

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

1 Корпоративная информация

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

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

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов Компания имеет 4 (четыре) филиала, три из которых зарегистрированы в Республике Казахстан и один филиал зарегистрирован в Российской Федерации 21 декабря 2021 года. Филиалы являются обособленными подразделениями, расположенные вне места нахождения Компании и не являются юридическими лицами. Филиалы наделяются имуществом Компании и действуют на основании утвержденных положений. Филиал ведет бухгалтерский учет, составляет в установленном порядке финансовую отчетность, которую предоставляет в Компанию и местным государственным органам.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года основным акционером Компании является ТОО «KazFoodProducts» (далее – «Материнская Компания») с долей участия 86.14% и 86.14% соответственно. Конечной контролирующей стороной Компании является Баймуратов Е.У.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и ее дочерней организации ТОО «Sweet Sity» (далее – «Группа») (Примечание 5).

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

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством Группы к выпуску 22 мая 2024 года.

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(a) Заявление о соответствии МСФО

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

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

(b) Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и её дочерней организации по состоянию на 31 декабря 2023 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

(b) Основа консолидации (продолжение)

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

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

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

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированную финансовую отчетность с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода («ПСД») относятся на акционеров Группы и неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтролирующих долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних организаций корректируется для приведения учётной политики таких организаций в соответствие с учётной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

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

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

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

(с) Принцип непрерывности деятельности

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

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

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

(d) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

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

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

3 Основные положения учетной политики

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Группа впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» является новым всеобъемлющим стандартом финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. к договорам страхования жизни и страхования, отличного от страхования жизни, прямого страхования и перестрахования) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении комплексной модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков и охватывая все значимые аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения);
- упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

Новый стандарт не оказал влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

Поправки к МСФО (IAS) 8 — «Определение бухгалтерских оценок»

В поправках к МСФО (IAS) 8 разъясняется различие между изменениями в бухгалтерских оценках, изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок. Новый стандарт не оказал влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 12 — «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» сужают сферу применения исключения в отношении первоначального признания таким образом, что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, например в случае аренды или обязательств по выводу объектов из эксплуатации. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО — «Раскрытие информации об учетной политике»

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности» содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Данные поправки оказали влияние на раскрытие Группой информации об учетной политике, но не повлияли на оценку, признание или представление каких-либо статей в консолидированной финансовой отчетности Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 12 — «Международная налоговая реформа-типовые правила Pillar II»

Данные поправки к МСФО (IAS) 12 были выпущены вследствие принятия правил второго компонента (Pillar II) в рамках проекта BEPS ОЭСР и предусматривают следующее:

- обязательное временное освобождение от признания и раскрытия отложенных налогов, возникающих в связи с внедрением в законодательство типовых правил Pillar II, и
- требования к раскрытию информации, которая поможет пользователям финансовой отчетности организаций, подпадающих под действие нового законодательства, лучше понять, какое влияние на эти организации оказывает предусмотренный законодательством налог на прибыль согласно правилам Pillar II, в том числе до его вступления в силу.

Обязательное временное освобождение применяется немедленно с момента внесения изменений, при этом требуется раскрытие информации о его применении. Остальные требования к раскрытию информации применяются в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, но не действуют в отношении промежуточных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2023 года или до этой даты. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку типовые правила Pillar II не применяются в отношении Группы.

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

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

- Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»
- Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Соглашения о финансировании поставщиков»

Руководство не ожидает, что применение стандартов, указанных выше, окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы 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 консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

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

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Российский рубль	5.06	6.43
Евро	502.24	492.86
Доллар США	454.56	462.65
Швейцарский франк	541.08	501.19

Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные

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

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания 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.

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные (продолжение)

Обязательство является текущим (краткосрочным), если:

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

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

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

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

- Уровень 1 - рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- 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;

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Оценка справедливой стоимости (продолжение)

- Уровень 3 - модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

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

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

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

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

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

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

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Финансовые активы

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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

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

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

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

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

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

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

В случае долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход, переоценка валютных курсов и убытки от обесценения или восстановление таких убытков признаются в отчете о прибыли или убытке и рассчитываются таким же образом, как и в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости.

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Оставшиеся изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания накопленная сумма изменений справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка

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

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

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

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

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

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

АО «Баян Сулу»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023 года**

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Прекращение признания

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

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

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

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

Обесценение финансовых активов

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

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

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Группа применяет упрощенный подход при расчете ожидаемых кредитных убытков. Следовательно, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

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

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

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

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

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

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

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

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

Кредиты и займы

Данная категория является наиболее значимой для Группы. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

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

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

Прекращение признания

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

Взаимозачет финансовых инструментов

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

Основные средства

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

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Основные средства (продолжение)

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

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

Нематериальные активы

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

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

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Нематериальные активы (продолжение)

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

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

Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

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

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

Инвестиционная собственность

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

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Инвестиционная собственность (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

Аренда

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

Группа в качестве арендатора

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

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Аренда (продолжение)

Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (то есть дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде.

Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

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

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

Обязательства по аренде

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

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

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

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

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Аренда (продолжение)

Группа в качестве арендодателя

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

Запасы

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

Авансы выданные

Авансы выданные отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Авансы выданные классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма аванса за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочие авансы списываются на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ним. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам, не будут получены, балансовая стоимость авансов подлежит уменьшению, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

Акционерный капитал

Обыкновенные акции отражаются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии. Сумма, на которую справедливая стоимость полученных средств превышает номинальную стоимость выпущенных акций, отражается в составе капитала как эмиссионный доход.

Государственные субсидии

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

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Вознаграждения работникам

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

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

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

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

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

Дивиденды

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

Резервы

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

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Выручка по договорам с покупателями

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

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

Продажа готовой продукции и товаров

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

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

Переменное возмещение

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

Значительный компонент финансирования

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

Неденежное возмещение

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

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Остатки по договору

Активы по договору

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

Торговая дебиторская задолженность

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

Обязательства по договору

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

Условные активы и обязательства

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

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

Текущий подоходный налог

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

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

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

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Отложенный налог

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

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

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

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

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

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

Налог на добавленную стоимость (НДС)

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

НДС к уплате

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

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

НДС к возмещению

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

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

3 Основные положения учётной политики (продолжение)

Налог на добавленную стоимость (НДС) (продолжение)

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

Прибыль на акцию

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

Отчетность по операционным сегментам

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

Последующие события

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

Раскрытия информации о связанных сторонах

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

4 Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения

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

Оценочные значения и допущения

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

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

4 Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения (продолжение)

(a) Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные области налоговых позиций, которые Компания не смогла бы оспорить либо не считает, что сможет успешно оспорить, если оценивать со стороны налоговых органов. Такие определения предусматривают значительные суждения и могут изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативных актах, определения ожидаемых результатов от налоговых поступлений и результатов налоговых проверок налоговыми органами. Более подробная информация по налоговым рискам проводится в Примечании 31.

(b) Условные обязательства

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

(c) Отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, применимым к периоду, в котором ожидается реализация активов и погашение обязательств. Отложенные налоговые активы признаются с учетом вероятности наличия в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той степени, в которой не существует вероятности того, что соответствующие налоговые выгоды будут реализованы.

(d) Нематериальные активы с неограниченным сроком использования

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

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

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

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

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

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

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 2023	31 декабря 2022
Ставка дисконтирования до налогообложения	18.10%	19.08%
Темпы роста производства в соответствии с бюджетом на 5 летний период	5.0%	2.2%

По результатам проведенного теста, обесценения в ЕГДП кондитерского сегмента по состоянию на 31 декабря 2023 год и 31 декабря 2022 год выявлено не было.

(f) Срок полезной службы основных средств

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

(g) Вознаграждения работникам

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

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

Допущение в отношении к смертности в будущем основаны на публикуемых статистических данных и таблицах смертности. В настоящее время в Казахстане пенсионный возраст составляет 63 года для мужчин и 61 год для женщин с последующим увеличением пенсионного возраста до 63 лет.

(h) Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, признанных в отчёте о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков.

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

4 Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения (продолжение)

(h) Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Вводные параметры при применении такого метода берутся на наблюдаемых рынках, там, где это возможно, однако, когда это не представляется возможным, для определения справедливой стоимости требуется определенная степень суждения. Суждение включает оценку вводных параметров, таких как риск ликвидности, кредитный риск и подверженность колебаниям. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности.

(i) Учёт обязательств по договору финансовой гарантии

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

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

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

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

5 Информация о Группе

На 31 декабря 2023 и 2022 годов следующие дочерние организации были включены в консолидированную финансовую отчетность Группы:

Наименование	Страна регистрации	Доля владения		2023	2022
		31 декабря 2023	31 декабря 2022		
ТОО «Export BS»	Казахстан	-	100%	-	200
ТОО «Sweet City»	Казахстан	100%	100%	2,004,842	2,004,842
				2,004,842	2,005,042

1 июля 2022 года Компания приобрела у ТОО «KazFoodProducts» (Примечание 1) 100% доли участия в ТОО «Sweet City». По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов ТОО «Sweet City» имеет 16 зарегистрированных на территории Республики Казахстан филиалов, через которые осуществляет свою деятельность по реализации кондитерских изделий.

ТОО «Export BS» было учреждено Компанией 25 января 2021 года. В январе 2023 года Группа реализовала 100% доли участия связанной стороне. Руководство Группы пришло к выводу, что Группа утратила контроль над ТОО «Export BS» с 1 января 2023 года.

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

5 Информация о Группе (продолжение)

На дату выбытия чистые активы ТОО «Export BS» представлены следующим образом:

	Чистые активы на дату выбытия
АКТИВЫ	
Основные средства	912
Нематериальные активы	699
Отложенные налоговые активы	485
Прочие внеоборотные активы	250
Запасы	38,635
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	254,389
Предоплаченные налоги	1,204,291
Денежные средства и их эквиваленты	356,965
	1,856,626
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	(1,715,711)
Обязательства по подоходному налогу	(20,462)
Прочие налоги к уплате	(1,633)
	(1,737,806)
Итого чистые активы	118,820
Вознаграждение, подлежащее получению	200
Убыток от выбытия	(118,620)

Убыток от выбытия дочерней организации отражен отдельной статьей в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

6 Основные средства

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Оборудование в монтаже	Незавершен- ное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2022 года	146,697	3,427,883	18,377,816	727,770	510,602	280,087	989,274	24,460,129
Поступления	-	-	8,057	-	9,171	374,945	105	392,278
Приобретение дочерней организации	-	-	279,578	-	66,342	-	-	345,920
Поступления по финансовому лизингу	-	-	125,277	-	-	-	-	125,277
Выбытия	-	-	(171,258)	(29,369)	(1,534)	-	-	(202,161)
Ввод в эксплуатацию	-	12,224	335,208	220,935	46,368	(614,735)	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	146,697	3,440,107	18,954,678	919,336	630,949	40,297	989,379	25,121,443
Поступления	-	-	8,746	-	5,096	142,417	2,291	158,550
Государственные субсидии	-	-	(420,000)	-	-	-	-	(420,000)
Поступления по финансовому лизингу	-	-	-	-	-	162,047	-	162,047
Выбытие дочерней организации	-	-	-	-	(1,329)	-	-	(1,329)
Выбытия	-	(73,000)	(35,667)	(9,798)	(9,232)	-	-	(127,697)
Ввод в эксплуатацию	-	-	81,412	11,672	20,956	(114,040)	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	146,697	3,367,107	18,589,169	921,210	646,440	230,721	991,670	24,893,014

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

6 Основные средства (продолжение)

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Оборудование в монтаже	Незавершен- ное строи- тельство	Итого
Накопленный износ на 1 января 2022 года	-	(706,915)	(9,159,599)	(461,630)	(363,867)	-	-	(10,692,011)
Начисления за год	-	(59,907)	(1,045,753)	(55,292)	(50,542)	-	-	(1,211,494)
Приобретение дочерней организации	-	-	(84,100)	-	(51,477)	-	-	(135,577)
Списано при выбытии	-	-	33,184	19,883	1,534	-	-	54,601
Накопленный износ на 31 декабря 2022года	-	(766,822)	(10,256,268)	(497,039)	(464,352)	-	-	(11,984,481)
Начисления за год	-	(60,596)	(1,102,313)	(64,611)	(61,064)	-	-	(1,288,584)
Выбытие дочерней организации	-	-	-	-	417	-	-	417
Списано при выбытии	-	-	35,578	9,798	9,194	-	-	54,570
Накопленный износ на 31 декабря 2023 года	-	(827,418)	(11,323,003)	(551,852)	(515,805)	-	-	(13,218,078)
Балансовая стоимость на 1 января 2022 года	146,697	2,720,968	9,218,217	266,140	146,735	280,087	989,274	13,768,118
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	146,697	2,673,285	8,698,410	422,297	166,597	40,297	989,379	13,136,962
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	146,697	2,539,689	7,266,166	369,358	130,635	230,721	991,670	11,674,936

АО «Баян Сулу»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года***все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге***6 Основные средства (продолжение)**

Основные средства Компании выступают в качестве обеспечения по займам. На 31 декабря 2023 года балансовая стоимость активов, выступающих залоговым обеспечением по займам АО «Bereke Bank», составляет 6,507,709 тысяч тенге (2022 год: 7,198,378 тысяч тенге) (Примечание 14); балансовая стоимость основных средств, являющихся залогом по договорам финансового лизинга составляет 3,623,384 тысячи тенге (2022 год: 3,957,884 тысячи тенге).

Первоначальная стоимость основных средств полностью амортизированных, но используемых Компанией составляет 4,358,701 тысячу тенге на 31 декабря 2023 года (2022 год: 3,726,151 тысячу тенге).

Расходы по износу отражены в составе следующих статей:

	2023	2022
Себестоимость продаж	1,149,035	1,088,571
Расходы по реализации	77,680	66,286
Общие и административные расходы	60,996	55,453
Прочие расходы	873	1,184
	1,288,584	1,211,494

7 Инвестиционная собственность

	2023	2022
Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости на 1 января	1,093,273	743,195
Прибыль от переоценки по справедливой стоимости	36,048	350,078
Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости на 31 декабря	1,129,321	1,093,273

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

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 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.

	2023	2022
Доход от аренды по инвестиционной недвижимости	125,946	113,804
Прямые операционные расходы (включая ремонт и техническое обслуживание), которые привели к получению дохода от аренды (включены в состав себестоимости продаж)	(7,153)	(6,900)
Прибыль от инвестиционной недвижимости, отраженной по справедливой стоимости	118,793	106,904

Инвестиционная собственность Компании входит в состав залогового имущества по займам. На 31 декабря 2023 года балансовая стоимость объектов инвестиционной недвижимости, являющихся предметом залога, составила 1,056,724 тысяч тенге (2022 год: 1,034,248 тысяч тенге) (Примечание 14).

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

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

8 Нематериальные активы

	Приобретенные лицензии на программное обеспечение	Торговая марка	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2022 года	9,038	1,194,690	1,203,728
Поступления	79,821	-	79,821
Грант на возмещение расходов	(40,590)	-	(40,590)
Приобретение дочерней организации	19,455	-	19,455
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	67,724	1,194,690	1,262,414
Поступления	37,823	-	37,823
Выбытие дочерней организации	(947)	-	(947)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	104,600	1,194,690	1,299,290
Накопленная амортизация на 1 января 2022 года	(7,451)	-	(7,451)
Начисления за год	(2,040)	-	(2,040)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	(10,058)	-	(10,058)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года	(19,549)	-	(19,549)
Начисления за год	(10,179)	-	(10,179)
Выбытие дочерней организации	248	-	248
Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 года	(29,480)	-	(29,480)
Балансовая стоимость на 1 января 2022 года	1,587	1,194,690	1,196,277
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	48,175	1,194,690	1,242,865
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	75,120	1,194,690	1,269,810

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

Торговая марка входит в кондитерский сегмент и ежегодно тестируется на предмет обесценения в составе соответствующей ЕГДП, по состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 годов обесценения не установлено.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов торговая марка стоимостью 1,194,690 тысяч тенге была представлена в залог в качестве обеспечения по займам (Примечание 14).

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

АО «Баян Сулу»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года***все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге***9 Актив в форме права пользования**

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

Ниже представлена балансовая стоимость признанных активов в форме права пользования и ее изменения за 2023 и 2022 годы:

	2023	2022
На 1 января	907,949	-
На дату приобретения дочерней организации (Примечание 5)	-	1,063,173
Прирост	139,754	
Выбытие	1,104	
Расходы по амортизации	(255,283)	(155,224)
На 31 декабря	793,524	907,949

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств по аренде (включенных в состав кредитов и займов в качестве «Прочих арендных обязательств» (Примечание 14)) и ее изменения за 2023 и 2022 годы:

	2023	2022
На 1 января	1,265,125	-
На дату приобретения дочерней организации (Примечание 5)	-	1,297,662
Прирост	139,754	-
Выбытие	1,104	-
Начисление процентов	112,875	81,498
Платежи	(276,090)	(114,035)
На 31 декабря	1,242,768	1,265,125
<i>в том числе</i>		
Краткосрочные обязательства	182,660	145,781
Долгосрочные обязательства	1,060,108	1,119,344

Анализ сроков погашения обязательств по аренде представлен в Примечании 27.

Ниже представлены суммы, признанные в составе прибыли или убытка:

	2023	2022
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	255,283	155,224
Процентный расход по обязательствам по аренде	112,875	81,498
Расходы по аренде, относящиеся к краткосрочной аренде (включенные в «Расходы по реализации»)	67,900	120,548
	436,058	357,270

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

10 Запасы

	2023	2022
Сырье и материалы	7,792,615	8,025,637
Незавершенное производство	112,782	96,423
Готовая продукция	6,585,679	4,674,592
Товары для перепродажи	1,106,457	3,939,452
Прочее	983,419	722,691
Резерв под обесценение запасов	(260,659)	(268,842)
	16,320,293	17,189,953

Движение в резерве под обесценение было следующее:

	2023	2022
Резерв под обесценение запасов на 1 января	268,842	107,662
Начислено (Примечание 20)	(8,183)	64,751
Приобретение дочерней организации	-	96,429
Резерв под обесценение запасов на 31 декабря	260,659	268,842

Расходы по списанию материалов отражены в составе следующих статей:

	2023	2022
Себестоимость продаж	29,557,566	28,970,958
Расходы по реализации	562,632	536,033
Общие и административные расходы	101,470	154,141
Прочие расходы	41,101	428
	30,262,769	29,661,560

Запасы балансовой стоимостью 14,576,347 тысяч тенге, в том числе готовая продукция стоимостью 6,522,279 тысяч тенге, являются обеспечением по займам (Примечание 14).

11 Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

	2023	2022
Финансовые активы		
Дебиторская задолженность по основной деятельности	6,090,894	4,674,488
Займы, выданные работникам	4,650	5,252
Прочая дебиторская задолженность	437,446	2,853
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(167,302)	(125,782)
Итого финансовые активы	6,365,688	4,556,811
Нефинансовые активы		
Авансы выданные	1,076,282	2,677,801
Предоплаченные налоги	3,643	1,504,193
Прочее	145,024	122,864
Резерв под обесценение авансов выданных	(11,828)	(7,370)
Итого нефинансовые активы	1,213,121	4,297,488
Итого дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности	7,578,809	8,854,299

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

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

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

	2023	2022
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января	125,782	76,436
Начислено (Примечание 22)	42,861	(112,486)
Использовано	(80)	(93,885)
Приобретение дочерней организации	-	255,717
Выбытие дочерней организации	(1,261)	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря	167,302	125,782

В таблице ниже приводится изменение резерва под обесценение авансов выданных:

	2023	2022
Резерв под обесценение авансов выданных на 1 января	7,370	2,579
Начислено (Примечание 22)	4,458	(13,359)
Приобретение дочерней организации	-	18,150
Резерв под обесценение авансов выданных на 31 декабря	11,828	7,370

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

12 Денежные средства и их эквиваленты

	2023	2022
Денежные средства в кассе	21,513	12,483
Денежные средства в пути	60,115	67,740
Текущие банковские счета	13,012,240	13,808,793
Срочные банковские вклады	804,686	271,230
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(15,068)	(16,315)
	13,883,486	14,143,931

Срочные банковские вклады включают собой валютные депозиты, открытые: 15 августа 2023 года и действующий до 14 февраля 2024 года в АО «Bereke Bank» в российских рублях и депозит, открытый в АО «Банк ЦентрКредит», действующий с 30 января 2023 года по 30 января 2024 года, в долларах США. Условия договоров по обоим депозитам предусматривают как пополнение депозита, так и частичное изъятие.

В 2023 году ставка по депозиту АО «Bereke Bank» составляла 2.5% (2022: 0.75% и 3%), ставка по депозиту АО «Банк ЦентрКредит» составляла 1.75%. В течение 2023 года Группа получила доход от размещения денежных средств на депозитных счетах на общую сумму 19,623 тысячи тенге (2022: 5,819 тысяч тенге).

АО «Баян Сулу»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года***все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге***12 Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)**

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

	2023	2022
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января	16,315	4,574
Начислено (Примечание 22)	(1,247)	11,741
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря	15,068	16,315

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

13 Капитал**(a) Акционерный капитал**

Общее количество объявленных к выпуску простых акций на 31 декабря 2023 года составило 100,000,000 штук (2022: 100,000,000 штук). Количество размещенных акций на 31 декабря 2023 и 2022 годов составило 44,660,000 штук, размещенные акции полностью оплачены. У всех акционеров равные права в связи с выпуском одного класса акций. Каждая простая акция предоставляет право одного голоса. Привилегированные акции не выпускались.

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

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

	2023	2022
Итого активов	52,952,914	56,640,419
Минус: нематериальные активы	(1,269,810)	(1,242,865)
Минус: итого обязательств	(23,646,104)	(30,126,988)
Чистая балансовая стоимость (чистые активы за минусом нематериальных активов)	28,037,000	25,270,566
Количество простых акций	44,660,000	44,660,000
Балансовая стоимость одной простой акции (тенге)	628	566

(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:

	2023	2022
Чистая прибыль	2,807,501	4,591,996
Средневзвешенное количество простых акций (штук)	44,660,000	44,660,000
Прибыль на одну акцию (тенге)	62.86	102.82

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

13 Капитал (продолжение)

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

(с) Дивиденды

В течение 2022 года объявлены дивиденды в сумме 357,280 тысяч тенге, выплачено дивидендов в течение 2022 года в сумме 357,259 тысяч тенге. В 2023 году дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

(d) Резерв переоценки основных средств

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

(е) Прочий капитал

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

14 Кредиты и займы

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

	2023	2022
Долгосрочные обязательства		
Банковские кредиты	354,421	675,668
Обязательства по финансовой аренде	1,097,409	1,393,051
Прочие арендные обязательства	1,060,108	1,119,344
Прочие займы	552,892	796,278
Финансовая помощь	666,380	609,991
Итого долгосрочных кредитов и займов	3,731,210	4,594,332
Краткосрочные обязательства		
Банковские кредиты	11,456,753	12,956,750
Начисленное вознаграждение	250,376	235,599
Обязательства по финансовой аренде	544,703	515,400
Прочие арендные обязательства	182,660	145,781
Прочие займы	243,386	1,444,679
Итого краткосрочных кредитов и займов	12,677,878	15,298,209

Условия и сроки платежей по непогашенным кредитным соглашениям на 31 декабря 2023 года приведены ниже. Информация по прочим арендным обязательствам раскрыта в Примечании 9.

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

14 Кредиты и займы (продолжение)

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

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

14 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»		14%	2023-2028	204,135	204,135
АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	6.4% -16.8%	2023	6,114,153	6,114,153
АО «Банк Развития Казахстана»		6.0%	2023-2025	464,802	406,013
АО «Фонд развития промышленности»	Тенге	5% - 7.6%	2026	1,202,478	1,060,165
АО «Фонд развития промышленности»		5%	2027	1,092,446	864,928
ТОО Кредитное товарищество «Самал Финанс»	Тенге	13%	2026	576,622	576,622
ТОО Кредитное товарищество «Самал Финанс»	Тенге	14%	2027	229,548	229,548
ТОО Кредитное товарищество «Самал Финанс»	Тенге	13%	2028	235,705	235,705
ТОО Кредитное товарищество «Самал Финанс»	Тенге	1%	2023	1,201,293	1,201,293
ТОО KazFoodProducts"	Тенге	-	2025	750,023	609,991
				19,196,068	18,627,416

Банковские кредиты АО «Bereke Bank» на 31 декабря 2023 года обеспечены следующими активами:

- Основными средствами, балансовой стоимостью 6,507,709 тысяч тенге; (Примечание 6)
- Инвестиционной недвижимостью, балансовой стоимостью 1,056,724 тысячи тенге (Примечание 7);
- Торговым знаком балансовой стоимостью 1,194,690 тысяч тенге (Примечание 8);
- Товарами в обороте (готовая продукция, сырье, товары, прочие запасы) балансовой стоимостью 14,576,347 тысяч тенге (Примечание 10);
- Движимым и недвижимым имуществом организаций, находящихся под контролем основного акционера, оценочной стоимостью 671,457 тысяч тенге;
- Гарантиями связанных сторон.

Банковские кредиты АО «Банк развития Казахстана» обеспечены договорами страхования займов со страховой суммой 6,090,000 тысяч тенге.

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

Финансовая помощь от основного акционера предоставлена без обеспечения.

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

14 Кредиты и займы (продолжение)

Движение в обязательствах по финансовой аренде можно представить следующим образом:

	Договор №96/ФЛ от 28.11.2017	Договор №108/ФЛ от 27.11.2018	Договор №243/ФЛ от 29.10.2021	Договор №343/ФЛ от 28.07.2023	Всего
Балансовая стоимость на 1 января 2022	274,697	785,467	864,929	-	1,925,093
Увеличение	-	-	-	162,047	162,047
Амортизация дисконта	21,272	41,709	80,173	5,961	149,115
Проценты по арендным обязательствам	14,161	58,696	48,302	3,596	124,755
Платежи по аренде	(94,459)	(279,018)	(266,792)	(64,123)	(704,392)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023	215,671	606,854	726,612	107,481	1,656,618

Обязательства по финансовой аренде обеспечены полученными в аренду активами, балансовой стоимостью 3,623,384 тысячи тенге (2022: 3,957,884 тысяч тенге).

Группа признала обязательство по финансовой аренде по справедливой стоимости, равной будущим денежным выплатам, дисконтированным по рыночной ставке 13% и 18% годовых (договор № 343/ФЛ от 28 июля 2023 года). Дисконт признан в качестве уменьшения первоначальной стоимости активов, полученных по договору финансовой аренды (Примечание 6). Амортизация дисконта отражена в составе финансовых расходов (Примечание 23).

15 Обязательства по вознаграждениям работников

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

	2023	2022
Текущая стоимость обязательств по выплате пособий с установленными выплатами на начало года	168,831	109,077
Стоимость текущих услуг	15,923	11,795
Затраты по процентам	14,420	7,687
Актuarные убытки/(доходы)	13,604	(12,444)
Изменение оценки обязательств	(22,923)	64,511
Выплаченные вознаграждения	(23,620)	(11,795)
Приведенная стоимость обязательств по вознаграждению на конец года	166,235	168,831
Минус: краткосрочная часть приведенной стоимости обязаельств по вознаграждению работников	(19,140)	(17,211)
Долгосрочная часть приведенной стоимости обязательств по вознаграждению вознаграждению работников	147,095	151,620

АО «Баян Сулу»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

15 Обязательства по вознаграждениям работников (продолжение)

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

	2023	2022
Стоимость текущих услуг	15,923	11,795
Амортизация дисконта	14,420	7,687
Изменение оценки обязательств	(22,923)	64,511
Актuarные (доходы)/убытки	13,604	(12,444)
Расходы, признанные в текущем периоде	21,024	71,549

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 19, 21).

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

	2023	2022
Ставка дисконтирования (%)	11.8	9
Будущее увеличение заработной платы (%)	12	8

16 Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

	2023	2022
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность по основной деятельности	2,517,023	3,654,644
Задолженность по аренде	1,281	3,305
Прочее	93	93
Итого финансовые обязательства	2,518,397	3,658,042
Нефинансовые обязательства		
Начисленное вознаграждение сотрудникам	450,709	481,016
Обязательства по договорам с покупателями	1,586,983	2,953,392
Начисленные расходы по отпускам работникам	343,202	334,708
Прочее	6,572	10,497
Итого нефинансовые обязательства	2,387,466	3,779,613
Итого кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности	4,905,863	7,437,655

На 31 декабря 2023 года Группа имеет обязательства по договорам с покупателями с компонентом финансирования. При оценке балансовой стоимости таких обязательств Группа использовала ставку 7.3%, соответствующую ставке долгосрочным займам, выданным в иностранной валюте банками второго уровня. Расходы по финансированию включают 97,577 тысяч тенге процентов по договорам с покупателями (Примечание 23).

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

АО «Баян Сулу»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года***все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге***17 Прочие налоги к уплате**

	2023	2022
Пенсионные и социальные отчисления	105,355	111,058
Индивидуальный подоходный налог	42,432	117,874
Социальный налог	34,832	36,501
Прочие налоги	79,185	1,525
	261,804	266,958

18 Выручка по договорам с покупателями

	2023	2022
Вид товаров или услуг		
Продажа готовой продукции	44,010,093	44,742,449
Продажа приобретенных товаров	11,393,382	4,053,964
Прочая реализация	77,513	34,719
	55,480,988	48,831,132
Сроки признания выручки		
Товар передается в определенный момент времени	55,480,988	48,831,132
	55,480,988	48,831,132

19 Себестоимость продаж

	2023	2022
Себестоимость продаж готовой продукции	34,719,214	34,306,278
Себестоимость продаж приобретенных товаров	10,217,332	4,490,461
Себестоимость прочей реализации	40,364	32,937
	44,976,910	38,829,676

Ниже представлен анализ себестоимости продаж готовой продукции по элементам затрат:

	2023	2022
Сырье и материалы	29,565,491	28,346,392
Заработная плата и связанные расходы	4,379,521	3,120,150
Износ и амортизация	1,149,035	1,088,571
Коммунальные и эксплуатационные расходы	732,181	599,466
Расходы на ремонт основных средств	845,115	707,164
Прочее	13,952	7,580
Готовая продукция и незавершенное производство на начало года	4,771,015	3,003,761
Приобретение дочерней организации	-	2,204,209
Выбытие дочерней организации	(38,635)	-
Готовая продукция и незавершенное производство на конец года	(6,698,461)	(4,771,015)
	34,719,214	34,306,278

АО «Баян Сулу»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года***все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге***20 Расходы по реализации**

	2023	2022
Транспортные расходы	2,056,903	979,468
Возмещение затрат, понесенных при продвижении товаров	-	(46,744)
Заработная плата и связанные расходы	2,638,404	1,325,180
Расходы по рекламе и маркетингу	119,186	547,547
Материалы	517,836	412,183
Износ и амортизация	332,963	221,510
Услуги поставщиков	374,771	758,359
Расходы по обесценению запасов	(8,183)	64,750
Прочее	13,166	15,644
	6,045,046	4,277,897

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

21 Общие и административные расходы

	2023	2022
Заработная плата и связанные расходы	1,261,593	982,592
Налог на имущество и прочие налоги	60,843	63,242
Износ и амортизация	71,175	57,493
Материалы	106,916	158,202
Долгосрочные вознаграждения работников	(30,619)	64,511
Услуги поставщиков	522,291	517,337
Прочее	4,954	24,030
	1,997,153	1,867,407

АО «Баян Сулу»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023 года***все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге***22 Прочие операционные доходы и расходы**

	2023	2022
Доходы		
Доход от операционной аренды	81,285	92,540
Доход от выбытия активов	770	362,367
Прибыль от переоценки инвестиционной недвижимости	36,048	350,078
Доход от налоговой льготы по налогу на добавленную стоимость	2,853,749	2,362,582
Курсовая разница	14,052	-
Прочее	187,902	90,596
	3,173,806	3,258,163
Расходы		
Расходы при обмене валюты	(116,204)	(147,027)
Расходы по выбытию активов	(73,129)	(147,569)
Курсовая разница	-	(119,921)
Ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(47,319)	125,845
Ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам	1,246	(11,741)
Списание дебиторской задолженности	(22,108)	(76,229)
Прочее	(108,465)	(92,067)
	(365,979)	(468,709)

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. За 2023 год Компания признала доход от налоговой льготы по НДС в размере 2,853,749 тысяч тенге (2022: 2,362,582 тысячи тенге).

АО «Баян Сулу»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года***все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге***23 Финансовые доходы и расходы**

	2023	2022
Финансовые доходы		
Вознаграждение по депозитам	19,623	5,819
Амортизация долгосрочного выданного займа	2,358	-
	21,981	5,819
Финансовые расходы		
Вознаграждения по займам	(2,085,465)	(1,314,198)
Субсидирование ставки вознаграждения	592,392	542,160
Амортизация дисконта по банковским займам	(30,509)	(30,509)
Амортизация дисконта по финансовой помощи	(56,389)	(56,389)
Процентные расходы по финансовой аренде	(237,630)	(231,406)
Амортизация дисконта по финансовой аренде	(149,115)	(157,362)
Процентные расходы по обязательствам по вознаграждению работников	(14,420)	(7,687)
Признание справедливой стоимости по выданному займу	-	(7,718)
Расходы по финансовым гарантиям	(95,800)	-
Проценты по договорам с покупателями	(97,577)	-
	(2,174,513)	(1,263,109)

В 2023 и 2022 годах Группа получала субсидии, выделенные по бюджетной программе «Субсидирование ставок вознаграждения по кредитам и лизингу технологического оборудования, на приобретение сельскохозяйственных животных, а также лизингу сельскохозяйственной техники». Субсидирование части ставки вознаграждения в сумме 508,989 тысяч тенге (2022: 428,336 тысяч тенге) предоставлено по кредитным соглашениям с АО «Bereke Bank» денежными средствами.

Субсидирование по данной программе по договорам займа с ТОО «Кредитное товарищество «Самал Финанс» в сумме 51,770 тысяч тенге получено денежными средствами и 31,633 тысячи тенге получено в качестве уменьшения обязательств по вознаграждению (2022: 113,824 тысячи тенге).

24 Расходы по подоходному налогу

	2023	2022
Текущий подоходный налог	664,384	763,647
Отложенный подоходный налог	(473,331)	32,673
	191,053	796,320

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

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

	2023	2022
Доход до налогообложения	2,998,554	5,388,316
Расчётная сумма налога по установленной ставке (20%)	599,711	1,077,663
Доход от налоговой льготы по налогу на добавленную стоимость	(570,750)	(472,516)
Поправки на доходы или расходы, не изменяющие налоговую базу	162,092	191,173
Расходы по подоходному налогу	191,053	796,320

(b) Отложенные налоговые активы и обязательства

	2023	2022
Отложенное налоговое обязательство	(2,119,368)	(2,392,627)
Основные средства и инвестиционная недвижимость	(2,075,225)	(2,318,661)
Займы и кредиты	(44,143)	(73,966)
Отложенный налоговый актив	345,976	146,909
Обязательства по вознаграждению работников	33,247	33,766
Займы и кредиты	49,722	46,678
Резерв по отпускам	68,641	66,941
Налоги к уплате	5,435	5,857
Резервы по запасам	166,682	(31,489)
Резервы по торговой дебиторской задолженности	22,249	25,156
Чистое отложенное налоговое обязательство	(1,773,392)	(2,245,718)

Движение признанных отложенных налоговых активов и обязательств было следующее:

	2023	2022
Чистое отложенное налоговое обязательство на 1 января	2,245,718	2,278,647
Отнесено на прибыли или убытки	(473,331)	32,673
Отнесено на прочий совокупный доход	520	(11,950)
Приобретение дочерней организации		(53,652)
Выбытие дочерней организации	485	-
Чистое отложенное налоговое обязательство на 31 декабря	1,773,392	2,245,718

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 2023 года.

АО «Баян Сулу»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года***все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге***25 Расходы на персонал**

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

	2023	2022
Себестоимость продаж	4,419,956	3,120,150
Расходы по реализации	2,629,943	2,202,712
Общие и административные расходы	1,184,580	960,695
Прочие расходы	17,438	15,984
	8,251,917	6,299,541

26 Отчетность по операционным сегментам

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

Структура Группы организована на основе двух представленных операционных сегментов:

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

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

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

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

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

26 Отчетность по операционным сегментам (продолжение)

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

	Сегмент 1	Сегмент 2	
	Кондитерские	Продажа	
	изделия	товаров	Итого
Выручка от реализации внешним клиентам	44,010,093	11,470,895	55,480,988
Себестоимость реализации внешним клиентам	(34,719,214)	(10,257,696)	(44,976,910)
Валовая прибыль сегмента	9,290,879	1,213,199	10,504,078

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

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

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

Анализ о выручке в разрезе продуктов и услуг представлен в Примечании 18.

Анализ выручки по географическим сегментам приведен ниже:

	2023	2022
Республика Казахстан	45,757,603	30,160,900
Российская Федерация	1,330,004	11,351,514
Афганистан	2,760,534	1,446,017
Узбекистан	3,250,629	2,721,376
Другие страны	2,382,218	3,151,325
	55,480,988	48,831,132

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

	Сегмент 1	Сегмент 2	
	Кондитерские	Продажа	
	изделия	товаров	Итого
Контрагент 1	9,933,993	-	9,933,993
Контрагент 2	-	2,230,000	2,230,000
Итого выручка по крупным контрагентам	9,933,993	2,230,000	12,163,993

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

26 Отчетность по операционным сегментам (продолжение)

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

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

27 Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- Кредитный риск
- Риск ликвидности
- Рыночный риск

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

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

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

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

(а) Кредитный риск

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

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

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

	2023	2022
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	6,365,688	4,556,811
Денежные средства и их эквиваленты	13,883,486	14,143,931

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

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

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

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

	2023	2022
Дебиторская задолженность по основной деятельности		
Не просроченная и не обесцененная	4,981,318	4,556,811
Просроченная, но не обесцененная:		
30-90 дней	-	-
90-180 дней	-	-
Просроченная и обесцененная:		
90-180 дней	1,107,862	31,621
181-360 дней	13,131	191
Более года	430,679	93,970
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(167,302)	(125,782)
	6,365,688	4,556,811

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

	2023	2022
Текущие банковские счета в банках		
С кредитным рейтингом от "B+" до "BBB+"	584,092	2,421,796
С кредитным рейтингом от "B-" до "B"	24	-
Без присвоенного рейтинга	12,428,124	11,386,997
	13,012,240	13,808,793
Срочные депозиты в банках		
С кредитным рейтингом от "B+" до "BBB+"	804,686	271,230
	804,686	271,230

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

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

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

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

Валютный риск

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

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

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

	Доллар США	Российский рубль	Евро
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	63,645	176,732	-
Денежные средства и их эквиваленты	892,377	54,097	-
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	(1,017,800)	(114,075)	(874,549)
Чистая валютная позиция	(61,778)	116,754	(874,549)

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	757,145	162,261	-
Денежные средства и их эквиваленты	2,256,601	335,229	-
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	(489,631)	(119,027)	(636,912)
Чистая валютная позиция	2,524,115	378,463	(636,912)

АО «Баян Сулу»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года***все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге***27 Управление финансовыми рисками (продолжение)****(b) Рыночный риск (продолжение)**

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

	2023	2022
Российский рубль	9,340	30,277
Евро	(69,964)	(50,953)
Доллар США	(4,942)	201,929

Риск изменения процентной ставки

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

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

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

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

(c) Риск ликвидности

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

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

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

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

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

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

	До востре- бования и менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Денежные потоки
Кредиты и займы	-	406,257	11,529,750	1,685,616	13,621,623
Кредиторская задолженность по основной деятельности	2,466,308	48,300	4,264	-	2,518,872
Обязательства по финансовой аренде	-	143,357	415,853	1,359,286	1,918,496
Прочие арендные обязательства	27,370	54,740	246,331	699,439	1,027,880
Обязательства по финансовой гарантии	95,800	-	-	-	95,800
Прочее	-	-	93	-	93
	2,589,478	652,654	12,196,291	3,744,341	19,182,764

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

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

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

	1 января 2023	Денежные потоки	Прочее*	31 декабря 2023
Банковские кредиты	675,668	-	(321,247)	354,421
Обязательства по финансовой аренде	1,393,051	(62,100)	(233,542)	1,097,409
Финансовая помощь	609,991	-	56,389	666,380
Краткосрочная часть банковских кредитов	13,173,498	(1,851,753)	369,112	11,690,857
Краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде	532,040	(515,400)	542,567	559,207
Прочие займы	2,243,168	(1,444,680)	(442)	798,046
	18,627,416	(3,873,933)	412,837	15,166,320

	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	(545,211)	1,505,559	2,243,168
	15,415,432	1,214,631	1,997,353	18,627,416

* 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.

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

АО «Баян Сулу»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023 года**

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

27 Управление финансовыми рисками (продолжение)

28 Управление капиталом

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

Группа проводит мониторинг капитала на основе соотношения собственного и заемного капитала. Стратегия Группы заключается в достижении оптимального соотношения собственного и заемного капитала. Данный коэффициент определяется как чистые заемные средства, деленные на общую сумму капитала. Чистые заемные средства определяются как общая сумма займов (включая «кредиторскую задолженность по основной деятельности», отраженную в Примечании 16) за вычетом денежных средств и их эквивалентов. Общая сумма капитала определяется как «Капитал», отраженный в консолидированном отчете о финансовом положении, плюс чистые заемные средства

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

Компания управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий. За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, не происходило изменений в объектах, политике и процессах управления капиталом.

29 Оценка справедливой стоимости

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

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

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

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

29 Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Финансовые активы				
Уровень 1				
Денежные средства и их эквиваленты	13,883,486	14,143,931	13,883,486	14,143,931
Уровень 2				
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая	7,578,809	8,854,299	7,578,809	8,854,299
Уровень 3				
Инвестиционная недвижимость	1,129,321	1,093,273	1,129,321	1,093,273
Финансовые обязательства				
Уровень 2				
Кредиты и займы	16,409,088	19,892,541	16,409,088	19,892,541
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая	4,905,863	7,437,655	4,905,863	7,437,655
Уровень 3				
Обязательства по финансовой гарантии	95,800	-	95,800	-

30 Расчеты и операции со связанными сторонами

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

(a) Отношения контроля

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

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

Ключевой управленческий персонал состоит из восьми человек на 31 декабря 2023 года (2022: восемь человек). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы, составляет 192,427 тысяч тенге (2022: 145,453 тысячи тенге).

Вознаграждение совету директоров выплачено в 2023 году в размере 130,405 тысяч тенге (2022: 82,958 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 2023 и 2022 годов были следующие:

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

30 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

	2023	2022
Денежные средства и их эквиваленты	12,428,124	11,372,753
Компании под общим контролем	12,428,124	11,372,753
Дебиторская задолженность по основной деятельности	2,759,044	1,547,963
Компании под общим контролем	2,759,044	1,547,963
Нефинансовые активы: Предоплата	535,244	707,176
Компании под общим контролем	535,244	707,176
Кредиты и займы: Финансовая помощь	(1,464,426)	(2,853,159)
Материнская компания	(666,380)	(609,991)
Компании под общим контролем	(798,046)	(2,243,168)
Обязательства по финансовой гарантии	(95,800)	-
Компании под общим контролем	(95,800)	-
Кредиторская задолженность по основной деятельности	(247,822)	(1,964,820)
Компании под общим контролем	(247,572)	(1,410,136)
Материнская компания	(250)	(549,400)
Прочие связанные стороны	-	(5,284)

Группа выступает гарантом по займам, полученным связанными сторонами под общим контролем (Примечание 31).

В 2023 и 2022 годах сделки между связанным сторонами были следующие:

	2023	2022
Выручка по договорам с покупателями	12,528,961	726,063
Компании под общим контролем	12,528,961	723,901
Материнская компания	-	2,162
Доход от операционной аренды	34,286	34,286
Материнская компания	34,286	34,286
Приобретение сырья и товаров для продажи	(9,585,757)	(8,505,635)
Компании под общим контролем	(9,585,757)	(8,474,098)
Прочие связанные стороны	-	(31,537)
Общие и административные расходы	(2,420)	(147,275)
Материнская компания	(670)	(82,946)
Прочие связанные стороны	(1,750)	(64,329)
Расходы по реализации	(162,405)	(425,629)
Материнская компания	-	(412,500)
Компании под общим контролем	(162,405)	(13,129)
Финансовые расходы	(221,819)	(166,445)
Компании под общим контролем	(221,819)	(166,445)

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

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

31 Договорные и условные обязательства

Финансовые гарантии

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

	2023
Финансовые обязательства связанных сторон	1,985,334

По состоянию на 31 декабря 2023 года справедливая стоимость гарантий составляла 95,800 тысяч тенге.

Судебные иски

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

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

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтверждённые нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2022 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2023 и 2022 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.

АО «Баян Сулу»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

31 Договорные и условные обязательства (продолжение)

Трансфертное ценообразование (продолжение)

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

Руководство Группы полагает, что применяемые Группой в 2023 году и предшествующие годы цены соответствуют рыночному уровню, и оно внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения новых требований законодательства по трансфертному ценообразованию.

Экологические вопросы

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

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

Политические и экономические условия

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

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

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

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

Соблюдение условий кредитных договоров

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

АО «Баян Сулу»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023 года**

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

31 Договорные и условные обязательства (продолжение)**Страхование**

Группа осуществляет страхование своих рисков по следующим направлениям:

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

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

32 События после отчетной даты

После отчетной даты до даты утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности не произошло никаких существенных событий.