

**Открытое акционерное общество
«Витязь»**

**Консолидированная финансовая отчетность по МСФО
по состоянию на 31 декабря 2022,
и за год, закончившийся на указанную дату**

Содержание

Финансовая отчетность:

| | |
|--|---|
| Консолидированный отчет о финансовом положении | 3 |
| Консолидированный отчет о совокупном доходе | 4 |
| Консолидированный отчет об изменениях капитала | 5 |
| Консолидированный отчет о движении денежных средств | 6 |
| Примечания к консолидированной финансовой отчетности | 7 |

**Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию
на 31 декабря 2022**
(в тысячах белорусских рублей)

| | Прим. | 2022г. | 2021г. |
|---|-------|---------------|---------------|
| Активы | | | |
| Внеоборотные активы | | | |
| Основные средства | 6 | 26 340 | 36 612 |
| Нематериальные активы | 7 | 48 | 5 |
| Долгосрочные финансовые инвестиции | 8 | 572 | 546 |
| Отложенный налоговый актив | | 1 881 | 36 |
| Итого внеоборотные активы | | 28 841 | 37 199 |
| Оборотные активы | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 9 | 1 109 | 1 185 |
| Краткосрочные финансовые инвестиции | 10 | 408 | 785 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 11 | 3 367 | 2 805 |
| Предоплаты по налогам, кроме налога на прибыль | 12 | 102 | 348 |
| Предоплаты по налогу на прибыль | | 500 | 557 |
| Запасы | 13 | 47 161 | 25 399 |
| Предоплаты поставщикам и прочие оборотные активы | 14 | 7 432 | 16 358 |
| Итого оборотные активы | | 60 079 | 47 437 |
| Итого активы | | 88 920 | 84 636 |
| Капитал | | | |
| Акционерный капитал | 15 | 94 146 | 94 146 |
| Нераспределенная прибыль | | (92 352) | (90 937) |
| Дополнительно оплаченный капитал | | 5 208 | 5 010 |
| Итого чистые активы, отнесенные на долю участников | | 7 002 | 8 219 |
| Обязательства | | | |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Отложенное налоговое обязательство | | - | 7 290 |
| Прочие долгосрочные обязательства | | 13 395 | 13 545 |
| Итого долгосрочные обязательства | | 13 395 | 20 835 |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Краткосрочные кредиты | 18 | 22 672 | 25 260 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 16 | 40 069 | 14 166 |
| Авансы покупателей и заказчиков | | 1 689 | 12 493 |
| Обязательства перед персоналом | 17 | 2 242 | 1 904 |
| Налоги к уплате, кроме налога на прибыль | | 1 803 | 1 726 |
| Прочие краткосрочные обязательства | | 22 | 6 |
| Налог на прибыль к уплате | | 26 | 26 |
| Итого краткосрочные обязательства | | 68 523 | 55 581 |
| Итого обязательства | | 81 918 | 76 417 |
| Итого обязательства и капитал | | 88 920 | 84 636 |

**Консолидированный отчет о совокупном доходе за год,
который закончился 31 декабря 2022**
(в тысячах белорусских рублей)

| | <u>Прим.</u> | <u>2022г.</u> | <u>2021г.</u> |
|--|--------------|----------------|---------------|
| Выручка | | 214 538 | 290 482 |
| Себестоимость | | (194 258) | (264 816) |
| Валовая прибыль | | 20 280 | 25 666 |
| Операционные расходы | | (17 762) | (15 033) |
| Операционная прибыль | | 2 518 | 10 633 |
| Финансовые доходы | | 75 | 64 |
| Финансовые расходы | | (14) | - |
| Прочие доходы | 19 | 4 045 | 1 853 |
| Прочие расходы | 20 | (3 999) | (6 293) |
| Чистая прибыль/(убыток) от курсовых разниц | 21 | (3 909) | (373) |
| Прибыль (убыток) до расходов по налогу на прибыль | | (1 284) | 5 884 |
| Расходы по налогу на прибыль | 22 | (131) | (861) |
| Чистая прибыль (убыток) за год | | (1 415) | 5 023 |
| Общий совокупный доход (убыток) | | (1 415) | 5 023 |

**Консолидированный отчет об изменениях капитала за год,
который закончился 31 декабря 2022**

(в тысячах белорусских рублей)

| | <i>Акционерный капитал</i> | <i>Дополнительно оплаченный капитал</i> | <i>Нераспределенная прибыль</i> | <i>Итого</i> |
|--|----------------------------|---|-------------------------------------|--------------|
| На 31 декабря 2020 г. | 94 146 | 5 189 | (95 960) | 3 375 |
| Прибыль за отчетный год | - | - | 5 023 | 5 023 |
| Финансирование, полученное от акционера Группы | - | (179) | - | (179) |
| На 31 декабря 2021 г. | 94 146 | 5 010 | (90 937) | 8 219 |
| Финансирование, полученное от акционера Группы | - | 198 | | 198 |
| Убыток за отчетный год | | | (1 415) | (1 415) |
| На 31 декабря 2021 г. | 94 146 | 5 208 | (92 352) | 7 002 |

**Консолидированный отчет о движении денежных средств за год,
который закончился 31 декабря 2022**
(в тысячах белорусских рублей)

| | <u>2022г.</u> | <u>2021г.</u> |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Операционная деятельность | | |
| Поступления от основных продаж | 173 579 | 266 602 |
| Проценты полученные | 69 | 50 |
| Прочие поступления | 116 843 | 4 960 |
| Итого поступления по операционной деятельности | <u>290 491</u> | <u>271 612</u> |
| Отток денежных средств на приобретение товаров и услуг | (153 209) | (240 552) |
| Отток денежных средств на оплату труда | (12 870) | (11 196) |
| Отток денежных средств на оплату налогов и сборов | (10 563) | (10 823) |
| Проценты уплаченные | (184) | (26) |
| Прочий отток | (111 967) | (7 332) |
| Итого отток по операционной деятельности | <u>(288 793)</u> | <u>(269 929)</u> |
| Чистые денежные потоки от операционной деятельности | <u>1 698</u> | <u>1 683</u> |
| Инвестиционная деятельность | | |
| Поступления от реализации основных средств | 951 | 372 |
| Приобретение основных средств и нематериальных активов | (450) | (579) |
| Чистый приток (отток) по депозитам | (489) | 70 |
| Чистое расходование денежных средств от инвестиционной деятельности | <u>12</u> | <u>(137)</u> |
| Финансовая деятельность | | |
| Погашение кредитов | (731) | (74) |
| Выплата дивидендов собственнику | (1 055) | (1 347) |
| Чистые денежные потоки от финансовой деятельности | <u>(1 786)</u> | <u>(1 421)</u> |
| Чистый прирост денежных средств и их эквивалентов | (76) | 125 |
| Денежные средства и их эквиваленты на 1 января 2021 года | - | 1 060 |
| Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря 2021 года | <u>1 185</u> | <u>1 185</u> |
| Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря 2022 года | <u>1 109</u> | |

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по состоянию и за год, который закончился 31 декабря 2022
(в тысячах белорусских рублей)

1. Описание деятельности

Открытое акционерное общество «Витязь» было создано на основании приказа Государственного комитета по имуществу Республики Беларусь от 29.12.2009 года № 366 посредством преобразования Республиканского унитарного предприятия «Витязь» в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

Головной офис ОАО «Витязь» находится по юридическому адресу: Республика Беларусь, 210605, город Витебск, ул. П.Бровки, 13а.

Основными видами деятельности ОАО «Витязь» являются производство бытовой электротехники, приборов и тепло- и электроэнергии.

ОАО «Витязь» (далее по тексту – «Материнская компания») является Материнской компанией Группы юридических лиц (далее по тексту – «Группа»), сведения о которых представлены ниже (далее по тексту – «Дочерние компании»):

| <i>Наименование Дочерних компаний</i> | <i>Страна государственной регистрации и место нахождения</i> | <i>Доля Материнской компании (%)</i> | <i>Основные виды деятельности Дочерних компаний</i> |
|---|--|--------------------------------------|---|
| Торговое унитарное предприятие «Торговый дом «Витязь» | Беларусь, город Витебск, ул. П.Бровки, 13а/10 | 100% | Оптовая торговля бытовой электротехникой |
| Унитарное предприятие «Галактика-трейд плюс» | Беларусь, город Минск, ул. Смолячкова, 9-326 | 100% | Розничная торговля бытовой электротехникой |
| Производственное унитарное предприятие «Витебск-Агро» | Беларусь, город Витебск, ул.В.Интернационалистов, 64 | 100% | Сельскохозяйственная деятельность |
| Унитарное предприятие по оказанию медицинских услуг «О-МЕД» | Беларусь, город Витебск, ул.В.Интернационалистов, 39 | 100% | Оказание медицинских услуг |
| Общество с ограниченной ответственностью «МВитязь» | Россия, город Москва, Ленинградское шоссе, 8/2, стр.1 | 100% | Оптовая торговля бытовой электротехникой |
| Общество с ограниченной ответственностью «С-Витязь» | Россия, город Санкт-Петербург, ул.Пионерстроя, 4 «А» | 100% | Оптовая торговля бытовой электротехникой |
| ООО «Торговый дом «Витязь» | Украина, город Киев, ул. Червоноткацкая, д.84, кв.26 | 100% | Оптовая торговля бытовой электротехникой |
| СП «Витязь» | Украина, город Киев, Арсенальная площадь, 1Б | 51% | Оптовая торговля бытовой электротехникой |

Дочерние компании – резиденты Украины, не ведут хозяйственной деятельности.

Деятельность Дочерних компаний ООО «С-Витязь» и ООО «МВитязь» (Россия) по мнению руководства Группы не оказывает существенного влияния на отчетные данные Группы. Чистые активы указанных Дочерних компаний по данным национального бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Российской Федерации, существенно меньше акционерного капитала и приближаются к нулю, поскольку финансовый результат от деятельности ООО «С-Витязь» и ООО «МВитязь» в отчетных периодах, представленных в настоящей отчетности, носил устойчиво отрицательный характер.

Отчетные данные Дочерних компаний – нерезидентов Республики Беларусь не консолидировались, а оценка инвестиций Материнской компании в их акционерный капитал была подвергнута обесценению до нулевой стоимости, так как, по мнению руководства Группы, вероятность возврата инвестиций отсутствует или является маловероятной.

По состоянию на 31 декабря 2022 года акции Материнской компании Группы находящиеся в обращении, общим количеством 5 600 742 штук в полном объеме находились в собственности Правительства Республики Беларусь. Ведомственный и владельческий надзор над деятельностью группы осуществляет Министерство промышленности Республики Беларусь.

2. Основа подготовки и представления отчетности

Общая часть

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

В соответствии с законодательством и нормативными актами Республики Беларусь по бухгалтерскому учету и отчетности и соответствующими инструкциям («НСБУ») Группа обязана вести бухгалтерский учет и составлять отчетность в белорусских рублях. Настоящая консолидированная финансовая отчетность основана на учетных данных Группы, сформированных по НСБУ, с учетом корректировок и реклассификации статей, которые необходимы для приведения ее в соответствие с МСФО.

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости.

Настоящая финансовая отчетность была утверждена к выпуску 30 июня 2023 года.

Принцип непрерывности деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Группы, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, наличия положительных чистых активов, а также на анализе влияния экономической среды рынка на операции Компании.

Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

Материнская компания и Дочерние компании Группы, отчетные данные которых были консолидированы, ведут бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Республики Беларусь и составляют отдельные бухгалтерские отчетности в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

В целях консолидации соответствующая финансовая отчетность Материнской и Дочерних компании была скорректирована для приведения в соответствие с МСФО. Эти корректировки отражают экономическую сущность основных сделок, включая реклассификацию и признание (прекращение признания) некоторых активов и обязательств, прибыли и убытков по соответствующим статьям финансовой отчетности.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой Материнской компании и валютой представления настоящей финансовой отчетности является белорусский рубль («BYN») – национальная валюта Республики Беларусь. Это валюта основной экономической среды, в которой осуществляет свою деятельность Группа.

Все суммы, представленные в настоящей отчетности в деноминированных белорусских рублях, то есть в денежных единицах, функционировавших на 31 декабря 2016 года, с округлением до тысяч («000 BYN»), если не указано иное.

Операции в иностранной валюте

Монетарные активы и обязательства Группы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по спот-курсу функциональной валюты, действующему на конец отчетного периода. Все курсовые разницы включаются в состав прибыли и убытков. Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения соответствующих сделок. Компания применяет официальные курсы обмена валют, установленные Национальным банком Республики Беларусь. Ниже представлены официальные курсы обмена основных валют, установленные Национальным банком Республики Беларусь («НБ РБ») по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, а также средневзвешенные курсы обмена указанных валют за сопоставимые периоды, представленные в настоящей финансовой отчетности :

| | 31 декабря 2022 года | 31 декабря 2021 года |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|
| Доллар США (далее – «USD») | | |
| На конец года | 2,7364 | 2,5481 |
| Средневзвешенный курс за год | 2,6290 | 2,5384 |
| Евро (далее – «EUR») | | |

| | | |
|-----------------------------------|----------|----------|
| На конец года | 2, 9156 | 2,8826 |
| Средневзвешенный курс за год | 2,7699 | 3,0050 |
| Росс. руб. (далее – «RUB») | | |
| На конец года | 0,037835 | 0,034322 |
| Средневзвешенный курс за год | 0,039035 | 0,03469 |

Принципы консолидации

Дочерние предприятия

Объект инвестиций классифицируется, как дочернее предприятие, когда Группа осуществляет над ним контроль. Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются все следующие три условия: наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций, наличие у Группы подверженности риску, связанному с изменением переменной отдачи от инвестиции; наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции. Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля.

Внутригрупповые остатки и обороты, а также любые нереализованные доходы и расходы, возникающие в результате внутригрупповых сделок, исключаются при консолидации финансовой отчетности. Нереализованные доходы, возникающие в результате операций с ассоциированными компаниями, учитываемыми по методу долевого участия в капитале, исключаются с одновременным увеличением суммы инвестиций и увеличением доли Группы в капитале данных ассоциированных компаний. Нереализованные убытки исключаются аналогично нереализованной прибыли, за исключением того, что нереализованные убытки исключаются в полном объеме только в случаях, когда нет свидетельств обесценения.

Консолидированная финансовая отчетность отражает финансовые результаты компании и ее дочерних предприятий (далее - «Группа»), как если бы они составляли единое целое.

Для учета приобретений дочерних обществ используется метод приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы и принятые в рамках объединения бизнеса обязательства, а также условные обязательства оцениваются по их справедливой стоимости на дату приобретения, вне зависимости от величины неконтролирующей доли участия.

Неконтролирующая доля представляет долю в дочерних предприятиях, которой владеют акционеры, кроме Группы.

Группа оценивает неконтролирующую долю участия по каждой конкретной сделке пропорционально доле чистых активов приобретенной компании, приходящейся на ее неконтролирующих акционеров.

Неконтролирующие доли участия представляются в консолидированном отчете о совокупном доходе отдельно, а в консолидированном отчете о финансовом положении – в составе собственного капитала, отдельно от акционеров капитала материнской Компании.

Инвестиции в ассоциированные компании

Ассоциированными являются компании, на которые Группа оказывает значительное влияние, но она не контролирует их финансовую и операционную деятельность. Значительное влияние существует, когда Группа является держателем от 20 до 50% права голоса другой компании. Ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия в капитале и первоначально признаются по стоимости приобретения. Консолидированная финансовая отчетность включает долю Группы в прибылях и убытках и долю в изменениях резервов в капитале инвестиций, учитываемых по методу долевого участия в капитале, начиная с момента возникновения существенного влияния и заканчивая моментом его прекращения. Когда доля убытков Группы

превышает ее процент в объекте инвестиций, учтенного по методу долевого участия в капитале, учетная стоимость этого процента (включая любые долгосрочные инвестиции) уменьшается до нуля и признание дальнейших убытков прекращается, кроме случаев, когда Группа имеет обязательство или произвела платежи от имени объекта инвестиций.

Нереализованные доходы, возникающие в результате операций с ассоциированными компаниями, учитываемыми по методу долевого участия в капитале, исключаются с одновременным увеличением суммы инвестиций и увеличением доли Группы в капитале данных ассоциированных компаний.

Совместная деятельность

Группа является одной из сторон соглашения о совместной деятельности в случае, если существуют договорные соглашения, дающие Группе, и, по крайней мере, какой-либо одной из сторон право осуществлять совместный контроль над соответствующей хозяйственной деятельностью такого соглашения. Совместный контроль оценивается согласно тем же принципам, что и контроль над ассоциированными компаниями.

Группа классифицирует свое участие в соглашении о совместной деятельности как:

- Совместные предприятия: в случае, если Группа обладает правом в отношении чистых активов, либо как
- Совместные операции: в случае, если Группа обладает правом в отношении активов и ответственности по обязательствам по соглашению о совместной деятельности.

При оценке классификации участия в соглашении о совместной деятельности, Группа учитывает:

- Структуру соглашения о совместной деятельности;
- Юридическую форму соглашения о совместной деятельности, структурированную отдельным способом;
- Условия договора о совместной деятельности;
- Любые другие факты и обстоятельства (включая любые другие соглашения о совместной деятельности).

Группа признает в учете активы, обязательства, выручку и расходы, связанные с ее долей участия в совместных операциях в соответствии с МСФО, применимыми к конкретным активам, обязательствам, выручке и расходам.

Использование суждений, оценочных значений и допущений

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО требует от руководства выработки суждений, оценок и допущений, влияющих на применение учетной политики и приводимые в отчетности суммы активов, обязательств, суммы доходов и расходов. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценочные значения и основные допущения пересматриваются на регулярной основе. Изменения в бухгалтерских оценках признаются в том периоде, в котором оценки пересматриваются, и во всех последующих периодах, если изменения в оценках оказывают влияние. Консолидированная финансовая отчетность отражает оценку руководства относительно потенциального воздействия глобальной деловой среды и деловой среды Республики Беларусь на операции и финансовое положение Группы. Однако будущие изменения в деловой среде могут отличаться от оценок руководства.

3. Основные положения учетной политики

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе и денежные средства на счетах в банках (средства на текущих счетах, депозиты «до востребования», средства, аккумулированные на специальных банковских счетах в качестве покрытия по аккредитивам), переводы в пути и депозиты до востребования.

Займы предоставленные

Первоначально займы, выданные Группой, признаются по справедливой стоимости. В дальнейшем они учитываются по амортизируемой дисконтированной стоимости с использованием метода эффективной

процентной ставки. Эффект от дисконтирования и амортизации займов признается в составе финансовых расходов (доходов).

Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих поступлений в течение ожидаемого срока использования финансового обязательства до его чистой балансовой стоимости.

Оценка займов, предоставленных Группой, подлежит обесценению в случаях, если по состоянию на отчетную дату имеются доказательства неисполнения (неполного исполнения) заемщиками обязательств по погашению основного долга и/или уплате процентов. Убыток от обесценения признается в прибыли или убытках при наличии доказательства, что активы обесценены. Балансовая стоимость займов определяется как разница между их справедливой (амортизируемой дисконтированной) стоимостью и оценкой резерва обесценения.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами классифицируются как удерживаемые до погашения, если у Группы имеется намерение и способность удерживать их в качестве актива до наступления срока погашения. Инвестиции, удерживаемые до погашения, учитываются по амортизируемой дисконтированной стоимости с эффектом на финансовый результат.

Инвестиции, предназначенные для продажи

Непроизводные финансовые активы, классифицируются как предназначенные для продажи, если руководство Группы имеет намерение реализовать их до наступления срока погашения. Они включаются в состав внеоборотных активов, если у руководства нет намерения реализовать их в течение 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, учитываются по справедливой стоимости при первоначальном признании и в дальнейшем. Прибыли и убытки, возникающие в связи с изменением справедливой стоимости ценных бумаг, классифицируемых как имеющиеся в наличии для продажи, признаются в составе прочего совокупного дохода и отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе. Когда ценные бумаги, классифицируемые как имеющиеся в наличии для продажи, продаются, накопленные поправки на справедливую стоимость включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе как прибыль (убыток) от выбытия финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи. Процентный доход по долговым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, рассчитывается по методу эффективной процентной ставки и признается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе.

Инвестиции, оцениваемые по себестоимости

В данную категорию финансовых инвестиций включаются акции не находящиеся в листинге на бирже и оценка долевого участия в уставном капитале иных юридических лиц, справедливая стоимость которых, по мнению руководства Группы, не может быть надежно оценена.

Инвестиции, отнесенные в данную категорию, рассматриваются в качестве немонетарных активов, оцененных по себестоимости.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Организация признает дебиторскую задолженность, если у нее имеется существенное право на получение платежа, даже если такая сумма может подлежать возврату в будущем.

Торговая и прочая дебиторская задолженность признается по справедливой стоимости и в дальнейшем учитывается по нетто-стоимости за вычетом резерва под обесценение. Убыток от обесценения признается в отчете о совокупном доходе в составе операционных расходов.

Долгосрочная дебиторская задолженность учитывается по дисконтированной амортизируемой стоимости с эффектом на прибыли (убытки). Краткосрочная дебиторская задолженность не дисконтируется.

Основные средства

Основные средства отражены по исторической стоимости за вычетом накопленной амортизации и/или накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Историческая стоимость включает в себя расходы, которые непосредственно связаны с приобретением или строительством актива. Стоимость активов, созданных самой Группой, включает в себя стоимость материалов и непосредственно трудовые затраты, а также услуги сторонних организаций, непосредственно связанные с приведением актива в состояние готовности для использования по назначению, и затраты на демонтаж и удаление и восстановление места, на котором они расположены, а также капитализированные затраты на квалифицируемые активы. Приобретенное программное обеспечение, которое является неотъемлемой частью функциональных возможностей оборудования, капитализируется как часть этого оборудования.

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством квалифицируемых активов, включаются в стоимость этого актива. Квалифицируемые активы – это активы, которые требуют значительного периода времени, превышающего 6 месяцев, для подготовки их к использованию по назначению или продаже. Такие затраты по займам капитализируются как часть стоимости актива, если существует вероятность, что они приведут к экономической прибыли в будущем для предприятия, и затраты могут быть достоверно оценены.

Когда компоненты единицы основных средств имеют различный срок полезного использования, то они учитываются как отдельные единицы (основные компоненты) основных средств.

Единицы основных средств, выводимые или выбывающие из использования, исключаются из консолидированного отчета о финансовом положении вместе с соответствующим накопленным износом.

Расходы, относящиеся на увеличение стоимости основных средств после первичного приведение их в состояние готовности для использования, включают капитальные затраты по модернизации и реконструкции, которые продлевают сроки полезного использования основных средств или увеличивают их способность создавать экономические выгоды от использования.

Расходы на ремонт и техобслуживание относятся на затраты по мере их осуществления. Замененные в ходе выполнения работ агрегаты списываются.

Амортизация рассчитывается с применением метода равномерного начисления (прямолинейного). Балансовая стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов пересматриваются и, при необходимости, корректируются в конце каждого отчетного года.

Амортизация активов производится с момента, когда они были приведены в состояние готовности к использованию.

Сроки амортизации основных средств, приблизительно равные срокам полезного использования активов, представлены ниже:

| <i><u>Группа</u></i> | <i><u>Количество лет</u></i> |
|-----------------------------------|------------------------------|
| Здания и сооружения | от 5 до 100 |
| Сооружения и сети | от 8 до 83 |
| Машины, оборудование и инструмент | от 2 до 27 |
| Транспортные средства | от 6 до 9 |
| Прочие | от 5 до 50 |

Прекращение признания объектов основных средств происходит при их выбытии. В случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива он подлежит обесценению. Доход или расход, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), а также расходы в связи с обесценением активов, включаются в прибыль и убытки за отчетный год, в котором актив был списан или обесценен.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, созданные внутри Группы, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в прибыли и убытках за отчетный год, в котором он возник.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Период и метод начисления амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого финансового года. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, отражается в финансовой отчетности как изменение периода или метода начисления амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение учетных оценок. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в прибыли и убытках в составе той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива. Амортизация рассчитывается на основе линейного метода.

Срок полезного использования нематериальных активов, определяется их индивидуальными особенностями и предполагаемым характером использования и, как правило, составляет не более 10 лет.

Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования не амортизируются и ежегодно тестируются на обесценение. Эффект об обесценения нематериальных активов признается в отчете о совокупном доходе в составе убытков.

Доход или расход от списания нематериального актива измеряется как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признается в прибылях или убытках в момент списания с баланса данного актива.

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации – это расчетная стоимость реализации в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов по продаже.

Отрицательная разница между себестоимостью и чистой стоимостью реализации, признается в качестве убытка от обесценения и отражается посредством списания с балансовой стоимости актива.

Запасы, отражаются в составе оборотных (краткосрочных активов), исходя из допущения, что их нормальный операционный цикл не должен превышать 12 месяцев.

В оценку себестоимости готовой продукции и услуг включаются основное сырье и вспомогательные (прочие) материалы, непосредственно используемые в производственных технологических процессах, затраты на оплату труда производственного персонала, стоимость электроэнергии, тепла, затраты на водоснабжение, иные коммунальные расходы, а также прочие расходы, связанные с обеспечением технологических процессов.

В оценку себестоимости запасов, приобретенных для продажи, основного сырья и прочих запасов включается: стоимость приобретения (контрактная стоимость), таможенные пошлины, расходы по доставке от поставщиков. Списание производится по методу ФИФО.

Предоплаты и прочие активы

Предоплаты поставщикам и прочие оборотные и долгосрочные активы оцениваются по себестоимости за вычетом резерва под обесценение. Убыток от обесценения признается в отчете о совокупном доходе при наличии доказательства, что активы обесценены.

Предоплаты на срок более 1 года, рассматриваются в качестве долгосрочных и оцениваются по дисконтированной амортизируемой стоимости с эффектом на прибыли (убытки).

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки существуют, или если необходимо выполнить ежегодное тестирование актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на продажу и ценности от использования актива. Возмещаемая стоимость 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, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. 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 реализацию применяется соответствующая методика оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами и прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Убытки от обесценения текущей деятельности признаются в составе прибыли и убытков.

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в составе прибыли и убытков.

Налог на добавленную стоимость

В соответствии с налоговым законодательством Республики Беларусь налог на добавленную стоимость (НДС) по приобретенным товарам и услугам подлежит возмещению на нетто-основе.

НДС к уплате

НДС, относящийся к реализации продукции и услуг, подлежит уплате в налоговые органы за вычетом НДС по приобретенным товарам и услугам, уплаченного к отчетной дате.

НДС к возмещению

НДС к возмещению относится к приобретенным товарам и услугам, оплаченным по состоянию на отчетную дату. НДС к возмещению подлежит возврату путем зачета против суммы НДС к уплате.

НДС к уплате в бюджет

Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, представляет собой разницу между общей начисленной суммой НДС, рассчитанной для налогового периода, и суммой НДС к возмещению за этот период.

Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль

Текущие активы и обязательства по налогу на прибыль в отношении текущего и прошлых периодов оцениваются в сумме, которая, как ожидается, будет получена от налогового органа или выплачена ему. Ставки налогов и налоговое законодательство, применявшиеся при расчете, представляют собой такие ставки и законы, которые действуют либо фактически вступили в силу на отчетную дату.

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное обязательство по налогу на прибыль возникает при первоначальном признании гудвила, актива или обязательства в результате операции, которая не является сделкой по объединению бизнеса и которая в момент ее совершения не оказывает влияния на учетную или налогооблагаемую прибыль или убыток; и
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, в случае, если сроки восстановления временных разниц могут контролироваться, или существует вероятность того, что временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем.

Отложенные активы по налогу на прибыль признаются по всем вычитаемым временным разницам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, кроме случаев, когда:

- отложенный актив по налогу на прибыль, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных активов по налогу на прибыль пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается в той сумме, в отношении которой более не существует достаточной вероятности в том, что Группа получит достаточную налогооблагаемую прибыль, чтобы использовать весь отложенный актив по налогу на прибыль или его часть. Непризнанные отложенные активы по налогу на прибыль также пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той сумме, в отношении которой имеется достаточная вероятность того, что Группа получит достаточную налогооблагаемую прибыль, чтобы использовать отложенный налоговый актив.

Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль оцениваются по ставкам, которые, как ожидается, будут действовать в том периоде, когда актив будет реализован или обязательство будет погашено, на основании налоговых ставок (и соответствующего налогового законодательства), которые действуют или фактически вступили в силу на отчетную дату.

Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль подлежат взаимозачету в случае, если существует юридически закрепленное право зачитывать текущие активы по налогу на прибыль против текущих обязательств по налогу на прибыль, и отложенные налоги на прибыль относятся к одной и той же компании-плательщику налогов и к соответствующему налоговому органу.

Акционерный капитал

Взносы в акционерный капитал, признаются по себестоимости с учетом гиперинфляции. Неденежные взносы признаются в капитале по справедливой стоимости внесенных активов.

Дивиденды по обыкновенным акциям признаются в капитале в периоде, в котором они были объявлены. Дивиденды, объявленные после отчетной даты, рассматриваются как событие после отчетной даты согласно МСБУ 10 «События после отчетной даты» и подлежат раскрытию соответствующим образом.

Дополнительно оплаченный капитал

Оценка дополнительно оплаченного капитала включает в себя: эмиссионный доход по собственным акциям Группы, справедливую стоимость безвозмездных субсидий и дисконта по займам под ставку ниже рыночной, полученных от акционеров, обладающих контролем над Группой.

Кредиты

Кредиты (заимствования) первоначально признаются по справедливой стоимости полученных средств за вычетом затрат, непосредственно связанных со сделкой. После первоначального признания займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Разница между первоначальной справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом затрат по сделке) и суммой погашения признается как корректировка процентных расходов в течение всего срока займа.

Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих поступлений в течение ожидаемого срока использования финансового обязательства до его чистой балансовой стоимости.

Затраты по заимствованиям, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Группа приступает к капитализации затрат по заимствованиям в случае выполнения условий, предусмотренных параграфом 17, IAS 23 «Затраты по займам» с учетом ограничений установленных параграфом 18, IAS 23 «Затраты по займам». Все прочие затраты по заимствованиям относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Затраты по заимствованиям включают в себя процентные расходы и прочие затраты, понесенные Группой в связи с изменением оценки и погашением заемных средств.

Торговая и прочая кредиторская задолженность и прочие обязательства

Торговая и прочая кредиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости. После первоначального признания кредиторская задолженность с установленным сроком погашения, который при первоначальном признании превышает один год, оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Краткосрочная кредиторская задолженность оценивается по себестоимости.

Авансы покупателей

Авансы, полученные от покупателей, рассматриваются в качестве немонетарного обязательства и отражаются по себестоимости.

Правительственные субсидии

Правительственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены, и что все сопутствующие условия будут выполнены.

Правительственные субсидии признаются в составе прибыли или убытков на систематической основе на протяжении периодов, когда Группа признает соответствующие затраты, которые субсидия должна компенсировать, в составе расходов.

Правительственные субсидии, подлежащие получению в качестве компенсации затрат или убытков, которые уже были понесены, или с целью оказания финансовой поддержки Группе без будущих сопутствующих расходов признаются в составе прибыли или убытков в периоде, в который они подлежат получению.

Обязательства перед персоналом

Заработные платы работников исчисляются и признаются по мере выполнения ими соответствующих работ, относящихся к их должностным (профессиональным) обязанностям. В начисленную заработную плату, включаются расходы по премиальным выплатам и материальной помощи, выплачиваемые в соответствии с коллективным договором, заключенным Материнской компанией с работниками, на систематической основе и носящие стимулирующий характер.

В соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь, (Российской Федерации – в отношении оплаты труда работников Дочерней компании), Группа удерживает суммы пенсионных взносов из зарплат работников и выплачивает их в Государственный пенсионный фонд. Кроме того, согласно требованиям законодательства, наниматель должен отчислять определенный процент, начисляемый с общего фонда заработной платы. Такие затраты начисляются в период, когда начисляются соответствующие заработные платы. После выхода на пенсию выплаты пенсионных пособий, кроме установленных пенсионных обязательств, производятся государством.

Обязательства по отпускам исчисляются в разрезе категорий работников Группы на основе сведений о среднечасовой заработной плате по каждой категории и количества дней неиспользованного отпуска на конец отчетного периода. Оценка обязательств по отпускам включает в себя оценку обязательств по отчислениям в Государственный пенсионный фонд и обязательному страхованию работников.

Прочие обязательства (Доходы будущих периодов)

Доходы будущих периодов, списываются (амортизируются) в том же порядке, которые применяется компанией для списания (амортизации) соответствующих активов. Результат от списания (амортизации) доходов будущих периодов переносится на прибыли (убытки).

Признание выручки

Выручка признается в той мере, в которой существует вероятность получения Группой экономических выгод, а также когда можно достоверно оценить размер выручки. Выручка оценивается по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению, за вычетом налогов с оборота. Если не представляется возможным достоверно оценить справедливую стоимость полученного вознаграждения, то выручка оценивается по справедливой стоимости проданных товаров или услуг.

Выручка от реализации готовой продукции и других товарных запасов признается только тогда, когда все существенные риски и выгоды, связанные с владением товарами, перешли к покупателю.

Финансовые доходы и финансовые расходы

Финансовые доходы включают процентные доходы. Процентные доходы признаются в прибыли и убытках с использованием метода эффективной процентной ставки.

Финансовые расходы включают процентные расходы по кредитам и займам (за исключением капитализированных расходов по квалифицируемым активам) и дисконты по займам, предоставленным под ставку ниже рыночной.

Прочие доходы и расходы

Доходы признаются в тот момент, когда существует высокая вероятность того, что экономические выгоды от операций будут получены, и сумма дохода может быть достоверно определена.

Доходы и расходы отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в том периоде, в котором активы (услуги) были реально переданы (оказаны) и была завершена передача связанных с этими товарами (услугами) рисков и экономических выгод, вне зависимости от того, была ли произведена фактическая оплата таких товаров (услуг).

Все расходы признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе по методу начисления.

Социальные расходы

Расходы, связанные с содержанием объектов социальной сферы, например общежития, выплаты сотрудникам, не связанные с производственной, административной или бытовой деятельностью, носящие разовый или чрезвычайный характер (например, пособие на погребение, материальная помощь в связи с праздничными датами), затраты на организацию культурно-массовых или спортивных мероприятий признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе по методу начисления в составе прочих расходов.

Условные активы и обязательства

Условные обязательства не отражаются в финансовой отчетности за исключением случаев, когда в связи с погашением таких обязательств ожидается выбытие ресурсов, величина которых может быть определена с достаточной степенью уверенности. Информация по ним раскрывается в финансовой отчетности, за

исключением случаев, когда вероятность оттока ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, маловероятна.

Условные активы не отражаются в финансовой отчетности, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчетности в тех случаях, когда получение связанных с ними экономических выгод является вероятным.

4. Существенные вопросы, требующие применения профессионального суждения, оценки и допущения

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от ее руководства вынесения суждений, определения оценочных значений и допущений, которые влияют на указываемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах на отчетную дату. Однако, неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать существенных корректировок в будущем к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых делаются подобные допущения и оценки.

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут с большой вероятностью послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже:

Займы предоставленные и дебиторская задолженность

В случае, если по дебиторской задолженности или займу, в отношении которой должником (заёмщиком) в течение первоначально установленного соответствующим договором срока погашения задолженности систематически нарушались сроки погашения основного долга и/или процентов, Компанией было заключено соглашение о пролонгации сроков исполнения обязательств должником (заёмщиком), то оценка такого рода дебиторской задолженности (займа) осуществляется, исходя из допущения, что юридический факт пролонгации исполнения обязательств не должен оказывать влияние на оценки и представление в финансовой отчетности.

Резервы под обесценение сомнительных долгов

Руководство Компании рассчитывает резерв под обесценение сомнительных счетов с целью учета предполагаемых убытков, которые возникают из-за неспособности клиентов совершать требуемые платежи. При оценке достаточности резерва под обесценение сомнительных счетов руководство опирается на сроки, прошедшие с даты наступления срока оплаты, исторические данные о списаниях, платежеспособности клиентов и изменениях в условиях оплаты. При ухудшении финансового состояния клиентов фактически признанные безнадежными долги могут оказаться больше ожидаемых.

Сроки полезного использования основных средств

Компания пересматривает оставшиеся сроки полезного использования основных средств по меньшей мере в конце каждого годового отчетного периода. Если ожидания отличаются от ранее сделанных оценок, то соответствующие изменения учитываются как изменения в учетных оценках. Такие оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и расходы по амортизации, признанные в прибыли и убытках.

Обесценение основных средств

Проводимое Компанией тестирование основных средств на предмет обесценения основывается на расчете ценности от использования, который производится согласно модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие годы и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Компании еще не имеется обязательств, или существенные инвестиции в будущем, которые улучшат базу активов тестируемого подразделения, генерирующего денежные потоки.

Налогообложение и таможенное законодательство

Белорусское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты, а также иные оперативные вопросы, включая валютные и таможенные нормативно-правовые акты, продолжают развиваться. Законодательство и нормативно-правовые акты допускают различные толкования со стороны местных, региональных и национальных властей, а также иных государственных органов. Случаи различного толкования нередки. Руководство считает, что придерживается адекватной интерпретации соответствующего законодательства, и что Компания выполнила все требования и уплатила либо начислила все необходимые сборы и налоги, удерживаемые с источника дохода.

В то же время, существует риск, что сделки и интерпретации, которые ранее не подвергались сомнению, могут быть подвергнуты сомнению властями в будущем. Налоговые периоды по-прежнему открыты для проверки властями на протяжении неопределенного периода времени. Данные факты обуславливают наличие в Беларуси значительно более существенных налоговых рисков, нежели обычно присутствуют в странах с более развитой налоговой системой, однако с течением времени данный риск сокращается.

Определение суммы непредъявленных исков, которые могут возникнуть в результате любых неблагоприятных обстоятельств (при их наличии) является нецелесообразным.

Отложенный налоговый актив

Суждения руководства требуются при расчете текущих и отложенных налогов на прибыль. Отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой существует вероятность их использования. Использование отложенных налоговых активов будет зависеть от возможности получения достаточной налогооблагаемой прибыли по соответствующему виду налога в соответствующей юрисдикции. При оценке вероятности будущего использования отложенных налоговых активов используются различные факторы, включая прошлые результаты операционной деятельности, планы операционной деятельности и стратегии налогового планирования. Если фактические результаты отличаются от этих оценок или если эти оценки должны быть скорректированы в будущем, то это может оказать отрицательное влияние на финансовое положение, результаты операционной деятельности и движение денежных средств. В случае если оценка будущего использования указывает на необходимость уменьшения балансовой стоимости отложенных налоговых активов, данное снижение признается в консолидированном отчете о совокупном доходе.

5. Новые стандарты и интерпретации МСФО

В 2022 году Группа приняла все новые стандарты, интерпретации и изменения к стандартам, обязательные к применению для годовых периодов, заканчивающихся 31 декабря 2022 года.

Новые стандарты и интерпретации

Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» – разъяснение того, что решение оценивать объекты инвестиций по справедливой стоимости через прибыль или убыток должно приниматься отдельно для каждой инвестиции.

В поправках разъясняется, что организация, специализирующаяся на венчурных инвестициях, или другая аналогичная организация может принять решение оценивать инвестицию в ассоциированные организации и совместные предприятия по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отдельно для каждой такой инвестиции при ее первоначальном признании.

Если организация, не являющаяся сама по себе инвестиционной организацией, имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии, являющимися инвестиционными организациями, то при применении метода долевого участия такая организация может принять решение сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную ее ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционными организациями, к своим собственным долям участия в дочерних организациях.

Такое решение принимается отдельно для каждой ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями, на более позднюю из следующих дат: (а) дату первоначального

признания ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями; (b) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие становятся инвестиционными организациями; и (c) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие, являющиеся инвестиционными организациями, впервые становятся материнскими организациями.

Данные поправки не оказывают влияния на финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

Удалены ссылки на прежние редакции стандартов по консолидированной и отдельной отчетности МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность». Данные поправки не оказывают влияния на финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – исключение ряда освобождений для организаций

Удалены неактуальные пункты, в частности временные освобождения от раскрытия сравнительной информации по финансовым инструментам. Данные поправки не оказывают влияния на финансовую отчетность Группы.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»

Разъяснение рассматривает порядок учета налога на прибыль, когда существует неопределенность налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12. Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределенными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

- рассматривает ли организация неопределенные налоговые трактовки отдельно;
- допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок налоговыми органами;
- как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога;
- как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств.

Организация должна решить, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности. Разъяснение также затрагивает предположения, которые организация делает для рассмотрения трактовок налоговыми органами, а также как она рассматривает изменения в фактах и обстоятельствах.

Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Данные поправки не оказывают влияния на финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что предусмотренные договором

денежные потоки являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» (тест SPPI) и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели, позволяющей такую классификацию. Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет тесту SPPI независимо от того, какое событие или обстоятельство приводит к досрочному расторжению договора, а также независимо от того, какая сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора.

Новые и пересмотренные стандарты выпущенные, но еще не вступившие в силу

Ниже приводится описание стандартов и поправок, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты и поправки с даты их вступления в силу.

Ряд стандартов и поправок к стандартам вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся после 1 января 2020 года, с возможностью их досрочного применения. Однако Группа не применяла досрочно указанные новые стандарты и поправки к стандартам при подготовке данной финансовой отчетности.

Концептуальные основы финансовой отчетности (Концепция)

Совет по МСФО выпустил новую версию Концептуальных основ финансовой отчетности (Концепции).

Основные изменения:

- устранены пробелы по измерениям (measurement);
- более глубоко раскрыты требования к качественным характеристикам финансовой информации;
- гармонизированы критерии признания и оценки элементов финансовой отчетности;
- улучшены определения, в частности «актив» и «обязательство»;
- разработаны критерии включения активов и обязательств в отчетность.

Данная версия концептуальных основ не оказала влияния на финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» касающиеся продажи или вноса активов между Инвестором и его Ассоциированной Компанией или Совместным Предприятием.

Поправки разъясняют, что прибыль или убыток признаются в полном размере, если переданные в ассоциированную компанию или совместное предприятие активы представляют собой бизнес, согласно определению в МСФО (IFRS) 3 «Объединение Бизнеса». Прибыль или убыток от продажи или вноса активов, которые не представляют собой бизнес, признается только в границах не принадлежащей инвестору доли в ассоциированной компании или совместного предприятия.

Данная поправка не окажет влияния на финансовую отчетность Группы.

Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»

Поправки разъясняют требования к корпоративному приобретению, чтобы классифицировать его как бизнес или как группу активов. Новая поправка вносит изменения в определение терминов и в руководство по применению, а также приводит новые иллюстративные примеры.

Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Группы.

Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»

Совет по МСФО выпустил ограниченные изменения к стандарту МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практическому руководству (PS) 2 «Вынесение суждений о существенности».

Оба документа касаются правил раскрытия информации об учетной политике в организации. Стандарт МСФО (IAS) 1 требует раскрывать существенную учетную политику, и не дает определения «значительности», но вводится новое определение существенности. Согласно выпущенным поправкам, информация об учетной политике будет считаться существенной, если в сочетании с другой информацией, также включенной в финансовую отчетность, она способна повлиять на решения пользователей финансовой отчетности относительно данной организации.

Данные изменения учтены при раскрытии учетной политики в финансовой отчетности Группы за 2020 год.

Изменения к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»

Изменено определение «существенности» в МСФО (IAS 8) на определение «существенности» в соответствии с МСФО (IAS) 1. Внесены поправки в другие МСФО и Концептуальные основы финансовой отчетности, которые содержат определение «существенности» или ссылаются на термин «существенности». Совет по МСФО пересмотрел определение бухгалтерских оценок, указав, что:

- учетные оценки представляют собой денежные суммы в финансовой отчетности, которые подвержены неопределенности оценки;
- такие денежные суммы являются результатами методов измерения, используемых при применении учетной политики;
- предприятие использует суждения и (или) допущения при разработке бухгалтерской оценки.

Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Группы.

Стандарты выпущенные, но еще не вступающие в силу

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

Новый стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия договоров страхования и заменяет МСФО (IFRS) 4 Договоры страхования. Данный стандарт предусматривает использование общей модели, модифицированной согласно договорам страхования с компонентами прямого участия, описанным в качестве договоров с переменным страховым вознаграждением.

Общая модель представляется в упрощенном виде при соблюдении определенных критериев путем оценки обязательств по оставшемуся страховому покрытию, используя подход распределения страховых премий. Общая модель будет использовать текущие допущения для оценки суммы, сроков и неопределенности будущих денежных потоков, а также будет отдельно измерять стоимость такой неопределенности; модель учитывает рыночные процентные ставки и влияние опционов и гарантий держателей страховых договоров. Прибыль от продажи страховых полисов отложена на будущие периоды в отдельном компоненте обязательств в 1-ый день и агрегируется в группы страховых договоров; она затем отражается систематически в отчете о прибылях и убытках в течение периода, в котором страховщики предоставляют страховое покрытие, после выполнения корректировок вследствие изменений в допущениях касательно будущего страхового покрытия.

Стандарт применяется ретроспективно, за исключением тех случаев, когда это практически неосуществимо, в таких случаях применяется модифицированный ретроспективный подход или подход справедливой стоимости. Стандарт вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты.

Группа не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность Группы.

Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»

Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» относится к изменению пунктов, относящихся к классификации текущих и долгосрочных обязательств. Указанные поправки должны применяться к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2022 года или после этой даты.

Данная поправка не окажет значительного влияния на финансовую отчетность Группы.

Ежегодные усовершенствования стандартов, опубликованные IASB в мае 2019 года.

Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (тест «10%» при прекращении признания финансовых обязательств)

При определении, следует ли прекратить признание финансового обязательства, условия которого было изменены или модифицированы, организация должна оценивать, существенно ли отличаются условия, исходя из критерия «10 процентов».

Изменения к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» (налогообложение в оценке справедливой стоимости)

Предложено исключить из п. 22 МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» требование об исключении денежных потоков для налогообложения при оценке справедливой стоимости с применением данного стандарта.

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО»

Предлагаемое изменение заключается в том, чтобы распространить освобождение, предусмотренное пунктом D16 (а) на накопленные курсовые разницы в отчетности дочерней компании, которая впервые переходит на МСФО позже, чем ее материнская компания.

Проект изменений предлагает обязать дочернюю компанию, которая решит применить пункт D16 (а) МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО», для оценки накопленных курсовых разниц с использованием сумм, рассчитанных материнской компанией, от даты перехода материнской компании на МСФО. Это означает, что дочерней компании не нужно вести двойной учет в связи с разными датами перехода на МСФО. Предлагаемое изменение также будет применяться к ассоциированной компании или совместному предприятию, которое решит применить пункт D16 (а) МСФО (IFRS) 1.

Ожидается, что поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

6. Основные средства

Информация о структуре оценки основных средств на сопоставимые отчетные даты представлена ниже:

| Первоначальная стоимость | Основные средства | Незавершенное строительство | Итого |
|--------------------------|-------------------|-----------------------------|--------|
| На 31.12.2021 | 92 444 | 2 588 | 95 032 |
| На 31.12.2022 | 77 428 | 2 836 | 80 264 |
| Накопленная амортизация | Основные средства | Незавершенное строительство | Итого |

| | | | |
|---------------|----------|---|----------|
| На 31.12.2021 | (58 420) | - | (58 420) |
| На 31.12.2022 | (53 924) | - | (53 924) |

| Балансовая стоимость | Основные средства | Незавершенное строительство | Итого |
|----------------------|-------------------|-----------------------------|--------|
| На 31.12.2021 | 34 024 | 2 588 | 36 612 |
| На 31.12.2022 | 23 504 | 2 836 | 26 340 |

7. Нематериальные активы

Информация о структуре оценки нематериальные активы на сопоставимые отчетные даты представлена ниже:

| Первоначальная стоимость | Нематериальные активы в процессе использования | Нематериальные активы в процессе создания | ИТОГО |
|--------------------------|--|---|-------|
| На 31.12.2021 | 38 | | 38 |
| На 31.12.2022 | 89 | | 89 |

| Накопленная амортизация | Нематериальные активы в процессе использования | Нематериальные активы в процессе создания | ИТОГО |
|-------------------------|--|---|-------|
| На 31.12.2021 | (33) | - | (33) |
| На 31.12.2022 | (41) | - | (41) |

| Балансовая стоимость | Нематериальные активы в процессе использования | Нематериальные активы в процессе создания | ИТОГО |
|----------------------|--|---|-------|
| На 31.12.2021 | 5 | | 5 |
| На 31.12.2022 | 48 | | 48 |

8. Долгосрочные финансовые инвестиции

Долгосрочные финансовые инвестиции Группы включали на конец в сопоставимых периодов вложения в акции, которые не котируются на открытом рынке и облигации, классифицированные, как удерживаемые до погашения.

Обобщенные сведения о структуре долгосрочных финансовых инвестиций на отчетные даты представлены ниже:

| Характер инвестиций | Балансовая оценка на 31.12.2022 | Балансовая оценка на 31.12.2021 |
|---|---------------------------------|---------------------------------|
| Облигации до погашения | - | - |
| Инвестиции в акционерный капитал других организаций, оцениваемые по себестоимости | 572 | 546 |
| | 572 | 546 |

Инвестиции в акционерных капитал иных, компаний оценивались по исторической стоимости приобретения с учетом гиперинфляционного эффекта.
Балансовая оценка долгосрочных финансовых инвестиций по себестоимости, сформированная на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлена ниже:

| Эмитент | Доля группы | Балансовая стоимость 31.12.22 | Балансовая стоимость 31.12.21 |
|---|--------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| ОАО "Белпромстройбанк" | 0,049% | 545 | 545 |
| Белорусский банк развития и реконструкции "Белинвестбанк" | 0,001% | 1 | 1 |
| «Галактика-трейд сервис» | <5% | 26 | |
| | | 572 | 546 |

9. Денежные средства и эквиваленты

На сопоставимые отчетные даты денежные средства и их эквиваленты включали:

| | 2022г. | 2021г. |
|--|---------------|---------------|
| Денежные средства на текущих банковских счетах в том числе: | 1 032 | 1 134 |
| в белорусских рублях | 546 | 1 123 |
| в евро | 270 | 11 |
| в долларах США | 1 | - |
| в российских рублях | 215 | - |
| Денежные средства в пути, в том числе | 28 | 7 |
| в белорусских рублях | 28 | 7 |
| в евро | - | - |
| в долларах США | - | - |
| в российских рублях | - | - |
| Касса | 49 | 44 |
| в белорусских рублях | 49 | 44 |
| в евро | - | - |
| в долларах США | - | - |
| в российских рублях | - | - |
| | 1 109 | 1 185 |

10. Краткосрочные финансовые инвестиции

Краткосрочные финансовые инвестиции на отчетные даты включали вложения в срочные депозиты и облигации, классифицированные, как удерживаемые до погашения:

2021 год

Депозиты

| Банк | Дата возврата | Процентная ставка | Валюта депозита | Балансовая оценка |
|-----------------|----------------------|--------------------------|------------------------|--------------------------|
| ЗАО Альфа-банк" | 11.03.2022 | 11,5% | BYN | 60 |
| ОАО "Технобанк" | 12.01.2022 | 7,50% | BYN | 383 |
| ЗАО "РРБ-Банкк" | 31.01.2022 | 14% | BYN | 61 |
| ЗАО "МТБанк" | 05.01.2022 | 10% | BYN | 281 |
| | | | | 785 |

2022 год*Депозиты*

| Банк | Дата возврата | Процентная ставка | Валюта депозита | Балансовая оценка |
|-----------------|----------------------|--------------------------|------------------------|--------------------------|
| АСБ Беларусбанк | 23.02.2023 | 5% | BYN | 20 |
| АСБ Беларусбанк | 09.02.2023 | 5% | BYN | 80 |
| АСБ Беларусбанк | 24.01.2023 | 5% | BYN | 25 |
| АСБ Беларусбанк | 11.01.2023 | 5% | BYN | 100 |
| ОАО "Технобанк" | 27.01.2023 | 0,3% | BYN | 29 |
| ЗАО "РРБ-Банкк" | 31.03.2023 | 1% | BYN | 135 |
| ЗАО "РРБ-Банкк" | 21.02.2023 | 1,5% | BYN | 19 |
| | | | | 408 |

11. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Структура торговой и прочей дебиторской задолженности на сопоставимые отчетные даты представлена ниже:

| | <u>2022г.</u> | <u>2021г.</u> |
|---|---------------------|---------------------|
| Торговая дебиторская задолженность | 3 375 | 2 871 |
| Прочая дебиторская задолженность | 156 | 146 |
| Резерв на покрытие убытков по сомнительным долгам | (164) | (212) |
| | <u>3 367</u> | <u>2 805</u> |

Движение резерва на покрытие убытков по сомнительным долгам

| | <u>2022г.</u> | <u>2021г.</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| Резерв на покрытие убытков по сомнительным долгам на начало года | 212 | 209 |
| Убытки от обесценения за год | (48) | 3 |
| Резерв на покрытие убытков по сомнительным долгам на конец года | <u>164</u> | <u>212</u> |

12. Предоплаты по налогам, кроме налога на прибыль

| | <u>2022г.</u> | <u>2021г.</u> |
|-------------------------|---------------|---------------|
| Налоговые активы по НДС | 55 | 247 |

| | | |
|-----------------------|------------|------------|
| Предоплаты по налогам | 47 | 101 |
| | 102 | 348 |

13. Запасы

Состав оценки запасов на сопоставимые отчетные даты имеет следующий вид:

| | | |
|----------------------------|---------------|---------------|
| | 2022г. | 2021г. |
| Товарные запасы | 27 146 | 4 992 |
| Основное сырье и материалы | 11 664 | 11 299 |
| Незавершенное производство | 8 069 | 8 858 |
| Прочие запасы | 282 | 250 |
| | 47 161 | 25 399 |

14. Предоплаты прочие оборотные активы

Состав оценки данной статьи представлен ниже:

| | | |
|--|---------------|---------------|
| | 2022г. | 2021г. |
| Предоплаты и оборотные активы | 7 496 | 16 422 |
| Резерв обесценения прочих предоплат и прочих оборотных активов | (64) | (64) |
| | 7 432 | 16 358 |

Обесценению подвергались прочие оборотные активы, представляющие собой недостачи, которые были выявлены Группой по итогам проведения внутренних инвентаризаций, в отношении которых в течение одного полного отчетного периода не принято решение об источниках их возмещения, или сведения о которых предоставлены в органы правопорядка для выявления виновных лиц.

15. Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 объявленный акционерный капитал Материнской компании Группы был полностью оплачен. Акционерный капитал, представленный в отчетности, был определен с учетом гиперинфляционного эффекта следующим образом:

| <i>Количество простых голосующих акций (штук)</i> | <i>Номинальная стоимость одной простой голосующей акции (BYN)</i> | <i>Номинальная стоимость акционерного капитала на отчетную дату</i> | <i>Корректировка на гиперинфляционный эффект</i> | <i>Балансовая оценка</i> |
|---|---|---|--|--------------------------|
| 5 600 742 | 4,40 | 24 643 | 69 503 | 94 146 |

Изменений в оценке акционерного капитала в течение 2021 года не происходило.

Привилегированные акции не выпускались.

Дивиденды Группой не выплачивались.

16. Торговая и прочая кредиторская задолженность

| | <u>2022г.</u> | <u>2021г.</u> |
|--------------------|----------------------|----------------------|
| Торговые кредиторы | 33 054 | 6 596 |
| Прочие кредиторы | 7 015 | 7 570 |
| | <u>40 069</u> | <u>14 166</u> |

Долгосрочная монетарная задолженность, предусматривающая начисление процентов за отсрочку платежа, у Группы отсутствует.

17. Обязательства перед персоналом

| | <u>2022г.</u> | <u>2021г.</u> |
|----------------------------|---------------------|---------------------|
| Начисления заработных плат | 1 160 | 930 |
| Обязательства по отпускам | 1 082 | 974 |
| | <u>2 242</u> | <u>1 904</u> |

Начисление дополнительных пенсионных выплат работникам Группы не осуществляется, соответственно, обязательства по пенсионному плану у Группы отсутствуют.

18. Кредиты и займы

По состоянию на 31 декабря 2021 года кредиты и займы были представлены следующим образом:

| Контрагент | Валюта | Процентная ставка по контракту, % | Сумма |
|-----------------------------------|--------|-----------------------------------|---------------|
| ОАО «АСБ «Беларусбанк» | BYN | ст.реф. НБ РБ + 0,2 п.п | 11 882 |
| ОАО «Белинвестбанк» | BYN | ст.реф. НБ РБ + 4 п.п | 1 983 |
| ОАО «АСБ «Беларусбанк» | BYN | ст.реф. НБ РБ + 0,2 п.п | 4 512 |
| ОАО «АСБ «Беларусбанк» | BYN | ст.реф. НБ РБ + 4 п.п | 137 |
| ОАО «АСБ «Беларусбанк» | BYN | 12% | 2 |
| ОАО «АСБ «Беларусбанк» | BYN | ст.реф. НБ РБ + 4 п.п | 3 622 |
| ОАО «БПС-Сбербанк» | BYN | ст.реф. НБ РБ + 3 п.п | 324 |
| ОАО «БПС-Сбербанк» | BYN | ст.реф. НБ РБ + 11 п.п | 162 |
| ОАО «АСБ «Беларусбанк» | BYN | ст.реф. НБ РБ + 8 п.п | 19 |
| ОАО «Белинвестбанк» | BYN | 40 % | 1 522 |
| ОАО «Белинвестбанк» | BYN | 34 % | 317 |
| ОАО «Белинвестбанк» | BYN | 35 % | 749 |
| ОАО «Белинвестбанк» | BYN | 43 % | 21 |
| ОАО «БПС-Сбербанк» | BYN | ст.реф. НБ РБ + 16 п.п | 8 |
| Итого | | | 25 260 |
| Из них краткосрочная часть | | | 25 260 |

По состоянию на 31 декабря 2022 года кредиты и займы были представлены следующим образом:

| Контрагент | Валюта | Процентная ставка по контракту, % | Сумма |
|-----------------------------------|--------|-----------------------------------|----------------------|
| ОАО «АСБ «Беларусбанк» | BYN | ст.реф. НБ РБ + 0,2 п.п | 11 895 |
| ОАО «Белинвестбанк» | BYN | ст.реф. НБ РБ + 4 п.п | 1 983 |
| ОАО «АСБ «Беларусбанк» | BYN | ст.реф. НБ РБ + 0,2 п.п | 4 500 |
| ОАО «АСБ «Беларусбанк» | BYN | ст.реф. НБ РБ + 4 п.п | 137 |
| ОАО «АСБ «Беларусбанк» | BYN | ст.реф. НБ РБ + 4 п.п | 2 622 |
| ОАО «БПС-Сбербанк» | BYN | ст.реф. НБ РБ + 3 п.п | 324 |
| ОАО «БПС-Сбербанк» | BYN | ст.реф. НБ РБ + 11 п.п | 92 |
| ОАО «Белинвестбанк» | BYN | 40 % | 616 |
| ОАО «Белинвестбанк» | BYN | 34 % | 317 |
| ОАО «Белинвестбанк» | BYN | 35 % | 157 |
| ОАО «Белинвестбанк» | BYN | 43 % | 21 |
| ОАО «БПС-Сбербанк» | BYN | ст.реф. НБ РБ + 16 п.п | 8 |
| Итого | | | <u>22 672</u> |
| Из них краткосрочная часть | | | <u>22 672</u> |

19. Прочие доходы

| | <u>2022г.</u> | <u>2021г.</u> |
|--|---------------------|---------------------|
| Чистая прибыль от деятельности в области сельского хозяйства | 1 410 | 1 299 |
| Чистая прибыль от выбытия основных средств и нематериальных активов | 851 | (1 493) |
| Штрафы и пени полученные | 43 | 98 |
| Излишки и прочие безвозмездные поступления | 1 345 | 1 943 |
| Чистая прибыль от оказания услуг гостиницы | 67 | 27 |
| Доходы от правительственных субсидий | (30) | (19) |
| Чистая прибыль от выбытия материалов и прочих запасов | 188 | (136) |
| Чистая прибыль оказания медицинских услуг | 73 | 34 |
| Доходы от списания кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности | 13 | 40 |
| Дивиденды полученные | 39 | 40 |
| Прочие | 46 | 20 |
| | <u>4 045</u> | <u>1 853</u> |

20. Прочие расходы

| | <u>2022г.</u> | <u>2021г.</u> |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Штрафы и пени уплаченные | (871) | (4 305) |
| Спонсорская и безвозмездная помощь | (4) | (3) |
| Социальные расходы | (857) | (705) |
| Убытки от обесценения и утраты активов | (2 100) | (1 175) |
| Чистый убыток от деятельности в сфере общественного питания | (167) | (105) |
| Прочие | | |
| | <u>(3 999)</u> | <u>(6 293)</u> |

21. Чистая прибыль/ (убыток) от курсовых разниц

| | <u>2022г.</u> | <u>2021 г.</u> |
|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| Балансовая переоценка | (3 336) | (351) |
| Торговые операции | (573) | (22) |
| | <u>(3 909)</u> | <u>(373)</u> |

22. Налогообложение прибыли

Текущий налог на прибыль был рассчитан в соответствии с законодательством Республики Беларусь. Согласно законодательству Республики Беларусь в 2021 и 2022 годах резиденты уплачивали налог на прибыль по ставке 18%. С 01.01.2023 года ставка налога на прибыль увеличивается до 20 %.

Материнская компания Группы, является налоговым резидентом Свободной экономической зоны «Витебск», ставка налога на прибыль для резидентов которой составляет половину стандартной ставки налога на прибыль в Республике Беларусь

Дочерняя компания Производственное унитарное предприятие «Витебск-Агро» не является плательщиком налога на прибыль, поскольку применяют упрощенную систему налогообложения с уплатой НДС, при которой налог уплачивается по ставке 1% от оборота по реализации без НДС.

Отложенные налоговые активы, рассчитанные Группой, признаются в размере 1 881 тыс. руб.

23. Управление рисками

Компании Группы подвержены кредитному, валютному риску, риску изменения процентных ставок, риску ликвидности, операционному риску.

Руководство несет общую ответственность за разработку и контроль над системой управления рисками.

Политика по управлению рисками создается для выявления и анализа рисков, с которыми сталкивается Группа, а также для того, чтобы установить соответствующие лимиты рисков и средств контроля, для мониторинга рисков и соблюдения данных лимитов. Политика и система по управлению рисками регулярно пересматривается с учетом изменений рыночной конъюнктуры и деятельности Группы.

Группа подвергается кредитному риску, то есть риску неисполнения своих обязательств одной стороной по финансовому инструменту и, вследствие этого, возникновения у другой стороны финансового убытка.

Группа контролирует кредитный риск, оценивая финансовую деятельность контрагентов и устанавливая кредитные лимиты на основе предыдущего опыта и финансовой платежеспособности своих клиентов.

Лимиты устанавливаются с целью минимизации концентрации риска и последующего смягчения финансовых потерь в случае неплатежеспособности встречной стороны.

Риск ликвидности – это риск невозможности со стороны Группы выполнить свои финансовые обязательства в установленные сроки.

Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить постоянное наличие у Группы достаточных денежных средств и прочих финансовых активов, которые могут быть оперативно конвертированы в денежные средства, для выполнения своих обязательств в срок, не допуская возникновения неконтролируемых расходов или риска ущерба для репутации Группы.

Валютный риск – это вероятность возникновения потерь (убытков), неполучения запланированных доходов от изменения стоимости финансовых инструментов, выраженных в иностранной валюте, из-за изменений курсов иностранных валют.

Расчеты с рядом крупных поставщиков осуществляется Компанией в иностранной валюте, для чего она конвертирует соответствующие валюты или производит покупку за белорусские рубли, что представляет собой значительный валютный риск. Группа управляет данным риском в процессе установления отпускных цен на свою продукцию.

Руководство не имеет официальной политики по определению количества финансовых инструментов Группы, которые должны быть деноминированы в долларах США, евро и российских рублях. Тем не менее, Руководство использует суждение, чтобы сбалансировать открытые позиции в долларах США, евро и российских рублях, чтобы удовлетворить текущие потребности Группы и в то же время свести к минимуму риски, связанные с неблагоприятными изменениями иностранной валюты.

Риск изменения процентной ставки – это риск потерь от колебаний будущих денежных потоков или справедливой стоимости финансовых инструментов из-за изменения рыночных процентных ставок. Риск изменения процентных ставок управляется, главным образом, посредством мониторинга разрывов процентной ставки. К основным финансовым инструментам с плавающей процентной ставкой относятся кредиты, полученные от банков, и депозиты, по условиям которых процентная ставка привязана к ставке рефинансирования Национального банка Республики Беларусь.

Организационная структура Группы, определенные квалификационные требования, четкое разделение обязанностей, а также контрольные процедуры позволяют Группе осуществлять мониторинг операционных рисков. Финансовый, планово-экономический, бухгалтерский и правовой отделы компаний Группы обеспечивают соблюдение Группой существующего законодательства, утвержденных планов, политики и прочей внутренней документации. Операционный риск Группы также связан с постоянными и непрерывными поставками от ее поставщиков, он постоянно оценивается и контролируется руководством и контролирующими органами Группы.

Руководство Группы преследует политику обеспечения устойчивой капитальной базы, позволяющей поддерживать доверие кредиторов, рынка и расширить объем операций.

Белорусское законодательство не содержит специальных регулятивных требований в отношении капитала компаний за исключением не распределяемых резервов, сроков фактического формирования объявленного капитала и минимальной величины капитала, которая должна быть внесена иностранным участником.

24. Операции со связанными сторонами.

Связанные стороны включают дочерние компании Группы, акционеров Группы, компании, которые находятся под общим контролем Группы, персонал ключевого руководства Группы, а также компании, находящиеся под общим контролем, их близких родственников, компании, которые контролируются, или на которые акционеры оказывают существенное влияние.

Поскольку 100% акций ОАО «Витязь» принадлежит государству в лице Министерства промышленности Республики Беларусь, в широком смысле к связанным сторонам относятся все государственные компании Республики Беларусь, а также государственные учреждения.

25. Неопределенность

Экономика Республики Беларусь, которая является основной экономической средой деятельности Группы, характеризуется относительно высокими ставками налогообложения и всесторонним законодательным регулированием. Законы и инструкции, регулирующие деловую среду в Республике Беларусь, находятся на стадии развития и подвержены частым изменениям. Будущее экономическое развитие в большой степени зависит от эффективности принятых мер правительством Республики Беларусь и других действий, неподконтрольных Группе.

Будущее направление экономической политики Правительства Республики Беларусь может отразиться на восстанавливаемости активов Группы и способности Группы исполнять свои обязательства.

Политическая ситуация в Республике Беларусь поспособствовала введению странами ЕС, США, Великобританией и другими странами санкций против субъектов Республики Беларусь. В связи с чем, для компаний Группы присутствует неопределенность по отношению к исполнению внешнеэкономических контрактов.

В сложившихся обстоятельствах определить степень влияния на финансовую отчетность Компании в настоящий момент не представляется возможным.

Руководство Группы сделало свою наилучшую оценку восстанавливаемости и классификации отраженных активов, и полноту отражения обязательств. Однако, неопределенность, описанная выше, все еще существует, и может оказывать влияние на операционную деятельность Группы.

Некоторые положения белорусского коммерческого законодательства и налогового законодательства, в частности, могут дать повод разнообразным интерпретациям и непоследовательному применению. Кроме того, интерпретация законодательства Руководством может отличаться от интерпретации властей, и власти могут менять свою интерпретацию. Как следствие на компании Группы могут быть наложены дополнительные налоги и платежи, а также прочие превентивные меры. Руководство Группы полагает, что уже сделало все налоговые и прочие платежи или накопления. Прошлые бюджетные годы остаются открытыми на рассмотрение властей.

В Республике Беларусь наблюдается рост уровня инфляции. По статистическим данным правительства инфляция за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, составила 12,9% (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года – 10%).

В Республике Беларусь установлена относительно высокая ставка рефинансирования Национального Банка. По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2022 года она составляла 9,25% и 12% соответственно. При этом в настоящее время наблюдается снижение данной ставки в 2023 году и по состоянию на дату выпуска консолидированной финансовой отчетности она составила 9,75%.

Некоторые кредитно-финансовые учреждения при кредитовании контрагентов под фиксированные процентные ставки оставляют возможность одностороннего пересмотра кредитной процентной ставки при существенном изменении ставки рефинансирования Национального банка.

Эти события могут оказать положительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы в будущем, последствия которого сложно прогнозировать. Руководство Группы полагает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

26. События после отчетной даты.

В период между отчетной датой и датой подписания консолидированной отчетности Группы, собственник Компании не изымал средства (за 2021 год изъято – 1 579 тыс. белорусских рублей) из состава прибыли Группы в виде отчислений части прибыли хозяйственных обществ, доля в уставном капитале которых принадлежит государству.

Спецоперация, проводимая Российской Федерацией с февраля 2022 года существенно повлияла на логистические цепочки по доставке импортных комплектующих и проведении валютных платежей Обществом, что повлекло за собой снижение объемов производства и экспорта в 2022 году. Однако мероприятия проводимые компанией по выходу из сложившейся ситуации, позволяют говорить о том, что по итогам 9 месяцев 2023 года, все основные показатели финансово- хозяйственной деятельности будут восстановлены.

Руководитель

/Г.П. Азаров/

Главный бухгалтер

/Н.Н. Сванидзе/