

**Акционерное общество «Баян Сулу»**  
**Финансовая отчетность**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

АО «Баян Сулу»

**Содержание**

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчётности	3
Заключение независимых аудиторов	4-7
Отчет о финансовом положении	8
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	9
Отчет о движении денежных средств	10
Отчет об изменениях в капитале	11
Примечания к финансовой отчетности	12-64

АО «Баян Сулу»

**Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов в отношении финансовой отчетности АО «Баян Сулу» (далее Компания).

Руководство Компании отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была утверждена руководством Компании 25 мая 2021 года, и от его имени ее подписали:

  
\_\_\_\_\_  
Садыков Тимур Мейрханович  
Председатель Правления, Президент



  
\_\_\_\_\_  
Башкатова Юлия Анатольевна  
Главный бухгалтер



## ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

### Акционерам и руководству АО «Баян Сулу»

#### Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Баян Сулу» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года и отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале, отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания основных положений учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно, отражает финансовое положение Компании на 31 декабря 2020 года, а также финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

#### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом Этики Профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Казахстане, и мы выполнили прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями и Кодексом Этики Профессиональных бухгалтеров.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

#### Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой финансовой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении указанного ниже вопроса наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на



нашу оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанного вопроса, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой финансовой отчетности.

<b>Ключевой вопрос аудита</b>	<b>Как ключевой вопрос аудита был рассмотрен в ходе нашего аудита</b>
-------------------------------	---

---

**Оценка торговой марки**

Мы считаем данный вопрос существенным ввиду значительности стоимости торговой марки и высоким уровнем субъективности суждений, лежащих в основе проведения теста на обесценение торговой марки. Существенные допущения включали ставку дисконтирования, прогнозные цены на готовую продукцию Компании и прогнозный объем реализации.

Мы убедились, что Компания имеет зарегистрированные права на торговую марку. Мы проанализировали допущения руководства, лежащие в основе прогнозов. Мы согласовали исторические показатели роста цен и объема продаж с расчетными. Мы протестировали чувствительность полученного результата к принятым допущениям.

Информация и выполненном тесте на обесценение приведена в Примечаниях 4 (f) и 7.

Мы оценили математическую точность использованной модели обесценения.

---

**Прочая информация, включенная в Годовой отчет Компании за 2020 год**

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Компании за 2020 год, но не включает финансовую отчетность и наш аудиторский отчет по ней.

Ответственность за прочую информацию несет руководство. Ожидается, что мы получим Годовой отчет Компании после выпуска настоящего аудиторского отчета.

Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, выражающего уверенность, в какой-либо форме, в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита финансовой отчетности, наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, указанной выше, когда она становится доступна, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

**Ответственность руководства за финансовую отчетность**

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за



исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Компании.

### **Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытия информации, а также того, представляет ли финансовая



отчётность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

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

Альберто Симончини

Аудитор



Квалификационное свидетельство аудитора № MF - 0000349 выдано 15 апреля 2016 года

Мусагул А.Б.

Директор ТОО "Crowe Audit KZ"



Государственная лицензия\* на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан № 20012856, выданная Министерством финансов Республики Казахстан 4 сентября 2020 года

г. Алматы, проспект Аль-Фараби, Бизнес-Центр «Нурлы Тау», 13, блок 1 В, офис 403

«25» мая 2021 года



**АО «Баян Сулу»**

**Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2020 года**

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

<b>АКТИВЫ</b>	Прим.	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	5	13,537,966	12,918,290
Инвестиционная недвижимость	6	713,014	711,543
Нематериальные активы	7	1,196,158	1,196,881
Долгосрочные авансы выданные	9	-	1,434
Прочие внеоборотные активы		7,095	13,515
		<b>15,454,233</b>	<b>14,841,663</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	8	8,652,878	8,810,459
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	9	6,377,139	5,028,466
Денежные средства и их эквиваленты	10	16,260,553	14,341,598
		<b>31,290,570</b>	<b>28,180,523</b>
		<b>46,744,803</b>	<b>43,022,186</b>
<b>ВСЕГО АКТИВОВ</b>			
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал</b>			
Акционерный капитал	11	9,617,569	9,617,569
Эмиссионный доход	11	8,416	8,416
Резерв переоценки основных средств	11	58,276	58,276
Прочий капитал	11	520,455	520,455
Нераспределенная прибыль		12,309,958	9,866,516
		<b>22,514,674</b>	<b>20,071,232</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	12	3,754,066	4,365,826
Отложенные налоговые обязательства	22	2,414,421	2,302,150
Обязательства по вознаграждению работникам	13	97,724	12,712
		<b>6,266,211</b>	<b>6,680,688</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	12	11,034,363	10,967,430
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	14	6,838,879	5,135,808
Обязательства по вознаграждению работникам		7,417	-
Обязательства по подоходному налогу		22,321	1,924
Прочие налоги к уплате	15	60,938	165,104
		<b>17,963,918</b>	<b>16,270,266</b>
		<b>46,744,803</b>	<b>43,022,186</b>

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была утверждена руководством Компании 25 мая 2021 года, и от его имени ее подписали:

  
 \_\_\_\_\_  
 Садыков Тимур Мейрханович  
 Председатель Правления – Президент



  
 \_\_\_\_\_  
 Башкатова Юлия Анатольевна  
 Главный бухгалтер

Показатели отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12-64, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

**АО «Баян Сулу»****Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

	Прим.	2020	2019
Выручка по договорам с покупателями	16	44,874,765	34,304,181
Себестоимость продаж	17	(37,987,781)	(28,682,415)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>6,886,984</b>	<b>5,621,766</b>
Расходы по реализации	18	(2,882,273)	(1,734,388)
Общие и административные расходы	19	(1,225,245)	(1,200,844)
Прочие доходы	20	1,649,544	270,270
Прочие расходы	20	(29,062)	(235,451)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>4,399,948</b>	<b>2,721,353</b>
Финансовые расходы, нетто	21	(1,111,556)	(995,960)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>3,288,392</b>	<b>1,725,393</b>
Расходы по подоходному налогу	22	(487,522)	(379,845)
<b>Прибыль за год</b>		<b>2,800,870</b>	<b>1,345,548</b>
<b>Прочий совокупный доход</b>			
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах за вычетом налогообложения</i>			
Актуарные прибыли	13	(148)	(1,207)
<b>Итого совокупный доход за год</b>		<b>2,800,722</b>	<b>1,344,341</b>
Итого совокупный доход, причитающийся конечному владельцу Компании		2,800,722	1,344,341
<b>Базовая прибыль на обыкновенную акцию (в казахстанских тенге)</b>	11	62.72	30.13

Показатели отчета о совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12-64, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

**АО «Баян Сулу»**

**Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**  
*все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге*

Прим.	2020	2019
<b>Операционная деятельность</b>		
Денежные поступления от покупателей	44,096,688	34,538,697
Авансы полученные	1,269,153	294,555
Получение государственных субсидий	380,343	357,065
Прочие поступления	258,795	99,099
Денежные средства, выплаченные поставщикам	(36,059,084)	(28,362,237)
Денежные выплаты работникам и от имени работников	(3,012,301)	(2,815,739)
Выплата налогов	(665,960)	(191,665)
Вознаграждения полученные	25,897	11,505
Вознаграждения уплаченные	(1,149,095)	(1,046,515)
Дивиденды выплаченные	(357,256)	(397,232)
Подоходный налог выплаченный	(349,999)	(289,346)
Прочие выплаты	(123,686)	(115,429)
<b>Чистые денежные потоки, полученные в операционной деятельности</b>	<b>4,313,495</b>	<b>2,082,758</b>
<b>Инвестиционная деятельность</b>		
Приобретение основных средств	(2,008,118)	(351,024)
Долгосрочные авансы выданные	-	(1,434)
Получение государственных субсидий	180,000	678,334
Выручка от продажи основных средств	-	1,682
<b>Чистые денежные потоки, полученные/ (использованные) в инвестиционной деятельности</b>	<b>(1,828,118)</b>	<b>327,558</b>
<b>Финансовая деятельность</b>		
Получение займов	10,213,778	12,961,006
Погашение займов	(10,967,816)	(11,425,127)
<b>Чистые денежные потоки, полученные от/использованные в) финансовой деятельности</b>	<b>(754,038)</b>	<b>1,535,879</b>
<b>Чистое увеличение денежных средств</b>	<b>1,731,339</b>	<b>3,946,195</b>
Влияния изменений валютных курсов на величину денежных средств	189,470	17,371
Ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам	(1,854)	(2,364)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	14,341,598	10,380,396
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	<b>16,260,553</b>	<b>14,341,598</b>

Показатели отчета о движении денег следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12-64, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



**АО «Баян Сулу»****Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2020 года***все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге*

	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Резерв переоценки основных средств	Прочий капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 1 января 2019 года	9,617,569	8,416	58,276	520,455	8,916,523	19,121,239
Чистый доход за год	-	-	-	-	1,345,548	1,345,548
Прочий совокупный доход за год	-	-	-	-	(1,207)	(1,207)
Дивиденды	-	-	-	-	(394,348)	(394,348)
Остаток на 31 декабря 2019 года	9,617,569	8,416	58,276	520,455	9,866,516	20,071,232
Чистый доход за год	-	-	-	-	2,800,870	2,800,870
Прочий совокупный доход за год	-	-	-	-	(148)	(148)
Дивиденды	-	-	-	-	(357,280)	(357,280)
Остаток на 31 декабря 2020 года	9,617,569	8,416	58,276	520,455	12,309,958	22,514,674

Показатели отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12-64, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

## **АО «Баян Сулу»**

**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

*все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге*

### **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 2020 года и 31 декабря 2019 года основным акционером Компании является ТОО «KazFoodProducts» (далее – «Материнская Компания») с долей участия 86.17% и 86.15% соответственно. Конечной контролирующей стороной Компании является Баймуратов Е.У.

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года Компания имеет 14 филиалов. 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.

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

Данная финансовая отчетность была утверждена руководством Компании к выпуску 25 мая 2021 года.

### **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.

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

В 2020 году также были впервые применены другие поправки к стандартам и разъяснения, которые не оказали влияния на финансовую отчетность Компании. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

**Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Определение бизнеса»**

В поправках к МСФО (IFRS) 3 поясняется, что, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи.

При этом поясняется, что бизнес не обязательно должен включать все вклады и процессы, необходимые для создания отдачи. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, но могут быть применимы в будущем, если Компания проведет сделку по объединению бизнесов.

**Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 – «Реформа базовой процентной ставки»**

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения и/или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку у нее отсутствуют отношения хеджирования, основанные на процентных ставках.

**Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 – «Определение существенности»**

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации». В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчетности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчетности. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.



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

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

**«Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные 29 марта 2018 года**

Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над каким-либо положением или требованием стандарта. Цели Концептуальных основ заключаются в следующем: содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов; содействовать составителям финансовых отчетов при разработке положений учетной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов. Данный документ окажет влияние на организации, которые разрабатывают свою учетную политику в соответствии с положениями Концептуальных основ.

Пересмотренная редакция Концептуальных основ содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения. Пересмотр данного документа не оказал влияния на финансовую отчетность Компании.

**Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19» 28 мая 2020 года**

Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Данная поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Компании.

**(f) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию**

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

**Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»**

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.



## **АО «Баян Сулу»**

**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**  
*все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге*

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

#### **(f) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию (продолжение)**

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

##### **Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы».**

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта. Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и применяются перспективно.

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Компанию.

##### **Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»**

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным. Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Компания будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.



## АО «Баян Сулу»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

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

#### (f) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию (продолжение)

**Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств**

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку. Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Компания применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку. Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Компанию.

### 3 Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные далее, применялись Компанией последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности, за определенными исключениями, указанными в Примечании 2(е), касающимися изменений в учетной политике.

#### 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.

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

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Российский рубль	5.65	6.17
Евро	516.13	426.85
Китайский юань	64.49	54.56
Доллар США	420.71	381.18
Швейцарский франк	475.54	391.88

#### 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;



## **АО «Баян Сулу»**

**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**  
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

### **3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

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

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

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

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

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

#### **Оценка справедливой стоимости**

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

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

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

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

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

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



## **АО «Баян Сулу»**

**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**  
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

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

#### **Оценка справедливой стоимости (продолжение)**

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

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

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

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

#### **Финансовые активы**

##### *Первоначальное признание и оценка*

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

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

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

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.



## **АО «Баян Сулу»**

**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

*все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге*

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

#### **Финансовые активы (продолжение)**

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:

- 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.



## **АО «Баян Сулу»**

**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**  
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

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

#### **Финансовые активы (продолжение)**

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»**

**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**  
*все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге*

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

#### **Финансовые активы (продолжение)**

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).



## **АО «Баян Сулу»**

**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

*все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге*

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

#### **Финансовые активы (продолжение)**

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

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

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

#### **Финансовые обязательства**

##### *Первоначальное признание и оценка*

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

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

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

##### *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.



## **АО «Баян Сулу»**

**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

*все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге*

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

#### **Финансовые обязательства (продолжение)**

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 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.



## **АО «Баян Сулу»**

**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

*все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге*

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

#### **Основные средства (продолжение)**

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

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

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

На землю и на объекты незавершенного строительства амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается с использованием линейного метода, то есть равномерным снижением первоначальной 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 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.



## **АО «Баян Сулу»**

### **Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

*все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге*

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

##### **Нематериальные активы (продолжение)**

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

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

##### **Обесценение нефинансовых активов**

На каждую отчетную дату 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, генерирующего 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. 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.



## **АО «Баян Сулу»**

**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**  
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

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

#### **Инвестиционная собственность**

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

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

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

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

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

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

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

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



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

**Аренда**

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

*Компания в качестве арендатора*

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

*Активы в форме права пользования*

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

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

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

*Обязательства по аренде*

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

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



## **АО «Баян Сулу»**

**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**  
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

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

#### **Аренда (продолжение)**

*Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью*

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

*Компания в качестве арендодателя*

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

#### **Запасы**

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой 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.



## **АО «Баян Сулу»**

**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

*все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге*

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

#### **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.

#### **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.



## **АО «Баян Сулу»**

**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

*все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге*

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

#### **Вознаграждения работникам (продолжение)**

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.

#### **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.



## **АО «Баян Сулу»**

**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**  
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

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

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

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, 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.



## **АО «Баян Сулу»**

**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**  
*все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге*

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

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

##### *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 налоговым органам. Для расчёта данной суммы использовались налоговые ставки и налоговое законодательство, которые действовали или являлись фактически узаконенными на отчетную дату в странах, в которых 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.

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 отчетную 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.



## **АО «Баян Сулу»**

**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**  
*все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге*

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

#### **Отложенный налог (продолжение)**

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.



## **АО «Баян Сулу»**

**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

*все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге*

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

#### **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.



## АО «Баян Сулу»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года  
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

### 4 Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения (продолжение)

#### (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.

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

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Ставка дисконтирования до налогообложения	14.13%	15.09%
Темпы роста производства в соответствии с бюджетом на 5 летний период	2%	2%



## **АО «Баян Сулу»**

**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**  
*все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге*

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

#### **(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 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 59 лет для женщин с последующим увеличением пенсионного возраста до 63 лет.



**АО «Баян Сулу»**

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года  
 все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

**5 Основные средства**

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Оборудование в монтаже	Незавершен- ное строи- тельство	Итого
<b>Первоначальная стоимость на 1 января 2019 года</b>	<b>121,697</b>	<b>3,265,242</b>	<b>14,687,462</b>	<b>650,046</b>	<b>408,045</b>	<b>971,427</b>	<b>199</b>	<b>20,104,118</b>
Поступления	-	1,300	6,377	-	465	2,219,594	-	2,227,736
Государственные субсидии	-	-	(677,559)	-	(775)	-	-	(678,334)
Выбытия	-	(211)	(211,970)	(11,461)	(6,497)	-	-	(230,139)
Ввод в эксплуатацию	-	-	2,406,135	19,038	42,647	(2,467,820)	-	-
Перевод в инвестиционную недвижимость	-	(4,044)	-	-	-	-	-	(4,044)
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 года</b>	<b>121,697</b>	<b>3,262,287</b>	<b>16,210,445</b>	<b>657,623</b>	<b>443,885</b>	<b>723,201</b>	<b>199</b>	<b>21,419,337</b>
Поступления	25,000	164,286	673	-	2,839	871,843	944,911	2,009,552
Государственные субсидии	-	-	(180,000)	-	-	-	-	(180,000)
Выбытия	-	-	(75,510)	(2,597)	(9,768)	-	(199)	(88,074)
Ввод в эксплуатацию	-	-	792,713	171,195	21,371	(985,279)	-	-
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 года</b>	<b>146,697</b>	<b>3,426,573</b>	<b>16,748,321</b>	<b>826,221</b>	<b>458,327</b>	<b>609,765</b>	<b>944,911</b>	<b>23,160,815</b>



**АО «Баян Сулу»**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года  
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге**5 Основные средства (продолжение)**

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Оборудование в монтаже	Незавершенное строительство	Итого
Накопленный износ на 1 января 2019 года	-	(511,324)	(6,330,771)	(391,044)	(263,550)	-	-	(7,496,689)
Начисления за год	-	(69,617)	(1,074,639)	(49,668)	(39,458)	-	-	(1,233,382)
Списано при выбытии	-	211	211,970	10,601	6,242	-	-	229,024
Накопленный износ на 31 декабря 2019 года	-	(580,730)	(7,193,440)	(430,111)	(296,766)	-	-	(8,501,047)
Начисления за год	-	(66,538)	(1,046,544)	(57,387)	(39,208)	-	-	(1,209,677)
Списано при выбытии	-	-	75,510	2,597	9,768	-	-	87,875
Накопленный износ на 31 декабря 2020 года	-	(647,268)	(8,164,474)	(484,901)	(326,206)	-	-	(9,622,849)
Балансовая стоимость на 1 января 2019 года	121,697	2,753,918	8,356,691	259,002	144,495	971,427	199	12,607,429
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	121,697	2,681,557	9,017,005	227,512	147,119	723,201	199	12,918,290
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	146,697	2,779,305	8,583,847	341,320	132,121	609,765	944,911	13,537,966

**АО «Баян Сулу»**

**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**  
*все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге*

**5 Основные средства (продолжение)**

Основные средства Компании выступают в качестве обеспечения по займам. На 31 декабря 2020 года балансовая стоимость активов, выступающих залоговым обеспечением по займам АО ДБ «СберБанк России», составляет 8,420,952 тысячи тенге (2019 год: 9,151,505 тысячи тенге) (Примечание 12); балансовая стоимость основных средств, являющихся залогом по договорам финансового лизинга составляет 3,074,044 тысяч тенге (2019 год: 3,197,314 тысяч тенге).

Первоначальная стоимость основных средств полностью амортизированных, но используемых Компанией составляет 2,789,657 тысяч тенге на 31 декабря 2020 года (2019: 2,130,105 тысяч тенге).

В 2020 году Компания получила государственные субсидии в размере 180,000 тысяч тенге (2019: 678,334 тысяч тенге) на возмещение части расходов при приобретении оборудования для расширения производства кондитерских изделий. Основанием для получения субсидии являются «Правила субсидирования по возмещению части расходов, понесенных субъектом агропромышленного комплекса, при инвестиционных вложениях», утвержденные приказом исполняющего обязанности Министра сельского хозяйства Республики Казахстан от 23 июля 2018 года № 317. Сумма полученных субсидий уменьшила первоначальную стоимость приобретенных объектов основных средств.

Расходы по износу отражены в составе следующих статей:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Себестоимость продаж	1,103,703	1,132,172
Расходы по реализации	60,099	52,340
Общие и административные расходы	44,662	47,883
Прочие расходы	1,213	987
	<u>1,209,677</u>	<u>1,233,382</u>

**6 Инвестиционная собственность**

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<b>Справедливая стоимость инвестиционной собственности на 1 января</b>	711,543	676,757
Прибыль от переоценки по справедливой стоимости	1,471	30,742
Перевод из состава основных средств	-	4,044
<b>Инвестиционная собственность по справедливой стоимости на 31 декабря</b>	<u>713,014</u>	<u>711,543</u>

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. Балансовая стоимость инвестиционной собственности на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года соответствует данным оценки.

Инвестиционная собственность Компании выступает в качестве обеспечения по займам. На 31 декабря 2020 года балансовая стоимость активов, выступающих залоговым обеспечением, составляет 627,139 тысяч тенге (2019 год: 622,260 тысяч тенге) (Примечание 12).



**АО «Баян Сулу»**

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года  
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

**7 Нематериальные активы**

	Приобретенные лицензии на программное обеспечение	Торговая марка	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2019 года	8,091	1,194,690	1,202,781
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 года	8,091	1,194,690	1,202,781
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 года	8,091	1,194,690	1,202,781
Накопленный износ на 1 января 2019 года	(5,179)	-	(5,179)
Начисления за год	(721)	-	(721)
Накопленный износ на 31 декабря 2019 года	(5,900)	-	(5,900)
Начисления за год	(723)	-	(723)
Накопленный износ на 31 декабря 2020 года	(6,623)	-	(6,623)
Балансовая стоимость на 1 января 2019 года	2,912	1,194,690	1,197,602
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	2,191	1,194,690	1,196,881
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	1,468	1,194,690	1,196,158

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 2020 и 31 декабря 2019 годов обесценения не обнаружено.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов торговая марка стоимостью 1,194,690 тысяч тенге была представлена в залог в качестве обеспечения по займам (Примечание 12).

**8 Запасы**

	2020	2019
Сырье и материалы	5,408,613	4,661,459
Незавершенное производство	81,102	105,677
Готовая продукция	1,924,101	1,077,621
Товары для перепродажи	742,749	2,479,925
Прочее	606,159	603,371
Резерв под обесценение запасов	(109,846)	(117,594)
	<b>8,652,878</b>	<b>8,810,459</b>

**АО «Баян Сулу»**

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года  
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

**8 Запасы (продолжение)**

Движение в резерве под обесценение было следующее:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Резерв под обесценение запасов на 1 января	117,594	100,015
Начислено (Примечание 18)	(7,748)	17,579
Резерв под обесценение запасов на 31 декабря	<u>109,846</u>	<u>117,594</u>

Расходы по списанию материалов отражены в составе следующих статей:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Себестоимость продаж	34,968,349	24,956,114
Расходы по реализации	193,619	204,542
Общие и административные расходы	100,358	92,596
Прочие расходы	2,517	1,947
	<u>35,264,843</u>	<u>25,255,199</u>

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

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<b>Финансовые активы</b>		
Дебиторская задолженность по основной деятельности	3,370,492	3,754,492
Займы, выданные работникам	3,645	2,500
Прочая дебиторская задолженность	832	429
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(58,982)	(192,264)
<b>Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности и прочей дебиторской задолженности</b>	<u>3,315,987</u>	<u>3,565,157</u>
<b>Нефинансовые активы</b>		
Авансы выданные	1,500,438	1,301,501
Предоплаченные налоги	1,472,922	1,206
Прочее	89,591	162,024
Резерв под обесценение авансов выданных	(1,799)	(1,422)
<b>Итого нефинансовые активы в составе дебиторской задолженности и прочей дебиторской задолженности</b>	<u>3,061,152</u>	<u>1,463,309</u>
<b>Итого дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности</b>	<u>6,377,139</u>	<u>5,028,466</u>

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

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января	192,264	124,113
Начислено (Примечание 20)	(133,282)	68,151
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря	<u>58,982</u>	<u>192,264</u>



**АО «Баян Сулу»**

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года  
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

**9 Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность (продолжение)**

В таблице ниже приводится изменение резерва под обесценение авансов выданных:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Резерв под обесценение авансов выданных на 1 января	1,422	5,184
Начислено (Примечание 20)	377	(3,762)
Резерв под обесценение авансов выданных на 31 декабря	<u>1,799</u>	<u>1,422</u>

Информация о подверженности Компании кредитному и валютному риску, возникающему в связи с дебиторской задолженностью по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности, отражена в Примечании 25.

**10 Денежные средства и их эквиваленты**

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Денежные средства в кассе	3,249	1,364
Текущие банковские счета	14,253,935	13,833,728
Срочные банковские вклады	2,007,587	508,870
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(4,218)	(2,364)
	<u>16,260,553</u>	<u>14,341,598</u>

Срочные банковские вклады включают собой депозиты, открытые 10 января 2020, 20 марта 2020 и 23 декабря 2020 в ДБ АО "Сбербанк", Все три депозита открыты на срок 365 дней и предусматривают как пополнение депозита, так и частичное изъятие.

В 2020 году ставка по текущим банковским вкладам составляла 4%, 3% и 0.5% (2019: 4% и 2.5%). В течение 2020 года Компания получила доход от размещения денежных средств на депозитных счетах на общую сумму 30,468 тысяч тенге (2019: 13,535 тысяч тенге).

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

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января	2,364	-
Начислено (Примечание 20)	1,854	2,364
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря	<u>4,218</u>	<u>2,364</u>

Информация о подверженности Компании кредитному и валютному риску, возникающему в связи с денежными средствами, отражена в Примечании 25.

**11 Капитал**

**(а) Акционерный капитал**

Общее количество объявленных к выпуску простых акций на 31 декабря 2020 года составило 100,000,000 штук (2019: 100,000,000 штук). Количество размещенных акций на 31 декабря 2020 года составило 44,660,000 штук (2019: 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.

**АО «Баян Сулу»**

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

**11 Капитал (продолжение)****(a) Акционерный капитал (продолжение)**

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.

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Итого активов	46,744,803	43,022,186
Минус: нематериальные активы	(1,196,158)	(1,196,881)
Минус: итого обязательств	(24,230,129)	(22,950,954)
<b>Чистая балансовая стоимость (чистые активы за минусом нематериальных активов)</b>	<b>21,318,516</b>	<b>18,874,351</b>
Количество простых акций	44,660,000	44,660,000
<b>Балансовая стоимость одной простой акции (тенге)</b>	<b>477</b>	<b>423</b>

**(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>2020</b>	<b>2019</b>
Чистая прибыль	2,800,870	1,345,548
Средневзвешенное количество простых акций (штук)	44,660,000	44,660,000
<b>Прибыль на одну акцию (тенге)</b>	<b>62.72</b>	<b>30.13</b>

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

**(c) Дивиденды**

В течении 2020 года объявлены дивиденды в сумме 357,280 тысяч тенге (2019: 394,348 тысяч тенге), выплачено дивидендов в течение 2020 года в сумме 357,256 тысяч тенге (2019: 397,232 тысяч тенге).

**(d) Резерв переоценки основных средств**

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



**АО «Баян Сулу»**

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

**11 Капитал (продолжение)****(е) Прочий капитал**

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 25.

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<b>Долгосрочные обязательства</b>		
Банковские кредиты	1,082,954	1,369,354
Обязательства по финансовой аренде	1,170,625	1,353,061
Прочие займы	1,003,273	1,202,586
Финансовая помощь	497,214	440,825
<b>Итого долгосрочных кредитов и займов</b>	<b><u>3,754,066</u></b>	<b><u>4,365,826</u></b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>		
Банковские кредиты	10,421,908	10,421,908
Начисленное вознаграждение	114,425	109,772
Обязательства по финансовой аренде	298,716	297,330
Прочие займы	199,314	138,420
<b>Итого краткосрочных кредитов и займов</b>	<b><u>11,034,363</u></b>	<b><u>10,967,430</u></b>

Условия и сроки платежей по непогашенным кредитным соглашениям на 31 декабря 2020 года приведены ниже:

	<u>Валюта</u>	<u>Процентная ставка, %</u>	<u>Срок платежа</u>	<u>Номинальная стоимость</u>	<u>Балансовая стоимость</u>
ДБ АО «Сбербанк России»	Тенге	от 6 до 13	2022-2025	1,202,760	1,082,954
ДБ АО «Сбербанк России»	Тенге	от 6 до 10.5	2021	6,905,458	6,905,458
АО "Банк Развития Казахстана"	Тенге	от 6 до 6.9	2021	3,616,361	3,616,361
АО "Фонд развития промышленности"	Тенге	от 5 до 7.6	2026	1,803,717	1,480,761
ТОО Кредитное товарищество	Тенге	13	2026	884,314	884,314
ТОО Кредитное товарищество	Тенге	14	2027	321,367	321,367
ТОО "KazFoodProducts"	Тенге	-	2025	750,023	497,214
				<b><u>15,484,000</u></b>	<b><u>14,788,429</u></b>

**АО «Баян Сулу»**

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года  
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

**12 Кредиты и займы (продолжение)**

Условия и сроки платежей по непогашенным кредитным соглашениям на 31 декабря 2019 года приведены ниже:

	Валюта	Процентная ставка, %	Срок платежа	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
ДБ АО «Сбербанк России»	Тенге	от 6 до 13	2021-2025	1,519,669	1,369,354
ДБ АО «Сбербанк России»	Тенге	от 6 до 10.5	2020	6,897,205	6,897,205
АО "Банк Развития Казахстана"	Тенге	от 6 до 6.9	2020	3,617,704	3,617,704
АО "Фонд развития промышленности"	Тенге	от 5 до 7.6	2026	2,104,329	1,663,714
ТОО Кредитное товарищество	Тенге	13	2026	1,000,000	1,000,000
ТОО Кредитное товарищество	Тенге	14	2027	344,454	344,454
ТОО "KazFoodProducts"	Тенге	-	2025	750,023	440,825
				<b>16,233,384</b>	<b>15,333,256</b>

Банковские кредиты ДБ АО «Сбербанк» на 31 декабря 2020 года обеспечены следующими активами:

- Основными средствами, балансовой стоимостью 8,420,952 тысячи тенге; (Примечание 5)
- Инвестиционной недвижимостью, балансовой стоимостью 627,139 тысяч тенге (Примечание 6);
- Торговым знаком балансовой стоимостью 1,194,690 тысяч тенге (Примечание 7);
- Движимым и недвижимым имуществом организаций, находящихся под контролем Материнской компании, оценочной стоимостью 2,788,157 тысяч тенге;
- Гарантиями связанных сторон.

Банковские кредиты АО «Банк развития Казахстана» обеспечены договором страхования займов со страховой суммой 3,590,000 тысяч тенге.

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

Финансовая помощь от материнской компании предоставлена без обеспечения.



**АО «Баян Сулу»**

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

**12 Кредиты и займы (продолжение)**

Движение в обязательствах по финансовой аренде можно представить следующим образом:

	Договор финансового лизинга №96/ФЛ от 28.11.2017	Договор финансового лизинга №108/ФЛ от 27.11.2018	Всего
Балансовая стоимость на 1 января	413,290	1,250,424	1,663,714
Амортизация дисконта	40,514	77,146	117,660
Проценты по арендным обязательствам	26,155	108,571	134,726
Платежи по аренде	(106,453)	(328,886)	(435,339)
Балансовая стоимость на 31 декабря	<b>373,506</b>	<b>1,107,255</b>	<b>1,480,761</b>

Обязательства по финансовой аренде обеспечены полученными в аренду активами, балансовой стоимостью 3,074,044 тысяч тенге (2019: 3,197,314 тысяч тенге).

Компания признала обязательство по финансовой аренде по справедливой стоимости, равной будущим денежным выплатам, дисконтированным по рыночной ставке 13% годовых. Дисконт признан в качестве уменьшения первоначальной стоимости активов, полученных по договору финансовой аренды (Примечание 5). Амортизация дисконта отражена в составе финансовых расходов (Примечание 21).

**13 Обязательства по вознаграждениям работников**

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

	2020	2019
<b>Текущая стоимость обязательств по выплате пособий с установленными выплатами на начало года</b>	<b>12,712</b>	<b>13,592</b>
Стоимость текущих услуг	10,536	3,688
Затраты по процентам	989	375
Актuarные убытки/(доходы)	433	1,031
Изменение оценки обязательств	91,004	-
Выплаченные вознаграждения	(10,533)	(5,974)
<b>Приведенная стоимость обязательств по вознаграждению на конец года</b>	<b>105,141</b>	<b>12,712</b>
Минус: краткосрочная часть приведенной стоимости обязательств по вознаграждению работников	(7,417)	-
<b>Долгосрочная часть приведенной стоимости обязательства по вознаграждению работников</b>	<b>97,724</b>	<b>12,712</b>

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

	2020	2019
Стоимость текущих услуг	10,536	3,688
Амортизация дисконта	989	375
Изменение оценки обязательств	91,004	-
Актuarные (доходы)/убытки	433	1,031
<b>Расходы, признанные в текущем периоде</b>	<b>102,962</b>	<b>5,094</b>

**АО «Баян Сулу»**

**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**  
*все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге*

**13 Обязательства по вознаграждению работников (продолжение)**

Актuarные доходы и убытки включены в прочий совокупный доход. Стоимость текущих услуг включена в себестоимость продаж готовой продукции и общих и административных расходов по статье «Зарботная плата и связанные расходы» (Примечания 17, 19). В 2020 году Компания в 2020 году изменила оценку долгосрочных обязательств по вознаграждениям работников, в результате чего дополнительно начислено расходов в сумме 91,004 тысяч тенге. Данная сумма включена в состав административных расходов (Примечание 19).

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

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Ставка дисконтирования (%)	7.50	8.11
Будущее увеличение заработной платы (%)	10.00	10.00

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

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<b>Финансовые обязательства</b>		
Кредиторская задолженность по основной деятельности	5,152,082	4,462,870
Задолженность по аренде	2,850	2,900
Прочее	49	25
<b>Итого финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности</b>	<u>5,154,981</u>	<u>4,465,795</u>
<b>Нефинансовые обязательства</b>		
Начисленное вознаграждение сотрудникам	149,380	139,680
Обязательства по договорам с покупателями	1,269,153	294,555
Начисленные расходы по отпускам работникам	210,010	183,453
Прочее	55,354	52,325
<b>Итого нефинансовые обязательства в составе кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности</b>	<u>1,683,897</u>	<u>670,013</u>
<b>Итого кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности</b>	<u>6,838,878</u>	<u>5,135,808</u>

Информация о подверженности Компании валютному риску представлена в Примечании 25.

**15 Прочие налоги к уплате**

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Налог на добавленную стоимость	-	111,530
Пенсионные и социальные отчисления	33,682	28,140
Индивидуальный подоходный налог	14,437	11,893
Социальный налог	12,819	12,311
Прочие налоги	1	1,230
	<u>60,939</u>	<u>165,104</u>



**АО «Баян Сулу»**

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года  
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

**16 Выручка по договорам с покупателями**

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<b>Вид товаров или услуг</b>		
Продажа готовой продукции	26,142,940	25,711,345
Продажа приобретенных товаров	18,015,599	8,356,931
Прочая реализация	716,226	235,905
	<b><u>44,874,765</u></b>	<b><u>34,304,181</u></b>
<b>Сроки признания выручки</b>		
Товар передается в определенный момент времени	44,874,765	34,304,181
	<b><u>44,874,765</u></b>	<b><u>34,304,181</u></b>

**17 Себестоимость продаж**

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Себестоимость продаж готовой продукции	20,625,981	20,871,567
Себестоимость продаж приобретенных товаров	16,821,617	7,786,659
Себестоимость прочей реализации	540,183	24,189
	<b><u>37,987,781</u></b>	<b><u>28,682,415</u></b>

Ниже представлен анализ себестоимости продаж готовой продукции по элементам затрат:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Сырье и материалы	16,994,835	16,736,965
Заработная плата и связанные расходы	2,068,607	1,904,443
Износ и амортизация	1,103,703	1,132,172
Коммунальные и эксплуатационные расходы	568,324	548,339
Расходы на ремонт основных средств	698,898	528,966
Прочее	13,519	12,689
Готовая продукция и незавершенное производство на начало года	1,183,298	1,191,291
Готовая продукция и незавершенное производство на конец года	(2,005,203)	(1,183,298)
	<b><u>20,625,981</u></b>	<b><u>20,871,567</u></b>

**АО «Баян Сулу»**

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

**18 Расходы по реализации**

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Транспортные расходы	2,031,143	1,130,819
Возмещение затрат, понесенных при продвижении товаров	(163,071)	(132,014)
Возмещение затрат покупателю	26,900	-
Заработная плата и связанные расходы	292,346	259,363
Расходы по рекламе и маркетингу	270,551	70,295
Материалы	178,588	172,864
Износ и амортизация	60,099	52,340
Услуги поставщиков	189,908	159,473
Расходы по обесценению запасов	(7,749)	17,579
Прочее	3,558	3,669
	<b>2,882,273</b>	<b>1,734,388</b>

В 2020 году Компания получила субсидию от Министерства торговли и интеграции на возмещение части затрат, понесенных при продвижении по продвижению отечественных обработанных товаров в сумме 163,071 тысячу тенге (2019: 132,014 тысяч тенге).

**19 Общие и административные расходы**

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Заработная плата и связанные расходы	684,695	650,796
Налог на имущество и прочие налоги	58,757	58,486
Износ и амортизация	45,385	48,605
Материалы	100,475	92,596
Долгосрочные вознаграждения работников	91,004	-
Услуги поставщиков	238,632	326,736
Прочее	6,297	23,625
	<b>1,225,245</b>	<b>1,200,844</b>



**АО «Баян Сулу»**

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года  
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

**20 Прочие операционные доходы и расходы**

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<b>Доходы</b>		
Доход от операционной аренды	115,526	106,326
Доход от выбытия активов	-	1,682
Прибыль от переоценки инвестиционной недвижимости	1,471	30,742
Доход от налоговой льготы по налогу на добавленную стоимость	1,020,505	-
Курсовая разница	253,247	32,424
Прочее	258,795	99,096
	<u>1,649,544</u>	<u>270,270</u>
<b>Расходы</b>		
Расходы при обмене валюты	(91,435)	(72,879)
Расходы по выбытию активов	(199)	(1,115)
Ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	133,282	(64,389)
Ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам	(1,854)	(2,364)
Списание дебиторской задолженности	(36,605)	(52,154)
Прочее	(32,251)	(42,550)
	<u>(29,062)</u>	<u>(235,451)</u>

24 мая 2021 года Компания подписала соглашение с Государственным учреждением «Управление сельского хозяйства и земельных отношений акимата Костанайской области» о принятии обязательств, направленных на развитие отрасли производства шоколада, сахаристых изделий, печенья и мучных кондитерских изделий. Данное соглашение дает право Компании использовать дополнительную сумму налога на добавленную стоимость, относимую в зачет, в соответствии с изменениями в Налоговом кодексе Республики Казахстан, действующими с 01 января 2020 года. Компания признала доход от налоговой льготы по НДС в размере 1,020,505 тысяч тенге в 2020 году.

**21 Финансовые доходы и расходы**

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<b>Финансовые доходы</b>		
Вознаграждение по депозитам	30,467	13,535
	<u>30,467</u>	<u>13,535</u>
<b>Финансовые расходы</b>		
Вознаграждения по займам	(1,083,059)	(1,008,161)
Субсидирование ставки вознаграждения	281,309	305,324
Амортизация дисконта по банковским займам	(30,509)	(30,509)
Амортизация дисконта по финансовой помощи	(56,389)	(56,389)
Процентные расходы по финансовой аренде	(134,726)	(117,923)
Амортизация дисконта по финансовой аренде	(117,660)	(101,462)
Долгосрочные вознаграждения сотрудникам: списание дисконта приведенной стоимости	(989)	(375)
	<u>(1,142,023)</u>	<u>(1,009,495)</u>

Компания получает от государства субсидии, которые направлены на возмещение части вознаграждения по займам в рамках программы отраслевой поддержки предпринимателей, осуществляющих деятельность в приоритетных секторах экономики, а также в рамках бюджетной программы 227 "Возмещение ставок вознаграждения по кредитам и лизингу, выдаваемым на поддержку сельского хозяйства».

**АО «Баян Сулу»**

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

**21 Финансовые доходы и расходы (продолжение)**

Субсидирование части ставки вознаграждения в сумме 158,704 тысячи тенге (2019: 225,051 тысяча тенге) предоставлено по кредитным соглашениям с ДБ АО «СберБанк России» денежными средствами. В 2020 и 2019 годах Компания получала субсидии, выделенные по бюджетной программе «Субсидирование ставок вознаграждения по кредитам и лизингу технологического оборудования, на приобретение сельскохозяйственных животных, а также лизингу сельскохозяйственной техники». Субсидирование по данной программе в сумме 122,605 тысяч тенге (2019: 80,273 тысяч тенге) получено по договорам займа с ТОО «Кредитное товарищество "Самал Финанс", в том числе денежными средствами в сумме 58,568 тысяч тенге (2019: 0 тенге), в качестве уменьшения обязательств по вознаграждению в сумме 64,037 тысяч тенге (2019: 80,273 тысяч тенге).

**22 Расходы по подоходному налогу**

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Текущий подоходный налог	374,966	309,204
Отложенный подоходный налог	112,556	70,641
	<b>487,522</b>	<b>379,845</b>

**(a) Сверка действующей налоговой ставки**

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Доход до налогообложения	3,288,392	1,725,393
Расчётная сумма налога по установленной ставке (20%)	657,678	345,079
Доход от налоговой льготы по налогу на добавленную стоимость	(204,101)	-
Поправки на доходы или расходы, не изменяющие налоговую базу	33,945	34,766
<b>Расходы по подоходному налогу</b>	<b>487,522</b>	<b>379,845</b>

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

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>Отложенное налоговое обязательство</b>	<b>(2,547,316)</b>	<b>(2,427,887)</b>
Основные средства и инвестиционная недвижимость	(2,482,725)	(2,339,764)
Займы и кредиты	(64,591)	(88,123)
<b>Отложенный налоговый актив</b>	<b>132,895</b>	<b>125,737</b>
Обязательства по вознаграждению работников	21,028	2,542
Займы и кредиты	22,266	21,265
Резерв по отпускам	42,002	36,691
Налоги к уплате	3,371	3,267
Резервы по запасам	21,969	23,519
Торговая кредиторская задолженность	10,463	-
Резервы по торговой дебиторской задолженности	11,796	38,453
<b>Чистое отложенное налоговое обязательство</b>	<b>(2,414,421)</b>	<b>(2,302,150)</b>



**АО «Баян Сулу»**

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

**22 Расходы по подоходному налогу (продолжение)**

Движение признанных отложенных налоговых активов и обязательств было следующее:

	2020	2019
<b>Чистое отложенное налоговое обязательство на 1 января</b>	<b>2,302,150</b>	<b>2,231,333</b>
Отнесено на прибыли или убытки	112,556	70,641
Отнесено на прочий совокупный доход	(285)	176
<b>Чистое отложенное налоговое обязательство на 31 декабря</b>	<b>2,414,421</b>	<b>2,302,150</b>

Временные разницы между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в учете, и стоимостями, используемыми для целей налогообложения, приводят к возникновению чистых обязательств по отложенному налогу по состоянию на 31 декабря 2020 года.

**23 Расходы на персонал**

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

	2020	2019
Себестоимость продаж	2,068,607	1,921,535
Расходы по реализации	292,346	259,363
Общие и административные расходы	684,695	632,461
Прочие расходы	12,467	14,484
	<b>3,058,115</b>	<b>2,827,843</b>

**24 Отчетность по операционным сегментам**

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

Структура Компании организована на основе двух представленных операционных сегментов:

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

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

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

**АО «Баян Сулу»**

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

**24 Отчетность по операционным сегментам (продолжение)**

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

Информация по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2020, приведена ниже:

	<b>Сегмент 1</b>	<b>Сегмент 2</b>	
	<b>Кондитерские</b>	<b>Продажа</b>	
	<b>изделия</b>	<b>товаров</b>	<b>Итого</b>
Выручка от реализации внешним клиентам	26,142,940	18,731,825	44,874,765
Себестоимость реализации внешним клиентам	(20,625,981)	(17,361,800)	(37,987,781)
<b>Валовая прибыль сегмента</b>	<b>5,516,959</b>	<b>1,370,025</b>	<b>6,886,984</b>

Информация по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2019 года приведена ниже:

	<b>Сегмент 1</b>	<b>Сегмент 2</b>	
	<b>Кондитерские</b>	<b>Продажа</b>	
	<b>изделия</b>	<b>товаров</b>	<b>Итого</b>
Выручка от реализации внешним клиентам	25,711,345	8,592,836	34,304,181
Себестоимость реализации внешним клиентам	(20,871,567)	(7,810,848)	(28,682,415)
<b>Валовая прибыль сегмента</b>	<b>4,839,778</b>	<b>781,988</b>	<b>5,621,766</b>

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

Анализ о выручке в разрезе продуктов и услуг представлен в Примечании 16.

Анализ выручки по географическим сегментам приведен ниже:

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Республика Казахстан	19,735,732	15,673,274
Российская Федерация	7,950,399	8,880,856
Афганистан	8,133,168	4,665,545
Узбекистан	3,249,638	2,590,129
Другие страны	5,805,828	2,494,377
	<b>44,874,765</b>	<b>34,304,181</b>

Сумма выручки по крупным контрагентам (более 10% выручки) в 2020 году представлена ниже:

	<b>Сегмент 1</b>	<b>Сегмент 2</b>	
	<b>Кондитерские</b>	<b>Продажа</b>	
	<b>изделия</b>	<b>товаров</b>	<b>Итого</b>
Контрагент 1	16,182,656	-	16,182,656
Контрагент 2	-	2,903,803	2,903,803
<b>Итого выручка по крупным контрагентам</b>	<b>16,182,656</b>	<b>2,903,803</b>	<b>19,086,459</b>



**АО «Баян Сулу»**

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года  
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

**24 Отчетность по операционным сегментам (продолжение)**

Сумма выручки по крупным контрагентам (более 10% выручки) в 2019 году представлена ниже:

	<b>Сегмент 1</b>	<b>Сегмент 2</b>	
	<b>Кондитерские изделия</b>	<b>Продажа товаров</b>	<b>Итого</b>
Контрагент 1	15,272,778	-	15,272,778
Контрагент 2	-	3,138,304	3,138,304
<b>Итого выручка по крупным контрагентам</b>	<b>15,272,778</b>	<b>3,138,304</b>	<b>18,411,082</b>

**25 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.

**(a) 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.

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности и прочей дебиторской задолженности	3,315,987	3,565,157
Денежные средства и их эквиваленты	16,260,553	14,341,598

**АО «Баян Сулу»**

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года  
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

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

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

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

	2020	2019
	<u>Дебиторская задолжен-</u>	
	2,819,504	3,384,820
<b>Не просроченная и не обесцененная</b>		
<b>Просроченная, но не обесцененная:</b>		
30-90 дней	491,066	59,765
90-180 дней	5,417	146,989
180-360 дней	-	17,692
<b>Просроченная и обесцененная:</b>		
90-180 дней	15,338	-
181-360 дней	511	2,918
Более года	43,133	145,237
<b>Резерв под обесценение</b>	<u>(58,982)</u>	<u>(192,264)</u>
	<b><u>3,315,987</u></b>	<b><u>3,565,157</u></b>

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.

	2020	2019
<b>Текущие банковские счета в банках</b>		
С кредитным рейтингом от "B+" до "BBB+"	2,743,113	351,192
С кредитным рейтингом от "B-" до "B"	459	76,642
Без присвоенного рейтинга	11,510,363	13,405,894
	<u>14,253,935</u>	<u>13,833,728</u>
<b>Срочные депозиты в банках</b>		
С кредитным рейтингом от "B+" до "BBB+"	2,007,587	265,367
С кредитным рейтингом от "B-" до "B"	-	243,503
	<u>2,007,587</u>	<u>508,870</u>

**(b) Рыночный риск**

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

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



**АО «Баян Сулу»**

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года  
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

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

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

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

На 31 декабря 2020 года структура финансовых инструментов в разрезе валют была следующая:

	Доллар США	Российский рубль	Евро	Китайский юань
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	558,331	437,463	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	3,702,422	220,823	-	-
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	(113,246)	(1,220,454)	(713,009)	-
<b>Чистая валютная позиция</b>	<b>4,147,507</b>	<b>(562,168)</b>	<b>(713,009)</b>	<b>-</b>

На 31 декабря 2019 года структура финансовых инструментов в разрезе валют была следующая:

	Доллар США	Российский рубль	Евро	Китайский юань
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	582,800	563,296	-	68,826
Денежные средства и их эквиваленты	499,453	285,256	-	-
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	(262,917)	(971,426)	(98,632)	-
<b>Чистая валютная позиция</b>	<b>819,336</b>	<b>(122,874)</b>	<b>(98,632)</b>	<b>68,826</b>

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

	2020	2019
Российский рубль	(44,973)	(9,830)
Евро	(57,041)	(7,891)
Китайский юань	-	5,506
Доллар США	331,801	65,547

## **АО «Баян Сулу»**

**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

*все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге*

### **25 Управление финансовыми рисками (продолжение)**

#### **(b) Рыночный риск (продолжение)**

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

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

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

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

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

#### **(c) Риск ликвидности**

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

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

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

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы недисконтированных процентных платежей, и исключая влияние соглашений о зачете на 31 декабря 2020 года:



**АО «Баян Сулу»**

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года  
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

**25 Управление финансовыми рисками (продолжение)**

**(с) Риск ликвидности (продолжение)**

	До востребования и				Денежные потоки
	менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 8 лет	
Кредиты и займы	-	252,223	10,472,004	2,956,056	13,680,283
Кредиторская задолженность по основной деятельности	2,170,345	1,325,225	1,656,512	-	5,152,082
Задолженность по аренде	-	86,099	224,037	1,493,581	1,803,717
Прочее	-	-	49	-	49
	<b>2,170,345</b>	<b>1,663,547</b>	<b>12,352,602</b>	<b>4,449,637</b>	<b>20,636,131</b>

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы недисконтированных процентных платежей, и исключая влияние соглашений о зачете на 31 декабря 2019 года:

	До востребования и				Денежные потоки
	менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 8 лет	
Кредиты и займы	-	220,819	10,747,990	5,264,575	16,233,384
Кредиторская задолженность по основной деятельности	3,882,174	576,701	3,995	-	4,462,870
Задолженность по аренде	2,900	-	-	-	2,900
Прочее	-	-	25	-	25
	<b>3,885,074</b>	<b>797,520</b>	<b>10,752,010</b>	<b>5,264,575</b>	<b>20,699,179</b>

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

	Денежные потоки			31 декабря 2020
	1 января 2020	потоки	Прочее*	
Банковские кредиты	1,369,354	-	(286,400)	1,082,954
Обязательства по финансовой аренде	1,353,061	-	(182,435)	1,170,626
Финансовая помощь	440,826	-	56,389	497,215
Краткосрочная часть банковских кредитов	10,514,909	(316,908)	323,818	10,521,819
Краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде	310,653	(298,710)	298,192	310,135
Прочие займы	1,344,453	(138,420)	(354)	1,205,679
	<b>15,333,256</b>	<b>(754,038)</b>	<b>209,210</b>	<b>14,788,428</b>

**АО «Баян Сулу»****Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

**25 Управление финансовыми рисками (продолжение)**

	1 января 2019	Денежные потоки	Прочее*	31 декабря 2019
Банковские кредиты	1,655,753	10,105,000	(10,391,399)	1,369,354
Обязательства по финансовой аренде	699,324	(597,207)	1,250,944	1,353,061
Финансовая помощь	384,437	-	56,389	440,826
Краткосрочная часть банковских кредитов	8,249,699	(8,178,260)	10,443,470	10,514,909
Краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде	124,118	(134,659)	321,194	310,653
Прочие займы	1,033,222	341,005	(29,774)	1,344,453
	<b>11,113,331</b>	<b>1,535,879</b>	<b>1,650,824</b>	<b>15,333,256</b>

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

**26 Управление капиталом**

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

Компания проводит мониторинг капитала на основе соотношения собственного и заемного капитала. Стратегия Компании заключается в достижении оптимального соотношения собственного и заемного капитала. Данный коэффициент определяется как чистые заемные средства, деленные на общую сумму капитала. Чистые заемные средства определяются как общая сумма займов (включая «кредиторскую задолженность по основной деятельности», отраженную в Примечании 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 2020 и 2019 годов, не происходило изменений в объектах, политике и процессах управления капиталом.

**27 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.



**АО «Баян Сулу»**

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

**27 Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)**

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

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
<b>Финансовые активы</b>				
Уровень 1				
Денежные средства и их эквиваленты	16,260,553	14,341,598	16,260,553	14,341,598
Уровень 2				
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	6,377,139	5,028,466	6,377,139	5,028,466
<b>Финансовые обязательства</b>				
Уровень 2				
Кредиты и займы	14,788,429	15,333,256	14,788,429	15,333,256
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	6,838,879	5,135,808	6,838,879	5,135,808

**28 Расчеты и операции со связанными сторонами**

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

**(a) Отношения контроля**

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

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

Ключевой управленческий персонал состоит из восьми человек на 31 декабря 2020 года (2019: восемь человек). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы составляет 126,553 тысячи тенге (2019: 127,573 тысячи тенге).

Вознаграждение совету директоров выплачено в 2020 году в размере 85,633 тысяч тенге (2019: 90,194 тысячи тенге).

**(c) Операции с прочими связанными сторонами**

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

**АО «Баян Сулу»**

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

**29 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)**

Непогашенные сальдо на 31 декабря 2020 и 2019 годов были следующие:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<b>Денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>11,510,363</b>	<b>13,405,894</b>
Компании под общим контролем	11,510,363	13,405,894
<b>Дебиторская задолженность по основной деятельности</b>	<b>1,932,775</b>	<b>2,184,638</b>
Компании под общим контролем	1,932,775	2,184,638
<b>Прочая финансовая дебиторская задолженность</b>	<b>410</b>	<b>329</b>
Компании под общим контролем	410	329
<b>Нефинансовые активы: Прочее</b>	<b>14,238</b>	<b>12,327</b>
Прочие связанные стороны	14,238	12,327
<b>Нефинансовые активы: Предоплата</b>	<b>1,221,320</b>	<b>1,188,383</b>
Компании под общим контролем	1,221,320	1,188,383
Прочие связанные стороны	-	-
<b>Кредиты и займы: Финансовая помощь</b>	<b>(1,702,893)</b>	<b>(1,785,278)</b>
Материнская компания	(497,214)	(440,825)
Компании под общим контролем	(1,205,679)	(1,344,453)
<b>Кредиторская задолженность по основной деятельности</b>	<b>1,779,054</b>	<b>(1,439,165)</b>
Компании под общим контролем	1,772,677	(1,163,950)
Прочие связанные стороны	6,377	(275,215)

В 2020 и 2019 годах сделки между связанным сторонами были следующие:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<b>Выручка по договорам с покупателями</b>	<b>18,045,760</b>	<b>15,273,359</b>
Компании под общим контролем	18,045,760	15,273,359
<b>Доход от операционной аренды</b>	<b>78,607</b>	<b>70,840</b>
Материнская компания	34,286	34,286
Компании под общим контролем	44,321	36,554
<b>Реализация основных средств</b>	<b>-</b>	<b>254</b>
Компании под общим контролем	-	254
<b>Прочий доход</b>	<b>-</b>	<b>32,739</b>
Компании под общим контролем	-	32,739
<b>Приобретение сырья и товаров для продажи</b>	<b>(12,702,671)</b>	<b>(9,331,693)</b>
Компании под общим контролем	(12,669,290)	(8,190,598)
Прочие связанные стороны	(33,381)	(1,141,095)
<b>Общие и административные расходы</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Компании под общим контролем	-	-
<b>Расходы по реализации</b>	<b>(165,171)</b>	<b>(45,183)</b>
Компании под общим контролем	(165,171)	(45,006)
Прочие связанные стороны	-	(177)
<b>Финансовые расходы</b>	<b>(175,470)</b>	<b>(135,254)</b>
Компании под общим контролем	(175,470)	(135,254)

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



## **АО «Баян Сулу»**

**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

*все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге*

### **29 Договорные и условные обязательства**

#### **Судебные иски**

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

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

#### **Налогообложение**

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

Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2020 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2020 и 2019 годов его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компания по налогам будет подтверждена.

#### **Трансфертное ценообразование**

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

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

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

Руководство Компании полагает, что применяемые Компанией в 2020 году и предшествующие годы цены соответствуют рыночному уровню, и оно внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения новых требований законодательства по трансфертному ценообразованию.



**29 Договорные и условные обязательства (продолжение)**

**Экологические вопросы**

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

**Политические и экономические условия**

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

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки.

Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. В результате негативного влияния COVID-19 на глобальную экономику и основные финансовые рынки, Компания может столкнуться с затруднением получения денежных средств от дебиторов, в связи с ухудшением платежеспособности населения. Значительность влияния COVID-19 на операции Компании в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и казахстанскую экономику.

Руководство Компании следит за текущими изменениями в экономической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в ближайшем будущем.

**Страхование**

Компания осуществляет страхование своих рисков по следующим направлениям:

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

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



**АО «Баян Сулу»**

**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

*все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге*

**29 Договорные и условные обязательства (продолжение)**

**Обязательства по капиталовложениям**

По состоянию на 31 декабря 2020 года у Компании нет договорных обязательств по приобретению основных средств. На 31 декабря 2019 года такие обязательства составляли 1,434 тысячи тенге.

**Соблюдение условий кредитных договоров**

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

**Гарантии**

На 31 декабря 2020 года у Компании имеются 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. Совокупная арендная плата, признанная в качестве дохода в течение года, составила 115,526 тысяч тенге (2019: 106,326 тысячи тенге). На 31 декабря 2020 и 2019 года отсутствуют договора без права досрочного расторжения.

**30 События после отчетной даты**

25 января 2021 года Компания учредила ТОО «Export BS» (далее – «Дочерняя компания»), в которой является единственным участником. Основной деятельностью дочерней компании является оптовая торговля широким ассортиментом товаров.

После отчетной даты 31 декабря 2020 года до дня утверждения данной финансовой отчетности не произошло других существенных событий.