

**Волковысское открытое акционерное
общество «Беллакт»**

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года,
с аудиторским заключением независимой
аудиторской организации

Содержание

Аудиторское заключение независимой аудиторской организации

Консолидированная финансовая отчетность

| | |
|---|-----------|
| Консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе | 6 |
| Консолидированный отчет о финансовом положении..... | 7 |
| Консолидированный отчет об изменениях в капитале..... | 8 |
| Консолидированный отчет о движении денежных средств..... | 9 |
| Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2020 год | 11 |

Аудиторское заключение независимого аудитора о консолидированной финансовой отчетности Волковысского открытого акционерного общества «Беллакт» за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

Генеральному директору
Волковысского ОАО «Беллакт»
Яроцкому Александру Михайловичу

Аудиторское мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Волковысского ОАО «Беллакт» (место нахождения: 231900, Республика Беларусь, Гродненская область, г. Волковыск, ул. Октябрьская, 133; сведения о государственной регистрации: зарегистрировано 27 декабря 1991г. в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей за № 500043093) и его дочерних компаний (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, консолидированных отчетов о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включающих обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния на консолидированную финансовую отчетность обстоятельств, изложенных в разделе «Основание для выражения аудиторского мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения аудиторского мнения с оговоркой

Мы не наблюдали за проведением инвентаризации запасов, балансовая стоимость которых составляла 49512 тысяч белорусских рублей по состоянию на 31 декабря 2020 года и 43018 тысяч белорусских рублей по состоянию на 31 декабря 2019 года, поскольку наше назначение в качестве аудитора Группы состоялось после даты ее проведения. Мы не имели возможности получить необходимые подтверждения в отношении количества запасов по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года с помощью альтернативных аудиторских процедур. Как результат, мы не имели возможности определить необходимость корректировок в отношении отраженных в консолидированной финансовой отчетности величин запасов и связанных с ними показателей.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими принципами, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Беларусь, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами

аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами аудиторского мнения с оговоркой.

Ключевые вопросы аудита

Мы определили, что, за исключением вопроса, изложенного в разделе "Основание для выражения аудиторского мнения с оговоркой", иные ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем аудиторском заключении, отсутствуют.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы 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 Группу, 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 процессом подготовки финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная 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 по отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной 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 консолидированной 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 Группы;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленных руководством;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, 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 Группы 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 консолидированной 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 Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации компаний и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, наделенными руководящими полномочиями, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированных объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы предоставляем лицам, наделенным руководящими полномочиями, заявление о том, что нами были выполнены все требования в отношении соблюдения принципа независимости и до сведения этих лиц была доведена информация обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать угрозами нарушения принципа независимости, и, если необходимо, обо всех предпринятых мерах предосторожности.

Из числа вопросов, доведенных до сведения лиц, наделенных руководящими полномочиями, мы выбираем ключевые вопросы аудита и раскрываем эти вопросы в аудиторском заключении, кроме тех случаев, когда раскрытие информации об этих вопросах запрещено законодательством, или когда мы обоснованно приходим к выводу о том, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят пользу от ее раскрытия.

Директор ООО «ФинЭкспертиза-Бел Аудит»

В.И. Павлюкович

Аудитор

Е.Г. Тубольцев

Информация об аудиторской организации:

Наименование: ООО «ФинЭкспертиза-Бел Аудит»

Место нахождения: 220125, Республика Беларусь, г. Минск, ул. Гинтовта, д.1, комн. 412

Зарегистрировано 19.12.2019г. в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей за №193358427

15.06.2021г.

**Консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за год,
 закончившийся 31 декабря 2020 год**
 (в тысячах белорусских рублей)

| | Прим. | 2020 | 2019 |
|--|-------|---------------|---------------|
| Выручка | 6 | 375 363 | 324 091 |
| Себестоимость | 7 | (311 365) | (255 187) |
| Валовый доход | | 63 998 | 68 904 |
| Прочий доход | 8 | 3 836 | 2 025 |
| Административные расходы | 7 | (12 410) | (11 497) |
| Убытки от обесценения торговой дебиторской задолженности | 17 | (248) | (202) |
| Расходы на реализацию | 7 | (18 889) | (16 665) |
| Прочие расходы | 7 | (10 198) | (7 750) |
| Результат от операционной деятельности | | 26 089 | 34 815 |
| Финансовые доходы | 9 | 2 577 | 1 234 |
| Финансовые расходы | 9 | (4 415) | (5 246) |
| Прибыль до налогообложения | | 24 251 | 30 803 |
| Расходы по налогу на прибыль | 10 | (2 595) | (3 273) |
| Прибыль за период | | 21 656 | 27 530 |
| Прочий совокупный доход | | | |
| <i>Элементы прочего совокупного дохода, которые могут быть классифицированы в прибыль или убытки</i> | | | |
| Эффект от пересчета в валюту представления иностранных подразделений | | 36 | 118 |
| Итого совокупный доход | | 21 692 | 27 648 |
| | | | |
| Прибыль, приходящаяся на: | | | |
| собственников Компании | | 21 347 | 26 773 |
| неконтролирующие доли участия | | 309 | 757 |
| Итого прибыль | | 21 656 | 27 530 |
| Прочий совокупный доход, приходящаяся на: | | | |
| собственников Компании | | 18 | 62 |
| неконтролирующие доли участия | | 18 | 56 |
| Итого прочий совокупный доход | | 36 | 118 |

Подписано и утверждено к выпуску от имени руководства:

Яроцкий А.М.

Воронковский А.М.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

15 июня 2021

**Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на
31 декабря 2020 года**
(в тысячах белорусских рублей)

| | Прим. | 31 декабря 2020 | 31 декабря 2019 |
|--|-------|--------------------|--------------------|
| АКТИВЫ | | | |
| Долгосрочные активы | | | |
| Основные средства | 11 | 51 753 | 52 769 |
| Нематериальные активы | 12 | 83 | 81 |
| Биологические активы | 13 | 2 550 | 2 461 |
| Займы выданные | | 2 710 | 2 847 |
| Чистые инвестиции в лизинг | 14 | 107 | 134 |
| Депозиты | | - | 2 149 |
| Прочие инвестиции | | 15 | 15 |
| Отложенные налоговые активы | 10 | 7 827 | 7 650 |
| Итого долгосрочные активы | | 65 045 | 68 106 |
| Краткосрочные активы | | | |
| Запасы | 15 | 49 512 | 43 018 |
| Биологические активы | 13 | 1 581 | 1 692 |
| Займы выданные | | 74 | 35 |
| Чистые инвестиции в лизинг | 14 | 27 | 25 |
| Предоплата по налогу на прибыль | | 145 | 66 |
| НДС к вычету | | 562 | 759 |
| Предоплаты | | 5 904 | 4 707 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 16 | 14 903 | 14 657 |
| Облигации банков | 17 | 17 750 | 11 211 |
| Депозиты | 17 | 2 214 | 4 160 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 18 | 16 156 | 5 316 |
| Итого краткосрочные активы | | 108 828 | 85 646 |
| ИТОГО АКТИВЫ | | 173 873 | 153 752 |
| КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Капитал | | | |
| Уставный капитал | 19 | 27 607 | 27 607 |
| Резерв при пересчете в валюту представления | | 275 | 257 |
| Нераспределенная прибыль | | 84 702 | 69 712 |
| Капитал, приходящийся на собственников Компании | | 112 584 | 97 576 |
| Доля неконтролирующих акционеров | | 6 896 | 7 098 |
| Итого капитал | | 119 480 | 104 674 |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Кредиты и займы | 20 | 17 354 | 13 271 |
| Отложенное налоговое обязательство | 10 | 24 | 2 |
| Итого долгосрочные обязательства | | 17 378 | 13 273 |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Кредиты и займы | 20 | 7 663 | 12 570 |
| Задолженность по налогу на прибыль | | 69 | 86 |
| Контрактные обязательства | | 6 048 | 3 008 |
| Кредиторская задолженность | 21 | 23 235 | 20 141 |
| Итого краткосрочные обязательства | | 37 015 | 35 805 |
| ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | 54 393 | 49 078 |
| ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | 173 873 | 153 752 |

Подписано и утверждено к выпуску от имени руководства:

Яроцкий А.М.

Генеральный директор

Воронковский А.М.

Главный бухгалтер

15 июня 2021

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся

31 декабря 2020 года

(в тысячах белорусских рублей)

| | Уставный капитал | Нераспределенная прибыль | Резерв при пересчете в валюту представления | Капитал, приходящийся на собственников Компании | Доля неконтролирующих акционеров | Итого капитал |
|---|------------------|--------------------------|---|---|----------------------------------|-----------------|
| 31 декабря 2018 | 27 607 | 57 722 | 195 | 85 524 | 7 317 | 92 841 |
| Совокупный доход за период | - | 26 773 | - | 26 773 | 757 | 27 530 |
| Прибыль | - | - | 62 | 62 | 56 | 118 |
| Прочий совокупный доход | - | 26 773 | 62 | 26 835 | 813 | 27 648 |
| Итого совокупный доход за период | - | 26 773 | 62 | 26 835 | 813 | 27 648 |
| Операции с собственниками Компании | | | | | | |
| Списание эффекта от первоначального признания кредита от ГФУ Гроднооблисполкома вследствие досрочного погашения обязательства | - | (8 795) | - | (8 795) | - | (8 795) |
| Списание отложенного налога, образовавшегося при первоначальном признании займа от ГФУ Гроднооблисполкома | - | 1 583 | - | 1 583 | - | 1 583 |
| Возмещение процентов ГФУ Гроднооблисполкома вследствие отказа от увеличения доли государства в уставном фонде Компании | - | (3 724) | - | (3 724) | - | (3 724) |
| Дивиденды | - | (3 847) | - | (3 847) | (1 032) | (4 879) |
| Итого операции с собственниками Группы | - | (14 783) | - | (14 783) | (1 032) | (15 815) |
| 31 декабря 2019 | 27 607 | 69 712 | 257 | 97 576 | 7 098 | 104 674 |
| Совокупный доход за период | - | 21 347 | - | 21 347 | 309 | 21 656 |
| Прибыль | - | - | 18 | 18 | 18 | 36 |
| Прочий совокупный доход | - | 21 347 | 18 | 21 365 | 327 | 21 692 |
| Итого совокупный доход за период | - | 21 347 | 18 | 21 365 | 327 | 21 692 |
| Операции с собственниками Группы | | | | | | |
| Дивиденды | - | (6 357) | - | (6 357) | (529) | (6 886) |
| Итого операции с собственниками Группы | - | (6 357) | - | (6 357) | (529) | (6 886) |
| 31 декабря 2020 | 27 607 | 84 702 | 275 | 112 584 | 6 896 | 119 480 |

Подписано и утверждено к выпуску от имени руководства:

Яроцкий А.М.

Генеральный директор

Воронковский А.М.

Главный бухгалтер

15 июня 2021

Прилагаемые примечания на стр. 11-50 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (продолжение)

(в тысячах белорусских рублей)

| | Прим. | 2020 | 2019 |
|--|-------|-----------------|-----------------|
| ДЕНЕЖНЫЙ ПОТОК ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ: | | | |
| Прибыль за период | | 21 656 | 27 530 |
| Корректировки на: | | | |
| Расходы по налогу на прибыль | 10 | 2 595 | 3 273 |
| Амортизация основных средств | 7, 11 | 8 031 | 7 561 |
| Амортизация нематериальных активов | 7, 12 | 49 | 139 |
| Расходы от обесценения основных средств | 7, 10 | 2 725 | - |
| Изменение справедливой стоимости биологических активов | 8, 13 | (3 412) | (1 730) |
| Чистый убыток по финансовой деятельности | 9 | 1 838 | 4 012 |
| Убытки от обесценения торговой дебиторской задолженности | 7, 16 | 248 | 202 |
| Обесценение предоплат | 7 | 379 | 1 556 |
| (Прибыль) / убыток от выбытия основных средств | 8, 7 | (170) | 364 |
| | | 33 939 | 42 907 |
| Изменения в операционных активах и обязательствах: | | | |
| Предоплаты | | (1 576) | 168 |
| Запасов | | (6 350) | (5 754) |
| Прочих активов | | 197 | 190 |
| Контрактных обязательств | | 3 040 | (3 450) |
| Дебиторской задолженности | | 3 148 | 4 889 |
| Кредиторской задолженности | | 2 406 | 2 229 |
| Движение денежных средств от операционной деятельности до налогов на прибыль и процентов уплаченных | | 34 804 | 41 179 |
| Проценты уплаченные | | (2 597) | (1 585) |
| Налог на прибыль уплаченный | | (2 844) | (3 735) |
| Чистое движение денежных средств от операционной деятельности | | 29 363 | 35 859 |
| ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ: | | | |
| Приобретение основных средств | | (9 237) | (7 560) |
| Поступления от реализации основных средств | | 231 | 167 |
| Приобретение нематериальных активов | | (51) | (54) |
| (Инвестирование) / возврат средств в банковские облигации | | (6 481) | 15 630 |
| Поступления от лизинга выданного | | 25 | 24 |
| Возврат / (инвестирование) средств в депозиты | | 4 209 | (6 424) |
| Выдача займов | | (1 177) | (3 243) |
| Проценты полученные | | 2 447 | 1 234 |
| Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности | | (10 034) | (226) |
| ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ: | | | |
| Кредиты и займы полученные | | 36 769 | 38 044 |
| Кредиты и займы погашенные | | (39 714) | (65 434) |
| Выплата штрафных санкций в адрес ГФУ Гроднооблисполкома | | - | (3 724) |
| Выплаченные дивиденды | | (6 886) | (4 879) |
| Чистый поток денежных средств, использованных в финансовой деятельности | | (9 831) | (35 993) |

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (продолжение)

(в тысячах белорусских рублей)

| | Прим. | 2020 | 2019 |
|---|-------|---------------|--------------|
| Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов | | 9 498 | (360) |
| Влияние курсовых разниц | | 1 342 | (98) |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало года | 18 | 5 316 | 5 774 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец года | 18 | 16 156 | 5 316 |

Подписано и утверждено к выпуску от имени руководства:

Яроцкий А.М.

Воронковский А.М.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

15 июня 2021

1. Информация о Группе

Волковысское открытое акционерное общество «Беллакт» (ранее Волковысский молочно-консервный комбинат детского питания) действует с 1970 года.

Компания создана путем преобразования Волковысского народного предприятия «Беллакт» в соответствии с законодательством Республики Беларусь на основании решения конференции народного предприятия «Беллакт» от 20 апреля 1995 и действует в соответствии с Гражданским кодексом Республики Беларусь и иными законодательными актами. Компания зарегистрирована 27 декабря 1991г. в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей за №500043093.

Место нахождения Волковысского ОАО «Беллакт»: 231990, Республика Беларусь, Гродненская область, г. Волковыск, ул. Октябрьская, 133.

Основными видами деятельности Компании является переработка молока и производство молочных продуктов.

Основной портфель продукции составляют сухие молочные смеси и каши для питания детей с первых дней жизни, до года и старше. Также, Волковысское ОАО «Беллакт» производит сухое цельное и обезжиренное молоко, масло животное, сухую сыворотку и иную продукцию.

В Компании разработаны, внедрены и действуют:

- система менеджмента качества в соответствии с требованиями СТБ ISO 9001-2009;
- система управления безопасностью пищевых продуктов на основе анализа опасностей и критических контрольных точек (НАССР) СТБ 1470-2012;
- система менеджмента безопасности пищевых продуктов в соответствии с требованиями международного стандарта FSSC 22000;
- система управления окружающей средой на соответствие требованиям СТБ ИСО 14001-2005;
- система управления охраной труда в соответствии с требованиями СТБ 18001-2009.

С 2014 года Волковысское ОАО «Беллакт» производит жидкое и пастообразное детское питание. Ассортимент вырабатываемой продукции составляет более 190 наименований.

Среднесписочная численность сотрудников Компании за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, составляет 1 339 человек и 1 350 человека соответственно.

Компания является материнской компанией Группы (далее - Группа), состоящей из следующих дочерних предприятий, объединенных для данной консолидированной финансовой отчетности:

| Предприятие | Страна регистрации | доля владения, % | | Вид деятельности |
|-------------------------------|-------------------------|--------------------|--------------------|---|
| | | 31 декабря 2020 | 31 декабря 2019 | |
| ООО «Беллакт-Столица» | Республика Беларусь | 51 | 51 | Оптовая и розничная торговля |
| ООО «Беллактторгмаг» | Республика Беларусь | 51 | 51 | Оптовая и розничная торговля |
| ООО «Торговый дом Беллакт» | Российская Федерация | 51 | 51 | Оптовая и розничная торговля |
| ОАО «Хатьковцы» | Республика Беларусь | 72,4 | 72,4 | Производство сельскохозяйственной продукции |
| ООО «Беллакт-Украина» | Республика Украина | 100 | 100 | Оптовая и розничная торговля |

2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

Заявление о соответствии Международным стандартам финансовой отчетности

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

Принцип непрерывности деятельности

У руководства есть достаточные основания ожидать, что у Группы имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев, и что допущение о непрерывности деятельности остается обоснованным. Вспышка пандемии коронавирусной инфекции не оказала существенного влияния на Группу. Выручка в 2020 году превысила аналогичный показатель 2019 года на 15.8%, совокупный доход Группы по итогам отчетного периода составил 21 692 тыс. руб., а коэффициент текущей ликвидности на отчетную дату составил 2.94.

Указанные выше факты говорят об успешной деятельности Группы в течение 2020 года. На дату утверждения настоящей финансовой отчетности Группа располагает активами в размере 173 873 тыс. руб., включая денежные средства и их эквиваленты и прочие высоколиквидные активы.

Однако менеджмент Группы понимает, что существует неопределенность в отношении того, каким образом пандемия повлияет на деятельность Группы и на спрос покупателей на ее продукцию в будущем.

В ответ на жесткий сценарий ухудшения ситуации руководство имеет возможность принять следующие смягчающие меры по снижению затрат, оптимизации денежных потоков Группы и сохранению ликвидности:

- снижение второстепенных капитальных затрат и отсрочка или отмена дискреционных расходов; и
- замораживание набора второстепенного персонала; и
- снижение постоянных расходов.

Основываясь на этих факторах, руководство имеет основания ожидать, что Группа располагает достаточными ресурсами и достаточным запасом кредитных средств. Соответственно, руководство заключило, что существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в ее способности продолжать свою деятельность непрерывно отсутствуют.

Функциональная валюта и валюта представления

Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в тысячах белорусских рублей (далее – «тыс. руб.») и все данные округлены до ближайшей тысячи, кроме случаев, где указано иное. Поскольку основным местом ведения деятельности Группы является Республика Беларусь, белорусский рубль является валютой представления отчетности Группы и функциональной валютой всех ее компаний.

Финансовый результат и финансовое положение дочернего предприятия, функциональная валюта которого отличается от валюты представления, переводится в валюту представления с использованием следующих процедур:

активы и обязательства в каждом из представленных отчетов о финансовом положении переводятся по курсу закрытия на дату составления данного отчета о финансовом положении;

доходы и расходы для каждого отчета о совокупном доходе переводятся по средним обменным курсам валют за период; и

все возникающие в результате перевода курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода.

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Республике Беларусь

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Республике Беларусь. Законодательная система Республики Беларусь все еще продолжает развиваться, однако имеется определенный риск неоднозначности толкования требований законодательства и частых изменений

в нем, что может создавать некоторые проблемы для предприятий в Республике Беларусь. Меры, предпринятые Национальным Банком Республики Беларусь, позволили в течение последних нескольких лет снизить уровень инфляции с 21,8% в 2012 году до 7,4% в 2020 году, а также волатильность белорусского рубля по отношению к мировым валютам. Протесты после президентских выборов 2020 года, санкции со стороны Евросоюза, США и других стран, а также пандемия COVID-19 увеличили неопределенность условий осуществления хозяйственной деятельности.

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Республике Беларусь на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Основы подготовки

Компании Группы обязаны вести бухгалтерский учет и составлять финансовую отчетность в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и налогообложения Республики Беларусь, Украины и Российской Федерации (далее по тексту – «БСБУ»). В целях консолидации соответствующая БСБУ финансовая отчетность была скорректирована для приведения в соответствие с МСФО. Эти корректировки отражают экономическую сущность основных сделок, включая реклассификации и признание/прекращение признания некоторых активов и обязательств, прибыли и убытков по соответствующим статьям финансовой отчетности.

3. Основные положения учетной политики

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность Группы включает финансовую отчетность материнской компании и дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2020 года. Объект инвестиций классифицируется как дочерняя компания, 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.

Финансовая отчетность дочерних компаний включается в консолидированную финансовую отчетность с даты начала осуществления контроля и до даты его окончания.

Все операции между компаниями Группы, а также остатки и нереализованная прибыль по таким операциям, исключаются полностью; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда соответствующая операция свидетельствует об обесценении передаваемого актива. При необходимости в учетную политику дочерних компаний вносятся изменения для приведения ее в соответствие с учетной политикой Группы.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Основа консолидации (продолжение)

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с чистыми активами, отнесенными на долю участников. Убытки дочерней компании относятся на неконтролирующую долю участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо.

При изменении доли участия в дочерней компании без изменения в контрольной и неконтрольной доле участия, операция отражается в составе чистых активов, отнесенных на долю участников.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она:

- прекращает признание активов и обязательств дочерней компании (в том числе относящегося к ней гудвилла);
- прекращает признание балансовой стоимости неконтролирующих долей участия;
- прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;
- переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав совокупного дохода или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями МСФО, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств.

Неконтролирующие доли участия

Неконтролирующие доли участия представляют собой часть совокупного дохода и чистых активов, не принадлежащих Группе. Неконтролирующие доли участия представлены отдельно в консолидированном отчете о совокупном доходе и отдельно от чистых активов материнской компании в составе чистых активов, отнесенных на долю участников в консолидированном отчете о финансовом положении.

Определение справедливой стоимости

Справедливая стоимость – сумма, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной операции 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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Определение справедливой стоимости (продолжение)

Группа оценивает справедливую стоимость финансового инструмента на основании котировок активного рынка в случае, если данная информация доступна. Рынок считается активным, если сделки проводятся на регулярной основе между независимыми осведомленными участниками, а соответствующие котировки цен легко доступны и отражают рыночную конъюнктуру.

Если рынок не является активным, для определения справедливой стоимости Группа использует следующие методы:

- анализ операций с таким же инструментом, проведенных в недавнем времени между независимыми сторонами;
- текущей справедливой стоимости подобных финансовых инструментов;
- дисконтирования будущих денежных потоков.

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

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

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

уровень 2 – методы оценки, основанные на наблюдаемых данных, получаемых либо напрямую (т. е. цены) или косвенно (т.е. производные от цен). Данная категория включает в себя инструменты, оцениваемые с использованием котировок на активных рынках для аналогичных инструментов; котировок для идентичных или аналогичных инструментов на рынках, которые считаются менее активными; либо прочие методы оценки, при которых все существенные данные прямо или косвенно доступны на основе рыночных данных;

уровень 3 – методы оценки с применением ненаблюдаемых данных. В данную категорию входят все инструменты, где метод оценки включает в себя данные, не основанные на наблюдаемых данных, и эти ненаблюдаемые данные оказывают существенное влияние на оценку инструмента. Данная категория включает в себя инструменты, которые оцениваются на основе котировок для аналогичных инструментов, когда необходимы существенные ненаблюдаемые корректировки или допущения для того, чтобы отразить различия между инструментами.

В случае активов и обязательств, которые признаются в консолидированной финансовой отчетности на периодической основе, Группа определяет факт перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Определение амортизированной стоимости

Амортизированная стоимость финансового актива или обязательства представляет собой сумму, в которой финансовый актив или обязательство учитывается при первоначальном признании, минус частичные выплаты основного долга, плюс или минус накопленная амортизация разницы между первоначальной стоимостью и суммой к погашению, рассчитанная с использованием метода эффективной процентной ставки, – разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, а также за вычетом снижения стоимости (напрямую или путем использования счета оценочного резерва) вследствие обесценения или невозможности взыскания задолженности.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Классификация и последующая оценка – Финансовые активы

При первоначальном признании финансовый актив классифицируется как оцениваемый: по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долговых инструментов, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долевого инструментов, либо по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы реклассифицируются после их первоначального признания, только если Группа изменяет бизнес-модель управления финансовыми активами, и в этом случае все финансовые активы, на которые оказано влияние, реклассифицируются в первый день первого отчетного периода, следующего за изменением бизнес-модели.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Группы как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

Инвестиция в долговой инструмент оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход только в случае, если она отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирована по усмотрению Группы как оцениваемая по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

При первоначальном признании инвестиций в долевого инструменты, не предназначенные для торговли, Группа может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Данный выбор производится для каждой инвестиции в отдельности.

Все финансовые активы, которые не отвечают критериям для их оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению классифицировать, без права последующей реклассификации, финансовый актив, который отвечает критериям для оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить учетное несоответствие, которое иначе возникло бы.

Обесценение финансовых активов

Группа признает оценочные резервы под убытки в отношении ожидаемых кредитных убытков (далее - ECL).

Данная модель оценки применяется к финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прибыли и убытки (ССПУ), кроме инвестиций в долевого инструменты, а также в контрактные активы.

Резервы убытков рассчитываются на основании любого из базисов ниже:

- 12-месячная модель ECL. Это ECL, полученная в результате возможного дефолта в течение 12 месяцев после отчетной даты; или

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение финансовых активов (продолжение)

- ECL на весь жизненный цикл инструмента. Это ECL, полученная в результате всех возможных событий дефолта в течение всего ожидаемого жизненного цикла инструмента.

ECL на весь жизненный цикл применяется, если кредитный риск финансового актива, отраженного на отчетную дату, существенно возрастает после первоначального признания, а 12-месячная модель ECL применяется в противном случае. Группа может установить, что финансовый риск не возрастает существенно, если актив имеет низкий кредитный риск на отчетную дату. Однако модель ECL на весь жизненный цикл всегда применяется в отношении дебиторской задолженности и контрактных активов без существенного финансового компонента.

12-месячная модель ECL применяется Группой к депозитам и банковским облигациям.

Классификация – Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются как:

- оцениваемые по амортизированной стоимости; или
- оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовое обязательство классифицируется как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если оно классифицируется как предназначенное для торговли, это производный инструмент, или оно классифицируется так организацией по собственному усмотрению при первоначальном признании. Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости, и нетто-величины прибыли и убытка, включая любой процентный расход, признаются в составе прибыли или убытка. Прочие финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентный расход и положительные и отрицательные курсовые разницы признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания, также признаются в составе прибыли или убытка.

Денежные средства и эквиваленты денежных средств

Денежные средства и эквиваленты денежных средств включают наличные денежные средства, денежные средства в банках, краткосрочные депозиты и депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев, не подверженные существенному риску изменения стоимости.

Аренда

В момент заключения договора организация оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Договор является договором аренды или содержит компонент аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Группа в качестве арендатора

У Группы имеется несколько договоров аренды недвижимости. Группа признает активы в форме права пользования и обязательства по аренде в отношении большинства договоров аренды – т.е. эта аренда отражается на балансе.

Группа признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды. Актив в форме права пользования первоначально оценивается по первоначальной стоимости, составляющей первоначальную величину обязательства по аренде с корректировкой на величину арендных платежей, сделанных на дату начала аренды или до такой даты, увеличенную на понесенные первоначальные прямые затраты и оценочную величину затрат, которые возникнут при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении базового актива или участка, на котором он располагается, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Аренда (продолжение)

При последующем учете актив в форме права пользования амортизируется линейным методом, начиная с даты начала аренды и до окончания срока аренды, за исключением случаев, когда согласно договору аренды право собственности на базовый актив передается Группе до конца срока аренды или если первоначальная стоимость актива в форме права пользования отражает исполнение Группой опциона на покупку. В таких случаях актив в форме права пользования амортизируется в течение срока полезного использования базового актива, который определяется с использованием подхода, применяющегося для основных средств.

В дополнение к этому стоимость актива в форме права пользования периодически снижается на величину убытков от обесценения при его наличии, а также корректируется при проведении определенных переоценок обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, не уплаченных на дату начала аренды, дисконтированных с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, или, если такая ставка не может быть легко определена, с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств Группой. Как правило, Группа использует свою ставку привлечения дополнительных заемных средств в качестве ставки дисконтирования.

Группа определяет свою ставку привлечения дополнительных заемных средств исходя из процентных ставок из различных внешних источников и производит определенные корректировки, чтобы учесть условия аренды и вид арендуемого актива.

Арендные платежи, включаемые в оценку обязательства по аренде, включают:

фиксированные платежи, включая по существу фиксированные платежи;

переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;

суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантии ликвидационной стоимости;

цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион;

арендные платежи в течение дополнительного периода аренды, возникающего в виду наличия опциона на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит данный опцион на продление аренды, и штрафы за досрочное прекращение аренды, за исключением случаев, когда имеется достаточная уверенность в том, что Группа не будет прекращать аренду досрочно.

Обязательство по аренде оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Оно переоценивается в случае, если изменяются будущие арендные платежи ввиду изменения индекса или ставки, если меняется сделанная Группой оценка суммы, подлежащей выплате по гарантии ликвидационной стоимости, если Группа изменяет оценку того, будет ли она исполнять опцион на покупку, опцион на продление аренды или на ее прекращение, или если пересматривается арендный платеж, являющийся по существу фиксированным.

Когда обязательство по аренде пересматривается таким образом, соответствующая корректировка производится в отношении балансовой стоимости актива в форме права пользования или относится на прибыль или убыток, если балансовая стоимость актива в форме права пользования ранее была уменьшена до нуля.

Группа представляет активы в форме права пользования, которые не отвечают определению инвестиционной недвижимости, в составе статьи «основные средства», а обязательства по аренде – в составе статьи «кредиты и займы» в отчете о финансовом положении.

Амортизация активов в форме права пользования рассчитывается линейным методом в течение следующих оценочных сроков полезного использования:

| | |
|--------|-------------|
| | <u>Годы</u> |
| Здания | 1 – 3 |

Срок полезного использования базируется на условиях договоров аренды и ожиданиях Менеджмента относительно использования соответствующих активов.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Аренда (продолжение)

Метод амортизации и сроки полезного использования пересматриваются на каждую отчетную дату и корректируются при необходимости.

Группа использовала ряд упрощений практического характера. В частности, Группа:

- не признала активы в форме права пользования и обязательства в случаях, когда срок аренды составляет менее 12 месяцев на дату первоначального применения стандарта;
- не признала активы в форме права пользования и обязательства по аренде в отношении активов с низкой стоимостью;
- исключила первоначальные прямые затраты из оценки актива в форме права пользования на дату первоначального применения стандарта;
- воспользовалась возможностью оценки прошлых событий с использованием более поздних знаний при определении срока аренды.

Часть арендной платы по договорам зависит от базовой арендной величины (далее – БАВ). Размер БАВ устанавливается Советом Министров Республики Беларусь, пересматривается ежегодно и зависит от изменения уровня потребительских цен. Группа признает платежи, зависящие от БАВ, в качестве платежей по аренде, зависящих от величины изменения индекса.

Группа в качестве арендодателя

Группа отражает в консолидированном отчете о финансовом положении активы, являющиеся предметом операционной аренды, в соответствии с видом актива. Арендный доход по договорам операционной аренды равномерно отражается в составе прибыли или убытка в течение срока аренды. Совокупная стоимость льгот, предоставленных арендаторам, равномерно отражается как сокращение арендного дохода в течение срока аренды. Первоначальные прямые затраты, понесенные в связи с договором операционной аренды, прибавляются к балансовой стоимости актива, сдаваемого в аренду.

Затраты по займам

Затраты по займам, 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 в определенной сумме как часть первоначальной стоимости такого актива за вычетом компенсации инфляционных ожиданий. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные Группой в связи с заемными средствами.

Налогообложение

Налог на добавленную стоимость

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

НДС к вычету

НДС к вычету относится к приобретенным товарам и услугам, полученным по состоянию на отчетную дату. НДС к вычету подлежит зачету или возврату сверх начисленной суммы НДС.

НДС к уплате в бюджет

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

Текущий налог на прибыль

Затраты по налогу на прибыль представляют сумму текущих и отложенных расходов по налогу. Текущие расходы по налогу на прибыль основаны на налогооблагаемой прибыли за год и исчисляются в соответствии с законодательством страны, в которой предприятие осуществляет свою деятельность. Текущие расходы Группы по налогу на прибыль рассчитываются с использованием налоговых ставок, которые были введены или, по существу, действовали на отчетную дату.

Отложенный налог

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием метода балансовых обязательств. Отложенные налоги на прибыль отражаются по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности, кроме случаев, когда отложенный налог на прибыль возникает в результате первоначального отражения гудвилла, актива или обязательства по операции, которая не представляет собой объединение компаний, и которая на момент осуществления не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Отложенные налоговые активы отражаются лишь в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти временные разницы, уменьшающие налоговую базу. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются с применением налоговых ставок, которые были введены или, по существу, действовали на отчетную дату.

Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Основные средства

Основные средства отражаются по фактической стоимости приобретения, без учета затрат на повседневное обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Такая стоимость включает в себя затраты, связанные с заменой оборудования, признаваемые по факту несения, если они отвечают критериям признания.

Стоимость основных средств включает затраты на модернизацию и замену, которые продлевают срок полезного использования активов или увеличивают их возможность генерировать доход. Ремонт и техническое обслуживание учитываются в консолидированном отчете о совокупном доходе по мере возникновения расходов.

Балансовая стоимость основных средств оценивается на предмет обесценения в случае возникновения событий или изменений в обстоятельствах, указывающих на то, что балансовую стоимость данного актива, возможно, не удастся возместить.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных в результате объединения бизнеса, учтенного по методу приобретения, является их справедливая стоимость на дату приобретения.

Амортизация объекта производится с момента его готовности к эксплуатации по целевому назначению. Амортизация рассчитывается линейным методом в течение следующих оценочных сроков полезного использования активов, производится с момента их готовности к эксплуатации по целевому назначению:

| | <u>Годы</u> |
|--|-------------|
| Здания, сооружения и передаточные устройства | 10-100 |
| Машины и оборудование | 2-25 |
| Транспортные средства | 5-20 |
| Прочее | 2-50 |

Остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются в конце каждого отчетного года и корректируются по мере необходимости.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства (продолжение)

Когда компоненты единицы основных средств имеют различный срок полезного использования, то они учитываются как отдельные единицы (основные компоненты) основных средств. Компонент объекта основных средств, первоначальная стоимость которого является значительной по отношению к общей первоначальной стоимости данного объекта, амортизируется отдельно.

Расходы на ремонт и реконструкцию относятся на затраты по мере их осуществления и включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе, за исключением случаев, когда они подлежат капитализации.

Списание ранее признанного объекта основных средств или его значительного компонента происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получение экономических выгод от их использования или выбытия. Доходы или расходы, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе и отражаются в прибылях и убытках за тот отчетный период, в котором актив был списан.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по фактической стоимости. Фактическая стоимость нематериальных активов, приобретенных в рамках операций по объединению бизнеса, представляет собой их справедливую стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Нематериальные активы имеют ограниченный или неопределенный срок. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива. Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования анализируются, как минимум, ежегодно в конце каждого отчетного года. Амортизация рассчитывается линейным методом в течение оценочных сроков полезного использования активов.

Доход или расход от списания с баланса нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива и признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в момент списания данного актива.

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом затрат на выбытие 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 или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов

Убытки от обесценения, возникающие в результате непрерывной деятельности, признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива.

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки. 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 должна превышать его возмещаемую стоимость, 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 отражается в отчете о совокупном доходе. Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования проверяются на предмет обесценения ежегодно по состоянию на 31 декабря на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки, а также если обстоятельства указывают на то, что их балансовая стоимость могла обесцениться.

Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов определяется на основе средневзвешенного метода и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Применительно к запасам собственного производства и незавершенного производства, в себестоимость также включается соответствующая доля производственных накладных расходов, рассчитываемая исходя из нормальной загрузки производственных мощностей предприятия.

Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

Биологические активы

Группа учитывает биологические активы по справедливой стоимости исходя из дисконтированных денежных потоков за вычетом затрат на продажу. Денежные потоки включают в себя поступления от реализации молока и мяса за вычетом расходов по кормлению, лечению и обслуживанию стада и молодняка.

Резервы

Резервы признаются, если Группа вследствие определенного 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 надежности.

Условные активы и обязательства

Условные обязательства не отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении, при этом информация о них раскрывается в консолидированной финансовой отчетности, за исключением случаев, когда выбытие ресурсов в связи с их погашением является маловероятным. Условные активы не отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении, при этом информация о них раскрывается в консолидированной финансовой отчетности в тех случаях, когда получение связанных с ними экономических выгод является вероятным.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Уставный капитал

Уставный капитал, отражается по первоначальной стоимости, скорректированной с учетом инфляции. Неденежные вклады включаются в акционерный капитал по справедливой стоимости внесенных активов. Собственные акции, отражаются по стоимости, скорректированной с учетом инфляции.

Дивиденды по обыкновенным акциям отражаются как уменьшение капитала в том периоде, в котором они были объявлены. Дивиденды, объявленные после отчетной даты, рассматриваются в качестве события после отчетной даты согласно МСФО (IAS) 10 «События после отчетной даты», и информация о них раскрывается соответствующим образом.

Признание выручки

МСФО (IFRS) 15 устанавливает всеобъемлющую основу определения того, признается ли выручка, в каком объеме и в каком периоде. Данный стандарт заменил МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры строительства» и соответствующие дополнения.

Согласно условиям договоров с покупателями вся продукция отгружается либо на складе продавца, либо доставляется до склада покупателя. При доставке до склада покупателя, контроль над реализуемыми активами переходит к покупателю после оказания услуги по доставке.

Финансовые доходы

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и финансовым активам, классифицированным в качестве имеющихся в наличии для продажи, процентные доходы отражаются по эффективной процентной ставке. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует ожидаемые будущие денежные платежи или поступления на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или в течение более короткого периода времени, где это применимо, до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход включается в состав финансовых доходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

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 товары (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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Операции в иностранной валюте

Консолидированная финансовая отчетность представлена в белорусских рублях, которые являются функциональной валютой и валютой представления отчетности Группы. Операции в иностранных валютах первоначально пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на отчетную дату. Доходы и расходы, возникающие при пересчете операций в иностранных валютах, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе по статье «Финансовые доходы/расходы – Курсовые разницы». Немонетарные статьи, отражаемые по фактической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату операции. Немонетарные статьи, отражаемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости.

Разница между договорным обменным курсом по операции в иностранной валюте и официальным курсом Национального банка Республики Беларусь на дату такой операции включается в состав доходов за вычетом расходов по операциям в иностранной валюте.

Операции в иностранной валюте (продолжение)

На 31 декабря 2020 и 2019 годов официальные курсы основных валют, установленные Национальным банком Республики Беларусь, были следующими:

| | 31 декабря 2020 | Средний курс за 2020 год | 31 декабря 2019 | Средний курс за 2019 год |
|------------------|--------------------|-----------------------------|--------------------|-----------------------------|
| Доллар США | 2,5789 | 2,4349 | 2,1036 | 2,0914 |
| Российский рубль | 0,0349 | 0,0338 | 0,0340 | 0,0323 |
| Евро | 3,1680 | 2,7758 | 2,3524 | 2,3418 |

Операции со связанными сторонами

Группа применяет освобождение в отношении требований к раскрытию операций и балансов со связанными сторонами в соответствии с параграфом 25 МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» позволяющее представлять упрощенные раскрытия по операциям с предприятиями, связанными с Правительством.

4. Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета

Ряд новых стандартов и изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся после 1 января 2020 года с возможностью досрочного применения. Однако Группа не осуществляла досрочный переход на новые и измененные стандарты при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности:

- Обременительные договоры – затраты на исполнение договора (Поправки к МСФО (IAS) 37).
- Реформа базовой процентной ставки – фаза 2 (Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16
- Изменение в основе для определения денежных потоков.
- Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19 (Поправка к МСФО (IFRS) 16.)
- Основные средства: поступления до использования по назначению (Поправки к МСФО (IAS) 16) «Основные средства»)
- Ссылки на Концептуальные основы финансовой отчетности (поправки к МСФО (IFRS) 3)
- Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (Поправки к МСФО (IAS) 1)
- МСФО 17 «Договоры страхования».

В настоящее время Группа оценила, что предполагаемое влияние новых стандартов и поправок на консолидированную финансовую отчетность является несущественным.

5. Существенные учетные суждения и оценки

Неопределенность оценок

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО требует от руководства Группы 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 на последующие периоды.

Настоящая 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.

К значимым аспектам неопределенности оценок и существенных суждений в применении учетной политики, которые имеют наибольшее влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности, относятся:

Оценка ожидаемых кредитных убытков

Группа создает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки от обесценения дебиторской задолженности, связанные с неспособностью контрагентов исполнить свои обязательства. Руководство использует оценки, основанные на сроках задолженности и исторических данных о списаниях, кредитоспособности контрагентов и изменениях в сроках платежей. В случае ухудшения финансового положения контрагентов суммы фактического списания могут превысить ожидаемые оценки.

Сроки полезного использования основных средств

Группа осуществляет анализ сроков полезного использования основных средств, как минимум, в конце каждого финансового года. Если ожидания отличаются от ранее сделанных оценок, то соответствующие изменения учитываются как изменения в учетных оценках. Такие оценки могут оказать существенное влияние на размер балансовой стоимости основных средств и на амортизацию, признаваемую в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Обесценение нефинансовых активов

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

Налогообложение и таможенное законодательство

Белорусское законодательство и нормативы, касающиеся налогообложения и вопросов операционной деятельности, включая валютный контроль и таможенные правила, постоянно развиваются и меняются. Законодательство и нормативы не всегда четко прописаны и допускают различные толкования местными, региональными и национальными властями и прочими государственными органами и организациями.

Нередки случаи непоследовательности в интерпретациях и подходах. Руководство считает, что придерживается адекватной интерпретации соответствующего законодательства, и что Группа соблюдала все нормативы, выплатила или начислила все соответствующие налоги.

5. Существенные учетные суждения и оценки (продолжение)

В то же время существует риск того, что налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и интерпретациям, по которым раньше они претензий не предъявляли. Налоговые проверки могут охватывать длительный период времени. Из-за этих факторов налоговые риски в Республике Беларусь существенно превышают риски, характерные для стран с более развитой налоговой системой. Тем не менее, данные риски снижаются со временем.

Определение размера непредъявленных претензий в случае, если они возникнут, или вероятности неблагоприятного исхода событий не представляется возможным.

Отложенный налоговый актив

Отложенные налоговые активы признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой существует значительная вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в консолидированной финансовой отчетности, на основании вероятных сроков и размера будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства.

6. Выручка

Выручка от реализации продукции и предоставления услуг представлена следующими статьями:

| | 2020 | 2019 |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Реализация продукции и товаров | 370 338 | 320 178 |
| Реализация продукции животноводства | 2 811 | 2 314 |
| Реализация продукции растениеводства | 2 073 | 1 442 |
| Реализация услуг | 141 | 157 |
| Итого | <u>375 363</u> | <u>324 091</u> |

Реализация продукции производится либо на условиях франко-склад продавца, либо на условиях франко-склад покупателя.

Группа приняла решение не выделять в выручке от реализации продукции два различных обязательства к исполнению – товарный компонент и услуги по доставке продукции – так как покупатель воспринимает товарный компонент и доставку как единое целое. При этом отсутствует отдельное обязательство по доставке. Цена за доставку продукции учтена при формировании цены для конечного покупателя. Передача контроля над реализуемыми активами происходит после оказания услуги по доставке на склад покупателя.

Более подробная сегментация по видам выручки Группы представлена следующим образом (услуги по транспортировке учтены в сегменте вида продукции):

| | 2020 | 2019 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Цельномолочная продукция | 94 888 | 83 516 |
| Сухие консервы | 92 517 | 73 935 |
| Молоко сухое обезжиренное | 43 490 | 39 782 |
| Сливки | 38 186 | 34 408 |
| Масло животное | 27 714 | 33 701 |
| Жидкие смеси и каши для детского питания | 47 908 | 25 851 |
| Изделия мучные кондитерские, торты, пирожные | 14 747 | 15 128 |
| Реализация продукции животноводства | 2 811 | 2 314 |
| Сухая сыворотка | 2 235 | 2 296 |
| Реализация продукции растениеводства | 2 073 | 1 442 |
| Нежирная продукция | 277 | 1 345 |
| Заменитель цельного сухого молока | 1 319 | 1 340 |
| Каши молочные | 360 | 372 |
| Концентрат | 110 | 194 |
| Реализация услуг | 141 | 157 |
| Напитки чайные | 193 | 153 |
| Напитки и продукция на основе сыворотки | 132 | 113 |
| Молоко сгущенное | - | 101 |
| Прочая реализация товаров, работ, услуг | 6 262 | 7 943 |
| Итого | <u>375 363</u> | <u>324 091</u> |

6. Выручка (продолжение)

Географическая сегментация выручки Группы представлена следующим образом:

| Регион | 2020 | 2019 |
|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Республика Беларусь | 230 640 | 195 961 |
| Российская Федерация | 97 294 | 104 540 |
| Польша | 18 792 | 9 451 |
| Республика Казахстан | 6 210 | 2 920 |
| Республика Монголия | 4 116 | 2 527 |
| ОАЭ | 3 382 | 1 928 |
| КНР | 2 540 | 1 090 |
| Сингапур | 2 444 | 241 |
| Армения | 2 281 | 1 221 |
| Украина | 1 861 | 1 279 |
| Узбекистан | 1 635 | 851 |
| Литва | 1 527 | - |
| Молдова | 1 166 | 913 |
| Азербайджан | 1 161 | 765 |
| Грузия | 314 | - |
| Сирийская Арабская Республика | - | 315 |
| Таджикистан | - | 89 |
| Итого | <u>375 363</u> | <u>324 091</u> |

Контрактные обязательства на 31 декабря 2019 реализованы в течение 2020 года в сумме 2 917 тыс. руб. (1 января 2019: 6 366 тыс.руб.)

7. Операционные расходы

(а) Операционные расходы по функциональному признаку представлены следующим образом:

| | 2020 | 2019 |
|--------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Себестоимость | 311 365 | 255 187 |
| Административные расходы | 12 410 | 11 497 |
| Расходы на реализацию | 18 889 | 16 665 |
| Итого | <u>342 664</u> | <u>283 349</u> |

Раскрытие данных операционных расходов по природе затрат включает в себя:

| | 2020 | 2019 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Изменение в остатках готовой продукции | (1 382) | (3 625) |
| Сырье и материалы | 238 970 | 193 663 |
| Оплата труда, включая налоги | 34 359 | 31 497 |
| Работы и услуги | 18 153 | 13 741 |
| Стоимость товаров | 17 489 | 16 808 |
| Амортизация основных средств | 7 956 | 7 491 |
| Транспортные услуги | 6 882 | 6 298 |
| Стоимость проданного скота | 3 859 | 2 842 |
| Стоимость продукции животноводства | 2 735 | 2 420 |
| Ремонт и обслуживание зданий | 2 166 | 2 054 |
| Экспертизы и консультационные услуги | 2 163 | 1 641 |
| Реклама | 1 784 | 1 777 |
| Обслуживание транспорта | 1 400 | 344 |
| Стоимость продукции растениеводства | 989 | 605 |
| Налоги и сборы | 975 | 1 090 |
| Командировочные расходы | 604 | 829 |
| Прочие услуги | 604 | 627 |
| Расходы по логистике | 411 | 449 |
| IT расходы | 410 | 400 |
| Аренда | 403 | 467 |
| Коммунальные услуги | 342 | 287 |
| Расходы материалов и спецодежды | 298 | 227 |
| Банковские и биржевые услуги и комиссия | 212 | 192 |
| Канцелярские расходы | 193 | 210 |
| Страхование | 192 | 213 |
| Печатная и сувенирная продукция | 55 | 101 |
| Аудит | 51 | 54 |
| Разработка дизайна | 50 | 86 |
| Амортизация нематериальных активов | 49 | 139 |
| Обучение | 27 | 94 |
| Прочие расходы | 265 | 328 |
| Итого | <u>342 664</u> | <u>283 349</u> |

7. Операционные расходы (продолжение)

(б) Прочие расходы составили:

| | 2020 | 2019 |
|----------------|--------|-------|
| Прочие расходы | 10 198 | 7 750 |

Детальное раскрытие прочих расходов представлено следующим образом:

| | 2020 | 2019 |
|---------------------------------------|----------------------|---------------------|
| Оплата труда, включая налоги | 4 696 | 3 558 |
| Обесценение основных средств | 2 725 | - |
| Спонсорская помощь | 1 434 | 794 |
| Социальные расходы | 464 | 595 |
| Обесценение предоплат | 379 | 1 556 |
| Налоги и сборы | 161 | 177 |
| Амортизация основных средств | 75 | 70 |
| Результат от выбытия материалов | 41 | 409 |
| Страхование | 29 | 32 |
| Штрафы и возмещения уплаченные | 10 | 25 |
| Командировочные расходы | 1 | 1 |
| Убыток от реализации основных средств | - | 364 |
| Прочие расходы | 183 | 169 |
| Итого | <u>10 198</u> | <u>7 750</u> |

Амортизация основных средств распределена следующим образом:

| | 2020 | 2019 |
|--------------------------|---------------------|---------------------|
| Себестоимость | 6 491 | 6 293 |
| Административные расходы | 641 | 490 |
| Расходы на реализацию | 824 | 708 |
| Прочие расходы | 75 | 70 |
| Итого | <u>8 031</u> | <u>7 561</u> |

8. Прочий доход

Прочие доходы представлены следующими статьями:

| | 2020 | 2019 |
|--|---------------------|---------------------|
| Изменение справедливой стоимости биологических активов | 3 412 | 1 730 |
| Доход от реализации основных средств | 170 | - |
| Штрафы полученные | 99 | 9 |
| Доход по аренде | 85 | 80 |
| Доход от списания кредиторской задолженности | 26 | 47 |
| Страховое возмещение полученное | 4 | 12 |
| Прочие доходы | 40 | 147 |
| Итого | <u>3 836</u> | <u>2 025</u> |

9. Нетто-величина финансовых расходов

Финансовые доходы и расходы представлены следующими статьями:

| | 2020 | 2019 |
|--|----------------|----------------|
| Процентный доход | 2 438 | 1 224 |
| Доход по финансовому лизингу | 9 | 10 |
| Прочие финансовые доходы и расходы | | |
| Курсовые разницы | 297 | (251) |
| Убыток от участия в ассоциированных компаниях | - | (23) |
| Расходы по обесценению займа выданного | (1 275) | (354) |
| Расходы по обесценению депозитов | - | (115) |
| Расходы по обесценению банковских облигаций | - | (146) |
| Доход от переоценки обесценения депозитов | 114 | - |
| Доход от переоценки обесценения банковских облигаций | 16 | - |
| Итого прочие финансовые доходы и расходы | (848) | (889) |
| Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости | | |
| Расходы по процентам по кредитам и займам | (3 079) | (3 824) |
| Первоначальное признание займа выданного | - | (127) |
| Расходы по процентам по обязательствам по аренде | (358) | (406) |
| Итого финансовые расходы по обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости | (3 437) | (4 357) |
| Чистые финансовые расходы, признанные в составе прибыли или убытка | (1 838) | (4 012) |

10. Налогообложение

В соответствии с законодательством Республики Беларусь в 2020 и 2019 году юридические лица уплачивали текущий налог на прибыль по ставке 18%. ОАО «Хатьковцы» является плательщиком единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции.

В Российской Федерации ставка налога на прибыль в 2020 и 2019 году составляла 20%.

Ниже приводятся основные компоненты расходов по текущему налогу на прибыль за 2020 и 2019 годы:

| | 2020 | 2019 |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| Расход по текущему налогу | (2 753) | (3 914) |
| Доход по отложенному налогу | 158 | 641 |
| Расход по налогу на прибыль | (2 595) | (3 273) |

Ниже представлена сверка прибыли до налогообложения с фактическим расходом по налогу на прибыль для целей настоящей консолидированной финансовой отчетности:

| | 2020 | 2019 |
|--|----------------|----------------|
| Прибыль до налогообложения | 24 251 | 30 803 |
| Ставка налога на прибыль | 18% | 18% |
| Теоретический доход (расход) по налогу на прибыль | (4 365) | (5 545) |
| Эффект от разных ставок в Российской Федерации | (4) | (4) |
| Эффект от льготы по налогу на прибыль для с/х производителей | (270) | 121 |
| Налоговый эффект от необлагаемых доходов | 2 166 | 2 351 |
| Налоговый эффект от невычитаемых расходов | (122) | (196) |
| Расход по налогу на прибыль | (2 595) | (3 273) |

Движение отложенного налога за 2020 и 2019 годы представлено ниже:

| | 2020 | 2019 |
|---|--------------|--------------|
| Отложенный налоговый актив, нетто на начало периода | 7 648 | 5 431 |
| Эффект от курсовых разниц по ТД Беллакт | (3) | (7) |
| Списание отложенного налога непосредственно в капитале | - | 1 583 |
| Доход по отложенному налогу | 158 | 641 |
| Отложенный налоговый актив, нетто на конец периода | 7 803 | 7 648 |

10. Налогообложение (продолжение)

Отложенные налоговые активы и отложенное налоговое обязательство по состоянию на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 представлены следующим образом:

| | Отложенный налоговый актив | | Отложенное налоговое обязательство | | Чистый отложенный налоговый актив (обязательство) | |
|---|----------------------------|-----------------|------------------------------------|-----------------|---|-----------------|
| | 31 декабря 2020 | 31 декабря 2019 | 31 декабря 2020 | 31 декабря 2019 | 31 декабря 2020 | 31 декабря 2019 |
| Основные средства | 5 336 | 5 429 | - | - | 5 336 | 5 429 |
| Нематериальные активы | 46 | 53 | - | - | 46 | 53 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 55 | 36 | - | - | 55 | 36 |
| Предоплаты | 857 | 788 | - | - | 857 | 788 |
| Финансовые активы | 23 | 26 | - | - | 23 | 26 |
| Займы выданные | 295 | 87 | - | - | 295 | 87 |
| Чистые инвестиции в лизинг | 6 | 9 | - | - | 6 | 9 |
| Депозиты | - | 21 | - | - | - | 21 |
| Запасы | 678 | 869 | - | - | 678 | 869 |
| Кредиты и займы | 169 | 62 | - | - | 169 | 62 |
| Кредиторская задолженность | 318 | 278 | - | - | 318 | 278 |
| Прочие активы | 20 | - | - | (10) | 20 | (10) |
| Итого | 7 803 | 7 658 | - | (10) | 7 803 | 7 648 |

в т.ч.

Отложенные налоговые активы

Отложенное налоговое обязательство

| | |
|-------|-------|
| 7 827 | 7 650 |
| (24) | (2) |

11. Основные средства

Движение основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, представлено ниже:

| | Здания | Сооружения | Передаточные устройства | Машины и оборудование | Инвентарь и принадлежности | Инструмент | Транспортные средства | Незавершенное строительство | ИТОГО |
|--|----------|------------|-------------------------|-----------------------|----------------------------|------------|-----------------------|-----------------------------|----------|
| СТОИМОСТЬ | | | | | | | | | |
| 1 января 2019 | 32 533 | 3 150 | 7 000 | 76 416 | 1 696 | 223 | 8 231 | 3 499 | 132 748 |
| Приобретение | 531 | - | - | - | - | - | 2 027 | 5 834 | 8 392 |
| Перевод между группами | 1 356 | 876 | - | 3 658 | 158 | 16 | - | (6 064) | - |
| Перевод в запасы | - | - | - | - | - | - | - | (785) | (785) |
| Выбытие | (679) | (149) | - | (522) | (37) | (3) | (149) | - | (1 539) |
| 31 декабря 2019 | 33 741 | 3 877 | 7 000 | 79 552 | 1 817 | 236 | 10 109 | 2 484 | 138 816 |
| Приобретение | - | - | - | - | - | - | 1 031 | 8 206 | 9 237 |
| Приобретение активов по договорам аренды | 678 | - | - | 455 | - | - | - | - | 1 133 |
| Перевод между группами | 720 | 97 | - | 3 152 | 255 | 33 | - | (4 257) | - |
| Перевод в запасы | - | - | - | - | - | - | - | (569) | (569) |
| Выбытие | (27) | - | - | (446) | (12) | (1) | (212) | (37) | (735) |
| 31 декабря 2020 | 35 112 | 3 974 | 7 000 | 82 713 | 2 060 | 268 | 10 928 | 5 827 | 147 882 |
| НАКОПЛЕННАЯ АМОРТИЗАЦИЯ | | | | | | | | | |
| 1 января 2019 | (6 288) | (1 207) | (5 845) | (59 901) | (742) | (117) | (5 394) | - | (79 494) |
| Амортизация за период | (1 315) | (138) | (71) | (4 779) | (178) | (48) | (1 032) | - | (7 561) |
| Выбытие амортизации | 342 | 2 | - | 522 | 35 | 2 | 105 | - | 1 008 |
| 31 декабря 2019 | (7 261) | (1 343) | (5 916) | (64 158) | (885) | (163) | (6 321) | - | (86 047) |
| Амортизация за период | (1 421) | (144) | (71) | (4 972) | (212) | (55) | (1 156) | - | (8 031) |
| Обесценение основных средств | (1 825) | (286) | - | (322) | (2) | (1) | (289) | - | (2 725) |
| Выбытие амортизации | 15 | - | - | 445 | 12 | - | 202 | - | 674 |
| 31 декабря 2020 | (10 492) | (1 773) | (5 987) | (69 007) | (1 087) | (219) | (7 564) | - | (96 129) |
| ЧИСТАЯ БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ | | | | | | | | | |
| 31 декабря 2019 | 26 480 | 2 534 | 1 084 | 15 394 | 932 | 73 | 3 788 | 2 484 | 52 769 |
| 31 декабря 2020 | 24 620 | 2 201 | 1 013 | 13 706 | 973 | 49 | 3 364 | 5 827 | 51 753 |

11. Основные средства (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 информация о залогах представлена в Примечании 20.

Первоначальная стоимость полностью амортизированных, но используемых основных средств составляет на 31 декабря 2020 года 52 315 тыс. руб. (31 декабря 2019 – 47 043 тыс. руб.).

Стоимость основных средств, полученных по договорам аренды в 2020 году составила 1 133 тыс. руб. (2019: 832 тыс. руб.)

Обесценение

В 2020 году Группа признала убыток от обесценения в отношении единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС) ОАО «Хатьковцы» в сумме 2 725 тыс. руб. Группа признала убыток от обесценения в составе прочих расходов (см. Примечание 7).

Возмещаемая величина ЕГДС ОАО «Хатьковцы» на обесценение проводилась на основе ее справедливой стоимости за вычетом расходов на выбытие, определяемой методом дисконтированных денежных потоков. Оценка справедливой стоимости была отнесена к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости на основании исходных данных для примененных методов оценки (см. примечание 4).

Ключевые допущения, использованные при оценке возмещаемой стоимости, приведены ниже. Величины, установленные для ключевых допущений, представляли собой оценку будущих тенденций в соответствующих отраслях экономики руководством и были основаны на исторических данных из внешних и внутренних источников.

| | 2020 |
|--|-------------|
| Ставка дисконтирования | 15,32% |
| Темп роста для расчета терминальной стоимости | 7,40% |
| Темп роста свободного денежного потока (средняя величина за следующие 5 лет) | 5,4% |

Ставка дисконтирования представляла собой доналоговую величину, рассчитанную на основе исторического среднеотраслевого показателя средневзвешенной стоимости капитала с учетом возможного соотношения долговых обязательств и собственного капитала на уровне 40,91% при рыночной ставке процента в 10,37%.

Прогноз потоков денежных средств включал индивидуальные оценки на 5 лет и терминальный рост впоследствии, прогноз осуществлялся в тысячах белорусских рублей. Темп роста для расчета терминальной стоимости определялся на основе оценки руководством долгосрочного годового темпа инфляции белорусского рубля.

Планируемый рост свободного денежного потока рассчитывался на основе прогноза развития экономики Республики Беларусь на ближайшие 5 лет, где 2021 и 2022 являются периодами кризиса, 2023 год является периодом восстановления экономики, 2024 и 2025 годы являются периодами развития. Темп роста свободного денежного потока к предыдущему периоду, принимаемый в расчет теста, был следующим:

| | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Темп роста свободного денежного потока | 2,9% | 2,9% | 4,4% | 8,8% | 8,8% |

Расчетная возмещаемая стоимость ЕГДС ниже ее балансовой стоимости на 2 725 тыс. руб. Руководство выявило два ключевых допущения, изменение которых является обоснованно возможным и может привести к превышению балансовой стоимости над возмещаемой стоимостью. В приведенной ниже таблице представлена величина индивидуального изменения каждого из этих допущений, при которой расчетная возмещаемая стоимость будет равна балансовой стоимости соответствующей единицы.

Изменение, необходимое для того, чтобы возмещаемая стоимость стала равной балансовой стоимости:

| | |
|--|-------------|
| | <u>2020</u> |
| Ставка дисконтирования | (1,12%) |
| Планируемый темп роста свободного денежного потока | 15,80% |

В отношении прочих ЕГДС менеджмент Группы не выявил признаков обесценения по состоянию на 31 декабря 2020.

12. Нематериальные активы

Движение нематериальных активов за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, представлено ниже:

| | Исключительные и имущественные права на активы | Прочее | Итого |
|------------------------------------|--|--------|-------|
| СТОИМОСТЬ | | | |
| 1 января 2019 | 806 | 65 | 871 |
| Поступление | 54 | - | 54 |
| 31 декабря 2019 | 860 | 65 | 925 |
| Поступление | 51 | - | 51 |
| 31 декабря 2020 | 911 | 65 | 976 |
| НАКОПЛЕННАЯ АМОРТИЗАЦИЯ | | | |
| 1 января 2019 | (677) | (28) | (705) |
| Амортизация | (120) | (19) | (139) |
| 31 декабря 2019 | (797) | (47) | (844) |
| Амортизация | (49) | - | (49) |
| 31 декабря 2020 | (846) | (47) | (893) |
| ЧИСТАЯ БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ | | | |
| 31 декабря 2019 | 63 | 18 | 81 |
| 31 декабря 2020 | 65 | 18 | 83 |

13. Биологические активы

Движение биологических активов за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, представлено ниже:

Животные на выращивании и стадо

| | 2020 | 2019 |
|--|--------------|--------------|
| Остаток на начало периода | 4 153 | 3 835 |
| Приобретение | 425 | 1 430 |
| Продажа | (3 859) | (2 842) |
| Изменение справедливой стоимости биологических активов за счет: | | |
| - ценового фактора | (1 108) | (2 221) |
| - физических изменений | 4 520 | 3 951 |
| Остаток на конец периода | <u>4 131</u> | <u>4 153</u> |
| <i>в т.ч.</i> | | |
| <i>долгосрочные активы</i> | 2 550 | 2 461 |
| <i>краткосрочные активы</i> | 1 581 | 1 692 |

По состоянию на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 информация о залогах представлена в Примечании 20. Оценка справедливой стоимости биологических активов была отнесена к Уровню 3 (см Примечание 3).

14. Чистые инвестиции в лизинг

По состоянию на 31 декабря 2020 Группа имеет следующие инвестиции в лизинг:

| Лизингополучатель | Валюта | Год погашения | 31 декабря 2020 | 31 декабря 2019 |
|--|--------|---------------|-----------------|-----------------|
| КСУП "Озеранский" | BYN | 2025 | 134 | 159 |
| <i>Эффективная ставка инструмента 11,04%</i> | | | | |

Будущие лизинговые платежи и чистая стоимость лизинга по состоянию на 31 декабря 2020 представлены следующим образом:

| | Валовые инвестиции в аренду | Доходы будущих периодов | Чистые инвестиции в финансовую аренду |
|------------------|-----------------------------|-------------------------|---------------------------------------|
| до года | 39 | 12 | 27 |
| от года до 5 лет | 128 | 21 | 107 |
| свыше 5 лет | - | - | - |
| ИТОГО | 167 | 33 | 134 |

Будущие лизинговые платежи и чистая стоимость лизинга по состоянию на 31 декабря 2019 представлены следующим образом:

| | Валовые инвестиции в аренду | Доходы будущих периодов | Чистые инвестиции в финансовую аренду |
|------------------|-----------------------------|-------------------------|---------------------------------------|
| до года | 40 | 15 | 25 |
| от года до 5 лет | 150 | 33 | 117 |
| свыше 5 лет | 17 | - | 17 |
| ИТОГО | 207 | 48 | 159 |

15. Запасы

Запасы включают следующие статьи:

| | 31 декабря 2020 | 31 декабря 2019 |
|--|-----------------|-----------------|
| Готовая продукция и товары | 23 316 | 21 781 |
| Материалы | 8 559 | 7 712 |
| Запчасти | 7 236 | 5 129 |
| Тара | 4 584 | 3 291 |
| Незавершенное производство | 2 518 | 2 671 |
| Продукция и запасы для сельского хозяйства | 3 172 | 2 336 |
| Топливо | 87 | 78 |
| Специальная одежда | 40 | 20 |
| Итого | 49 512 | 43 018 |

По состоянию на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 информация о залогах представлена в Примечании 20.

По состоянию на 31 декабря 2020 стоимость запасов, списанных до чистой стоимости реализации, составляет 3 290 тыс. руб. (31 декабря 2019 - 4 290 тыс. руб.)

16. Торговая и прочая дебиторская задолженность

На 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 торговая и прочая дебиторская задолженность включает:

| | 31 декабря 2020 | 31 декабря 2019 |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Торговая дебиторская задолженность | 13 142 | 12 683 |
| Дебиторская задолженность по налогам | 2 071 | 2 052 |
| Резерв по ожидаемым кредитным убыткам | (585) | (343) |
| Прочая дебиторская задолженность | 275 | 265 |
| Итого | 14 903 | 14 657 |

Движение по резерву по ожидаемым кредитным убыткам было следующим:

| | 2020 | 2019 |
|---|------------|------------|
| Остаток на начало | 343 | 374 |
| Начисление резерва | 248 | 202 |
| Списание долгов | (8) | (239) |
| Эффект от курсовых разниц по ТД Беллакт | 2 | 6 |
| Остаток на конец | 585 | 343 |

На 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 торговая и прочая дебиторская по срокам формирования:

| | 31 декабря 2019 | 31 декабря 2018 |
|--|--------------------|--------------------|
| До 1 года | 14 903 | 14 657 |
| 1-5 лет | 535 | 343 |
| Итого | 15 438 | 15 000 |
| в т.ч. просроченная | (535) | (343) |
| Итого дебиторская задолженность | 14 903 | 14 657 |

Большинство договоров с покупателями заключено на условиях предоплаты без значительного элемента финансирования. Основная часть дебиторской задолженности на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 образовалась в ноябре-декабре отчетного периода, срок формирования не выходит за рамки договорных отношений.

17. Облигации банков и депозиты

По состоянию на 31 декабря 2020 Группа разместила денежные средства в банках ОАО Белагпропромбанк, ОАО БПС-Сбербанк и ОАО Альфа-Банке сумме 14 784 тыс. руб., 2 095 тыс. руб. и 1 001 тыс.руб. соответственно. Облигации ОАО Белагпропромбанк, номинированные в долл.США, имеют фиксированную доходность 7.0%, номинированные в BYN размещены под плавающую ставку - ставка рефинансирования НБ РБ плюс 0.5% или 0.9%. Облигации ОАО БПС-Сбербанк номинированы в бел.руб.и размещены под ставку рефинансирования Национального Банка Республики Беларусь плюс 0.5%. Облигации ОАО Альфа-Банк номинированы в бел.руб.и размещены под фиксированную ставку 10%. Резерв под обесценение облигаций на отчетную дату сформирован в сумме 130 тыс.руб. (2019: 146 тыс .руб.).

Группа классифицировала все вложения в облигации как краткосрочные, по планам руководства все облигации будут выкуплены в течение 2021 года. По мнению руководства, описанная выше модель управления активом говорит о необходимости учета банковских облигаций по амортизированной стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2019 Группа разместила средства в размере 6 318 тыс. бел.руб. и 5 039 тыс.бел.руб. в виде облигаций ОАО Альфа-Банк и ОАО Белагпропромбанк соответственно. Облигации ОАО Альфа-Банк размещены под ставку 10%, период размещения до 24 января 2020 и 22 июня 2020.

По состоянию на 31 декабря 2020 Группа разместила гарантийный депозит в банке ОАО Белагзпромбанк на общую сумму 2 215 тыс.руб. Резерв под обесценение депозитов сформирован в сумме 1 тыс.руб.

По состоянию на 31 декабря 2019 Группа разместила гарантийные депозиты в банке ОАО Белагзпромбанк на общую сумму 6 424 тыс.руб. Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по депозитам сформирован в сумме 115 тыс.руб. Все депозиты являются обеспечением овердрафтного

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
кредитования, полученного от ОАО «Белгазпромбанк». Условия депозитов представлены следующим образом:

| Банк | Валюта | Срок погашения | Ставка | 31 декабря 2020 | 31 декабря 2019 |
|--------------------|--------|----------------|---|-----------------|-----------------|
| ОАО Белгазпромбанк | BYN | 2020 | Ставка рефинансирования + 1% | - | 4 160 |
| ОАО Белгазпромбанк | BYN | 2021 | Ставка рефинансирования + 1%, но не более 10% | 2 214 | 2 149 |
| Итого | | | | 2 214 | 6 309 |
| в том числе | | | | | |
| долгосрочные | | | | - | 2 149 |
| краткосрочные | | | | 2 214 | 4 160 |

Раскрытие по рейтингам банков, в которых Группа имеет вложения в облигации и депозиты, выглядит следующим образом (согласно Fitch Ratings):

| | 2019 | 2018 |
|---------------------|--------------|--------------|
| ОАО Альфа-Банк | нет рейтинга | нет рейтинга |
| ОАО Белагропромбанк | В/В | В |
| ОАО Белгазпромбанк | В | В |

18. Денежные средства и их эквиваленты

На 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 денежные средства и их эквиваленты включают:

| | 31 декабря 2020 | 31 декабря 2019 |
|---------------------------|-----------------|-----------------|
| Депозиты до 3 месяцев | 12 886 | 2 399 |
| Депозиты до востребования | 1 489 | 398 |
| Деньги на счетах | 1 776 | 2 511 |
| Касса | 5 | 8 |
| Итого | 16 156 | 5 316 |

Группа намеревается все средства, размещенные на депозитах до востребования по состоянию на отчетную дату, направить на погашение текущих обязательств по операционной и финансовой деятельности.

19. Капитал

Акционерный капитал Группы по состоянию на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 года составлял 27607 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 акции принадлежат:

| | 31 декабря 2020 | 31 декабря 2019 |
|----------------------------|-----------------|-----------------|
| Коммунальная собственность | 57,51% | 57,51% |
| Другие юридические лица | 25,25% | 25,25% |
| Физические лица | 17,24% | 17,24% |
| Итого | 100% | 100% |
| Количество акций | 5 213 200 | 5 213 200 |

По состоянию на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 все акции Группы были размещены. Все акции являются простыми. Изменения количества акций за отчетный период не происходило.

В течение 2020 года были начислены дивиденды в сумме 6 886 тыс.руб., в том числе неконтролирующим акционерам в сумме 529 тыс.руб. (2019: 4 879 тыс.руб. и 1 032 тыс.руб. соответственно). Выплата дивидендов в течение 2020 года составила 6 886 тыс.руб. (2019: 4 879 тыс.руб.).

Резерв при пересчете в валюту представления включает все курсовые разницы, возникающие при пересчете показателей финансовой отчетности иностранных подразделений.

20. Кредиты и займы

На 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 годов кредиты и займы представлены следующим образом:

| | 31 декабря 2020 | 31 декабря 2019 |
|----------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Долгосрочная часть | | |
| Кредиты | 15 425 | 11 489 |
| Обязательства по аренде | 1 929 | 1 782 |
| Итого долгосрочная часть | 17 354 | 13 271 |
| Краткосрочная часть | | |
| Кредиты | 6 781 | 11 593 |
| Обязательства по аренде | 882 | 977 |
| Итого краткосрочная часть | 7 663 | 12 570 |
| Итого | 25 017 | 25 841 |

Задолженность по аренде представлена следующим образом:

| | 31 декабря 2020 | 31 декабря 2019 |
|-----------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Лизингодатель | | |
| Промагролизинг ОАО | 1 438 | 1 333 |
| ДетальАвтоКомплект ООО | 231 | 252 |
| Банк Дабрабыт ОАО | 59 | 240 |
| Гродненский консервный завод ОАО | 146 | 181 |
| Альфа-Банк ЗАО | 19 | 155 |
| Евменов Николай Николаевич ИП | 35 | 125 |
| Абрамова Галина Петровна ИП (НОВ) | 75 | 109 |
| УП "Облсельхозтехника" | 37 | 98 |
| Плодоовощ ТПУКП | 69 | 97 |
| Белагросервис | - | 71 |
| Интеллект-Лизинг | 35 | 42 |
| А-Лизинг ООО | - | 25 |
| Алексейчук М.М. ИП | 224 | 16 |
| ЗАПЧАСТЬ УП ПКФ | 144 | 9 |
| Новосад М.А. ИП | 299 | 6 |
| Итого | 2 811 | 2 759 |

Активы в форме права пользования, которые не отвечают определению инвестиционной недвижимости, представляются в составе основных средств (Примечание 11):

| | Здания |
|---|---------------|
| Остаток на 1 января 2019 | - |
| Применение МСФО 16 | 638 |
| Амортизация за год | (385) |
| Поступления активов в форме права пользования | 531 |
| Остаток на 31 декабря 2020 | 784 |
| Амортизация за год | (482) |
| Поступления активов в форме права пользования | 679 |
| Остаток на 31 декабря 2020 | 981 |

Суммы, отраженные в составе прибыли и убытка по обязательствам по правам пользования:

| | 2020 | 2019 |
|---------------------------------|-------------|-------------|
| Расходы по процентам по лизингу | 94 | 61 |

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Задолженность по кредитам представлена следующим образом:

| Банк | Ставка | Валюта | год погашения | 31 декабря 2020 | 31 декабря 2019 |
|--|------------------------|--------|---------------|-----------------|-----------------|
| ЦБУ 402 БПС | Ставка реф** +1.3% | BYN | 2024 | 8 062 | 10 087 |
| Белагропромбанк ОАО г.Минск | Ставка реф** +1.3% | BYN | 2024 | 8 061 | 2 017 |
| Беларусбанк АСБ ОАО | РВСП*** на дату выдачи | BYN | 2021 | 2 003 | - |
| Белгазпромбанк ОАО | Ставка реф** +3,99% | BYN | 2021 | 954 | - |
| ОАО Белагропромбанк Гродненское областное управление | 3% | BYN | 2026 | 695 | 660 |
| Белагропромбанк ОАО г.Минск | 4% | BYN | 2021 | 687 | - |
| Беларусбанк | 1,5% | BYN | 2024 | 660 | 779 |
| ОАО Белагропромбанк Гродненское областное управление | 3% | BYN | 2025 | 471 | 477 |
| ОАО Белагропромбанк Гродненское областное управление | 3% | BYN | 2027 | 416 | 390 |
| ОАО Белагропромбанк Гродненское областное управление | 3% | BYN | 2021 | 88 | 93 |
| ОАО Белагропромбанк Гродненское областное управление | 3% | BYN | 2053 | 65 | 58 |
| ОАО Белагропромбанк Гродненское областное управление | 3% | BYN | 2052 | 18 | 17 |
| ОАО Белвнешэкономбанк | 11,73% | BYN | 2021 * | 9 | 380 |
| ОАО Белагропромбанк Гродненское областное управление | 3% | BYN | 2049 | 8 | 13 |
| ОАО Белагропромбанк Гродненское областное управление | 3% | BYN | 2046 | 4 | 3 |
| ОАО Белагропромбанк Гродненское областное управление | 3% | BYN | 2048 | 4 | 3 |
| ОАО Белагропромбанк Гродненское областное управление | 3% | BYN | 2039 | 1 | 2 |
| Белагропромбанк ОАО г.Минск | Ставка реф** +1% | BYN | 2020 | - | 5 007 |
| Ф-л №402 БЕЛАРУСБАНК в г.Волковыске | Ставка реф** +1% | BYN | 2020 | - | 2 003 |
| Белагропромбанк ОАО г.Минск | 4% | BYN | 2020 | - | 1 053 |
| ФИЛИАЛ ОАО БЕЛАГРОПРОМБАНК - ГРОДНЕНСКОЕ ОБЛ. УПРАВЛЕНИЕ | 4% | BYN | 2020 | - | 40 |
| Итого | | | | 22 206 | 23 082 |
| в т.ч. краткосрочная часть | | | | 6 781 | 11 593 |

*овердрафт, договор действует до 27 октября 2021. Срок погашения каждого транша составляет 30 дней

**ставка реф. – ставка рефинансирования Национального Банка Республики Беларусь

***РВСП – расчетные величины стандартного риска согласно данных Национального Банка Республики Беларусь

20. Кредиты и займы (продолжение)

В мае 2017 года во исполнение Указа Президента Республики Беларусь от 27 апреля 2017 № 136 «О вопросах организации агропромышленного комплекса Гродненской области» (далее – Указ) за счет средств, полученных от размещения облигаций Гродненского облисполкома, произошла реструктуризация задолженности по кредитам, полученным от ОАО «Белагропромбанк» и ОАО «Сбергательный Банк «Беларусбанк» на сумму 44 181 тыс. руб., и суммы процентов в размере 5 150 тыс. руб. Данные суммы указаны без учета эффекта дисконтирования. Срок погашения обязательств Группы перед государством в лице Гродненского облисполкома наступает в 2023 году согласно Указу. Процентная ставка по реструктурированному долгу составляет 3%, при начислении процентов количество дней в году принимается равным 360, в месяце – 30.

Согласно Указу, п.1.2, с июля 2018 по июль 2024г. Группа должна была обеспечить увеличение доли Гродненской области в акционерном капитале на сумму уплаченных процентов по данному кредиту.

Группа продисконтировала кредит от ГФУ Гродненского областного исполнительного комитета под рыночную ставку на момент получения кредита, которая составила 17%. Эффект от первоначального признания был отражен в 2017 году непосредственно в капитале Группы и составил 16 139 тыс. бел. руб. Данная операция была классифицирована как налогооблагаемая временная разница и эффект для расчета отложенного налога составил порядка 2 905 тыс. бел. руб. и был отражен также непосредственно в капитале Группы.

В июне 2019 Группа полностью погасила задолженность перед ГФУ Гродноблисполкома согласно решению №3 от 3 мая 2019. Вследствие досрочного погашения займа, остаточный эффект от первоначального признания на момент погашения в сумме 8 795 тыс.руб. был списан непосредственно из нераспределенной прибыли Группы.

Менеджмент Группы принял решение отказаться от увеличения доли государства в уставном фонде. Как результат, Группа вынуждена была компенсировать ГФУ расходы по процентам по облигациям за период пользования денежными средствами. Данные расходы за 2019 год составили 3 724 тыс.руб. (2018 год: 5 523 тыс.руб.). Данные расходы отражены непосредственно в капитале Группы (см. Примечание 6).

По состоянию на 31 декабря 2020 года основные средства балансовой стоимостью 23 230 тыс. руб. являются предметом залога по полученным кредитам (31 декабря 2019: 7 925 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2020 года биологические активы на сумму 4 131 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 4 153 тыс. руб.) находились в залоге.

По состоянию на 31 декабря 2020 года запасы на сумму 16 229 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 12 200 тыс. руб.) находились в залоге.

По состоянию на 31 декабря 2019 Группа имеет депозиты в сумме 2 214 тыс.руб. являющихся обеспечением по овердрафтному кредитованию, полученному от ОАО «Белгазпромбанк» (31 декабря 2019: 6 309 тыс.руб.).

Раскрытие по рейтингам банков, с которыми Группа имеет договоры кредитования, выглядит следующим образом (согласно Fitch Ratings):

| | 2020 | 2019 |
|-----------------------|--------------|--------------|
| ОАО «БПС-Сбербанк» | В | В |
| ОАО «Белагропромбанк» | Без рейтинга | Без рейтинга |
| ОАО «Белгазпромбанк» | В | В |
| ОАО БелВЭБ | В | В |
| ОАО Беларусбанк | В | В |

20. Кредиты и займы (продолжение)

Движение обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности, включая аренду, было следующим:

| | Прим. | 2020 | 2019 |
|--|-------|----------------|-----------------|
| Остаток на начало периода | | 25 841 | 40 321 |
| Применение МСФО 16 | | - | 638 |
| Скорректированный остаток на начало | | 25 841 | 40 959 |
| Изменение в связи с денежными потоками по финансовой деятельности | | | |
| Кредиты и займы полученные | | 36 769 | 38 044 |
| Кредиты и займы погашенные | | (39 714) | (65 434) |
| Итого изменение в связи с денежными потоками по финансовой деятельности | | (2 945) | (27 390) |
| Прочие изменения | | | |
| Курсовые разницы | | 148 | - |
| Расходы по процентам по кредитам, займам и обязательствам по аренде | 9 | 3 437 | 4 230 |
| Возмещение процентов ГФУ Гроднооблисполкома вследствие отказа от увеличения доли государства в уставном фонде Компании | | - | 3 724 |
| Выплата штрафных санкций в адрес ГФУ Гроднооблисполкома | | - | (3 724) |
| Заключение договоров аренды | | 1 133 | 832 |
| Списание эффект от первоначального признания кредита от ГФУ | | - | 8 795 |
| Проценты уплаченные | | (2 597) | (1 585) |
| Итого прочие изменения | | 2 121 | 12 272 |
| Остаток на конец периода | | 25 017 | 25 841 |

21. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность включает следующие статьи:

| | 31 декабря 2020 | 31 декабря 2019 |
|--|--------------------|--------------------|
| Поставщикам и подрядчикам | 17 236 | 14 678 |
| Задолженность перед работниками | 3 267 | 2 942 |
| Кредиторская задолженность по налогам и сборам | 1 564 | 1 498 |
| Прочая кредиторская задолженность | 1 168 | 1 023 |
| Итого | 23 235 | 20 141 |

22. Операции со связанными сторонами

Республика Беларусь осуществляет контроль над деятельностью Группы. Республика Беларусь напрямую и косвенно контролирует и оказывает существенное влияние на значительное число предприятий (совместно именуемых «предприятия, связанные с государством»). Группа совершает с данными предприятиями экономические операции, включая продажу товаров, закупки сырья и материалов, электроэнергии, а также оказание услуг, привлечение кредитов. Все операции осуществляются Группой на рыночных условиях и в рамках обычной деятельности.

Сумма вознаграждения руководству Группы составляет за 2020 год 1 156 тыс. руб. (2019 год – 1 046 тыс. руб.)

23. Условные и договорные обязательства

Законодательство

Некоторые положения белорусского хозяйственного и, в частности, налогового законодательства могут иметь различные толкования и применяться непоследовательно. Кроме того, поскольку интерпретация законодательства руководством может отличаться от возможных официальных интерпретаций, а соблюдение законодательства может быть оспорено контролирующими органами, это может приводить к начислению дополнительных налогов, штрафов, а также другим превентивным мерам. Руководство Группы полагает, что Группа произвела все необходимые налоговые и прочие платежи или начисления, соответственно, какие-либо дополнительные резервы в консолидированной финансовой отчетности не создавались.

Условные обязательства

Согласно условиям договора безвозмездного пользования имуществом, находящимся в коммунальной собственности Гродненской области, Гродненский облисполком передал во временное безвозмездное пользование имущество социальной инфраструктуры без права распоряжения им. Право собственности на имущество сохраняется за Гродненской областью. Группа обязана обеспечить целевое использование имущества, соблюдение норм и правил его эксплуатации, осуществлять бухгалтерский учет имущества, начисление и уплату налогов, а также поддерживать его в исправном состоянии.

За неисполнение или ненадлежащее исполнение данного договора Группа несет ответственность согласно законодательству Республики Беларусь.

24. Цели и политика управления финансовыми рисками

Управление риском и капиталом является важнейшим элементом операций Группы. Основными финансовыми рисками, которым подвержена Группа, являются: кредитный риск, риск ликвидности, изменения процентных ставок и валютных курсов. Политика Группы по управлению рисками представлена ниже.

Основные финансовые инструменты

Основные финансовые инструменты, используемые Группой, в отношении которых существуют соответствующие риски, представлены ниже:

- Торговая и прочая дебиторская задолженность;
- Прочие инвестиции;
- Деньги и эквиваленты денежных средств;
- Займы выданные
- Депозиты;
- Кредиты и займы;
- Кредиторская задолженность

Классификация финансовых инструментов по категориям представлена ниже:

| | 31 декабря 2020 | 31 декабря 2019 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Финансовые активы | | |
| Прочие инвестиции | 15 | 15 |
| Займы выданные | 2 784 | 2 882 |
| Облигации банков | 17 750 | 11 211 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 14 903 | 14 657 |
| Депозиты | 2 214 | 6 309 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 16 156 | 5 316 |
| Итого | 53 822 | 40 390 |
| | 31 декабря 2020 | 31 декабря 2019 |
| Финансовые обязательства | | |
| Кредиты и займы | 25 017 | 25 841 |
| Кредиторская задолженность | 23 235 | 20 141 |
| Итого | 48 252 | 45 982 |

24. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)**Кредитный риск**

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.

Группа создает резерв под обесценение, который представляет оценку понесенных убытков в связи с торговой и прочей дебиторской задолженностью. Основным компонентом этого резерва является особый компонент убытка, который связан с существенной подверженностью риску.

Максимальный уровень кредитного риска Группы, как правило, равен балансовой стоимости финансовых активов. По состоянию на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 максимальный уровень кредитного риска составлял:

| Финансовые активы | 31 декабря 2019 | 31 декабря 2018 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Займы выданные | 2 784 | 2 882 |
| Облигации банков | 17 750 | 11 211 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 14 903 | 14 657 |
| Депозиты | 2 214 | 6 309 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 16 156 | 5 316 |
| Итого | 53 807 | 40 375 |

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что стоимость финансового инструмента будет колебаться из-за изменений курсов иностранных валют.

Группа подвержена риску изменения валют, который в основном связан с финансовой деятельностью Группы и расчетами с контрагентами.

Группа не хеджирует валютный риск. Белорусские рубли не подвержены валютному риску и приведены в раскрытиях ниже для информационных целей.

Анализ подверженности Группы валютному риску финансовых активов и обязательств на 31 декабря 2020 года по видам валют представлен ниже (белорусские рубли – «BYN», доллары США – «USD», евро – «EUR», российские рубли – «RUB»):

| Финансовые активы | BYN | USD | EUR | RUB | 31 декабря 2020 |
|---|-----------------|--------------|----------------|--------------|----------------------------|
| Прочие инвестиции | 15 | - | - | - | 15 |
| Займы выданные | 2 784 | - | - | - | 2 784 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 14 903 | - | - | - | 14 903 |
| Облигации банков | 17 750 | - | - | - | 17 750 |
| Депозиты | 2 214 | - | - | - | 2 214 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 2 146 | 5 362 | 23 | 8 625 | 16 156 |
| Итого | 39 812 | 5 362 | 23 | 8 625 | 53 822 |
| Финансовые обязательства | | | | | |
| Кредиты и займы | (25 017) | - | - | - | (25 017) |
| Кредиторская задолженность | (19 942) | (341) | (2 140) | (812) | (23 235) |
| Итого | (44 959) | (341) | (2 140) | (812) | (48 252) |
| Чистая валютная позиция | (5 147) | 5 021 | (2 117) | 7 813 | 5 570 |

24. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Анализ подверженности Группы валютному риску финансовых активов и обязательств на 31 декабря 2019 года по видам валют представлен ниже:

| | | | | | 31 декабря 2019 |
|---|-----------------|--------------|----------------|--------------|--------------------|
| | BYN | USD | EUR | RUB | |
| Финансовые активы | | | | | |
| Прочие инвестиции | 15 | - | - | - | 15 |
| Займы выданные | 2 882 | - | - | - | 2 882 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 14 657 | - | - | - | 14 657 |
| Облигации банков | 11 211 | - | - | - | 11 211 |
| Депозиты | 6 309 | - | - | - | 6 309 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 2 828 | 618 | 47 | 1 823 | 5 316 |
| Итого | 37 902 | 618 | 47 | 1 823 | 40 390 |
| Финансовые обязательства | | | | | |
| Кредиты и займы | (25 841) | - | - | - | (25 841) |
| Кредиторская задолженность | (16 848) | (341) | (2 140) | (812) | (20 141) |
| Итого | (42 689) | (341) | (2 140) | (812) | (45 982) |
| Чистая валютная позиция | (4 787) | 277 | (2 093) | 1 011 | (5 592) |

Анализ чувствительности к валютному риску

В приведенных ниже таблицах представлен анализ чувствительности Группы к увеличению и уменьшению курса доллара США, евро и российского рубля к белорусскому рублю.

Данный анализ предполагает, что все другие переменные, в особенности процентные ставки, остаются постоянными и никакие разницы переводов в валюту представления не включены.

Анализ чувствительности к валютному риску по состоянию на 31 декабря 2020 года представлен следующим образом:

| | BYN/USD | | BYN/EUR | | BYN/RUB | |
|--------------------------------------|---------|-------|---------|------|---------|-------|
| | 5% | (5%) | 5% | (5%) | 5% | (5%) |
| Влияние на убыток до налогообложения | 251 | (251) | (106) | 106 | 391 | (391) |
| Влияние на капитал | 206 | (206) | (87) | 87 | 321 | (321) |

Анализ чувствительности к валютному риску по состоянию на 31 декабря 2019 года представлен следующим образом:

| | BYN/USD | | BYN/EUR | | BYN/RUB | |
|--------------------------------------|---------|------|---------|------|---------|------|
| | 5% | (5%) | 5% | (5%) | 5% | (5%) |
| Влияние на убыток до налогообложения | 14 | (14) | (105) | 105 | 51 | (51) |
| Влияние на капитал | 11 | (11) | (86) | 86 | 42 | (42) |

В приведенных выше таблицах отражен эффект изменения, основанный на главном предположении, тогда как другие предположения остаются неизменными. В действительности существует связь между предположениями и другими факторами. Также следует отметить, что чувствительность имеет нелинейный характер, поэтому не должна проводиться интерполяция или экстраполяция полученных результатов.

Анализ чувствительности не учитывает, что Группа активно управляет активами и обязательствами. В дополнение к этому финансовое положение Группы может измениться к моменту, когда на рынке произойдут соответствующие изменения.

Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск возникновения трудностей при получении средств для погашения обязательств при наступлении фактического срока их оплаты. Подходом Группы к управлению риском ликвидности является поддержание достаточного уровня денежных средств и прочих активов, которые могут быть конвертированы в наличные деньги в течение короткого периода времени, чтобы быть в состоянии выполнять свои обязательства и избежать излишних затрат и ущерба репутации Группы.

Группа контролирует риск ликвидности путем прогнозирования ежемесячных потоков денежных средств.

24. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)**Риск ликвидности (продолжение)**

В таблице ниже указаны контрактные условия погашения финансовых обязательств (недисконтированные потоки денежных средств) по состоянию на 31 декабря 2020 года, в том числе связанные с выплатой процентов:

| Финансовые обязательства | Балансовая стоимость | До 1 года | 1-5 лет | свыше 5 лет | Итого |
|---------------------------------|-----------------------------|------------------|----------------|--------------------|---------------|
| Кредиты и займы | 25 017 | 9 836 | 24 959 | 1 149 | 35 944 |
| Кредиторская задолженность | 23 235 | 23 235 | - | - | 23 235 |
| Итого | 48 252 | 33 071 | 24 959 | 1 149 | 59 179 |

В таблице ниже указаны контрактные условия погашения финансовых обязательств (недисконтированные потоки денежных средств) по состоянию на 31 декабря 2019 года, в том числе связанные с выплатой процентов:

| Финансовые обязательства | Балансовая стоимость | До 1 года | 1-5 лет | свыше 5 лет | Итого |
|---------------------------------|-----------------------------|------------------|----------------|--------------------|---------------|
| Кредиты и займы | 25 841 | 14 423 | 19 198 | 4 056 | 37 677 |
| Кредиторская задолженность | 20 141 | 20 141 | - | - | 20 141 |
| Итого | 45 982 | 34 564 | 19 198 | 4 056 | 57 818 |

Процентный риск

Риск того, что изменения процентных ставок могут оказать негативное влияние на финансовые показатели Группы. Риск изменения процентной ставки – это риск потерь от колебаний будущих денежных потоков или справедливой стоимости финансовых инструментов из-за изменения рыночных процентных ставок. Основные финансовые инструменты с плавающей процентной ставкой относятся к кредитам, полученным от банков, и по условиям которых, процентная ставка привязана к ставкам LIBOR EURO, LIBOR USD и ставке рефинансирования Национального банка Республики Беларусь.

По состоянию на 31 декабря 2020 года структура финансовых инструментов Группы, сгруппированных по типам номинальных процентных ставок, была следующей:

| | Нулевая процентная ставка | Фиксированная ставка | Плавающая | Итого |
|--|----------------------------------|-----------------------------|------------------|-----------------|
| Финансовые активы | | | | |
| Прочие инвестиции | 15 | - | - | 15 |
| Займы выданные | - | 2 784 | - | 2 784 |
| Облигации банков | - | - | 17 750 | 17 750 |
| Депозиты | - | - | 2 214 | 2 214 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 14 903 | - | - | 14 903 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 5 | 16 151 | - | 16 156 |
| Итого | 14 923 | 18 935 | 19 964 | 53 822 |
| Финансовые обязательства | | | | |
| Кредиты и займы | - | (5 937) | (19 080) | (25 017) |
| Кредиторская задолженность | (23 235) | - | - | (23 235) |
| Итого | (23 235) | (5 937) | (19 080) | (48 252) |
| Открытая позиция по типам процентных ставок | (8 312) | 12 998 | 884 | 5 570 |

24. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)**Процентный риск (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2019 года структура финансовых инструментов Группы, сгруппированных по типам номинальных процентных ставок, была следующей:

| | Нулевая процентная ставка | Фиксированная ставка | Плавающая | Итого |
|--|---------------------------------|-------------------------|-----------------|-----------------|
| Финансовые активы | | | | |
| Прочие инвестиции | 15 | - | - | 15 |
| Займы выданные | - | 2 882 | - | 2 882 |
| Облигации банков | - | - | 11 211 | 11 211 |
| Депозиты | - | - | 6 309 | 6 309 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 14 657 | - | - | 14 657 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 8 | 5 308 | - | 5 316 |
| Итого | 14 680 | 8 190 | 17 520 | 40 390 |
| Финансовые обязательства | | | | |
| Кредиты и займы | - | (6 727) | (19 114) | (25 841) |
| Кредиторская задолженность | (20 141) | - | - | (20 141) |
| Итого | (20 141) | (6 727) | (19 114) | (45 982) |
| Открытая позиция по типам процентных ставок | (5 461) | 1 463 | (1 594) | (5 592) |

Анализ чувствительности к процентному риску

Анализ чувствительности к процентному риску по состоянию на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 года представлен следующим образом:

| | 31 декабря 2020 | | 31 декабря 2019 | |
|--------------------------------------|-----------------|------|-----------------|------|
| | 1% | (1%) | 1% | (1%) |
| Влияние на убыток до налогообложения | 9 | (9) | (16) | 16 |
| Влияние на капитал | 7 | (7) | (13) | 13 |

Операционный риск

Организационная структура Группы, определенные квалификационные требования, четкое разделение обязанностей, а также контрольные процедуры позволяют Группе осуществлять мониторинг операционных рисков. Финансовый, планово-экономический, экономико-аналитический и правовой отделы Группы обеспечивают соблюдение Группой существующего законодательства, утвержденных планов, политики и прочей внутренней документации.

24. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Справедливая стоимость кредитов и займов в момент их признания определена на основании денежных потоков, дисконтированных с использованием действующих рыночных процентных ставок.

Раскрытие по справедливой стоимости финансовых инструментов на 31 декабря 2020 года представлено следующим образом:

| | Балансовая стоимость | | Справедливая стоимость | | | Итого |
|---|----------------------|--------------------------|------------------------|-----------|-----------------|-----------------|
| | Финансовые активы | Финансовые обязательства | Уровень 1 | Уровень 2 | Уровень 3 | |
| Финансовые активы | | | | | | |
| Прочие инвестиции | 15 | - | - | - | 15 | 15 |
| Займы выданные | 2 784 | - | - | - | 2 784 | 2 784 |
| Депозиты | 2 214 | - | - | - | 2 214 | 2 214 |
| Облигации банков | 17 750 | - | - | - | 17 750 | 17 750 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 14 903 | - | - | - | 14 903 | 14 903 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 16 156 | - | - | - | 16 156 | 16 156 |
| Итого | 53 822 | - | - | - | 53 822 | 53 822 |
| Финансовые обязательства | | | | | | |
| Кредиты и займы | - | (25 017) | - | - | (27 302) | (27 302) |
| Кредиторская задолженность | - | (23 235) | - | - | (23 235) | (23 235) |
| Итого | - | (48 252) | - | - | (50 537) | (50 537) |

Раскрытие по справедливой стоимости финансовых инструментов на 31 декабря 2019 года представлено следующим образом:

| | Балансовая стоимость | | Справедливая стоимость | | | Итого |
|---|----------------------|--------------------------|------------------------|-----------|-----------------|-----------------|
| | Финансовые активы | Финансовые обязательства | Уровень 1 | Уровень 2 | Уровень 3 | |
| Финансовые активы | | | | | | |
| Прочие инвестиции | 15 | - | - | - | 15 | 15 |
| Займы выданные | 2 882 | - | - | - | 2 882 | 2 882 |
| Депозиты | 6 309 | - | - | - | 6 309 | 6 309 |
| Облигации банков | 11 211 | - | - | - | 11 211 | 11 211 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 14 657 | - | - | - | 14 657 | 14 657 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 5 316 | - | - | - | 5 316 | 5 316 |
| Итого | 40 390 | - | - | - | 40 390 | 40 390 |
| Финансовые обязательства | | | | | | |
| Кредиты и займы | - | (25 841) | - | - | (28 416) | (28 416) |
| Кредиторская задолженность | - | (20 141) | - | - | (20 141) | (20 141) |
| Итого | - | (45 982) | - | - | (48 557) | (48 557) |

25. Доля неконтролирующих акционеров

Ниже раскрыта информация, относящаяся к дочерним компаниям Группы, у которых имеется существенная доля неконтролирующих акционеров. Все операции отражены до элиминирования внутригрупповых операций.

| | ОАО Хатьковцы | ТД Беллакт (Россия) | Беллакт- Столица ООО | Беллакттор гмаг ООО | ИТОГО |
|--|------------------|------------------------|-------------------------|------------------------|--------------|
| 31 декабря 2020 | | | | | |
| <i>Доля неконтролирующих акционеров</i> | 27,59% | 49% | 49% | 49% | |
| Долгосрочные активы | 13 112 | 180 | 5 361 | 6 | 18 659 |
| Краткосрочные активы | 6 958 | 2 834 | 11 898 | 4 | 21 694 |
| Долгосрочные обязательства | (2 033) | - | (235) | 1 | (2 267) |
| Краткосрочные обязательства | (4 003) | (1 520) | (12 300) | (55) | (17 878) |
| Чистые активы | 14 034 | 1 494 | 4 724 | (44) | 20 208 |
| Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих акционеров | 3 871 | 732 | 2 315 | (22) | 6 896 |
| Выручка | 11 611 | 12 438 | 118 436 | 466 | 142 951 |
| Прибыль / (убыток) | (1 502) | 166 | 1 333 | (21) | (24) |
| Прочий совокупный доход | - | 37 | - | - | 37 |
| Итого совокупный доход | (1 502) | 203 | 1 333 | (21) | 13 |
| Прибыль/ (убыток), приходящаяся на неконтролирующих акционеров | (415) | 81 | 653 | (10) | 309 |
| Прочий совокупный доход, приходящийся на неконтролирующих акционеров | - | 18 | - | - | 18 |
| <i>Дивиденды неконтролирующим акционерам</i> | - | - | (529) | - | (529) |
| Движение денежных средств от операционной деятельности | 3 271 | (628) | 1 526 | (1) | 4 168 |
| Движение денежных средств от инвестиционной деятельности | (1 421) | 18 | (177) | 1 | (1 579) |
| Движение денежных средств от финансовой деятельности | (1 821) | - | (1 355) | - | (3 176) |
| Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств за период | 29 | (610) | (6) | - | (587) |
| | | | | | |
| 31 декабря 2019 | | | | | |
| <i>Доля неконтролирующих акционеров</i> | 27,59% | 49% | 49% | 49% | |
| Долгосрочные активы | 15 066 | 224 | 6 048 | 9 | 21 347 |
| Краткосрочные активы | 6 064 | 3 619 | 10 189 | 37 | 19 909 |
| Долгосрочные обязательства | (1 999) | (2) | (428) | 1 | (2 428) |
| Краткосрочные обязательства | (3 595) | (2 550) | (11 339) | (70) | (17 554) |
| Чистые активы | 15 536 | 1 291 | 4 470 | (23) | 21 274 |
| Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих акционеров | 4 287 | 632 | 2 190 | (11) | 7 098 |
| Выручка | 8 944 | 17 507 | 114 100 | 901 | 141 452 |
| Прибыль / (убыток) | 674 | 123 | 1 056 | (14) | 1 839 |
| Прочий совокупный доход | - | 114 | - | - | 114 |
| Итого совокупный доход | 674 | 237 | 1 056 | (14) | 1 953 |
| Прибыль/ (убыток), приходящаяся на неконтролирующих акционеров | 187 | 60 | 517 | (7) | 757 |
| Прочий совокупный доход, приходящийся на неконтролирующих акционеров | - | 56 | - | - | 56 |
| <i>Дивиденды неконтролирующим акционерам</i> | - | (156) | (876) | - | (1 032) |
| Движение денежных средств от операционной деятельности | 2 208 | (937) | 1 984 | (16) | 3 239 |
| Движение денежных средств от инвестиционной деятельности | (1 251) | 1 583 | (479) | 6 | (141) |
| Движение денежных средств от финансовой деятельности | (930) | (283) | (1 681) | - | (2 894) |
| Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств за период | 27 | 363 | (176) | (10) | 204 |

26. События после отчетной даты

26 марта 2021 Волковысское ОАО «Беллакт» объявило дивиденды в сумме 5 345 тыс. руб., 22 апреля 2021 задолженность по дивидендам была погашена в сумме 3 221 тыс. руб.

23 апреля 2021 года на внеочередном собрании участников ООО «Беллактторгмаг» было принято решение о ликвидации ООО «Беллактторгмаг» в срок до 1 августа 2021. Чистые активы ООО «Беллактторгмаг» по состоянию на 31 декабря 2020 года составили отрицательную величину в сумме 22 тыс.руб., совокупный убыток ООО «Беллактторгмаг» за 2020 год составил 21 тыс.руб. до элиминации внутригрупповых операций. остаток денежных средств по состоянию на 31 декабря 2020 составил 1 тыс.руб.

31 марта 2021 ООО «Беллакт-Столица» объявило дивиденды. Сумма, приходящаяся на неконтролирующих акционеров, составила 250 тыс.руб., выплаты по начисленным дивидендам не производились до даты выпуска настоящей отчетности.

21 апреля 2021 ставка рефинансирования в Республики Беларусь была увеличена с 7,75% до 8,5%.