнесено на прочий совокупный доход	(11,950)	(788)
Чистое отложенное налоговое обязательство на 31 декабря	2,192,790	2,281,176

Временные разницы между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в учете, и стоимостями, используемыми для целей налогообложения, приводят к возникновению чистых обязательств по отложенному налогу по состоянию на 31 декабря 2022 года.

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

	2022	2021
Себестоимость продаж	3,120,150	2,150,055
Расходы по реализации	327,222	271,496
Общие и административные расходы	817,178	694,509
Прочие расходы	15,984	13,791
	4,280,534	3,129,851

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.

Информация по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2022, приведена ниже:

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

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

25 Отчетность по операционным сегментам (продолжение)

	Сегмент 1	Сегмент 2	
	Кондитерские изделия	Продажа товаров	Итого
Выручка от реализации внешним клиентам	40,407,144	81,886	40,489,030
Себестоимость реализации внешним клиентам	(33,737,156)	(32,921)	(33,770,077)
Валовая прибыль сегмента	6,669,988	48,965	6,718,953

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

	Сегмент 1	Сегмент 2	
	Кондитерские изделия	Продажа товаров	Итого
Выручка от реализации внешним клиентам	25,885,065	1,233,136	27,118,201
Себестоимость реализации внешним клиентам	(22,882,449)	(1,060,851)	(23,943,300)
Валовая прибыль сегмента	3,002,616	172,285	3,174,901

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:

	2022	2021
Республика Казахстан	39,682,516	25,100,202
Российская Федерация	806,514	832,394
Афганистан	-	210,592
Узбекистан	-	334,025
Другие страны	-	640,988
	40,489,030	27,118,201

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

	Сегмент 1	Сегмент 2	
	Кондитерские изделия	Продажа товаров	Итого
Контрагент 1	38,856,444	-	38,856,444
Контрагент 2	-	-	0
Итого выручка по крупным контрагентам	38,856,444	-	38,856,444

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

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

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

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

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.

	2022	2021
Итого финансовые активы	6,307,398	4,439,340
Денежные средства и их эквиваленты	12,524,791	14,642,329

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.

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

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

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

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

	2022	2021
Дебиторская задолжен-		
Не просроченная и не обесцененная	6,319,247	4,439,340
Просроченная, но не обесцененная:		
30-90 дней	-	-
90-180 дней	-	-
Просроченная и обесцененная:		
90-180 дней	-	6,842
181-360 дней	31	139
Более года	26,589	69,118
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(38,469)	(76,099)
	6,307,398	4,439,340

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.

	2022	2021
Текущие банковские счета в банках		
С кредитным рейтингом от "B+" до "BBB+"	1,162,254	1,637
С кредитным рейтингом от "B-" до "B"	17	-
Без присвоенного рейтинга	11,377,055	14,638,546
	12,539,326	14,640,183
Срочные депозиты в банках		
С кредитным рейтингом от "B+" до "BBB+"	-	4,317
	-	4,317

(b) Рыночный риск

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

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

Валютный риск

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

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

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

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

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

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

	Доллар США	Российский рубль	Евро
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	438,548	160,818	-
Денежные средства и их эквиваленты	1,112,103	59,747	-
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	(462,660)	(119,027)	(636,912)
Чистая валютная позиция	1,087,991	101,538	(636,912)

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

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

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

	2022	2021
Российский рубль	8,123	(68,902)
Евро	(50,953)	(57,329)
Доллар США	87,039	(20,289)

Риск изменения процентной ставки

Изменения ставок вознаграждения оказывают влияние, в основном, на привлеченные процентные займы и кредиты, изменяя их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой вознаграждения), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой вознаграждения). Руководство 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.

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

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

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

Однако при привлечении новых кредитов и займов, вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для 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.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы недисконтированных процентных платежей, и исключая влияние соглашений о зачете на 31 декабря 2022 года:

	До востребования и				Денежные потоки
	менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	
Кредиты и займы	-	389,346	13,029,747	2,280,758	15,699,851
Кредиторская задолженность по основной деятельности	440,204	1,724,277	1,253,092	-	3,417,573
Обязательства по финансовой аренде	-	145,492	386,550	1,762,882	2,294,924
Прочее	-	-	93	-	93
	440,204	2,259,115	14,669,482	4,043,640	21,412,441

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

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

25 Управление финансовыми рисками (продолжение)**(с) Риск ликвидности (продолжение)**

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

	До востребования и				Денежные потоки
	менее 1	От 1 до 3	От 3 до 12	От 1 года до	
	месяца	месяцев	месяцев	8 лет	
Кредиты и займы	-	248,162	10,526,139	2,872,661	13,646,962
Кредиторская задолженность по основной деятельности	1,508,505	62,901	588,725	-	2,160,131
Задолженность по аренде	-	89,519	278,064	2,189,853	2,557,436
Прочее	-	-	72	-	72
	1,508,505	400,582	11,393,000	5,062,514	18,364,601

(d) Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	1 января 2022	Денежные потоки	Прочее*	31 декабря 2022
Банковские кредиты	993,676	-	(318,008)	675,668
Обязательства по финансовой аренде	1,686,605	(60,648)	(232,906)	1,393,051
Финансовая помощь	553,604	-	56,387	609,991
Краткосрочная часть банковских кредитов	10,531,145	2,173,377	468,976	13,173,498
Краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде	367,582	(352,887)	517,345	532,040
Прочие займы	1,282,820	(240,504)	(441)	1,041,875
	15,415,432	1,519,338	491,353	17,426,123

	1 января 2021	Денежные потоки	Прочее*	31 декабря 2021
Банковские кредиты	1,082,954	6,725,066	(6,814,344)	993,676
Обязательства по финансовой аренде	1,170,626	(276,896)	792,875	1,686,605
Финансовая помощь	497,215	-	56,389	553,604
Краткосрочная часть банковских кредитов	10,521,819	(6,831,908)	6,841,234	10,531,145
Краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде	310,135	(298,716)	356,163	367,582
Прочие займы	1,205,679	77,583	(442)	1,282,820
	13,582,749	(604,871)	1,231,875	15,415,432

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

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

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

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

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 2022 и 2021 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 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Финансовые активы				
Уровень 1				
Денежные средства и их эквиваленты	12,524,791	14,642,329	12,524,791	14,642,329
Уровень 2				
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	9,085,200	7,356,590	9,085,200	7,356,590
Уровень 3				
Инвестиционная недвижимость	1,093,273	743,195	1,093,273	743,195

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

(a) Отношения контроля

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

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

Ключевой управленческий персонал состоит из восьми человек на 31 декабря 2022 года (2021: восемь человек). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы, составляет 145,453 тысячи тенге (2021: 116,284 тысячи тенге).

Вознаграждение совету директоров выплачено в 2022 году в размере 82,958 тысяч тенге (2021: 80,717 тысячи тенге).

(c) Операции с прочими связанными сторонами

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

Непогашенные сальдо на 31 декабря 2022 и 2021 годов были следующие:

	2022	2021
Денежные средства и их эквиваленты	11,362,812	14,638,546
Компании под общим контролем	11,362,812	14,638,546
Дебиторская задолженность по основной деятельности	5,593,770	3,776,063
Компании под общим контролем	-	2,140,294
Дочерние компании	5,593,770	1,635,769
Прочая финансовая дебиторская задолженность	-	38,734
Компании под общим контролем	-	334
Материнская компания	-	38,400
Нефинансовые активы: Предоплата	707,176	1,946,225
Компании под общим контролем	707,176	1,946,225
Кредиты и займы: Финансовая помощь	(1,651,866)	(1,836,423)
Материнская компания	(609,991)	(553,603)
Компании под общим контролем	(1,041,875)	(1,282,820)
Кредиторская задолженность по основной деятельности	(1,872,877)	(71,422)
Материнская компания	(462,000)	-
Компании под общим контролем	(1,405,593)	(65,949)
Прочие связанные стороны	(5,284)	(5,473)

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

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

29 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

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

	2022	2021
Выручка по договорам с покупателями	27,785,490	24,426,695
Компании под общим контролем	-	16,454,565
Дочерние компании	27,785,490	7,972,130
Доход от операционной аренды	55,550	81,154
Материнская компания	34,286	34,286
Дочерние компании	21,264	-
Компании под общим контролем	-	46,868
Реализация основных средств	-	30,800
Компании под общим контролем	-	29,633
Дочерняя компания	-	1,167
Доход по неустойке	-	239,950
Дочерняя компания	-	239,950
Приобретение сырья и товаров для продажи	(3,056,882)	(1,401,585)
Компании под общим контролем	(3,026,793)	(1,370,961)
Прочие связанные стороны	(30,089)	(30,624)
Расходы по реализации	(412,643)	(189)
Материнская компания	(412,500)	-
Компании под общим контролем	(143)	(189)
Финансовые расходы	(158,690)	-
Компании под общим контролем	(158,690)	-

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

30 Договорные и условные обязательства**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 отчетности 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 отчетности не было создано резерва, ни на какие условные обязательства, упомянутые выше.

Налогообложение

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

30 Договорные и условные обязательства (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

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

Руководство считает, что на 31 декабря 2022 и 2021 годов его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компания по налогам будет подтверждена.

Трансфертное ценообразование

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

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

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

Руководство Компании полагает, что применяемые Компанией в 2022 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. Казахское 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.

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.

30 Договорные и условные обязательства (продолжение)

Политические и экономические условия (продолжение)

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.

Обязательства по капиталовложениям

По состоянию на 31 декабря 2022 года договорные обязательства Компании по приобретению основных средств составили 0 тенге (2021: 69,884 тенге).

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.

Гарантии

На 31 декабря 2022 года у Компании имеются гарантии, предоставленные связанным сторонам в отношении погашения банковских займов. Компания не ожидает возникновения обязательств в отношении данных выплат.

АО «Баян Сулу»

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

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

29 Договорные и условные обязательства (продолжение)

31 События после отчетной даты

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

Не было других событий после отчетной даты.