

## **АО «Баян Сулу»**

### **Примечания к неаудированной консолидированной финансовой отчетности на 30 сентября 2023 года.**

#### **1 Корпоративная информация**

АО «Баян Сулу» (далее - «Компания») было образовано 30 сентября 1993 года. Компания прошла перерегистрацию и получила свидетельство № 84-1937-АО. Компания является акционерным обществом и ведет свою деятельность на территории Республики Казахстан. Информация о количестве объявленных и размещенных акций приведена в Примечании 11.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 30 сентября 2023 года основным акционером Компании является ТОО «KazFoodProducts» (далее – «Материнская Компания») с долей участия 85.75% и 86.14% соответственно.

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 30 сентября 2023 года Компания имеет 4 филиала, три из которых зарегистрированы в Республике Казахстан и один филиал зарегистрирован в Российской Федерации. 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.

5 июля 2022 года Компания приобрела Долю 100% (сто процентов) в уставном капитале ТОО «Sweet City» (далее – «Дочерняя компания»). Основной деятельностью дочерней компании является оптовая и розничная торгово-посредническая деятельность на территории Республики Казахстан и за ее пределами.

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

#### **2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности**

##### **(a) Заявление о соответствии МСФО**

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

##### **(b) База для определения стоимости**

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

##### **(c) Функциональная валюта и валюта представления отчетности**

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

Казахстанский тенге является также валютой представления данных настоящей финансовой отчетности.

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

**2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)**

**(d) Принцип непрерывности деятельности**

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

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

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

**3 Основные положения учетной политики**

Положения учетной политики, описанные далее, применялись Компанией последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности.

**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 отчете о совокупном доходе.

**Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные**

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

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;

**Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные (продолжение)**

- его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных. Обязательство является текущим (краткосрочным), если:

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

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Активы и обязательства по отложенному налогу классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

## **АО «Баян Сулу»**

### **Оценка справедливой стоимости**

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

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

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

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

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

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

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

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

### **Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка**

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

#### **Финансовые активы**

##### *Первоначальное признание и оценка*

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

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых

## **АО «Баян Сулу»**

активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

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

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

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

### *Последующая оценка*

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

### *Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)*

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

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

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

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания относит торговую дебиторскую задолженность, займы, выданные работникам.

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

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

## **АО «Баян Сулу»**

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

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

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

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

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

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

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

*Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток*

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

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

## **АО «Баян Сулу»**

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

### *Прекращение признания*

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

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

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

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

### *Обесценение финансовых активов*

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

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

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

В отношении долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Компания применяет упрощение о низком кредитном риске. На каждую отчетную дату Компания оценивает, является ли долговой инструмент инструментом с низким

## **АО «Баян Сулу»**

кредитным риском, используя всю обоснованную и подтверждаемую информацию, доступную без чрезмерных затрат или усилий. При проведении такой оценки Компания пересматривает внутренний кредитный рейтинг долгового инструмента. Кроме того, Компания считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 30 дней.

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

### **Финансовые обязательства**

#### *Первоначальное признание и оценка*

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

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

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

#### *Последующая оценка*

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

*Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток*

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

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

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

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

#### *Кредиты и займы*

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

## **АО «Баян Сулу»**

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 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 отчете о прибыли или убытке.

### *Взаимозачет финансовых инструментов*

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

## **Основные средства**

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

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

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

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

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

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

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



## **АО «Баян Сулу»**

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

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

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

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

### **Обесценение нефинансовых активов**

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

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

Компания определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой ЕГДС Компании, к которой относятся отдельные активы. Эти планы и 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 отчете о совокупном годовом доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

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

## **АО «Баян Сулу»**

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 отчете о совокупном доходе.

### **Инвестиционная собственность**

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

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

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

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

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

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

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

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

### **Аренда**

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

*Компания в качестве арендатора*

## **АО «Баян Сулу»**

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

### *Активы в форме права пользования*

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

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

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

### *Обязательства по аренде*

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

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

## **Аренда (продолжение)**

### *Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью*

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

### *Компания в качестве арендодателя*

Аренда, по которой у Компании остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о прибыли или

## **АО «Баян Сулу»**

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 цены реализации. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости.

Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей и нормативного рабочего времени производственного персонала), и не включает расходы по заемным средствам. Чистая цена реализации - это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расходов по продаже.

### **Авансы выданные**

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

### **Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность, за исключением предоплат по налогам и авансов поставщиков, учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием эффективной ставки процента.

### **Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства являются статьями, которые легко конвертируются в определенную сумму денежной наличности и подвержены незначительному изменению стоимости. Денежные средства включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения согласно договора не более трех месяцев. Денежные средства учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о движении денежных средств. Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование для погашения обязательств, действующим в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты, включаются в состав прочих внеоборотных активов.

### **Акционерный капитал**

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

## **АО «Баян Сулу»**

### **Государственные субсидии**

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

### **Вознаграждения работникам**

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

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

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

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

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

### **Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность**

Задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств. Торговая кредиторская задолженность, за исключением полученных авансов, первоначально отражается по справедливой стоимости, и впоследствии по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Полученные авансы отражаются по фактическим суммам, полученным от третьих сторон.

### **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 финансовой отчетности к выпуску.

## **АО «Баян Сулу»**

### **Резервы**

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

### **Выручка по договорам с покупателями**

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

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

#### *Продажа готовой продукции и товаров*

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

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

#### *Переменное возмещение*

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

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

#### *Значительный компонент финансирования*

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

#### *Неденежное возмещение*

Компания может получать от некоторых покупателей неденежное возмещение в виде товаров или услуг. Справедливая стоимость такого неденежного возмещения, полученного от покупателей, включается в цену сделки и оценивается в момент, когда Компания получает контроль над такими товарами или услугами.

Для оценки справедливой стоимости неденежного возмещения Компания применяет требования МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Если справедливая стоимость неденежного возмещения не может быть надежно оценена, оно оценивается косвенно на основе цены обособленной продажи соответствующих товаров или услуг.

### **Остатки по договору**

#### *Активы по договору*

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

## **АО «Баян Сулу»**

как покупатель выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, то в отношении полученного возмещения, являющегося условным, признается актив по договору.

### *Торговая дебиторская задолженность*

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

### *Обязательства по договору*

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

### *Затраты на заключение договора*

Компания выплачивает своим сотрудникам комиссию за продажу за каждый заключенный ими договор на продажу оборудования и предоставление услуг по его установке. Компания решила использовать необязательное упрощение практического характера в отношении затрат на заключение договора, согласно которому Компания может незамедлительно отнести комиссию за продажи (включаемую в состав вознаграждений работникам и в себестоимость продаж) на расходы, поскольку срок амортизации актива, который Компания в противном случае признала бы, составляет не более одного года.

## **Условные активы и обязательства**

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

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

## **Текущий подоходный налог**

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

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

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

## **Отложенный налог**

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

## **АО «Баян Сулу»**

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.

### **Прибыль на акцию**

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

### **Отчетность по операционным сегментам**

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

### **Последующие события**

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



#### **Раскрытия информации о связанных сторонах**

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

#### **4 Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения**

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

##### **Суждения**

В процессе применения учетной политики Компании руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее значительное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности:

##### **(a) Выручка по договорам с покупателями**

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

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

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

##### **Оценки и допущения**

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

##### **(b) Налогообложение**

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

##### **(c) Условные обязательства**

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

**(d) Отложенные налоговые активы и обязательства**

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

**(e) Нематериальные активы с неограниченным сроком использования**

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

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

**(f) Обесценение нематериальных активов**

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

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

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

**(g) Срок полезной службы основных средств**

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

**(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. 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

## **АО «Баян Сулу»**

оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отражённую в финансовой отчётности.

### **(i) Вознаграждения работникам**

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

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

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

**АО «Баян Сулу»  
Основные средства**

|  | Земля   | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Транспортные средства | Прочие    | Оборудование в монтаже | Незавершенное строительство | Итого        |
|--|---------|---------------------|-----------------------|-----------------------|-----------|------------------------|-----------------------------|--------------|
| <b>Первоначальная стоимость</b>            |         |                     |                       |                       |           |                        |                             |              |
| На 1 января 2022г.                         | 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)              |                             |              |
| На 31 декабря 2022г.                       | 146.697 | 3.440.107           | 18.954.678            | 919.336               | 630.949   | 40.297                 | 989.379                     | 25.121.443   |
| Поступления                                |         |                     |                       | 11.671                | 8.693     | 47.219                 | 1.762                       | 69.345       |
| Государственные субсидии                   |         |                     | (420.000)             |                       |           |                        |                             | (420.000)    |
| Выбытия                                    |         | (73.000)            | (14.610)              | (596)                 | (1.608)   |                        |                             | (89.814)     |
| Ввод в эксплуатацию                        |         |                     | 38.614                |                       | 17.370    | (55.984)               |                             |              |
| На 30 сентября 2023г.                      | 146.697 | 3.367.107           | 18.558.682            | 930.411               | 655.404   | 31.532                 | 991.141                     | 24.680.974   |
| <b>Накопленный износ</b>                   |         |                     |                       |                       |           |                        |                             |              |
| На 1 января 2022г.                         |         | (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       |
| На 31 декабря 2022г.                       |         | (766.822)           | (10.256.268)          | (497.039)             | (464.352) |                        |                             | (11.984.481) |
| Начисления за год                          |         | (45.448)            | (764.039)             | (48.737)              | (116.540) |                        |                             | (974.764)    |
| Списано при выбытии                        |         |                     | 14.610                | 596                   | 1.608     |                        |                             | 16.814       |
| На 30 сентября 2023г.                      |         | (812.270)           | (11.005.697)          | (545.180)             | (579.284) |                        |                             | (12.942.431) |
| Балансовая стоимость на 1 января 2022г.    | 146.697 | 2.720.968           | 9.218.217             | 266.140               | 146.735   | 280.087                | 989.274                     | 13.768.118   |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2022г.  | 146.697 | 2.673.285           | 8.698.410             | 422.297               | 166.597   | 40.297                 | 989.379                     | 13.136.962   |
| Балансовая стоимость на 30 сентября 2023г. | 146.697 | 2.554.837           | 7.552.985             | 385.231               | 76.120    | 31.532                 | 991.141                     | 11.738.543   |

## 5 Основные средства (продолжение)

Основные средства Компании учитываются по справедливой стоимости. Для начисления амортизации применяется прямолинейный метод.

Расходы по износу отражены в составе следующих статей:

|                                  | <b>30.09.2023</b> | <b>31.12.2022</b> |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Себестоимость продаж             | 872 159           | 1 088 571         |
| Расходы по реализации            | 55 851            | 66 286            |
| Общие и административные расходы | 44 973            | 55 453            |
| Прочие расходы                   | 1 781             | 1 184             |
|                                  | <b>974 764</b>    | <b>1 211 494</b>  |

## 6 Инвестиционная собственность

|   | <b>30.09.2023</b> | <b>31.12.2022</b> |
|---|-------------------|-------------------|
| Справедливая стоимость инвестиционной собственности на начало отчетного периода   | 1 093 273         | 743 195           |
| Прибыль от переоценки по справедливой стоимости                                   |                   | 350 078           |
| Перевод из состава основных средств   |                   |                   |
| Инвестиционная собственность по справедливой стоимости на конец отчетного периода | <b>1 093 273</b>  | <b>1 093 273</b>  |

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

Оценка инвестиционной собственности производится ежегодно 31 декабря по справедливой стоимости независимым квалифицированным оценщиком, имеющим соответствующую квалификацию.

## 7 Нематериальные активы

|  | Приобретенные лицензии на программное обеспечение | Торговая марка   | Итого            |
|--|---|------------------|------------------|
| <b>Первоначальная стоимость на 1 января 2022 года</b>    | <b>9 038</b>                                      | <b>1 194 690</b> | <b>1 203 728</b> |
| Поступления  | 79 821  |                  | 79 821           |
| Грант на возмещение расходов                             | (40 590)  |                  | (40 590)         |
| Приобретение дочерней организации                        | 19 455  |                  | 19 455           |
| <b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года</b>  | <b>67 724</b>                                     | <b>1 194 690</b> | <b>1 262 414</b> |
| Поступления  | 37 823  |                  | 37 823           |
| Выбытие дочерней организации                             | (947)   |                  | (947)            |
| <b>Первоначальная стоимость на 30 сентября 2023 года</b> | <b>104 600</b>                                    | <b>1 194 690</b> | <b>1 299 290</b> |
| <b>Накопленный износ на 1 января 2022 года</b>           | <b>(7 451)</b>                                    |                  | <b>(7 451)</b>   |
| Начисления за год  | (2 040)   |                  | (2 040)          |
| Приобретение дочерней организации                        | (10 058)  |                  | (10 058)         |
| <b>Накопленный износ на 31 декабря 2022 года</b>         | <b>(19 549)</b>                                   |                  | <b>(19 549)</b>  |
| Начисления за год  | (6 768)   |                  | (6 768)          |
| Выбытие дочерней организации                             | 247   |                  | 247              |
| <b>Накопленный износ на 30 сентября 2023 года</b>        | <b>(26 070)</b>                                   |                  | <b>(26 070)</b>  |
| <b>Балансовая стоимость на 1 января 2022 года</b>        | <b>1 587</b>                                      | <b>1 194 690</b> | <b>1 196 277</b> |
| <b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года</b>      | <b>48 175</b>                                     | <b>1 194 690</b> | <b>1 242 865</b> |
| <b>Балансовая стоимость на 30 сентября 2023 года</b>     | <b>78 530</b>                                     | <b>1 194 690</b> | <b>1 273 220</b> |

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

Торговая марка входит в кондитерский сегмент и ежегодно тестируется на предмет обесценения в составе соответствующей ЕГДП, по состоянию на 31 декабря 2022 и 30 сентября 2023 годов обесценения не обнаружено.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 30 сентября 2023 годов торговая марка стоимостью 1,194,690 тысяч тенге была представлена в залог в качестве обеспечения по займам.

АО «Баян Сулу»

8 Запасы

|                                | <b>30.09.2023</b> | <b>31.12.2022</b> |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| Сырье и материалы              | 8 062 579         | 8 025 637         |
| Незавершенное производство     |                   | 96 423            |
| Готовая продукция              | 5 958 609         | 4 674 592         |
| Товары для перепродажи         | 465 205           | 3 939 452         |
| Прочее                         | 879 513           | 722 691           |
| Резерв под обесценение запасов | (268 842)         | (268 842)         |
|                                | <b>15 097 064</b> | <b>17 189 953</b> |

Движение в резерве под обесценение было следующее:

|  | <b>30.09.2023</b> | <b>31.12.2022</b> |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>Резерв под обесценение запасов на начало года</b>   | 268 842           | 107 662           |
| Начислено  |                   | 64 751            |
| Приобретение дочерней организации                      |                   | 96 429            |
| <b>Резерв под обесценение запасов на конец периода</b> | <b>268 842</b>    | <b>268 842</b>    |

Расходы по списанию материалов отражены в составе следующих статей:

|                                  | <b>30.09.2023</b> | <b>31.12.2022</b> |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Себестоимость продаж             | 20 779 228        | 28 970 958        |
| Расходы по реализации            | 374 610           | 536 033           |
| Общие и административные расходы | 75 415            | 154 141           |
| Прочие расходы                   | 317               | 428               |
|                                  | <b>21 229 570</b> | <b>29 661 560</b> |

9 Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

|   | <b>30.09.2023</b> | <b>31.12.2022</b> |
|---|-------------------|-------------------|
| <b>Финансовые активы</b>  |                   |                   |
| Дебиторская задолженность по основной деятельности  | 5 943 348         | 4 674 488         |
| Займы, выданные работникам  | 2 273             | 5 252             |
| Прочая дебиторская задолженность  | 33 204            | 2 853             |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки   | (125 782)         | (125 782)         |
| <b>Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности и прочей дебиторской задолженности</b>   | <b>5 853 043</b>  | <b>4 556 811</b>  |
| <b>Нефинансовые активы</b>  |                   |                   |
| Авансы выданные   | 1 261 861         | 2 677 801         |
| Предоплаченные налоги   | 66 207            | 1 504 193         |
| Прочее  | 163 762           | 122 864           |
| Резерв под обесценение авансов выданных   | (7 370)           | (7 370)           |
| <b>Итого нефинансовые активы в составе дебиторской задолженности и прочей дебиторской задолженности</b> | <b>1 484 460</b>  | <b>4 297 488</b>  |
| <b>Итого дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности</b>      | <b>7 337 503</b>  | <b>8 854 299</b>  |

## АО «Баян Сулу»

Информация о подверженности Компании кредитному и валютному риску, возникающему в связи с дебиторской задолженностью по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности, отражена в Примечании 23.

### 10 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

|                                       | 30.09.2023        | 31.12.2022        |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Денежные средства в кассе             | 23 845            | 12 483            |
| Денежные средства в пути              | 52 593            | 67 740            |
| Текущие банковские счета              | 15 690 696        | 13 808 793        |
| Срочные банковские вклады             | 574 662           | 271 230           |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки | (16 315)          | (16 315)          |
|                                       | <b>16 325 481</b> | <b>14 143 931</b> |

### 11 Капитал

#### (а) Акционерный капитал

Общее количество объявленных к выпуску простых акций на 30 сентября 2023 года составило 100,000,000 штук (2022: 100,000,000 штук). Количество размещенных акций на 30 сентября 2023 года составило 44,660,000 штук (2022: 44,660,000 штук), размещенные акции полностью оплачены. У всех акционеров равные права в связи с выпуском одного класса акций. Каждая простая акция предоставляет право одного голоса. Привилегированных акций не выпускалось. 33,333,333 штук акций размещены в 2010 году и оплачены путем зачета задолженности по займам материнской компании в размере 5,000,000 тысяч тенге. Цена размещения акций, приобретенных акционером в соответствии с правом преимущественной покупки, была установлена Советом директоров Компании и составила 150 тенге за штуку. Остальная часть размещенных акций оплачена денежными средствами, цена размещения составила в среднем 586 тенге за штуку. Оплаченная сумма за простые акции составила 9,625,985 тысяч тенге, в том числе сумму эмиссионного дохода в размере 8,416 тысяч тенге.

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

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$$BVcs = NAV/NOcs, \text{ где}$$

BVcs – (book value per common share) балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

NAV – (net asset value) чистые активы для простых акций на дату расчета;

NOcs – (number of outstanding common shares) количество простых акций на дату расчета;

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$$NAV = (TA - IA) - TL - PS, \text{ где}$$

TA – (total assets) активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

IA – (intangible assets) нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

TL – (total liabilities) обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

PS – (preferred stock) сальдо счета «уставный капитал, привилегированные акции» в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

|    | Сумма на 30.09.2023г.<br>(тыс. тенге) | Сумма на 01.01.2023г.<br>(тыс. тенге) |
|----|---------------------------------------|---------------------------------------|
| TA | 53 881 710                            | 56 640 419                            |
| IA | 1 273 220                             | 1 242 865                             |



**АО «Баян Сулу»**

|      |               |               |
|------|---------------|---------------|
| TL   | 25 502 187    | 30 126 988    |
| PS   | 0             | 0             |
| NAV  | 27 106 303    | 25 270 566    |
| NOcs | 44 660 000 шт | 44 660 000 шт |

Балансовая стоимость одной простой акции на 01.01.2023 года равна:  
 $BVcs = 25\,270\,566 / 44\,660\,000 = 566$  тенге.

Балансовая стоимость одной простой акции на 30.09.2023 года равна:  
 $BVcs = 27\,106\,303 / 44\,660\,000 = 607$  тенге

**(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:

|  | <b>30.09.2023</b> | <b>30.09.2022</b> |
|--|-------------------|-------------------|
| Чистая прибыль                                   | 1 866 092         | 3 410 804         |
| Средневзвешенное количество простых акций (штук) | 44 660 000        | 44 660 000        |
| Прибыль на одну акцию (тенге)                    | <b>41,78</b>      | <b>76,37</b>      |

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

**(c) Дивиденды**

В течении 2022 года к выплате объявлены дивиденды в сумме 357,280 тысяч тенге (2021: 357,280 тысяч тенге). Выплачено дивидендов в течение 2022 года в сумме 357,259 тысяч тенге. (за 9 месяца 2023 года: 1 тысяча тенге). Решением годового общего собрания акционеров, дивиденды по простым акциям Общества по итогам 2022 года не начислять и не выплачивать.

**(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.

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

**12 Кредиты и займы**

В данном примечании представлена информация об условиях заемных кредитных соглашений Компании, оцениваемых по амортизированной стоимости. Информация о подверженности Компании риску изменения ставки вознаграждения и валютному риску представлена в Примечании 23.

|   | <b>30.09.2023</b> | <b>31.12.2022</b> |
|---|-------------------|-------------------|
| <b>Долгосрочные обязательства</b>           |                   |                   |
| Банковские кредиты                          | 10 225 250        | 675 668           |
| Обязательства по финансовой аренде          | 1 393 051         | 1 393 051         |
| Прочие арендные обязательства               | 1 119 344         | 1 119 344         |
| Прочие займы                                | 796 278           | 796 278           |
| Финансовая помощь                           | 609 991           | 609 991           |
| <b>Итого долгосрочных кредитов и займов</b> | <b>14 143 914</b> | <b>4 594 332</b>  |
| <b>Краткосрочные обязательства</b>          |                   |                   |
| Банковские кредиты                          | 3 111 522         | 12 956 750        |
| Начисленное вознаграждение                  | 258 790           | 235 599           |
| Обязательства по финансовой аренде          | 128 850           | 515 400           |

**АО «Баян Сулу»**

|  |                  |                   |
|--|------------------|-------------------|
| Прочие арендные обязательства                | 145 781          | 145 781           |
| Прочие займы                                 | 71 074           | 1 444 679         |
| <b>Итого краткосрочных кредитов и займов</b> | <b>3 716 017</b> | <b>15 298 209</b> |

Банковские кредиты АО «Bereke Bank» на 30 сентября 2023 года обеспечены следующими активами:

- Основными средствами
- Инвестиционной недвижимостью
- Торговым знаком
- Движимым и недвижимым имуществом организаций
- Гарантиями связанных сторон.

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

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

Финансовая помощь от материнской компании предоставлена без обеспечения.

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

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

**13 Обязательства по вознаграждениям работников**

Выплаты сотрудникам рассматриваются как краткосрочные и долгосрочные обязательства по вознаграждению работника.

Актуарные доходы и убытки включены в прочий совокупный доход. Стоимость текущих услуг включена в себестоимость продаж готовой продукции и общих и административных расходов по статье «Заработная плата и связанные расходы» (Примечания 17, 19). Изменения в обязательствах по выплате пособий с установленными выплатами представлены следующим образом:

|  | 30.09.2023     | 31.12.2022     |
|--|----------------|----------------|
| Долгосрочные обязательства по вознаграждению работникам  | 151 620        | 151 620        |
| Краткосрочные обязательства по вознаграждению работникам | 17 211         | 17 211         |
|  | <b>168 831</b> | <b>168 831</b> |

**14 Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность**

|   | 30.09.2023       | 31.12.2022       |
|---|------------------|------------------|
| <b>Финансовые обязательства</b>   |                  |                  |
| Кредиторская задолженность по основной деятельности   | 2 025 183        | 3 654 644        |
| Задолженность по аренде   | 5 572            | 3 305            |
| Прочее  | 93               | 93               |
| <b>Итого финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности</b> | <b>2 030 848</b> | <b>3 658 042</b> |
| <b>Нефинансовые обязательства</b>   |                  |                  |

**АО «Баян Сулу»**

|   |                  |                  |
|---|------------------|------------------|
| Начисленное вознаграждение сотрудникам  | 430 785          | 481 016          |
| Обязательства по договорам с покупателями   | 1 916 947        | 2 953 392        |
| Начисленные расходы по отпускам работникам  | 332 217          | 334 708          |
| Прочее  | 6 126            | 10 497           |
| <b>Итого финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности</b> | <b>2 686 075</b> | <b>3 779 613</b> |
| <b>Итого кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности</b>                                    | <b>4 716 923</b> | <b>7 437 655</b> |

**15 Прочие налоги к уплате**

|   | <b>30.09.2023</b> | <b>31.12.2022</b> |
|---|-------------------|-------------------|
| Налог на добавленную стоимость              | 318 320           |                   |
| Пенсионные и социальные отчисления          | 101 854           | 111 058           |
| Индивидуальный подоходный налог             | 42 006            | 117 874           |
| Социальный налог                            | 34 023            | 36 501            |
| Прочие налоги                               |                   | 1 525             |
| <b>Итого долгосрочных кредитов и займов</b> | <b>496 203</b>    | <b>266 958</b>    |

**16 Выручка по договорам с покупателями**

|                               | <b>30.09.2023</b> | <b>30.09.2022</b> |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Виды товаров или услуг</b> |                   |                   |
| Продажа готовой продукции     | 32 290 586        | 29 083 430        |
| Продажа приобретенных товаров | 10 449 049        |                   |
| Прочая реализация             | 135 144           | 454 362           |
|                               | <b>42 874 779</b> | <b>29 537 792</b> |

**17 Себестоимость продаж**

|  | <b>30.09.2023</b> | <b>30.09.2022</b> |
|--|-------------------|-------------------|
| Себестоимость продаж готовой продукции     | 24 749 258        | 23 377 517        |
| Себестоимость продаж приобретенных товаров | 9 393 822         |                   |
| Себестоимость прочей реализации            | 93 204            | 323 398           |
|  | <b>34 236 284</b> | <b>23 700 915</b> |

Ниже представлен анализ себестоимости продаж готовой продукции по элементам затрат:

|   | <b>30.09.2023</b> | <b>30.09.2022</b> |
|---|-------------------|-------------------|
| Сырье и материалы   | 20 727 909        | 21 889 905        |
| Заработная плата и связанные расходы                                    | 3 193 154         | 1 964 293         |
| Износ и амортизация   | 872 159           | 814 870           |
| Коммунальные и эксплуатационные расходы                                 | 524 445           | 428 283           |
| Расходы на ремонт основных средств                                      | 601 070           | 429 265           |
| Прочее  | 18 115            | 11 836            |
| Готовая продукция незавершенное производство на начало года             | 4 771 015         | 3 003 761         |
| Готовая продукция незавершенное производство на конец отчетного периода | (5 958 609)       | (5 164 696)       |
|   | <b>24 749 258</b> | <b>23 377 517</b> |

## АО «Баян Сулу»

### 18 Расходы по реализации

|                                      | 30.09.2023       | 30.09.2022       |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| Транспортные расходы                 | 1 680 353        | 503 491          |
| Возмещение затрат покупателю         |                  |                  |
| Заработная плата и связанные расходы | 1 964 811        | 704 354          |
| Расходы по рекламе и маркетингу      | 41 055           | 55 691           |
| Материалы                            | 266 554          | 185 946          |
| Износ и амортизация                  | 58 713           | 45 826           |
| Услуги поставщиков                   | 1 281 881        | 157 508          |
| Прочее                               | 205 436          | 215 094          |
|                                      | <b>5 498 803</b> | <b>1 867 910</b> |

### 19 Общие и административные расходы

Общие и административные расходы за периоды, закончившиеся 30 сентября, представлены следующим образом:

|                                      | 30.09.2023       | 30.09.2022       |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| Заработная плата и связанные расходы | 898 841          | 614 175          |
| Налог на имущество и прочие налоги   | 49 650           | 46 490           |
| Износ и амортизация                  | 52 942           | 40 679           |
| Материалы                            | 44 049           | 99 277           |
| Услуги поставщиков                   | 368 947          | 355 491          |
| Прочее                               | 110 115          | 28 344           |
|                                      | <b>1 524 544</b> | <b>1 184 456</b> |

### 20 Прочие операционные доходы и расходы

|  | 30.09.2023       | 30.09.2022       |
|--|------------------|------------------|
| <b>Доходы</b>  |                  |                  |
| Доход от операционной аренды                                 | 71 718           | 83 843           |
| Доход от выбытия активов                                     | 375              | 27 595           |
| Доход от налоговой льготы по налогу на добавленную стоимость | 2 032 830        | 1 501 079        |
| Курсовая разница   |                  | 82 187           |
| Прочее   | 26 538           | 120 683          |
|  | <b>2 131 461</b> | <b>1 815 387</b> |
| <b>Расходы</b>   |                  |                  |
| Расходы при обмене валюты                                    | (90 242)         | (221 634)        |
| Расходы по выбытию активов                                   | (73 000)         | (9 486)          |
| Курсовая разница   | (17 256)         |                  |
| Прочее   | (25 760)         | (56 138)         |
|  | <b>(206 258)</b> | <b>(287 258)</b> |

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 1 января 2020 года.

### 21 Финансовые доходы и расходы

| 30.09.2023 | 30.09.2022 |
|------------|------------|
|------------|------------|

## АО «Баян Сулу»

### Финансовые доходы

|                             |               |              |
|-----------------------------|---------------|--------------|
| Вознаграждение по депозитам | 17 019        | 5 050        |
|                             | <b>17 019</b> | <b>5 050</b> |

### Финансовые расходы

|                                      |             |             |
|--------------------------------------|-------------|-------------|
| Вознаграждения по займам             | (1 598 303) | (1 037 992) |
| Субсидирование ставки вознаграждения | 509 548     | 351 217     |

|  |                    |                  |
|--|--------------------|------------------|
|  | <b>(1 088 755)</b> | <b>(681 725)</b> |
|--|--------------------|------------------|

### Итого

|  |                    |                  |
|--|--------------------|------------------|
|  | <b>(1 071 736)</b> | <b>(681 725)</b> |
|--|--------------------|------------------|

Компания получает от государства субсидии, которые направлены на возмещение части вознаграждения по займам в рамках программ отраслевой поддержки предпринимателей, осуществляющих деятельность в приоритетных секторах экономики.

## 22 Расходы по подоходному налогу

|                          | 30.09.2023     | 30.09.2022     |
|--------------------------|----------------|----------------|
| Текущий подоходный налог | 602 523        | 220 111        |
|                          | <b>602 523</b> | <b>220 111</b> |

Применяемая налоговая ставка для Группы составляет 20%, которая представляет собой ставку подоходного налога для казахстанских компаний.

## 23 Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

- Кредитный риск
- Риск ликвидности
- Рыночный риск

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

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

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

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

### (а) Кредитный риск

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

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

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

Компания не требует залога в отношении ее дебиторской задолженности. Компания создает оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам по торговой дебиторской задолженности. Основными компонентами данного оценочного резерва являются: компонент конкретных убытков, относящихся к рискам, являющимся значительными по отдельности. Несмотря на то, что темпы

## **АО «Баян Сулу»**

погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Компании считает, что отсутствует существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва по ожидаемым кредитным убыткам по торговой дебиторской задолженности.

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

### **(b) Рыночный риск**

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

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

#### **Валютный риск**

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

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

#### **Риск изменения процентной ставки**

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

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

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

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

### **(c) Риск ликвидности**

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

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

Компания обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов на период 30 дней, включая

## **АО «Баян Сулу»**

обслуживание обязательств, при этом потенциальное влияние чрезвычайных обстоятельств, таких как стихийные бедствия, которые не могут быть обоснованно предсказаны, не учитываются.

## **24 Управление капиталом**

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

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

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

Компания управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий. За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 30 сентября 2023 годов, не происходило изменений в объектах, политике и процессах управления капиталом.

## **25 Справедливая стоимость финансовых инструментов**

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

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.

## **26 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.

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.

## **27 Договорные и условные обязательства**

### **Судебные иски**

За отчетный период судебных разбирательств нет.

### **Налогообложение**

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

## **АО «Баян Сулу»**

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 настоящему времени и начисленную на 30 сентября 2023 года.

Руководство считает, что его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена.

### **Трансфертное ценообразование**

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

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

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

Руководство Компании полагает, что применяемые Компанией в 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**

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

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



## **АО «Баян Сулу»**

принимает меры, которые оно считает необходимыми, для поддержания устойчивости и развития бизнеса Группы в ближайшем будущем.

### **Страхование**

Компания осуществляет страхование своих рисков по следующим направлениям:

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

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

### **Обязательства по капиталовложениям**

По состоянию на 30 сентября 2023 года у Компании договорные обязательства по приобретению основных средств составили 0 тысяч тенге.

### **Соблюдение условий кредитных договоров**

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

### **Гарантии**

На 30 сентября 2023 года у Компании имеется гарантии, предоставленные связанной стороне в отношении погашения банковских займов. Компания не ожидает возникновения обязательств в отношении данных выплат.

### **Договорные обязательства по будущей операционной аренде – Компания в качестве арендодателя**

Компания заключила ряд договоров операционной аренды недвижимости в рамках портфеля инвестиционной собственности, состоящего из определенных офисных и коммерческих площадей, а также договора аренды транспортных средств. Данные договоры аренды заключены на срок до 1 года. Все договоры аренды включают пункт о возможности пролонгации договоров и пересмотра арендной платы в сторону повышения. На 30 сентября 2023 и 2022 года отсутствуют договора без права досрочного расторжения.

## **28 События после отчетной даты**

После отчетной даты 30 сентября 2023 года не произошло никаких существенных событий.

Руководитель

Главный бухгалтер



Губарева О. В.

Башкатова Ю. А.