

ООО «Евроторг»
Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся
31 декабря 2022 года

ООО «Евроторг»

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
Заключение независимых аудиторов	3
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	7
Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	12
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	14

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Руководству и Участникам Общества с ограниченной ответственностью
«Евроторг»

Аудиторское мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Евроторг» (далее – «Компания») (место нахождения: 220099, Республика Беларусь, г. Минск, ул. Казинца 52а-22, дата государственной регистрации: 28 октября 1996 года, регистрационный номер в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей: 101168731) и ее дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 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

Мы провели аудит в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 года №56-3 «Об аудиторской деятельности» (с последующими изменениями и дополнениями) и национальных правил аудиторской деятельности, действующими в Республике Беларусь, и Международными стандартами аудита. Наши обязанности в соответствии с этими требованиями и стандартами описаны далее в разделе «Обязанности аудиторской организации по проведению аудита консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Беларусь, и мы выполнили 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 нашего аудиторского мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего аудиторского мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного аудиторского мнения по этим вопросам.

Соблюдение обязательств по кредитным договорам

См. примечание 23 к консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа имеет существенные остатки задолженности перед банками и по выпущенным облигациям в отчете о финансовом положении. Каждое соглашение имеет финансовые и нефинансовые обязательства (кованты). Несоблюдение условий кредитных соглашений может послужить основанием для кредиторов требовать досрочного возврата предоставленных средств, создает риск неправильной классификации и представления кредитов в консолидированной финансовой отчетности, а также увеличивает риск ликвидности для Группы. Мы уделили особое внимание оценке соблюдения кредитных ковенантов вследствие существенного остатка кредитов и займов, в частности, в валютах, отличных от национальной.	Мы обновили наше понимание процесса контроля руководством соблюдения требований кредитных соглашений, финансовых и нефинансовых критериев. Мы изучили новые, а также дополнения к существующим кредитным соглашениям на 31 декабря 2022 года, чтобы убедиться, что все требования ковенантов были выявлены. Мы проанализировали протоколы собраний акционеров на предмет внесения существенных изменений в условия кредитных соглашений с целью получения убеждения в том, что все требования ковенантов были выявлены и учтены надлежащим образом. Мы также направили письма в кредитные учреждения, чтобы получить убеждение в отношении остатков по кредитным задолженностям, имеющих обязательств по кредитным договорам и случаев их потенциальных нарушений. Мы провели пересчет финансовых ковенантов и осуществили процедуры для оценки надлежащего соблюдения нефинансовых обязательств, а также проверили правильность классификации задолженности на долгосрочную и краткосрочную, корректность раскрытия информации в отношении выполнения ковенантов.

Обязанности аудируемого лица по подготовке консолидированной финансовой отчетности

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 подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Обязанности аудиторской организации по проведению аудита 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 аудиторское мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 года №56-З «Об аудиторской деятельности» (с последующими изменениями и дополнениями) и национальных правил аудиторской деятельности, действующими в Республике Беларусь, и Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой (консолидированной) финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 года №56-З «Об аудиторской деятельности» (с последующими изменениями и дополнениями) и национальных правил аудиторской деятельности, действующими в Республике Беларусь, и 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 аудиторского 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 аудиторского мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности 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 аудиторское 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, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить аудиторское мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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

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

Руководитель задания, директор

Верещагина Ирина Владимировна
(номер квалификационного аттестата
аудитора 0000580)

Руководитель аудиторской группы

Становая Ольга Викторовна
(номер квалификационного аттестата
аудитора 0002468)

Общество с ограниченной ответственностью «Кэпт»

Член Самоуправляемой организации аудиторских организаций и аудиторов в Республике Беларусь
«Аудиторская палата».

Юридический адрес: 220012, Республика Беларусь, г. Минск, ул. Платонова, д. 49, помещение 26-7.

Сведения о регистрации: зарегистрировано Минским городским исполнительным комитетом 10.02.2011, регистрационный номер в ЕГР юридических лиц и индивидуальных предпринимателей № 191434140, регистрационный номер записи аудиторской организации в реестре аудиторских организаций №10038.

Минск, Беларусь

17 апреля 2023 года

Аудиторское заключение получено:

Дата 17 апреля 2023 года

Сапунова А. Ф., финансовый директор

(подпись)

ООО «Евроторг»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

		За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря	
	Прим.	2022	2021
<i>Продолжающаяся деятельность</i>			
Выручка	8	6 880 919	5 656 539
Себестоимость реализованных товаров и услуг	9	(5 212 191)	(4 289 546)
Валовая прибыль		1 668 728	1 366 993
Административные и расходы на реализацию (Начисление)/восстановление резерва под обесценение финансовых активов	10 19	(1 068 941) (594)	(935 786) 5 105
Прочие доходы	11	33 207	24 644
Прочие расходы	12	(14 532)	(16 723)
Операционная прибыль		617 868	444 233
Финансовые доходы		212 734	84 108
Финансовые расходы		(224 375)	(179 773)
Результат от финансовой деятельности	13	(11 641)	(95 665)
Прибыль до налогообложения		606 227	348 568
Расход по налогу на прибыль	14	(112 825)	(68 054)
Чистая прибыль		493 402	280 514
<i>Прекращенная деятельность</i>			
(Убыток)/прибыль от прекращенной деятельности, за вычетом налога	32	(9 615)	2 990
Чистая прибыль		483 787	283 504
Прочий совокупный доход/(убыток)			
<i>Статьи, которые не будут реклассифицированы в прибыли и убытки:</i>			
Переоценка основных средств	15	63 347	(21 244)
Соответствующий налог на прибыль	14	(22 733)	3 824
<i>Статьи, которые будут или могут быть впоследствии реклассифицированы в прибыли и убытки:</i>			
Курсовые разницы при пересчете показателей иностранных подразделений из других валют		(31)	(2)
Итого прочий совокупный доход/(убыток)		40 583	(17 422)
Итого совокупный доход		524 370	266 082
<i>Доход/(расход), причитающийся:</i>			
Собственникам Компании		483 792	283 527
Держателям неконтролирующих долей		(5)	(23)
		483 787	283 504
<i>Совокупный доход/(расход), причитающийся:</i>			
Собственникам Компании		524 375	266 105
Держателям неконтролирующих долей		(5)	(23)
		524 370	266 082

От имени руководства:


Генеральный директор
Зубков А.В.


Финансовый директор
Сапунова А.Ф.

17 апреля 2023 года

Примечания на страницах 14-88 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Евроторг»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

	Прим.	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Активы			
Основные средства	15	1 376 775	1 461 598
Права пользования и имущество в аренде	16	349 998	356 190
Предоплаты по внеоборотным активам		5 378	4 966
Нематериальные активы		22 101	20 500
Гудвил	31	3 565	6 232
Кредиты выданные	17	208	39 160
НДС к возмещению		103	766
Отложенный налоговый актив	14	4 868	2 353
Итого долгосрочные активы		1 762 996	1 891 765
Запасы	18	803 059	572 109
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	247 568	152 863
Активы по текущему налогу на прибыль		8 246	252
НДС к возмещению		3 370	3 814
Предоплаты	20	126 662	90 737
Кредиты выданные	17	246	12 599
Денежные средства и их эквиваленты	21	350 053	155 948
Активы, предназначенные для продажи	15	84 684	-
Итого краткосрочные активы		1 623 888	988 322
Итого активы		3 386 884	2 880 087
Капитал			
Уставный капитал		132 242	132 242
Резерв переоценки	15	440 950	412 590
Нераспределенная прибыль/(Накопленный убыток)		108 242	(271 501)
Капитал, относимый на собственников Компании		681 434	273 331
Неконтролирующая доля		-	74
Итого капитал		681 434	273 405
Обязательства			
Кредиты и займы	23	1 067 345	1 377 992
Обязательства по аренде	24	277 725	304 119
Производные финансовые инструменты	23	-	34 890
Доходы будущих периодов		601	1 627
Отложенные налоговые обязательства	14	88 275	6 700
Прочие долгосрочные обязательства		7	364
Итого долгосрочные обязательства		1 433 953	1 725 692

Примечания на страницах 14-88 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Евроторг»**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ****НА 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА***(в тысячах белорусских рублей)*

	Прим.	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Обязательства (продолжение)			
Кредиты и займы	23	270 698	63 071
Процентные обязательства		11 821	19 342
Обязательства по аренде	24	120 552	138 791
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25	639 386	557 061
Текущие обязательства по налогам на прибыль		433	1 184
Доходы будущих периодов		1 193	1 095
Прочие краткосрочные обязательства	26	227 414	100 446
Итого краткосрочные обязательства		1 271 497	880 990
Итого обязательства		2 705 450	2 606 682
Итого капитал и обязательства		3 386 884	2 880 087

От имени руководства:
Генеральный директор
Зубков А.В.
Финансовый директор
Сапунова А.Ф.

17 апреля 2023 года

Примечания на страницах 14-88 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Евроторг»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

Прим.	Приходящийся на собственников Компании					
	Уставный фонд	Резерв переоценки	(Накопленный убыток)/ Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующая доля	Итого капитал
1 января 2021	132 242	430 010	(477 643)	84 609	97	84 706
<i>Совокупный доход/(убыток) за год</i>						
Чистая прибыль/(убыток) за год	-	-	283 527	283 527	(23)	283 504
Прочий совокупный доход/(убыток)						
Курсовые разницы при пересчете показателей иностранных подразделений из других валют	-	-	(2)	(2)	-	(2)
Переоценка основных средств	15	(21 244)	-	(21 244)	-	(21 244)
Соответствующий налог	14	3 824	-	3 824	-	3 824
Итого прочий совокупный доход/(убыток) за год	-	(17 420)	283 525	266 105	(23)	266 082
<i>Операции с собственниками Компании</i>						
Дивиденды	22	-	(77 383)	(77 383)	-	(77 383)
Итого по операциям с собственниками Компании	-	-	(77 383)	(77 383)	-	(77 383)
31 декабря 2021	132 242	412 590	(271 501)	273 331	74	273 405

Примечания на страницах 14-88 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Евроторг»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

Приходящийся на собственников Компании						
Прим.	Уставный фонд	Резерв переоценки	(Накопленный убыток)/ Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующая доля	Итого капитал
1 января 2022	132 242	412 590	(271 501)	273 331	74	273 405
Совокупный доход/(убыток) за год						
Чистая прибыль/(убыток)	-	-	483 792	483 792	(5)	483 787
Прочий совокупный доход/(убыток)						
Курсовые разницы при пересчете показателей иностранных подразделений из других валют	-	-	(31)	(31)	-	(31)
Переоценка основных средств	15	- 63 347	-	63 347	-	63 347
Соответствующий налог	14	(22 733)		(22 733)		(22 733)
Перенос резерва переоценки по реализованным объектам	15	(12 254)	12 254	-		-
Итого прочий совокупный доход/(убыток)	-	28 360	496 015	524 375	(5)	524 370
Операции с собственниками Компании						
Дивиденды	22		(115 984)	(115 984)		(115 984)
Приобретение дочерних компаний	32		(288)	(288)	288	-
Продажа дочерних компаний			-	-	(357)	(357)
Итого по операциям с собственниками Компании	-	-	(116 272)	(116 272)	(69)	(116 341)
31 декабря 2022	132 242	440 950	108 242	681 434	-	681 434

Примечания на страницах 14-88 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Евроторг»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

		За год, закончившийся 31 декабря	
	Прим.	2022	2021
Денежные потоки от операционной деятельности:			
Чистая прибыль		483 787	283 504
<i>Корректировки на:</i>			
Расход по налогу на прибыль	14	117 720	68 465
Амортизация основных средств	15	88 189	90 350
Амортизация нематериальных активов	10	5 635	4 804
Амортизация прав пользования и имущества в аренде	16	131 454	102 445
Результат от финансовой деятельности	13	11 480	95 076
(Восстановление убытка от обесценения)/обесценение основных средств	15	(1 102)	2 248
(Доход)/убыток от выбытия основных средств	11,12	(2 405)	1 669
Доход от модификаций и прекращения договоров аренды	11	(16 260)	(8 876)
Увеличение/(восстановление) резерва под обесценение финансовых активов	19	1 451	(5 589)
Убыток от продажи дочерних компаний	32	6 608	1 356
Движение денежных средств от операционной деятельности до отражения изменений в операционных активах и обязательствах		826 557	635 452
Изменения по статьям:			
Запасы		(231 022)	(102 564)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(64 508)	161
НДС к возмещению		1 107	(287)
Предоплаты		(36 652)	(20 402)
Доходы будущих периодов		(900)	(1 132)
Торговая и прочая кредиторская задолженность		70 270	(22 913)
Кредиты выданные Банком		(864)	492
Прочие обязательства		21 503	15 796
Чистый поток денежных средств, полученных от операционной деятельности до расхода по налогу на прибыль		585 491	504 603
Налог на прибыль уплаченный		(67 694)	(28 214)
Чистый поток денежных средств, полученных от операционной деятельности		517 797	476 389

Примечания на страницах 14-88 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Евроторг»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

		За год, закончившийся 31 декабря	
		2022	2021
Денежный поток от инвестиционной деятельности:			
Приобретение дочерних предприятий за вычетом имевшихся у них денежных средств	1	-	(24 077)
Продажа дочерних предприятий за вычетом выбывших денежных средств	32	47 122	(4 539)
Поступления от продажи основных средств	15	156 777	5 002
Приобретение основных средств		(71 763)	(91 392)
Проценты по депозитам полученные		3 940	6 231
Приобретение нематериальных активов		(8 810)	(6 852)
Погашение займов выданных		99	(51)
Чистый поток денежных средств, полученных от/(использованных в) инвестиционной деятельности		127 365	(115 678)
Денежный поток от финансовой деятельности:			
Займы и кредиты полученные	23	678 637	223 171
Займы и кредиты погашенные	23	(704 079)	(234 183)
Проценты по кредитам уплаченные	23	(155 456)	(126 165)
Погашение обязательств и процентов по аренде	23	(161 517)	(153 895)
Погашение НДС в платежах по договорам аренды	23	(839)	(1 528)
Выплата дивидендов	22	(115 984)	(77 383)
Чистый поток денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(459 238)	(369 983)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		185 924	(9 272)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	21	155 948	168 180
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		8 181	(2 960)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	21	350 053	155 948

Примечания на страницах 14-88 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ООО «Евроторг» (далее Компания) осуществляет свою деятельность в Республике Беларусь с 28 октября 1996 года. Компания зарегистрирована по адресу 52а-22, ул. Казинца, 220099, г. Минск, Республика Беларусь.

Основным видом деятельности Компании является розничная торговля продуктами питания и прочими потребительскими товарами. Данный вид деятельности включает продажу отечественных и импортных товаров на территории Республики Беларусь.

Розничные продуктовые магазины ООО «Евроторг», оперирующие под вывесками «Евроопт», «Хит!» и «Грошук» представлены в четырех форматах: минимаркеты в сельской местности, магазины «у дома» в городах, супермаркеты и гипермаркеты.

По состоянию на 31 декабря 2022 года розничные магазины Группы насчитывали 169 магазинов в сельской местности, 763 магазина «у дома» в городах, 124 супермаркета и 36 гипермаркетов.

По состоянию на 31 декабря 2022 года розничная сеть насчитывала 1 092 продуктовых магазина в 349 населенных пунктах Беларуси, в том числе 145 собственных магазинов и 947 арендованных.

Наибольшее количество объектов торговой сети ООО «Евроторг» находились в Минской области – 211 магазинов, в г. Минск – 202, в Брестской обл. – 164, в Витебской обл. – 162, в Гомельской обл. – 135, в Гродненской обл. – 115, в Могилевской обл. – 103 магазина.

По состоянию на 31 декабря 2022 года торговая площадь сети составила 387 431 кв.м. Доля собственных площадей в торговой площади составляла 31.9%.

По состоянию на 31 декабря 2021 года розничные магазины Группы насчитывали 160 магазинов в сельской местности, 710 магазинов «у дома» в городах, 117 супермаркетов и 36 гипермаркетов.

По состоянию на 31 декабря 2021 года розничная сеть насчитывала 1 023 продуктовых магазина в 337 населенных пунктах Беларуси, в том числе 147 собственных магазинов и 876 арендованных.

Наибольшее количество объектов торговой сети ООО «Евроторг» находились в Минской области – 200 магазинов, в г. Минск – 188, в Витебской обл. – 162, в Брестской обл. – 156, в Гомельской обл. – 117, в Гродненской обл. – 102, в Могилевской обл. – 98 магазинов.

По состоянию на 31 декабря 2021 года торговая площадь сети составила 373 254 кв.м. Доля собственных площадей в торговой площади составила 34.4%.

Фактическая численность сотрудников Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года, составляет 33 197 и 33 596 человека, соответственно.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

Компания является материнской компанией следующих дочерних предприятий:

Название	Страна регистрации	Вид деятельности	Доля владения на 31 декабря 2022 года	Доля владения на 31 декабря 2021 года	Дата приобретения
Bonitron Designated Activity Company	Республика Ирландия	Предприятие специального назначения по размещению облигаций на Ирландской фондовой бирже	Предприятие специального назначения ¹	Предприятие специального назначения ¹	21.08.2017
ООО «Ритейл Бел Финанс»	Российская Федерация	Предприятие специального назначения по размещению облигаций на Московской фондовой бирже	Предприятие специального назначения ¹	Предприятие специального назначения ¹	12.04.2019
УП «ПакХаус»	Беларусь	Деятельность по фасовке	100.00%	100.00%	06.12.2012
ОДО «Юлайн»	Беларусь	Производство мясных продуктов	100.00%	100.00%	24.01.2012
ООО «Еврооптавто»	Беларусь	Транспортные услуги	100.00%	100.00%	02.03.2012
ЗАО «Дзержинский мясокомбинат»	Беларусь	Производство мясных продуктов	100.00%	100.00%	13.06.2013
ООО «Баренцево»	Беларусь	Производство морепродуктов	100.00%	100.00%	28.06.2012
ООО «ЭлитПартнер»	Беларусь	Производство хлебобулочных продуктов	100.00%	100.00%	02.04.2013
ЗАО «Евроопт»	Беларусь	Сдача недвижимости	100.00%	100.00%	19.11.2021
СООО «Торгоптима Инвест Плюс»	Беларусь	Сдача недвижимости	100.00%	100.00%	19.11.2021
ООО «Клондайк Ритейл»	Беларусь	Розничная торговля	100.00%	100.00%	19.02.2021
ООО «Е-маркет»	Беларусь	Оптовая торговля	100.00%	100.00%	15.10.2014
ООО «Техно Медиа Трейд»	Беларусь	Розничная торговля	100.00%	96.50%	06.12.2012
ОАО «Статусбанк» («Банк»)	Беларусь	Банковская деятельность	-	99.52%	22.05.2012

В апреле 2022 Группа продала контрольную долю владения ОАО «Статусбанк», полностью представляющего операционный сегмент Банковский бизнес. Операционные результаты данного сегмента были выделены в прекращенную деятельность (Примечание 32).

В июле 2022 Группа приобрела дополнительную долю в компании ООО «Техно Медиа Трейд», увеличив свою долю в этой компании до 100%.

¹ Компания находится под контролем Группы (Примечание 4).

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в тысячах белорусских рублей)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

(а) Организация (продолжение)

В феврале 2021 года Компания продала контрольные доли ООО «ГиперМолл Трейд» (ранее — ООО «Юнистор Трейдинг»). В ноябре 2021 года Компания продала контрольные доли ООО «УютСити». Влияние деятельности этих компаний на консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе было незначительным, поэтому они не выделялись в прекращенную деятельность (Примечание 32).

В ноябре 2020 года Группа приобрела контрольную долю в ЗАО «Евроопт» и СООО «Торгоптим Инвест Плюс» с целью приобретения в собственность 5 розничных магазинов и офисных зданий, которые ранее арендовались. Вознаграждение за доли в приобретенных компаниях в размере 24 077 тыс. белорусских рублей было выплачено в январе 2021 года (Примечание 32).

Деловая среда

Группа осуществляет свою деятельность в Республике Беларусь. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Республики Беларусь, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Республике Беларусь.

Экономическая среда в стране продолжает формироваться в условиях, сложившихся в результате обострения геополитической ситуации в регионе после политических событий 2020 года в Беларуси и из-за вооруженного конфликта между Российской Федерацией и Украиной. Указанные события стали триггером для введения со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза, Великобритании и других стран широкомасштабных санкций в отношении белорусских юридических и физических лиц. Бизнес столкнулся с необходимостью изменения международных цепочек поставки товаров, поиска новых логистических маршрутов и партнеров. Под значительным давлением санкций оказалась банковская система Беларуси, что повлекло за собой инфраструктурные проблемы для бизнеса, в том числе сложности с осуществлением международных расчетов в долларах США, а также трудности с привлечением международного финансирования. Для Группы значительно выросли инфраструктурные риски обслуживания Еврооблигаций: из-за санкционных ограничений Компания может столкнуться со значительными сложностями при обслуживании долга в долларах США, как предусмотрено документацией по выпуску ценных бумаг.

На фоне высокой инфляции и соответствующего падения реальных доходов населения со стороны правительства Республики Беларусь во второй половине 2022 года в стране было введено ценовое регулирование (принято Постановление Советом Министров Республики Беларусь №713 «О системе регулирования цен»), которое распространяется на подавляющее большинство товаров и оказывает давление на маржинальность отрасли в целом. В 2023 году по итогам консультаций бизнеса и правительства продолжается уточнение подходов и внесение корректировок в сформированную в государстве систему регулирования цен.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

(а) Организация (продолжение)

Руководство Группы предпринимает все необходимые меры для обеспечения бесперебойного функционирования бизнеса путем адаптации существующей стратегии, доказавшей свою эффективность во время кризисов. Группа поддерживает прочные цепочки поставок и диверсифицирует поставки, а также обеспечивает наличие полного ассортимента товаров во всех существующих магазинах. Кроме того, Группа продолжает развивать и расширять свой бизнес, открывая новые магазины.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, представляет собой финансовую отчетность Компании и ее дочерних предприятий (далее совместно именуемые «Группа»).

Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»). Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску Руководством Группы 17 апреля 2023 года.

3. ФУНКЦИОНАЛЬНАЯ ВАЛЮТА И ВАЛЮТА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ

Национальной валютой Республики Беларусь является белорусский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой Группы, а также валютой, в которой представлена настоящая консолидированная финансовая отчетность. Функциональной валютой российской компании является российский рубль, ирландской компании – американский доллар («USD»). Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до (ближайшей) тысячи, если не указано иное.

Финансовый результат и финансовое положение дочерних компаний, функциональная валюта которых отличается от валюты представления, переводятся 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 обменным курсам валют на даты соответствующих операций; и
- все возникающие в результате перевода курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

4. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ РАСЧЕТНЫХ ОЦЕНОК И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ СУЖДЕНИЙ

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

По состоянию на отчетную дату основные важные суждения, допущения в отношении будущей деятельности Группы и другие ключевые источники неопределенности в оценке следующие:

Срок полезного использования основных средств

Группа оценивает и переоценивает срок полезного использования основных средств ежегодно на основе планового значения остаточного срока использования, информации об изменениях технологии, физического состояния имущества и оборудования. Применяемая амортизационная политика изложена далее в Примечании 6 (и) к данной консолидированной финансовой отчетности.

Определение наличия контроля

В 2017 году было создано предприятие «Bonitron Designated Activity Company» – предприятие специального назначения по размещению облигаций на Ирландской бирже. В 2019 году было создано предприятие ООО «Ритейл Бел Финанс» – предприятие специального назначения по размещению облигаций на Московской бирже. Данные компании находятся под контролем Группы, поэтому данные компании подлежали консолидации.

Справедливая стоимость зданий

Основываясь на суждении, что справедливая стоимость зданий, находящихся в собственности или арендуемых Группой, будет более репрезентативной, чем их первоначальная стоимость, руководство Группы решило отражать здания по переоцененной стоимости, которая представляет справедливую стоимость за вычетом последующей накопленной амортизации и последующих накопленных убытков от обесценения начиная с 2007 года. Справедливая стоимость зданий определяется на основе рыночной информации посредством оценки, проводимой профессиональными оценщиками.

Группа определяет существование признаков обесценения путем определения факторов, которые могут оказать влияние на стоимость основных средств, например, негативные тенденции в экономике Беларуси, снижение продаж в отдельных магазинах Группы. Если признаки обесценения будут выявлены, то Группа будет тестировать основные средства на предмет обесценения (см. Примечание 6 (н)).

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

4. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ РАСЧЕТНЫХ ОЦЕНОК И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ СУЖДЕНИЙ (продолжение)

Наименьшая единица, генерирующая денежные потоки

Единица, генерирующая денежные потоки – является наименьшей определяемой группой активов, которая генерирует денежные потоки, которые в значительной степени независимы от других активов или групп. Определение таких активов (групп активов) требует применения существенного суждения. Руководство готовит бюджеты по выручке и прибыли в разрезе отдельных магазинов. ЕГДС были определены на уровне каждого компонента (юридического лица), входящего в состав Группы, кроме компании ООО «Евроторг». ЕГДС по этой компании были определены на уровне каждого магазина.

Отложенный налоговый актив

Отложенные налоговые активы признаются в той мере, в какой существует вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы. Оценка вероятности основана на прогнозах руководства Группы в отношении будущей налогооблагаемой прибыли и включает в себя значительную степень суждения руководства Группы (Примечание 14).

Метод оценки справедливой стоимости

Определенные положения учетной политики Группы и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов, и обязательств.

Группа установила систему контроля в отношении оценки справедливой стоимости. При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные.

Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства.

Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены), либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).

Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням в иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Группа признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

5. ПРИНЦИПЫ ОЦЕНКИ ФИНАНСОВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением зданий, которые учитываются с использованием метода переоцененной стоимости, и производных финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости.

6. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и являются единообразными для предприятий Группы, если не раскрыто иное.

а) Основа для консолидации

і) Сделки по объединению бизнеса

Группа учитывает сделки по объединению бизнеса методом приобретения в том случае, если приобретенная совокупность видов деятельности и активов соответствует определению бизнеса и контроль передается Группе (см. Примечание 6 (а)(iii)). При определении того, является ли конкретная совокупность видов деятельности и активов бизнесом, Группа оценивает, включает ли приобретенная совокупность активов и видов деятельности, как минимум, входящие потоки и принципиально значимый процесс и способна ли она создавать результаты (отдачу).

У Группы есть возможность применить опциональный «тест на наличие концентрации», позволяющий провести упрощенный анализ того, что приобретенная совокупность видов деятельности и активов не является бизнесом. Опциональный тест на наличие концентрации пройден, если практически вся справедливая стоимость приобретенных валовых активов сконцентрирована в одном едином идентифицируемом активе или группе аналогичных идентифицируемых активов.

Группа оценивает гудвил на дату приобретения следующим образом:

- справедливая стоимость переданного возмещения; плюс
- сумма признанной неконтролирующей доли в приобретаемом предприятии; плюс
- справедливая стоимость уже имеющейся доли в собственном капитале приобретенного предприятия, если сделка по объединению бизнеса осуществлялась поэтапно; минус
- нетто-величина признанных сумм (как правило, справедливая стоимость) идентифицируемых приобретенных активов за вычетом принятых обязательств.

Если эта разница выражается отрицательной величиной, то в составе прибыли или убытка за период сразу признается доход от выгодного приобретения.

В состав переданного возмещения не включаются суммы, относящиеся к урегулированию существующих ранее отношений. Такие суммы в общем случае признаются в составе прибыли или убытка за период.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

6. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

а) Основа для консолидации (продолжение)

i) Сделки по объединению бизнеса (продолжение)

Понесенные Группой в результате операции по объединению бизнеса затраты по сделкам, отличные от затрат, связанных с выпуском долговых или долевыми ценных бумаг, относятся на расходы по мере их возникновения.

Любое условное возмещение оценивается по справедливой стоимости на дату приобретения. Если обязательство по уплате условного возмещения, которое отвечает определению финансового инструмента, классифицировано как собственный капитал, то его величина впоследствии не переоценивается, а его выплата отражается в составе собственного капитала. В противном случае условное возмещение переоценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, и изменения справедливой стоимости условного возмещения признаются в составе прибыли или убытка за период.

ii) Неконтролирующие доли

Неконтролирующая доля оценивается как пропорциональная часть идентифицируемых чистых активов приобретаемого предприятия на дату приобретения. Изменения доли Группы в дочернем предприятии, не приводящее к потере контроля, учитываются как сделки с капиталом.

iii) Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее предприятие, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного предприятия с целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочернем предприятии, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в тысячах белорусских рублей)

6. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

а) Основа для консолидации (продолжение)

iv) Утрата контроля

При потере контроля над дочерним предприятием Группа прекращает признание его активов и обязательств, а также относящихся к нему неконтролирующих долей и других компонентов капитала. Любая положительная или отрицательная разница, возникшая в результате потери контроля, признается в составе прибыли или убытка за период. Если Группа оставляет за собой часть инвестиции в бывшее дочернее предприятие, то такая доля оценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля. Впоследствии эта доля учитывается как инвестиция в ассоциированное предприятие (с использованием метода долевого участия) или как финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в зависимости от того, в какой степени Группа продолжает влиять на указанное предприятие.

v) Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, исключается за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но лишь в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

vi) Операции с собственниками Группы

Дивиденды, выплачиваемые собственникам Группы, отражаются в составе капитала в момент принятия решения о выплате. Передача активов связанным сторонам (компаниям под контролем конечных бенефициаров) или прочие выгоды в пользу этих связанных сторон отражаются на основе балансовых величин по данным Группы в составе операций с собственниками в отчете об изменениях в капитале.

б) Выручка

Группа имеет два основных потока выручки, признанных в соответствии с МСФО (IFRS) 15: выручка от розничной торговли и выручка от оптовых продаж.

i) Выручка от розничной торговли

Выручка от розничной торговли признается Группой, когда контроль над товарами передается покупателю непосредственно в магазине в момент продажи. Обязательства по оплате наступают незамедлительно, после чего покупатель приобретает товар. Согласно белорусскому законодательству, клиенты имеют право на возврат товара в течение 14 дней с момента покупки (за исключением определенных категорий товаров). Поскольку количество возвратов товаров существенно не менялось в течение многих лет, существует высокая вероятность того, что существенного изменения ранее признанной выручки не произойдет. Это предположение оценивается на каждую отчетную дату.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

6. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

б) Выручка (продолжение)

і) Выручка от розничной торговли (продолжение)

Программа лояльности

Группа предлагает несколько программ лояльности клиентов. Исторически сумма выручки, распределенной в отношении отдельного обязательства по исполнению, являлась незначительной. Таким образом, Группа не откладывает на будущие периоды выручку для целей данной консолидированной финансовой отчетности.

ii) Выручка от оптовой торговли

Выручка признается в той мере в которой существует очень высокая вероятность того, что впоследствии не придется реверсировать эту величину и отразить значительное снижение общей суммы признанной выручки.

Контроль за товарами, проданными Группой, передается покупателю после отгрузки. Группа не имеет обязательств по гарантии. Продажи носят краткосрочный характер (оплата должна быть произведена в среднем в течение 90 дней). Покупатели имеют право вернуть некоторые товары, как правило, не позднее, чем за два месяца до истечения срока годности. В связи с незначительной исторической суммой выручки Группа не переносила выручку.

в) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов и расходов входят:

- процентный доход;
- процентный расход;
- банковские комиссионные;
- нетто-величина прибыли или убытка от финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- прибыли или убытки по курсовым разницам от финансовых активов и обязательств.

Процентный доход или расход признается с использованием метода эффективной ставки процента.

«Эффективная процентная ставка» – это ставка, дисконтирующая расчетные будущие денежные выплаты или поступления на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента точно до:

- валовой балансовой стоимости финансового актива; или
- амортизированной стоимости финансового обязательства.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

6. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

в) Финансовые доходы и расходы (продолжение)

При расчете процентного дохода и расхода эффективная процентная ставка применяется к величине валовой балансовой стоимости актива (когда актив не является кредитно-обесцененным) или амортизированной стоимости обязательства. Однако для финансовых активов, которые стали кредитно-обесцененными после первоначального признания, процентный доход рассчитывается путем применения эффективной процентной ставки к величине амортизированной стоимости финансового актива. Если финансовый актив больше не является кредитно-обесцененным, то расчет процентного дохода снова проводится на валовой основе.

г) Иностранная валюта

i) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты предприятий Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированная на проценты, начисленные по эффективной ставке процента, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции.

Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период. Однако курсовые разницы, возникающие в результате пересчета следующих статей, признаются в составе ПСД:

- инвестиция в долевые ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за исключением случая обесценения – тогда курсовые разницы, которые были признаны в составе ПСД, реклассифицируются в состав прибыли или убытка).

ii) Иностранные подразделения

Активы и обязательства иностранных подразделений, включая гудвил и суммы корректировок до справедливой стоимости при приобретении, пересчитываются в рубли по соответствующим обменным курсам на отчетную дату. Доходы и расходы иностранных подразделений пересчитываются в рубли по обменным курсам на даты совершения соответствующих операций.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

6. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

г) Иностранная валюта (продолжение)

ii) Иностранные подразделения (продолжение)

Курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода и отражаются как часть капитала по статье резерва накопленных курсовых разниц при пересчете из других валют. Однако если иностранное подразделение не является 100-процентным дочерним предприятием Группы, то часть этих курсовых разниц относится в соответствующей пропорции на неконтролирующую долю. При выбытии иностранного подразделения, в результате которого Группа утрачивает контроль, значительное влияние или совместный контроль, соответствующая сумма, отраженная в резерве накопленных курсовых разниц при пересчете из других валют, реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период как часть прибыли или убытка от выбытия данного иностранного подразделения. В случае, когда Группа отчуждает лишь часть своей инвестиции в дочернее предприятие, включающего иностранное подразделение, сохранив при этом контроль над ним, часть резерва накопленных курсовых разниц при пересчете из другой валюты перераспределяется на неконтролирующую долю в соответствующей пропорции. Когда Группа отчуждает лишь часть своей инвестиции в ассоциированное или совместное предприятие, включающего иностранное подразделение, и сохраняет при этом значительное влияние или совместный контроль, соответствующая пропорциональная часть резерва накопленных курсовых разниц реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период.

В случае, когда Группа не ожидает и не планирует в ближайшем будущем осуществить расчеты по монетарной статье, подлежащей получению от иностранного подразделения или выплате иностранному подразделению, положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие в отношении такой статьи, формируют часть чистой инвестиции в иностранное подразделение; соответственно, они признаются в составе прочего совокупного дохода и представляются как часть капитала по статье резерва накопленных курсовых разниц при пересчете из других валют.

д) Вознаграждения работникам

i) Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется и соответствующие расходы признаются по мере оказания услуг работниками. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты денежных премий или участия в прибыли, признается обязательство, если у Группы есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате оказания услуг работниками в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

Когда взносы Группы в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Группы, они признаются в составе прибыли или убытка за период по мере их осуществления.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в тысячах белорусских рублей)

6. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

д) Вознаграждения работникам (продолжение)

ii) Пенсионные обязательства

В соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь и Российской Федерации, Группа удерживает суммы пенсионных взносов из заработной платы сотрудников и перечисляет их в государственный пенсионный фонд. Существующая система пенсионного обеспечения предусматривает расчет текущих взносов работодателя как процента от текущих общих выплат работникам. Такие расходы признаются в периоде, к которому относятся соответствующие выплаты работникам. При выходе сотрудника на пенсию все пенсионные выплаты производятся государством. Группа не имеет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в государственной пенсионной системе Республики Беларусь. Кроме того, Группа не производит выплаты работникам после их выхода на пенсию и не предоставляет иных существенных льгот, требующих начисления.

е) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог и отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочего совокупного дохода.

i) Текущий налог

Текущий налог на прибыль включает сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, и которая рассчитана на основе налоговых ставок, действующих или по существу действующих по состоянию на отчетную дату, а также корректировки по налогу на прибыль прошлых лет.

ii) Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние, ассоциированные предприятия и совместную деятельность, в той мере, в которой Группа способна контролировать сроки восстановления этих временных разниц и существует вероятность, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем; и
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

6. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

е) Налог на прибыль (продолжение)

ii) Отложенный налог (продолжение)

Отложенные налоговые активы признаются в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой вероятно получение будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой они могут быть реализованы.

Величина будущей налогооблагаемой прибыли определяется на основе величины соответствующих налогооблагаемых временных разниц к восстановлению. При отсутствии достаточной суммы соответствующих налогооблагаемых временных разниц для признания отложенного налогового актива в полном размере, дополнительно принимается во внимание будущая налогооблагаемая прибыль, которая определяется отдельно для каждого дочернего предприятия Группы на основе его бизнес-планов и не учитывает влияние восстановления существующих временных разниц.

Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной. Подобные списания подлежат восстановлению в случае повышения вероятности наличия будущей налогооблагаемой прибыли.

Непризнанные отложенные налоговые активы повторно оцениваются на каждую отчетную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить этот отложенный налоговый актив.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, следующие из способа, которым Группа намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец отчетного периода.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и эти активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация налоговых активов этих предприятий будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

В соответствии с требованиями налогового законодательства Республики Беларусь компания Группы не может зачитывать свои налоговые убытки и активы по текущему налогу на прибыль против налоговых прибылей и обязательств по текущему налогу на прибыль других компаний Группы.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

6. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

е) Налог на прибыль (продолжение)

ii) Отложенный налог (продолжение)

При определении величины текущего и отложенного налога на прибыль Группа учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также на трактовке налогового законодательства Республики Беларусь и опыте прошлых лет, руководство Группы полагает, что обязательства по уплате налогов за все налоговые периоды, за которые налоговые органы имеют право проверить полноту расчетов с бюджетом, отражены в полном объеме.

Данная оценка основана на расчетных оценках и допущениях и может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния будущих событий. С течением времени в распоряжение Группы может поступать новая информация, в связи с чем у Группы может возникнуть необходимость изменить свои суждения относительно адекватности существующих обязательств по уплате налогов. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором данные суждения изменились.

ж) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости или чистой стоимости возможной продажи. Запасы учитываются по принципу средневзвешенной стоимости и включают затраты на приобретение, производство или переработку и приведение их в соответствующее состояние и доставку до места реализации. Стоимость запасов собственного производства и стоимость незавершенного производства включает соответствующую долю накладных расходов, рассчитанных с учетом нормальной производственной загрузки.

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.

з) Активы, предназначенные для продажи

Внеоборотные активы, состоящие из активов и обязательств, балансовую стоимость которых предполагается возместить в основном в результате продажи или распределения в пользу собственников, а не продолжающегося использования, классифицируются в категорию активов, предназначенных для продажи или распределения в пользу собственников.

Эти активы оцениваются, как правило, по наименьшей из двух величин – балансовой стоимости актива и его справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Любой убыток от обесценения выбывающей группы относится сначала на уменьшение гудвила, а затем пропорционально на остальные ее активы и обязательства, за исключением запасов, финансовых активов, отложенных налоговых активов или активов в рамках планов выплат вознаграждений работникам, которые продолжают оцениваться согласно соответствующих положений учетной политики Группы.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

6. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

з) Активы, предназначенные для продажи (продолжение)

Убытки от обесценения, возникающие при первоначальной классификации активов и выбывающих групп как предназначенных для продажи, а также прибыли или убытки, возникающие при их последующей оценке, признаются в составе прибыли или убытка за период. Величина, в которой признаются эти прибыли, не превышает общую сумму убытков от обесценения.

Нематериальные активы и основные средства не амортизируются с момента классификации в категорию активов, предназначенных для продажи или распределения в пользу собственников. Кроме того, инвестиции, учитываемые методом долевого участия, прекращают отражаться с использованием этого метода с момента их классификации в категорию активов, предназначенных для продажи или распределения в пользу собственников.

и) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств, за исключением зданий, отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и накопленных убытков от обесценения. Стоимость зданий на 1 января 2007, т. е. дату перехода Группы на МСФО, была определена на основе их справедливой стоимости на указанную дату.

В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. Приобретенное программное обеспечение, которое является неотъемлемой частью соответствующего оборудования, капитализируется как часть этого оборудования.

Если значительные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.

Любая сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от выбытия с балансовой стоимостью основных средств и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период. При продаже переоцениваемых активов, любая соответствующая сумма, отраженная в резерве переоценки основных средств как «прирост стоимости от переоценки», переносится в состав нераспределенной прибыли.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

6. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

и) Основные средства (продолжение)

(ii) Последующие затраты

Последующие затраты увеличивают стоимость объекта основных средств только, если существует высокая вероятность того, что они приведут к получению Группой дополнительных экономических выгод в будущем. Затраты, понесенные в связи с повседневным обслуживанием объекта основных средств, признаются в составе прибыли или убытка за период в момент их возникновения.

(iii) Переоценка зданий и сооружений

Здания и сооружения оцениваются по справедливой стоимости на основе периодической оценки внешними независимыми оценщиками. Увеличение от переоценки зданий и сооружений признается непосредственно в статье «Переоценка в прочем совокупном доходе». Однако это увеличение признается в составе прибыли или убытка в той степени, в которой оно восстанавливает уменьшение переоценки того же актива, ранее признанного в составе прибыли или убытка.

Уменьшение стоимости в результате переоценки объекта недвижимости признается в составе прибыли или убытка, за исключением случаев, когда происходит возмещение предыдущего увеличения в результате переоценки, признанного в составе прочего совокупного дохода, тогда в этом случае он признается в прочем совокупном доходе.

(iv) Амортизация

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. Амортизация рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его расчетной остаточной стоимости.

Амортизация обычно признается в составе прибыли или убытка линейным методом в течение предполагаемого срока полезного использования каждой части объекта основных средств, поскольку это наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- | | |
|-------------------------------------|------------|
| • Здания и сооружения | 15-100 лет |
| • Торговое и складское оборудование | 5-50 лет |
| • Транспорт | 5-13 лет |
| • Офисное и прочее оборудование | 4-37 лет |

Методы амортизации, сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату, и корректируются в случае необходимости.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

6. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

к) Нематериальные активы и Гудвил

(i) Гудвил

Гудвил, возникающий при приобретении дочерних предприятий, отражается по себестоимости за вычетом убытков от обесценения.

(ii) Прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

(iii) Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты, включая таковые в отношении самостоятельно созданных брендов и гудвила, признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

(iv) Амортизация

Применительно к нематериальным активам, отличным от гудвила, амортизация, как правило, начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает ожидаемый характер потребления предприятием будущих экономических выгод от этих активов.

Амортизация рассчитывается на основе себестоимости актива за вычетом его расчетной остаточной стоимости. В конце каждого отчетного года методы амортизации, сроки полезного использования и величины остаточной стоимости пересматриваются и корректируются, в случае необходимости.

л) Финансовые инструменты

i) Признание и первоначальная оценка

Торговая дебиторская задолженность и выпущенные долговые ценные бумаги первоначально признаются в момент их возникновения. Все прочие финансовые активы и обязательства первоначально признаются, когда Группа вступает в договорные отношения, предметом которых являются указанные инструменты.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

6. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

л) Финансовые инструменты (продолжение)

i) Признание и первоначальная оценка (продолжение)

Финансовый актив (если это не торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования) или финансовое обязательство первоначально оценивается по справедливой стоимости, а для объекта учета, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, плюс сумма затрат по сделке, которые напрямую относятся к его приобретению или выпуску. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования, первоначально оценивается по цене сделки.

ii) Классификация и последующая оценка

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.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

6. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

л) Финансовые инструменты (продолжение)

ii) Классификация и последующая оценка (продолжение)

При первоначальном признании инвестиций в долевые 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.

Финансовые активы – оценка бизнес-модели

Группа проводит оценку цели бизнес-модели, в рамках которой удерживается актив, на уровне портфеля финансовых инструментов, поскольку это наилучшим образом отражает способ управления бизнесом и предоставления информации руководству. При этом рассматривается следующая информация:

- Политики и цели, установленные для данного портфеля, а также применение указанных политик на практике. Это включает стратегию руководства на получение процентного дохода, предусмотренного договором, поддержание определенной структуры процентных ставок, обеспечение соответствия сроков погашения финансовых активов срокам погашения финансовых обязательств, используемых для финансирования данных активов, или ожидаемых оттоков денежных средств, или реализацию денежных потоков посредством продажи активов.
- Каким образом оценивается результативность портфеля и каким образом эта информация доводится до сведения руководства Группы.
- Риски, влияющие на результативность бизнес-модели (и финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели), и каким образом осуществляется управление этими рисками.
- Каким образом осуществляется вознаграждение менеджеров, ответственных за управление портфелем (например, зависит ли это вознаграждение от справедливой стоимости указанных активов или от полученных по активам предусмотренных договором потоков денежных средств).
- Частота, объем и сроки продаж финансовых активов в прошлых периодах, причины таких продаж, а также ожидания в отношении будущего уровня продаж.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

6. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

л) Финансовые инструменты (продолжение)

ii) Классификация и последующая оценка (продолжение)

Передача финансовых активов третьим сторонам в сделках, которые не отвечают критериям прекращения признания, не рассматриваются как продажи для этой цели, и Группа продолжает признание этих активов.

Финансовые активы, которые удерживаются для торговли или находятся в управлении, и результативность которых оценивается на основе справедливой стоимости, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы – оценка того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств исключительно выплатой основной суммы и процентов

Для целей данной оценки «основная сумма» определяется как справедливая стоимость финансового актива при его первоначальном признании. «Проценты» определяются как возмещение за временную стоимость денег, за кредитный риск в отношении основной суммы, остающейся непогашенной в течение определенного периода времени, и за другие основные риски и затраты, связанные с кредитованием (например, риск ликвидности и административные затраты), а также включают маржу прибыли.

При оценке того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки исключительно выплатами основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы («критерий SPPI»), Группа анализирует договорные условия финансового инструмента. Сюда входит оценка того, содержит ли финансовый актив какое-либо договорное условие, которое может изменить сроки или сумму предусмотренных договором денежных потоков так, что финансовый актив не будет удовлетворять анализируемому требованию. При проведении оценки Группа анализирует:

- условные события, которые могут изменить сроки или сумму потоков денежных средств;
- условия, которые могут корректировать купонную ставку, предусмотренную договором, включая условия о переменной ставке;
- условия о досрочном погашении и пролонгации срока действия; и
- условия, которые ограничивают требования Группы денежными потоками от оговоренных активов (например, финансовые активы без права регресса).

Условие о досрочном погашении соответствует критерию SPPI в том случае, если сумма, уплаченная при досрочном погашении, представляет по существу непогашенную часть основной суммы и проценты на непогашенную часть и может включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в тысячах белорусских рублей)

6. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

л) Финансовые инструменты (продолжение)

ii) Классификация и последующая оценка (продолжение)

Кроме того, условие о досрочном погашении рассматривается как соответствующее данному критерию в том случае, если финансовый актив приобретается или создается с премией или дисконтом относительно указанной в договоре номинальной суммы, сумма, подлежащая выплате при досрочном погашении, по существу представляет собой указанную в договоре номинальную сумму плюс предусмотренные договором начисленные (но не выплаченные) проценты (и может также включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора); и при первоначальном признании финансового актива справедливая стоимость его условия о досрочном погашении является незначительной.

Финансовые активы – последующая оценка и прибыли и убытки

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Нетто-величины прибыли и убытка, включая любой процентный или дивидендный доход, признаются в составе прибыли или убытка за период.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	Эти активы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость уменьшается на величину убытков от обесценения. Процентный доход, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток от прекращения признания признается в составе прибыли или убытка за период.
Инвестиции в долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Процентный доход, рассчитанный с использованием метода эффективной процентной ставки, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Прочие нетто-величины прибыли или убытка признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания прибыли или убытки, накопленные в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются в категорию прибыли или убытка за период.
Инвестиции в долевого инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Дивиденды признаются как доход в составе прибыли или убытка за период, если только не очевидно, что дивиденд представляет собой возмещение части первоначальной стоимости инвестиции. Прочие нетто-величины прибыли или убытка признаются в составе прочего совокупного дохода и никогда не реклассифицируются в категорию прибыли или убытка за период.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

6. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

л) Финансовые инструменты (продолжение)

ii) Классификация и последующая оценка (продолжение)

Финансовые обязательства – классификация, последующая оценка и прибыли и убытки

Финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости или 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.

iii) Модификация условий финансовых активов и финансовых обязательств

Финансовые активы

Если условия финансового актива изменяются, Группа оценивает, отличаются ли значительно потоки денежных средств по такому модифицированному активу. Если потоки денежных средств отличаются значительно («значительная модификация условий»), то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. В этом случае признание первоначального финансового актива прекращается и новый финансовый актив признается в учете по справедливой стоимости.

Группа проводит количественную и качественную оценку того, является ли модификация условий значительной, т.е. различаются ли значительно потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу и потоки денежных средств по модифицированному или заменившему его финансовому активу. Группа проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Если потоки денежных средств значительно отличаются, то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. При проведении данной оценки Группа руководствуется указаниями в отношении прекращения признания финансовых обязательств по аналогии.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

6. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

л) Финансовые инструменты (продолжение)

iii) Модификация условий финансовых активов и финансовых обязательств (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Группа приходит к заключению, что модификация условий является значительной на основании следующих качественных факторов:

- изменение валюты финансового актива;
- изменение типа обеспечения или других средств повышения качества актива;
- изменение условий финансового актива, приводящее к несоответствию критерию SPPI (например, добавление условия конвертации).

Если потоки денежных средств по модифицированному активу, оцениваемому по амортизированной стоимости, не отличаются значительно, то такая модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива. В этом случае Группа пересчитывает валовую балансовую стоимость финансового актива и признает сумму корректировки валовой балансовой стоимости в качестве прибыли или убытка от модификации в составе прибыли или убытка. Валовая балансовая стоимость финансового актива пересчитывается как приведенная стоимость пересмотренных или модифицированных потоков денежных средств, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному финансовому активу. Понесенные затраты и комиссии корректируют балансовую стоимость модифицированного финансового актива и амортизируются на протяжении оставшегося срока действия модифицированного финансового актива.

Финансовые обязательства

Группа прекращает признание финансового обязательства, когда его условия изменяются таким образом, что величина потоков денежных средств по модифицированному обязательству значительно меняется. В этом случае новое финансовое обязательство с модифицированными условиями признается по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью прежнего финансового обязательства и стоимостью нового финансового обязательства с модифицированными условиями признается в составе прибыли или убытка.

Если модификация условий (или замена финансового обязательства) не приводит к прекращению признания финансового обязательства, Группа применяет учетную политику, согласующуюся с подходом в отношении корректировки валовой балансовой стоимости финансового актива в случаях, когда модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива, – т.е. Группа признает любую корректировку амортизированной стоимости финансового обязательства, возникающую в результате такой модификации (или замены финансового обязательства), в составе прибыли или убытка на дату модификации условий (или замены финансового обязательства).

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

6. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

л) Финансовые инструменты (продолжение)

iii) Модификация условий финансовых активов и финансовых обязательств (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Изменения величины потоков денежных средств по существующим финансовым обязательствам не считаются модификацией условий, если они являются следствием текущих условий договора, например, изменения процентных ставок вследствие изменений ставки рефинансирования Национального Банка Республики Беларусь, если соответствующий договор кредитования предусматривает возможность банков изменять процентные ставки и Группа обладает правом на досрочное погашение по номинальной стоимости без существенных штрафов. Изменение процентной ставки до рыночного уровня в ответ на изменение рыночных условий учитывается Группой аналогично порядку учета для инструментов с плавающей процентной ставкой, т.е. процентная ставка пересматривается перспективно.

Группа проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Группа приходит к заключению о том, что модификация условий является значительной, на основании следующих качественных факторов:

- изменение валюты финансового обязательства;
- изменение типа обеспечения или других средств повышения качества обязательства;
- добавление условия конвертации;
- изменение субординации финансового обязательства.

Для целей проведения количественной оценки условия считаются значительно отличающимися, если приведенная стоимость потоков денежных средств в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке, отличается по меньшей мере на 10% от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся потоков денежных средств по первоначальному финансовому обязательству. Если замена одного долгового инструмента другим или модификация его условий отражаются в учете как погашение, то понесенные затраты или комиссии признаются как часть прибыли или убытка от погашения соответствующего долгового обязательства. Если замена одного долгового инструмента другим или модификация его условий не отражаются в учете как погашение, то на сумму понесенных затрат или комиссий корректируется балансовая стоимость соответствующего обязательства, и эта корректировка амортизируется на протяжении оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

6. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

л) Финансовые инструменты (продолжение)

iv) Прекращение признания

Финансовые активы

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по данному финансовому активу, либо когда она передает права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив, или в которой Группа ни передает, ни сохраняет существенную часть всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на этот финансовый актив, но не сохраняет контроль над финансовым активом.

Группа заключает сделки, по условиям которых передает признанные в отчете о финансовом положении активы, но при этом сохраняет за собой все или практически все риски и выгоды, вытекающие из права собственности на переданные активы. В этих случаях признание переданных активов не прекращается.

Финансовые обязательства

Группа прекращает признание финансового обязательства, когда договорные обязательства по нему исполняются, аннулируются или прекращаются. Группа также прекращает признание финансового обязательства, когда его условия модифицируются и величина денежных потоков по такому модифицированному обязательству существенно отличается, и в возникающее этом случае новое финансовое обязательство, основанное на модифицированных условиях, признается по справедливой стоимости.

При прекращении признания финансового обязательства разница между погашенной балансовой стоимостью и уплаченным возмещением (включая любые переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства) признается в составе прибыли или убытка.

v) Взаимозачет

Финансовые активы и финансовые обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа в настоящий момент имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет признанных сумм и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

6. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

л) Финансовые инструменты (продолжение)

vi) Производные финансовые инструменты

Группа удерживает производные финансовые инструменты для хеджирования своих позиций, подверженных валютному и процентному рискам.

Производные инструменты первоначально оцениваются по справедливой стоимости. После первоначального признания производные инструменты оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой, как правило, признаются в составе прибыли или убытка.

м) Уставный капитал

Уставный капитал и нераспределенная прибыль (накопленный убыток) Компании отражаются в разделе собственный капитал.

Устав Компании гласит, что компания является обществом с ограниченной ответственностью и, что каждый участник может в одностороннем порядке выйти из состава владельцев Компании. В данной случае Компания обязана выплатить участнику сумму эквивалентную его доле в чистых активах компании на момент выхода участника в срок до одного месяца с момента выхода участника из состава собственников. Стоимость доли чистых активов Компании, причитающаяся к выплате участнику, рассчитывается на основании финансовой отчетности Компании, составленной в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

Влияние разниц между национальными стандартами бухгалтерского учета и МСФО на капитал является временным. Ожидается, что данное влияние уменьшится до нуля в течение обращения финансового инструмента. Следовательно, взносы участников классифицируются как уставный капитал.

н) Обесценение

i) Непроизводные финансовые активы

Финансовые инструменты и активы по договору

Группа признает оценочные резервы под убытки в отношении ожидаемых кредитных убытков («ОКУ») по:

- финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости;
- инвестициям в долговые инструменты, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; и
- активам по договору.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

6. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

н) Обесценение (продолжение)

і) Непроизводные финансовые активы (продолжение)

Группа оценивает резервы под убытки в сумме, равной ОКУ за весь срок, за исключением следующих инструментов, по которым сумма признаваемого резерва будет равна 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам:

- долговые ценные бумаги, если было определено, что они имеют низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату; и
- прочие долговые ценные бумаги и остатки по банковским счетам, по которым кредитный риск (т.е. риск наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента) не повысился существенно с момента первоначального признания.

Оценочные резервы под убытки в отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору всегда будут оцениваться в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

При оценке, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ОКУ Группа анализирует обоснованную и подтверждаемую информацию, которая уместна и доступна без чрезмерных затрат или усилий. Это включает как количественную, так и качественную информацию, и анализ, основанный на прошлом опыте Группы и обоснованной оценке кредитного качества, и включает прогнозную информацию.

Группа делает допущение, что кредитный риск по финансовому активу значительно повысился, если он просрочен более, чем на 30 дней.

Финансовый актив относится Группой к финансовым активам, по которым наступило событие дефолта, в следующих случаях:

- маловероятно, что заемщик погасит свои кредитные обязательства перед Группой в полном объеме без применения Группой таких мер, как реализация залогового обеспечения (при его наличии); или
- финансовый актив просрочен более, чем на 90 дней.

Группа считает, что долговая ценная бумага имеет низкий кредитный риск, если ее кредитный рейтинг соответствует общепринятому в мире определению рейтинга «инвестиционное качество». Группа рассматривает его равным Baa3 или выше по оценкам Moody's или BBB- или выше по оценкам S&P and Fitch agencies.

ОКУ за весь срок – это ОКУ, которые возникают в результате всех возможных событий дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента.

12-месячные ОКУ представляют собой ту часть ОКУ, которая возникает в результате событий дефолта, которые возможны в течение 12 месяцев после отчетной даты (или более короткого периода, если ожидаемый срок действия финансового инструмента меньше 12 месяцев).

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

6. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

н) Обесценение (продолжение)

і) Непроизводные финансовые активы (продолжение)

Максимальный период рассматривается, когда ОКУ оцениваются за максимальный предусмотренный договором период, на протяжении которого Группа подвержена кредитному риску.

Оценка ОКУ

Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку, взвешенную с учетом вероятности, кредитных убытков. Кредитные убытки оцениваются как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (т.е. разница между денежными потоками, причитающимися Группе в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Группа ожидает получить).

ОКУ дисконтируются по эффективной ставке процента данного финансового актива.

Кредитно-обесцененные финансовые активы

На каждую отчетную дату Группа оценивает финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости, и долговые ценные бумаги, отражаемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на предмет кредитного обесценения. Финансовый актив является «кредитно-обесцененным», когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу.

Подтверждением кредитного обесценения финансового актива являются, в частности, следующие наблюдаемые данные:

- значительные финансовые затруднения заемщика или эмитента;
- нарушение условий договора, такое как дефолт или просрочка платежа более, чем на 90 дней;
- реструктуризация Группой займа или авансового платежа на условиях, которые в иных обстоятельствах она бы не рассматривала;
- появление вероятности банкротства или иной финансовой реорганизации заемщика; или
- исчезновение активного рынка для ценной бумаги в результате финансовых затруднений.

Представление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в отчете о финансовом положении

Оценочные резервы под убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, вычитаются из валовой балансовой стоимости данных активов.

Применительно к долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оценочный резерв под убытки начисляется в составе прибыли или убытка и отражается в составе прочего совокупного дохода.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

6. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

н) Обесценение (продолжение)

i) Непроизводные финансовые активы (продолжение)

Списания

Полная балансовая стоимость финансового актива списывается, когда у Группы нет оснований ожидать возмещения финансового актива в полной сумме или его части. В отношении физических лиц Группа применяет политику списания валовой балансовой стоимости, когда финансовый актив просрочен на 180 дней, исходя из прошлого опыта возмещения сумм по аналогичным активам. В отношении предприятий Группа выполняет индивидуальную оценку по срокам и суммам списания исходя из обоснованных ожиданий возмещения сумм. Группа не ожидает значительного возмещения списанных сумм. Однако списанные финансовые активы могут продолжать оставаться объектом правоприменения в целях обеспечения соответствия процедурам Группы в отношении возмещения причитающихся сумм.

Объекты инвестиций, учитываемых методом долевого участия

Обесценение в отношении инвестиций, учитываемых методом долевого участия, оцениваются путем сравнения возмещаемой стоимости инвестиции и ее балансовой стоимости. Убыток от обесценения признается в составе прибыли или убытка и подлежит восстановлению в случае благоприятных изменений в оценках, используемых при определении возмещаемой стоимости.

ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива. В отношении гудвила и тех нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая стоимость рассчитывается каждый год в одно и то же время.

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, которая генерирует приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, в значительной степени независимый от других активов или ЕГДС. При условии выполнения ограничения касательно того, что уровень тестирования не может быть выше уровня операционных сегментов, для целей проверки на предмет обесценения гудвила те ЕГДС, на которые был распределен гудвил, объединяются таким образом, чтобы проверка на предмет обесценения проводилась на самом нижнем уровне, на котором гудвил отслеживается для целей внутренней отчетности. Гудвил, приобретенный в сделке по объединению бизнеса, распределяется на группы ЕГДС, которые, как ожидается, выиграют от эффекта синергии при этом объединении бизнеса. ЕГДС были определены на уровне каждого компонента (юридического лица), входящего в состав Группы, кроме материнской компании ООО «Евроторг». ЕГДС по этой компании были определены на уровне каждого магазина.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

6. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

н) Обесценение (продолжение)

ii) Нефинансовые активы (продолжение)

Корпоративные активы Группы не генерируют отдельные денежные потоки и ими пользуются более одной ЕГДС. Стоимость корпоративных активов распределяется между ЕГДС на обоснованной и последовательной основе, их проверка на обесценение осуществляется в рамках тестирования той ЕГДС, на которую был распределен соответствующий корпоративный актив.

Возмещаемая стоимость актива или ЕГДС, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, специфичные для данного актива или ЕГДС.

Убытки от обесценения признаются в случаях, когда балансовая стоимость актива или ЕГДС, к которой этот актив относится, превышает его возмещаемую стоимость.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения ЕГДС сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвила, распределенного на соответствующую ЕГДС (или группу ЕГДС), а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе этой ЕГДС (группы ЕГДС).

Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвила, не восстанавливаются. В отношении прочих активов, на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если произошли изменения в оценках, использованных при расчете возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, по которой они бы отражались (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

о) Резервы

Резерв признается, если в результате прошлого события у Группы имеется существующее юридическое или конструктивное обязательство, которое может быть надежно оценено, и существует вероятность того, что для урегулирования обязательства потребуется отток экономических выгод. Резервы определяются путем дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по ставке до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, присущих обязательству. Амортизация дисконта признается в качестве финансовых расходов.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

6. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

п) 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.

(i) Группа как арендатор

При начале действия или модификации договора, содержащего компонент аренды, Группа распределяет предусмотренное договором возмещение на каждый компонент аренды на основе его относительной цены обособленной сделки. Однако применительно к некоторым договорам аренды объектов недвижимости Группа приняла решение не выделять компоненты, не являющиеся арендой, и учитывать компоненты аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, в качестве одного компонента аренды.

Группа признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды. Актив в форме права пользования при признании оценивается по стоимости, включающей величину признаваемого обязательства по аренде с корректировкой на величину арендных платежей, осуществленных 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.

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, собственного кредитного портфеля и производит определенные корректировки, чтобы учесть условия аренды и вид арендуемого актива.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

6. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

п) Аренда (продолжение)

(i) Группа как арендатор (продолжение)

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;
- цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, арендные платежи в течение дополнительного периода аренды, возникающего ввиду наличия опциона на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит данный опцион 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 в составе статьи «Права пользования и имущество в аренде», а обязательства по аренде – в составе статьи «Обязательства по аренде» в отчете о финансовом положении.

Группа приняла решение не признавать активы в форме права пользования и обязательства по аренде применительно к договорам аренды активов с низкой стоимостью и краткосрочным договорам аренды, включая оборудование. Группа признает арендные платежи, осуществляемые в соответствии с такими договорами, в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

В соответствии с МСФО (IFRS) 16 переменные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, т.е. не отражают изменений в рыночных арендных ставках, не следует включать в расчет обязательства по аренде.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

6. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

п) Аренда (продолжение)

(i) Группа как арендатор (продолжение)

В отношении аренды государственных земельных участков, где арендные платежи основываются на кадастровой стоимости земельного участка и не изменяются до следующего потенциального пересмотра этой стоимости или платежей (или того и другого) органами власти, Группа определила, что такие арендные платежи не являются ни переменными (которые зависят от какого-либо индекса или ставки или отражают изменения в рыночных арендных ставках), ни по существу фиксированными, и, следовательно, эти платежи не включаются в оценку обязательства по аренде.

При определении юридически защищенного периода аренды Группа рассматривает экономику договора в широком смысле, не ограничиваясь предусмотренными договором платежами при прекращении аренды, а включая значительные неотделимые улучшения объектов аренды, осуществлённые или ожидаемые на протяжении срока аренды. Если у какой-либо из сторон договора есть экономический стимул, удерживающий ее от прекращения аренды, который повлечет за собой выплату штрафов при прекращении аренды, превышающих незначительные, договор считается юридически защищенным на срок, больше чем дата его окончания; если каждая из сторон договора имеет право расторгнуть договор без разрешения другой стороны с незначительным штрафом, договор не считается юридически защищенным на срок, больше чем дата его окончания.

Если Группа заключает, что договор юридически защищен на срок больший, чем срок окончания договора аренды (или первоначальный срок договора пролонгируемой аренды), то при оценке вероятности реализации опциона на продление или досрочное расторжение аренды она должна рассмотреть все релевантные факты и обстоятельства, которые образуют экономический стимул арендодателя реализовать такого рода опционы.

Группа не выявила наличие договоров с юридически защищенным сроком больше, чем срок окончания аренды, который обычно составляет порядка 5 лет.

(ii) Группа как арендодатель

При начале действия или модификации договора, содержащего компонент аренды, Группа распределяет предусмотренное договором возмещение на каждый компонент аренды на основе существующих для них относительных цен обособленной сделки.

В случаях, когда Группа является арендодателем, на дату начала арендных отношений она определяет, является ли каждый из договоров финансовой арендой или операционной арендой.

Для того, чтобы классифицировать договор аренды, Группа проводит общую оценку того, передает ли договор аренды практически все риски и выгоды, связанные с владением базовым активом. Если это имеет место, тогда договор аренды является финансовой арендой; в противном случае договор является операционной арендой. В рамках данной оценки Группа рассматривает определенные индикаторы, в частности, составляет ли срок аренды значительную часть срока экономического использования актива.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

6. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

п) Аренда (продолжение)

(ii) Группа как арендодатель (продолжение)

В случаях, когда Группа является промежуточным арендодателем, главный договор аренды и договор субаренды учитываются отдельно. Группа определяет классификацию договора субаренды на основании актива в форме права пользования, а не на основании базового актива. Если главный договор аренды является краткосрочным, в отношении которого Группа применяет исключение, описанное выше, договор субаренды классифицируется как операционная аренда.

Группа признает арендные платежи, полученные по договорам операционной аренды, в качестве дохода линейным методом в течение срока аренды в составе статьи «Выручка от аренды».

р) Операционные сегменты

Операционный сегмент представляет собой компонент Группы, ведущий коммерческую деятельность, в результате которой может быть заработана выручка и понесены расходы, включая выручку и расходы по операциям с другими компонентами Группы. Операционные результаты всех операционных сегментов регулярно анализируются высшим управленческим персоналом (одним лицом или группой лиц), ответственным за принятие операционных решений при распределении ресурсов и проведение анализа финансовых результатов деятельности. Информация об операционных сегментах в настоящей консолидированной финансовой отчетности представлена на основе управленческой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО.

Отчетные данные о результатах деятельности сегментов, направляемые руководству Группы, включают статьи, относящиеся непосредственно к сегменту, а также те, которые могут быть распределены на обоснованной основе. Нераспределенные статьи включают в основном корпоративные активы (главным образом, головной офис Группы), расходы головного офиса, а также активы и обязательства по налогу на прибыль. Капитальные затраты сегмента представляют собой общую сумму затрат, понесенных в отчетном году на приобретение основных средств и нематериальных активов, за исключением гудвила.

с) Сделки под общим контролем

Группа как приобретатель в сделке под общим контролем использует балансовые величины (перенесенную стоимость) приобретённых активов и обязательств на том основании, что инвестиция была просто перенесена из одной части группы в другую. Любая разница между суммой выплаченного возмещения и величиной капитала объекта приобретения признается в нераспределенной прибыли.

Выбранная учётная политика применяется последовательно ко всем аналогичным сделкам под общим контролем.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

7. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ, ЕЩЕ НЕ ПРИНЯТЫЕ К ИСПОЛЬЗОВАНИЮ

Ряд новых стандартов и поправок вступает в силу для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2022 года, с возможностью досрочного применения. За исключением поправки к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим вследствие одной сделки» Группа не осуществляла досрочный переход на новые и измененные стандарты при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности.

Следующие стандарты, поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- *Ссылки на Концептуальные основы финансовой отчетности (поправки к МСФО (IFRS) 3).*
- *Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (Поправки к МСФО (IAS) 1).*
- *МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» и поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования».*
- *Раскрытие учетной политики (Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям 2 по МСФО).*
- *Определение бухгалтерских оценок (Поправки к МСФО (IAS) 8).*

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

8. ВЫРУЧКА, ПРОЦЕНТНЫЕ И КОМИССИОННЫЕ ДОХОДЫ

Основная часть выручки включает продажи товаров и услуг в розничных магазинах. В следующей таблице представлена выручка с разбивкой по основным направлениям деятельности:

	За год, закончившийся 31 декабря					
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
	Продолжающаяся деятельность		Прекращенная деятельность (Прим. 32)		Итого	
Розничная торговля	6 298 565	5 133 770	-	-	6 298 565	5 133 770
Оптовая торговля	521 759	461 524	-	-	521 759	461 524
Прочая выручка	16 872	15 574	520	1 680	17 392	17 254
Итого выручка по договорам с покупателями	6 837 196	5 610 868	520	1 680	6 837 716	5 612 548
Выручка от аренды	43 723	45 671	(176)	(735)	43 547	44 936
Процентные доходы Банка	-	-	3 187	8 979	3 187	8 979
Итого выручка от аренды, процентные и комиссионные доходы	43 723	45 671	3 011	8 244	46 734	53 915
Итого выручка, процентные и комиссионные доходы	6 880 919	5 656 539	3 531	9 924	6 884 450	5 666 463

Большая часть выручки Группы приходится на Республику Беларусь, которая является основным географическим рынком Группы. Выручка Группы не подвержена значительным сезонным колебаниям. Основная часть выручки от контрактов с клиентами, признанная за периоды, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, была получена в результате реализации товаров и услуг в момент времени.

За периоды, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, выручка от субаренды прав пользования составила 11 258 тыс. руб. и 10 863 тыс. руб., соответственно.

9. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ И ПРОЦЕНТНЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря					
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
	Продолжающаяся деятельность		Прекращенная деятельность (Прим. 32)		Итого	
Себестоимость покупных товаров и произведенной продукции	5 115 898	4 207 732	-	-	5 115 898	4 207 732
Транспортные расходы и погрузочно-разгрузочные работы	89 249	75 357	-	-	89 249	75 357
Процентные расходы Банка	-	-	138	249	138	249
Прочее	7 044	6 457	175	818	7 219	7 275
Итого себестоимость реализованных товаров и услуг и процентные расходы	5 212 191	4 289 546	313	1 067	5 212 504	4 290 613

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

10. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И РАСХОДЫ НА РЕАЛИЗАЦИЮ

	За год, закончившийся 31 декабря					
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
	Продолжающаяся деятельность		Прекращенная деятельность (Прим. 32)		Итого	
Расходы по оплате труда	427 844	370 650	943	3 552	428 787	374 202
Отчисления в Фонд социальной защиты населения	132 301	115 449	328	1 174	132 629	116 623
Амортизация прав пользования и имущества в аренде	131 433	102 359	21	86	131 454	102 445
Коммунальные расходы	118 085	109 834	29	155	118 114	109 989
Амортизация основных средств	83 935	84 746	67	233	84 002	84 979
Профессиональные услуги	49 074	37 829	69	259	49 143	38 088
Прочие материалы и канцелярия	34 948	28 665	3	11	34 951	28 676
Налоги кроме налогов на прибыль	27 074	27 742	15	41	27 089	27 783
Маркетинговые расходы и расходы на рекламу	19 397	22 666	35	159	19 432	22 825
Ремонт и техническое обслуживание	12 323	10 158	17	49	12 340	10 207
Арендная плата	8 536	3 855	36	159	8 572	4 014
Амортизация нематериальных активов	5 524	3 995	111	809	5 635	4 804
Услуги аудитора	412	446	13	44	425	490
(Восстановление уценки) / обесценение основных средств	(1 102)	2 248	-	-	(1 102)	2 248
Прочие	19 157	15 144	753	3 185	19 910	18 329
Итого административные и расходы на реализацию	1 068 941	935 786	2 440	9 916	1 071 381	945 702

За периоды, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, расходы по аренде, признаваемые равномерно на протяжении всего срока действия договора, включали в себя:

- аренду активов с низкой стоимостью и краткосрочную аренду в размере 300 тыс. руб. и 469 тыс. руб., соответственно;
- переменные арендные платежи, зависящие от товарооборота некоторых розничных магазинов в размере 8 272 тыс. руб. и 3 545 тыс. руб., соответственно.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря					
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
	Продолжающаяся деятельность		Прекращенная деятельность (Прим. 32)		Итого	
Доход от модификаций и прекращения договоров аренды	16 260	8 876	-	-	16 260	8 876
Доход от продажи материалов	12 883	14 625	-	-	12 883	14 625
Доход от выбытия основных средств	2 406	-	-	14	2 406	14
Покупка/продажа валюты Банком	-	-	1 964	1 331	1 964	1 331
Инвестиционные доходы	-	-	-	19	-	19
Прочие доходы	1 658	1 143	262	2 201	1 920	3 344
Итого прочие доходы	33 207	24 644	2 226	3 565	35 433	28 209

12. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря					
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
	Продолжающаяся деятельность		Прекращенная деятельность (Прим. 32)		Итого	
Благотворительность	7 782	8 139	-	-	7 782	8 139
Инвестиционные расходы	-	1 359	6 608	-	6 608	1 359
Штрафы, пени	1 438	1 753	1	-	1 439	1 753
Убыток от выбытия основных средств	-	1 683	1	-	1	1 683
Прочие расходы	5 312	3 789	418	178	5 730	3 967
Итого прочие расходы	14 532	16 723	7 028	178	21 560	16 901

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

13. РЕЗУЛЬТАТ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

	За год, закончившийся 31 декабря					
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
	Продолжающаяся деятельность		Прекращенная деятельность (Прим. 32)		Итого	
Доход от досрочного погашения облигаций	150 737	-	-	-	150 737	-
Доход от переоценки производных финансовых инструментов	55 080	5 977	-	-	55 080	5 977
Процентные доходы по депозитам	3 961	6 232	(21)	(1)	3 940	6 231
Доход от покупки/продажи валюты	2 956	-	-	-	2 956	-
Доход от курсовых разниц	-	71 899	-	-	-	71 899
Итого финансовые доходы	212 734	84 108	(21)	(1)	212 713	84 107
Процентные расходы	(147 898)	(129 585)	163	728	(147 735)	(128 857)
Процентные расходы по договорам аренды	(40 410)	(38 961)	(2)	(5)	(40 412)	(38 966)
Убыток от досрочного погашения свопа и облигаций	(23 564)	(447)	-	-	(23 564)	(447)
Банковские комиссии	(11 256)	(10 318)	49	(41)	(11 207)	(10 359)
Убыток от курсовых разниц	(1 247)	-	(28)	(92)	(1 275)	(92)
Убыток от покупки/продажи валюты	-	(462)	-	-	-	(462)
Итого финансовые расходы	(224 375)	(179 773)	182	590	(224 193)	(179 183)
Результат от финансовой деятельности	(11 641)	(95 665)	161	589	(11 480)	(95 076)

За периоды, закончившиеся 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021, амортизация комиссий за выпуск облигаций и получение кредитов, которая входила в статью «Процентные расходы», составила 3 518 тыс. руб. и 3 000 тыс. руб. соответственно.

За год, закончившийся 31 декабря 2022, Группа произвела выкуп собственных облигаций, размещенных на Ирландской фондовой бирже, по цене ниже номинальной стоимости, что привело к возникновению дохода в сумме 150 737 тыс. руб. за 2022 год.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Группа рассчитывает текущий налог на прибыль на основе данных бухгалтерского налогового учета, осуществляемого в соответствии с белорусским налоговым законодательством, который может отличаться от сумм, рассчитанных в соответствии с МСФО. В соответствии с актуальным белорусским налоговым законодательством с 2022 года стандартная ставка налога на прибыль 18% может быть увеличена не более чем на 2% решением местных органов власти, которое может пересматриваться раз в год. До 2022 года совокупная ставка налога на прибыль составляла 18%. С 1 января 2022 совокупная ставка налога на прибыль составляет 18% в г. Минск, Минской, Брестской и Гродненской областях и 20% в Гомельской, Витебской и Могилевской областях. С 1 января 2023 совокупная ставка налога на прибыль составит 20% во всех областях Республики Беларусь. Налог на прибыль для банков в Республике Беларусь составляет 25%. В Российской Федерации совокупная ставка налога на прибыль составляет 20%.

Отложенный налог отражает чистый налоговый эффект от временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях подготовки финансовой отчетности и суммами, используемыми для целей налогообложения. Временные разницы на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 года в основном связаны с различными методами признания доходов и расходов, а также с учетной стоимостью основных средств.

	Активы		Обязательства		Нетто	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Права пользования и имущество в аренде	-	-	(69 813)	(63 269)	(69 813)	(63 269)
Списание отложенных курсовых разниц	977	328	(67 307)	(2 024)	(66 330)	(1 696)
Основные средства	3 252	1 487	(48 726)	(30 395)	(45 474)	(28 908)
Нематериальные активы	-	-	(2 415)	(1 604)	(2 415)	(1 604)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	129	-	(1 380)	(1 106)	(1 251)	(1 106)
Производные финансовые инструменты	-	-	-	(231)	-	(231)
Кредиты и займы	455	487	(17)	-	438	487
Предоплаты	1 064	827	(1)	(1 692)	1 063	(865)
Прочие инвестиции	3 019	2 755	(258)	(853)	2 761	1 902
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5 197	4 752	-	(1 304)	5 197	3 448
Прочие краткосрочные обязательства	5 951	4 310	-	(5)	5 951	4 305
Запасы	6 919	4 342	-	(76)	6 919	4 266
Обязательства по аренде	79 547	78 924	-	-	79 547	78 924
Чистые налоговые активы / (обязательства)	106 510	98 212	(189 917)	(102 559)	(83 407)	(4 347)
Отложенные налоговые активы					4 868	2 353
Отложенные налоговые обязательства					(88 275)	(6 700)

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)

Соотношение между расходами по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью до налогообложения за периоды, закончившиеся 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 года соответственно, представлено ниже:

	2022		2021	
		601 507		351 969
Прибыль до налогообложения				
Теоретический налог по официальной налоговой ставке	(20.00%)	(120 301)	(18.00%)	(63 354)
Невычитаемые расходы	(1.83%)	(11 002)	(2.82%)	(9 917)
Эффект использования других ставок (банковская деятельность)	(0.02%)	(94)	(0.07%)	(238)
Необлагаемые доходы	0.69%	4 097	1.44%	5 044
Эффект от изменения налоговой ставки	1.59%	9 580	-	-
Итого расход по налогу на прибыль	(19.57%)	(117 720)	(19.45%)	(68 465)

Соотношение между расходами по налогу на прибыль и прочим совокупным доходом до налогообложения за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 года соответственно, представлено ниже:

	2022		2021	
		63 347		(21 244)
Прочий совокупный доход/(убыток) до налогообложения				
Теоретический налог в прочем совокупном доходе по официальной налоговой ставке	(20.00%)	(12 669)	18.00%	3 824
Эффект от изменения налоговой ставки	(15.89%)	(10 064)	-	-
Итого (расход)/выгода по налогу на прибыль в прочем совокупном доходе/(убытке)	(35.89%)	(22 733)	18.00%	3 824

Компоненты расходов по налогу на прибыль, признанные в составе прибыли или убытка, следующие:

	2022	2021
Текущие расходы по налогу на прибыль	(60 243)	(30 620)
Изменение отложенного налога	(57 477)	(37 845)
Итого расход по налогу на прибыль	(117 720)	(68 465)

Изменение остатков по отложенному налогу представлено ниже:

	2022	2021
Отложенное налоговое (обязательство)/актив в начале года, нетто:	(4 347)	29 674
Признаны в прибыли или убытке	(57 477)	(37 845)
Признаны в прочем совокупном доходе	(22 733)	3 824
Эффект от перевода в валюту представления	56	-
Выбытие дочерних компаний	1 094	-
Отложенное налоговое обязательство на конец года, нетто:	(83 407)	(4 347)
Отложенный налоговый актив	4 868	2 353
Отложенное налоговое обязательство	(88 275)	(6 700)

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

15. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания и сооружения	Торговое, производственное и складское оборудование	Транспортные средства	Офисное и другое оборудование	Незавершенное строительство и оборудование к установке	Итого
Первоначальная стоимость						
1 января 2021	1 596 346	325 136	33 697	22 249	30 350	2 007 778
Поступления	26 812	6 274	3 911	176	66 068	103 241
Перемещения	5 964	48 788	3 121	2 709	(60 582)	-
Выбытие в связи с прекращенной деятельностью	(3 752)	(4)	-	-	-	(3 756)
Выбытия	(2 517)	(14 407)	(914)	(691)	(1 701)	(20 230)
Переоценка	(20 531)	-	-	-	-	(20 531)
31 декабря 2021	1 602 322	365 787	39 815	24 443	34 135	2 066 502
1 января 2022	1 602 322	365 787	39 815	24 443	34 135	2 066 502
Поступления	17 155	4 623	174	4 194	46 059	72 205
Перемещения	29 154	21 568	4 178	7 861	(62 761)	-
Выбытие в связи с прекращенной деятельностью	(186)	-	(264)	(1 970)	(27)	(2 447)
Выбытия	(49 616)	(15 085)	(543)	(861)	(4 990)	(71 095)
Перевод в активы, предназначенные для продажи	(101 234)	(33)	-	(34)	-	(101 301)
Переоценка	86 925	-	-	-	-	86 925
31 декабря 2022	1 584 520	376 860	43 360	33 633	12 416	2 050 789
Накопленная амортизация и убытки от обесценения						
1 января 2021	(287 139)	(205 694)	(21 267)	(10 994)	-	(525 094)
Начислено за год	(39 242)	(41 406)	(6 539)	(3 163)	-	(90 350)
Выбытие в связи с прекращенной деятельностью	156	2	-	-	-	158
Выбытия	1 503	10 472	778	590	-	13 343
Переоценка	(104)	-	-	-	-	(104)
Обесценение	(2 857)	-	-	-	-	(2 857)
31 декабря 2021	(327 683)	(236 626)	(27 028)	(13 567)	-	(604 904)
1 января 2022	(327 683)	(236 626)	(27 028)	(13 567)	-	(604 904)
Начислено за год	(40 806)	(38 678)	(4 150)	(4 555)	-	(88 189)
Выбытие в связи с прекращенной деятельностью	105	-	196	1 210	-	1 511
Выбытия	9 444	12 742	504	737	-	23 427
Перевод в активы, предназначенные для продажи	16 583	18	-	16	-	16 617
Переоценка	(22 476)	-	-	-	-	(22 476)
31 декабря 2022	(364 833)	(262 544)	(30 478)	(16 159)	-	(674 014)

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

15. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

	Здания и сооружения	Торговое, производственное и складское оборудование	Транспортные средства	Офисное и другое оборудование	Незавершенное строительство и оборудование к установке	Итого
Балансовая стоимость						
1 января 2021	1 309 207	119 442	12 430	11 255	30 350	1 482 684
31 декабря 2021	1 274 639	129 161	12 787	10 876	34 135	1 461 598
31 декабря 2022	1 219 687	114 316	12 882	17 474	12 416	1 376 775

Балансовая стоимость без учета переоценки						
1 января 2021	824 623	119 448	12 430	11 251	30 350	998 102
31 декабря 2021	813 548	129 167	12 787	10 872	34 135	1 000 509
31 декабря 2022	694 147	114 322	12 882	17 470	12 416	851 237

Амортизация основных средств в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе отнесена:

	За год, закончившийся 31 декабря 2022	31 декабря 2021
Себестоимость реализованных товаров и услуг	4 187	5 371
Административные и расходы на реализацию – продолжающаяся деятельность	83 935	84 746
Административные и расходы на реализацию – прекращенная деятельность	67	233
Итого амортизация основных средств	88 189	90 350

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года первоначальная стоимость полностью амортизированных, но еще находящихся в использовании основных средств составила 236 004 тыс. руб. и 194 638 тыс. руб., соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года балансовая стоимость основных средств, предоставленных Группой в качестве обеспечения по выбранным кредитным линиям, составила 140 426 тыс. руб. и 128 136 тыс. руб., соответственно. По состоянию на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 балансовая стоимость основных средств, предоставленных Группой в качестве обеспечения по невыбранным открытым кредитным линиям, составила 420 610 тыс. руб. и 585 306 тыс. руб., соответственно.

Здания и сооружения учитываются по модели переоцененной стоимости. В конце 2022 года Группа произвела переоценку для целей представления зданий и сооружений по справедливой стоимости на 31 декабря 2022 года. Справедливая стоимость зданий была отнесена к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости на основании исходных данных для примененных методов оценки. Справедливая стоимость зданий определяется сравнительным методом и методами дисконтированных потоков денежных средств на основании отчета квалифицированных профессиональных оценщиков. В большинстве случаев стоимость определяется средневзвешенной стоимостью этих двух методов в соотношении 50%/50%. Однако, результаты двух методов обычно сопоставимы.

В рамках оценки сравнительным методом объекты оценки сравнивались с похожими объектами. При оценке использовались как наблюдаемые данные о рынке из открытых источников, так и данные о фактических операциях на рынке недвижимости, доступные оценщикам. Стоимость объектов оценки была скорректирована (снижена) относительно аналогов с учетом степени физического износа, месторасположения и скидок при продаже.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

15. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

В рамках оценки методом дисконтированных потоков использовалась приведенная стоимость денежных средств, генерируемых объектом с учетом ожидаемых темпов роста арендной платы, периодов незанятости, показателей заполняемости и арендных льгот, таких как временное освобождение арендаторов от арендной платы и прочих расходов. Ожидаемые денежные потоки дисконтировались с использованием скорректированной на риск ставки дисконта.

Оценочная справедливая стоимость увеличивается (уменьшается), если ожидается увеличение (снижение) темпов роста арендной платы, сокращение (увеличение) периодов незанятости, увеличение (снижение) показателей заполняемости, сокращение (увеличение) периодов предоставления льгот по аренде или снижение (рост) скорректированной на риск ставки дисконта.

Накопленный резерв по переоценке зданий за вычетом налоговых эффектов составил 440 950 тыс. руб., и 412 590 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 года, соответственно.

В январе 2023 года Группа продала 3 здания, в связи с чем по состоянию на 31 декабря 2022 данные активы были реклассифицированы в статью «Активы, предназначенные для продажи». Предоплата за указанные здания включена в статью «Прочие краткосрочные обязательства» (Примечание 26).

Сводная информация по переоценке зданий и сооружений представлена ниже:

	Прим.	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Балансовая стоимость зданий и сооружений до переоценки		1 155 238	1 298 131
Чистое увеличение/(уменьшение) в результате переоценки и обесценения, в том числе		64 449	(23 492)
<i>Изменение резерва переоценки</i>		63 347	(21 244)
<i>Восстановление резерва переоценки</i>	10	1 102	-
<i>Обесценение сверх накопленного резерва переоценки</i>	10	-	(2 248)
Чистое обесценение основных средств		-	(2 248)
Балансовая стоимость зданий и сооружений после переоценки	15	1 219 687	1 274 639

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

16. ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ИМУЩЕСТВО В АРЕНДЕ

	Торговое, производственное и складское оборудование	Транспорт- ные средства	Офисное и другое оборудова- ние	Права пользования	Итого
1 января 2021	3 036	10 555	50	324 133	337 774
Признание новых договоров	-	-	-	56 323	56 323
Модификации договоров аренды	-	-	-	70 064	70 064
Начислено за год	(356)	(3 061)	(6)	(99 022)	(102 445)
Выкуп из лизинга	(2 624)	(2 858)	(44)	-	(5 526)
31 декабря 2021	56	4 636	-	351 498	356 190
Признание новых договоров	-	157	-	42 379	42 536
Модификации договоров аренды	-	-	-	83 071	83 071
Начислено за год	(56)	(3 688)	-	(127 710)	(131 454)
Выкуп из лизинга	-	(174)	-	-	(174)
Выбытие дочерних компаний	-	-	-	(171)	(171)
31 декабря 2022	-	931	-	349 067	349 998

«Права пользования» включают аренду торговых, складских и офисных помещений без права выкупа со сроком аренды значительно меньшим, чем срок их полезного использования.

За периоды, закончившиеся 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021, права собственности на имущество в аренде в сумме 174 тыс. руб. и 5 526 тыс. руб. соответственно перешли к Группе.

17. КРЕДИТЫ ВЫДАННЫЕ

По типам клиентов

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Займы, выданные сторонним организациям	454	554
Кредиты Банка, выданные корпоративным клиентам Банком	-	21 132
Потребительские кредиты Банка, выданные физическим лицам Банком	-	30 578
Итого кредиты, выданные до резерва под обесценение	454	52 264
Резерв под обесценение	-	(505)
Итого кредиты выданные	454	51 759
Краткосрочные кредиты выданные	246	12 599
Долгосрочные кредиты выданные	208	39 160

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

17. КРЕДИТЫ ВЫДАННЫЕ (продолжение)

Движение резерва под обесценение по кредитам выданным

	2022	2021
1 января	505	989
Изменение за год	857	(484)
Выбытие Банка	(1 362)	-
31 декабря	-	505

18. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Товары для продажи, находящиеся на складе	420 426	238 624
Товары для продажи, находящиеся в рознице	318 691	271 357
Сырье и материалы	33 611	27 872
Тара и тарные материалы	7 180	7 054
Прочие запасы	23 151	27 202
Итого запасы	803 059	572 109

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года Группа предоставила свои запасы в качестве дополнительного обеспечения по кредитам банков и гарантиям в размере 301 183 тыс. руб. и 237 058 тыс. руб., соответственно.

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, запасы уменьшились на 76 611 тыс. руб. (на 60 448 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2021 года) в результате списания до чистой стоимости реализации. Их списание было признано расходами периода и включено в «Себестоимость реализованных товаров и услуг».

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

19. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Торговая дебиторская задолженность	194 359	140 347
Резерв под обесценение	(25 232)	(24 739)
Итого торговая дебиторская задолженность, нетто	169 127	115 608
Прочая дебиторская задолженность	80 730	39 443
Резерв под обесценение	(2 289)	(2 188)
Итого прочая дебиторская задолженность, нетто	78 441	37 255
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	247 568	152 863

Изменение резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности:

	2022	2021
1 января	26 927	32 032
Движение в резерве	594	(5 105)
31 декабря	27 521	26 927

По состоянию на 31 декабря 2022 года в состав Прочей дебиторской задолженности включены остатки на брокерских счетах в сумме 39 652 тыс. руб., в том числе на счетах материнской компании Eurotorg Holding PLC в сумме 37 044 тыс. руб. (Примечание 24), для выкупа облигаций на Ирландской фондовой бирже.

Группа использует матрицу оценочных резервов для оценки ожидаемых кредитных убытков по торговой и прочей дебиторской задолженности, которая включает очень большое количество остатков в небольших суммах. Уровень убытков рассчитывается с использованием метода «коэффициентов миграции», основанного на вероятности перехода суммы дебиторской задолженности с одного уровня кредитного риска на другой в пределах градаций просрочки до момента списания.

В приведенной ниже таблице представлена информация о подверженности кредитному риску и ОКУ в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2022 года:

	Средневзвешен- ный уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под обесценение	Кредитно- обесцененные
Текущий (непросроченный)	0.18%	148 945	(275)	Нет
Просроченная на 1-30 дней	0.33%	52 857	(173)	Нет
Просроченная на 31-60 дней	0.48%	18 719	(89)	Нет
Просроченная на 61-90 дней	0.88%	11 672	(103)	Нет
Просроченная свыше 90 дней	62.67%	42 896	(26 881)	Да
		275 089	(27 521)	

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

19. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

В приведенной ниже таблице представлена информация о подверженности кредитному риску и ОКУ в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2021 года:

	Средневзвешен- ный уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под обесценение	Кредитно- обесцененные
Текущий (непросроченный)	0.32%	110 235	(357)	Нет
Просроченная на 1-30 дней	0.76%	13 827	(105)	Нет
Просроченная на 31-60 дней	0.93%	10 467	(97)	Нет
Просроченная на 61-90 дней	2.36%	4 442	(105)	Нет
Просроченная свыше 90 дней	64.34%	40 819	(26 263)	Да
		179 790	(26 927)	

20. ПРЕДОПЛАТЫ

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Предоплаты по запасам	82 637	49 755
Предоплаты за услуги	16 363	15 101
Предоплата за коммунальные услуги	14 880	16 604
Предоплаты по налогам, кроме налога на прибыль	10 321	7 178
Прочие предоплаты	2 461	2 099
Итого предоплаты поставщикам и прочие краткосрочные активы	126 662	90 737

21. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Депозиты до востребования	131 399	92 178
Денежные средства на текущих счетах в банках	116 915	5 597
Денежные средства в пути	85 462	39 444
Денежные средства в кассе	16 277	14 963
Остатки по счетам в Национальном банке Республики Беларусь	-	3 766
Итого денежные средства и их эквиваленты	350 053	155 948

Денежные средства в пути представлены денежными средствами, инкассированными банком, а также денежными средствами, полученными по расчетам с помощью пластиковых карт.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

22. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Единственным владельцем Группы является компания Eurotorg Holding PLC (предыдущее название - Curgil Ventures Limited), которая была зарегистрирована в Республике Кипр 19 февраля 2009 года как частное общество с ограниченной ответственностью в соответствии с п. 113 Закона Республики Кипр «О компаниях», под регистрационным номером 246155. 10 сентября 2018 года компания Curgil Ventures Limited изменила свой статус на статус публичной компании (PLC) и зарегистрировала изменение своего юридического наименования на Eurotorg Holding PLC.

В соответствии с законодательством Республики Беларусь Группа выплачивает доходы в форме дивидендов или направляет прибыль на формирование резервов в порядке, предусмотренном белорусскими национальными стандартами учета.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022, Компанией были объявлены и выплачены в полном объеме дивиденды в размере 115 984 тыс. бел. руб. В течение года, закончившегося 31 декабря 2021, Компанией были объявлены и выплачены в полном объеме дивиденды в размере 77 383 тыс. бел. руб.

23. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Кредиты и займы, полученные по состоянию на 31 декабря 2022 года:

	Валюта	Ставки	Дата погашения	31 декабря 2022
Облигации	Рос. рубль	9.45%-10.95%	2023-2026	639 400
Облигации	Долл. США	6.20%-10.00%	2024-2026	209 590
Банковский кредит	Рос. рубль	10.46%-11.65%	2023-2027	439 050
Банковский кредит	Бел. рубль	5.00%-10.80%	2023-2024	50 000
Прочие займы	Бел. рубль	-	2023	3
Итого кредиты и займы				1 338 043
За вычетом краткосрочной части				(270 698)
Итого долгосрочная часть				1 067 345

Кредиты и займы, полученные по состоянию на 31 декабря 2021 года:

	Валюта	Ставки	Дата погашения	31 декабря 2021
Облигации	Рос. рубль	9.45%-10.95%	2023-2026	580 680
Облигации	Долл. США	6.20%-9.00%	2024-2025	534 133
Банковский кредит	Евро	3.97%-4.41%	2023-2025	181 623
Банковский кредит	Рос. рубль	10.65%-11.75%	2022-2024	130 424
Банковский кредит	Бел. рубль	11.84%-12.00%	2022-2025	14 200
Прочие займы	Бел. рубль	-	2023	3
Итого кредиты и займы				1 441 063
За вычетом краткосрочной части				(63 071)
Итого долгосрочная часть				1 377 992

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

23. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (продолжение)

В качестве обеспечения по банковским кредитам Группа предоставила основные средства и запасы (Примечания 15, 18).

На 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 года Группа выполняла договорные обязательства по кредитным договорам.

В ноябре 2019 года Группа заключила соглашение о валютно-процентном свопе для облигаций на сумму 5 млрд рос. руб. (обмен платежей, деноминированных в российских рублях, на платежи в евро по курсу EUR/RUB 70.55), в соответствии с которым Группа получала процентные платежи по ставке 10.95% и производила выплату процентов по ставке 4.8% от остатка номинала задолженности. В мае 2022 года данное соглашение было закрыто досрочно, вследствие чего в составе финансовых расходов были признаны расходы от досрочного закрытия в сумме 20 874 тыс. руб. На 31 декабря 2021 года справедливая стоимость производного финансового инструмента по данному соглашению составила 31 704 тыс. руб. и была признана в составе долгосрочных обязательств.

Кроме того, в 2019 году Группа заключила соглашение о валютно-процентном свопе для банковского кредита на сумму 500 млн RUB (обмен платежей, деноминированных в российских рублях, на платежи в евро по курсу EUR/RUB 70.55), в соответствии с которым Группа получала процентные платежи по ставке 9.6% и производила выплату процентов по ставке 3.75% от остатка номинала задолженности. В августе 2022 года все обязательства по указанному соглашению были исполнены. На 31 декабря 2021 года справедливая стоимость производного финансового инструмента по данному соглашению составила 3 186 тыс. руб. и была признана в составе долгосрочных обязательств (Примечания 29, 30).

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

23. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (продолжение)

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года:

	Обязательства				Собственный капитал	Итого
	Кредиты и займы	Процентные обязательства	Обязательства по аренде	Производные финансовые инструменты	(Непокрытый убыток)/ Нераспределенная прибыль	
Остаток на 1 января 2022	1 441 063	19 342	442 910	34 890	(271 501)	1 666 704
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности						
Займы и кредиты полученные	678 637	-	-	-	-	678 637
Займы и кредиты погашенные	(703 395)	-	-	(684)	-	(704 079)
Проценты по кредитам уплаченные	-	(157 938)	-	2 482	-	(155 456)
Погашение обязательств по аренде	-	-	(121 105)	-	-	(121 105)
Погашение процентов по договорам аренды	-	-	(40 412)	-	-	(40 412)
Погашение НДС в платежах по договорам аренды	-	-	(839)	-	-	(839)
Выплата дивидендов	-	-	-	-	(115 984)	(115 984)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	(24 758)	(157 938)	(162 356)	1 798	(115 984)	(459 238)
Влияние изменения обменных курсов иностранных валют	22 015	3 657	(32 671)	-	-	(6 999)
Прочие изменения						
<i>Относящиеся к обязательствам</i>						
Перевод из/в прочие обязательства	39 652	-	839	-	-	40 491
Новые договоры и модификации договоров аренды	-	-	109 347	-	-	109 347
Процентные расходы	3 518	146 699	40 412	(2 482)	-	188 147
Переоценка производных финансовых инструментов	-	-	-	(55 080)	-	(55 080)
Доход от досрочного погашения облигаций	(150 737)	-	-	-	-	(150 737)
Эффект от досрочного погашения свопа и облигаций	2 690	-	-	20 874	-	23 564
Выбытие дочерних компаний	4 600	61	(204)	-	-	4 457
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	(100 277)	146 760	150 394	(36 688)	-	160 189
Итого прочие изменения, связанные с капиталом	-	-	-	-	495 727	495 727
Остаток на 31 декабря 2022	1 338 043	11 821	398 277	-	108 242	1 856 383

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

23. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (продолжение)

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года:

	Обязательства				Собственный капитал (Непокрытый)	
	Кредиты и займы	Процент- ные обязатель- ства	Обязатель- ства по аренде	Производные финансовые инструменты	убыток)/ Нераспре- деленная прибыль	Итого
Остаток на 1 января 2021	1 489 067	20 973	476 296	40 867	(477 643)	1 549 560
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности						
Займы и кредиты полученные	223 171	-	-	-	-	223 171
Займы и кредиты погашенные	(234 183)	-	-	-	-	(234 183)
Проценты по кредитам уплаченные	-	(135 687)	-	9 522	-	(126 165)
Погашение обязательств по аренде	-	-	(114 929)	-	-	(114 929)
Погашение процентов по договорам аренды	-	-	(38 966)	-	-	(38 966)
Погашение НДС в платежах по договорам аренды	-	-	(1 528)	-	-	(1 528)
Выплата дивидендов	-	-	-	-	(77 383)	(77 383)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	(11 012)	(135 687)	(155 423)	9 522	(77 383)	(369 983)
Влияние изменения обменных курсов иностранных валют	(39 754)	(1 561)	(35 968)	-	-	(77 283)
Прочие изменения						
<i>Относящиеся к обязательствам</i>						
Перевод из/в прочие обязательства	-	-	1 528	-	-	1 528
Новые договоры и модификации договоров аренды	-	-	117 511	-	-	117 511
Процентные расходы	2 762	135 617	38 966	(9 522)	-	167 823
Переоценка производных финансовых инструментов	-	-	-	(5 977)	-	(5 977)
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	2 762	135 617	158 005	(15 499)	-	280 885
Итого прочие изменения, связанные с капиталом	-	-	-	-	283 525	283 525
Остаток на 31 декабря 2021	1 441 063	19 342	442 910	34 890	(271 501)	1 666 704

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в тысячах белорусских рублей)

24. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Договоры аренды Группы включают в себя договоры с правом выкупа («Обязательства по финансовой аренде» в таблице ниже), и договоры без права выкупа («Обязательства по правам аренды»).

	Обязательства по финансовой аренде	Обязательства по правам аренды	Итого
1 января 2022	4 448	438 462	442 910
Признание новых договоров	157	42 379	42 536
Модификации договоров аренды	-	66 811	66 811
Процентные расходы по договорам аренды	356	40 056	40 412
Доход от курсовых разниц	(225)	(32 446)	(32 671)
Погашение обязательств и процентов по аренде	(4 192)	(157 325)	(161 517)
Выбытие дочерних компаний	-	(204)	(204)
31 декабря 2022	544	397 733	398 277
Краткосрочная часть	511	120 041	120 552
Долгосрочная часть	33	277 692	277 725

Погашение обязательств по договорам аренды за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, составило 157 325 тыс. рублей, что включало в себя:

- платежи, относящиеся к арендным расходам за указанный период, в сумме 146 977 тыс. рублей
- чистое изменение предоплат по аренде в сумме 10 348 тыс. рублей

	Обязательства по финансовой аренде	Обязательства по правам аренды	Итого
1 января 2021	12 020	464 276	476 296
Признание новых договоров	-	56 323	56 323
Модификации договоров аренды	-	61 188	61 188
Процентные расходы по договорам аренды	790	38 176	38 966
Доход от курсовых разниц	(725)	(35 243)	(35 968)
Погашение обязательств и процентов по аренде	(7 637)	(146 258)	(153 895)
31 декабря 2021	4 448	438 462	442 910
Краткосрочная часть	2 672	136 119	138 791
Долгосрочная часть	1 776	302 343	304 119

Погашение обязательств по договорам аренды за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, составило 146 258 тыс. рублей, что включало в себя:

- платежи, относящиеся к арендным расходам за указанный период, в сумме 146 243 тыс. рублей
- чистое изменение предоплат по аренде в сумме 15 тыс. рублей

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в тысячах белорусских рублей)

25. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Торговая кредиторская задолженность	610 171	509 077
Задолженность по услугам	11 374	9 078
Задолженность по основным средствам	4 510	3 639
Расчеты с подрядчиками за строительство	408	524
Счета клиентов банка	-	17 854
Прочая задолженность	12 923	16 889
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	639 386	557 061

По состоянию на 31 декабря 2022 года торговая кредиторская задолженность включала 45 118 тыс. руб. (31 декабря 2021 года: 31 212 тыс. руб.) в рамках соглашений об обратном факторинге. Согласно данным соглашениям, фактор (банк) дал согласие на выплату денежных сумм поставщику в отношении счетов-фактур, удерживаемых Группой (клиент), с получением оплаты от клиента позднее (как правило от 10 до 45 дней).

Руководство Группы рассмотрело вопрос о надлежащем представлении сумм, относящихся к договорам обратного факторинга, в своей финансовой отчетности, в том числе, следует ли видоизменить заголовки и статьи отчетности с учётом особенностей конкретных обстоятельств. Руководство Группы полагает, что характер или функция финансового обязательства, возникающего в рамках соглашения обратного факторинга, существенно не отличается от торговой кредиторской задолженности на основании следующего:

- 1) основной бизнес-целью соглашения об обратном факторинге является предоставление финансирования поставщику или содействие эффективной обработке платежей (а не предоставление финансирования клиенту);
- 2) соглашение не предусматривает существенного продления сроков платежа за рамки обычных сроков, согласованных с прочими поставщиками;
- 3) соглашение не предусматривает наличие дополнительного обеспечения или гарантий.

По состоянию на 31 декабря 2022 года торговая кредиторская задолженность включала 83 149 тыс. руб. (31 декабря 2021 года: 20 000 тыс. руб.) по соглашениям об аккредитиве со сроком погашения от 2 до 6 месяцев и ставкой процента порядка от 10,5% до 12,1% (31 декабря 2021 года: порядка 14,8%). В рамках данных соглашений банк выпускает аккредитив на конкретную сумму от лица своего клиента (ООО «Евроторг») с указанием иностранного поставщика в качестве бенефициара. Согласно условиям аккредитива, банк берёт на себя обязательство выплатить определённую сумму бенефициару при условии предоставления документов, подтверждающих поставку товаров клиенту. После того, как банк предоставил оплату бенефициару, клиент, в соответствии с условиями оплаты по договору, обязан погасить данный платеж банку в более позднюю дату. Чаще всего договоренности по аккредитиву являются обеспеченными.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

25. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Руководство Группы рассмотрело вопрос о надлежащем представлении в бухгалтерском балансе сумм, связанных с соглашениями аккредитива. Руководство Группы полагает, что характер или функция финансового обязательства, возникающего в рамках соглашения аккредитива, существенно не отличается от торговой кредиторской задолженности на основании следующего:

- 1) основной бизнес-целью финансирования в рамках соглашения об аккредитиве является предоставление дополнительной гарантии поставщику (а не предоставление финансирования клиенту);
- 2) соглашение не предусматривает существенного продления сроков платежей за рамки обычных сроков, согласованных с прочими поставщиками.

26. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Предоплаты, полученные от третьих лиц	119 071	9 461
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	42 417	35 511
Задолженность перед сотрудниками	30 592	26 585
Резерв под неиспользованные отпуска	29 731	24 211
Задолженность по налогам, выплачиваемым из заработной платы, и платежам в Фонд социального страхования	5 603	4 678
Итого прочие краткосрочные обязательства	227 414	100 446

27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Группа продает товары и осуществляет другие операции со связанными сторонами в ходе своей хозяйственной деятельности. Стороны считаются связанными, если одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону или оказывать существенное влияние на другую сторону при принятии финансовых и операционных решений.

Связанные стороны в данной консолидированной финансовой отчетности включают акционеров Группы, компании, которые находятся во владении акционеров Компании, ключевой управленческий персонал Группы и компаний, находящихся под их контролем, их близких родственников, компании, которые находятся под контролем или существенным влиянием со стороны акционеров. Объявленные и выплаченные дивиденды раскрыты в Примечании 22.

Расчеты со связанными сторонами представлены следующим образом:

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Организации, принадлежащие владельцам Компании		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	181 032	112 268
Предоплаты	1 860	1 324
Кредиты выданные	309	6 875
Прочие краткосрочные обязательства	(112)	(180)
Обязательства по аренде	(7 383)	(10 725)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(26 455)	(32 826)

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Информация об операциях Группы со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 года представлена ниже:

Организации, принадлежащие владельцам Компании	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022	2021
Закупка товаров	325 486	163 236
Выручка	323 150	290 979
Прочие доходы от продажи основных средств	3 629	470
Административные расходы и расходы на реализацию	2 188	2 063
Приобретение основных средств	450	346
Ключевой управленческий персонал		
Вознаграждение ключевого управленческого персонала	18 917	15 073

Задолженность по операциям со связанными сторонами будет погашена в полном объеме в срок от двух до двенадцати месяцев от отчетной даты. Задолженность является необеспеченной. В текущем и прошлом году резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности по операциям со связанными сторонами не начислялся, за исключением резерва в сумме 26 372 тыс. руб., признанного в связи с закрытием пилотного бизнеса под контролем владельцев Группы, представленного сетью магазинов drogery в 2020 году. За год, закончившийся 31 декабря 2021, размер резерва сократился на 3 777 тыс. руб.

Группа осуществляет реализацию продуктов компаниям под контролем конечных бенефициаров Компании, осуществляющим в свою очередь реализацию продуктов конечным покупателям через интернет-магазин. Руководство проанализировало бюджеты данных компаний и пришло к выводу, что дебиторская задолженность от данных компаний по состоянию на 31 декабря 2022 в размере 115 530 тыс. руб. (31 декабря 2021: 83 736 тыс. руб.) будет погашена в полном объеме. Группа оценивает подверженность кредитному риску и ОКУ по дебиторской задолженности данных контрагентам на индивидуальной основе.

28. УСЛОВНЫЕ И КОНТРАКТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные иски

В процессе деятельности Группы клиенты и контрагенты выдвигают претензии к Группе. Руководство считает, что в результате разбирательств по ним Группа не понесет существенных убытков и, соответственно, резервы в консолидированной финансовой отчетности не создавались.

Условные налоговые обязательства в Республике Беларусь

Налоговая система Республики Беларусь характеризуется сложностью и частыми изменениями законодательных норм, наличием различных официальных разъяснений и решений контролирующих органов, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование. При этом в Республике Беларусь отсутствует обширная судебная практика по налоговым вопросам.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

28. УСЛОВНЫЕ И КОНТРАКТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Условные налоговые обязательства в Республике Беларусь (продолжение)

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются различные регулирующие органы, которые имеют право налагать значительные штрафы и начислять пени. Налоговый год остается открытым для проверок со стороны налоговых органов на протяжении пяти последующих календарных лет после его окончания, и в некоторых случаях данный период не ограничен.

Последние инициативы в области налогообложения в Республике Беларусь были сфокусированы на регулировании сделок с взаимозависимыми лицами и трансграничных операций. Наиболее значимые концепции включают в себя ограничения по включению в затраты, учитываемые при налогообложении прибыли, расходов по контролируемой задолженности (проценты, услуги управленческого характера и прочие), концепцию бенефициарного собственника дохода, ограничения по включению в затраты, учитываемые при налогообложении прибыли, так называемых «экономически необоснованных затрат».

Начиная с 2019 года в результате введения новой концепции «необоснованной налоговой выгоды» увеличился уровень неопределенности при применении любых схем налогового планирования или оптимизации. Согласно новой концепции налоговые органы могут пересчитать налоговые обязательства налогоплательщика в том случае, если основной целью совершения хозяйственной операции является минимизация налогов к уплате.

Практика применения недавно измененного законодательства все еще продолжает развиваться, и влияние законодательных изменений должно рассматриваться на основе фактических обстоятельств. В результате неопределенности может оказаться затронута налоговая позиция Группы, и дополнительные налоговые риски могут появиться в будущем.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Республике Беларусь окажутся выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого белорусского налогового законодательства, официальных разъяснений и решений налоговых органов, считает, что налоговые обязательства Группы отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми органами может быть иной, и в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

29. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

Управление рисками и капиталом играет важную роль в деятельности Группы. Основным финансовым риском, присущим деятельности Группы является риск ликвидности. Ниже приведено описание политики управления риском ликвидности. Кредитный риск и рыночные изменения процентных ставок и валютных курсов в отчетном периоде являются незначительными.

Кредитный риск

Группа подвержена кредитному риску, который является риском того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет исполнить свои обязательства и поэтому другая сторона понесет финансовый убыток.

Группа использует матрицу оценочных резервов для оценки ОКУ по торговой дебиторской задолженности, которая включает очень большое количество остатков в небольших суммах. Уровень убытков рассчитывается с использованием метода «коэффициентов миграции», основанного на вероятности перехода суммы дебиторской задолженности с одного уровня кредитного риска на другой в пределах градаций просрочки до момента списания.

Максимальный размер кредитного риска Группы, как правило, равняется балансовым стоимостям финансовых активов и условным обязательствам. Для выданных гарантий максимальный размер кредитного риска равен договорной сумме гарантии.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 годов максимальный размер риска с учетом убытков от обесценения был следующий:

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Денежные средства и их эквиваленты	350 053	155 948
Торговая и прочая дебиторская задолженность	247 568	152 863
Кредиты выданные	454	51 759
Итого	598 075	360 570

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

29. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ (продолжение)

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива.

По состоянию на 31 декабря 2022 года текущие активы Группы превысили текущие обязательства на 352 391 тыс. рублей (на 31 декабря 2021 года: 107 332 тыс. рублей).

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

Группа осуществляет мониторинг ликвидности посредством составления ежемесячных прогнозных отчетов о движении денежных средств. Если ожидается значительная девальвация белорусского рубля, Группа применяет стресс-тест к своим прогнозам. Большая часть ассортимента Группы – продукты местных производителей, по остальным товарам Группа либо не подвержена кредитному риску, т.к. этот риск принимают на себя дистрибьюторы товаров, либо имеет возможность незамедлительно скорректировать цены, т.к. у потребителей данных товаров низкая чувствительность к изменению цен.

Суммарный лимит кредитных линий Группы, открытых в нескольких банках в разных валютах, с учетом фактической выборки составляет 222 млн долларов США (в эквиваленте 608 млн. рублей). Также Группа намеревается заключать дополнительные кредитные соглашения. Ожидаемый чистый приток от операционной деятельности достаточен для обслуживания долга, поэтому в ближайшие годы менеджмент не ожидает возникновения значительных разрывов ликвидности.

С 31 декабря 2022 года до даты утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности Группа не сталкивалась со сложностями в части обслуживания своего долга.

Компания предпринимает ряд усилий по контролю за риском ликвидности посредством оптимизации долгового портфеля: снижение средней процентной ставки, сокращение доли обеспеченного долга, улучшение графика погашения и диверсификация источников финансирования.

В июне 2022 Группа объявила тендер-оффер на выкуп своих облигаций, размещенных на Ирландской фондовой бирже для снижения потенциальных рисков ликвидности по долгу Группы перед держателями облигаций Bonitron DAC. За год, закончившийся 31 декабря 2022, Группа выкупила 139 630 облигаций с номинальной стоимостью 1 000 долл. США на Ирландской фондовой бирже.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

29. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств по состоянию на 31 декабря 2022 года, включая процентные платежи:

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	До года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства					
Кредиты и займы	(1 338 043)	(1 770 829)	(403 678)	(1 367 151)	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(639 386)	(639 386)	(639 386)	-	-
Обязательства по аренде	(398 277)	(509 234)	(130 080)	(339 514)	(39 640)
Процентные обязательства	(11 821)	(11 821)	(11 821)	-	-
Итого обязательства	(2 387 527)	(2 931 270)	(1 184 965)	(1 706 665)	(39 640)

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств по состоянию на 31 декабря 2021 года, включая процентные платежи:

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	До года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства					
Кредиты и займы	(1 441 063)	(1 839 852)	(190 333)	(1 649 519)	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(557 061)	(557 061)	(557 061)	-	-
Обязательства по аренде	(442 910)	(532 480)	(144 655)	(333 872)	(53 953)
Процентные обязательства	(19 342)	(19 342)	(19 342)	-	-
Производные финансовые инструменты					
Валютно-процентные свопы (Примечание 23)					
Приток	190 212	222 616	79 850	142 766	-
Отток	(225 102)	(242 569)	(81 912)	(160 657)	-
Итого обязательства	(2 495 266)	(2 968 688)	(913 453)	(2 001 282)	(53 953)

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

29. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ (продолжение)

Валютный риск

Валютный риск определяется как риск того, что стоимость финансового инструмента будет колебаться вследствие изменений валютных курсов. Закупки у ряда поставщиков совершаются в иностранной валюте. По этой причине Группа привлекает банковские кредиты в соответствующих валютах, при этом выручка от продажи отражена в белорусских рублях, что представляет собой валютный риск. Группа управляет валютным риском в процессе определения отпускных цен на товары.

По состоянию на 31 декабря 2022 года, подверженность Группы валютному риску представлена следующим образом:

	USD	EUR	RUB	Итого
Финансовые активы				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	39 835	2 076	27 574	69 485
Кредиты выданные	-	283	-	283
Денежные средства и их эквиваленты	104 941	60	119 241	224 242
Итого финансовые активы	144 776	2 419	146 815	294 010
Финансовые обязательства				
Кредиты и займы	(209 590)	-	(1 078 450)	(1 288 040)
Процентные обязательства	(3 100)	-	(8 395)	(11 495)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(15 640)	(17 705)	(68 786)	(102 131)
Итого финансовые обязательства	(228 330)	(17 705)	(1 155 631)	(1 401 666)
Чистая подверженность риску	(83 554)	(15 286)	(1 008 816)	(1 107 656)

По состоянию на 31 декабря 2021 года, подверженность Группы валютному риску представлена следующим образом:

	USD	EUR	RUB	Итого
Финансовые активы				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	735	2 685	5 827	9 247
Кредиты выданные	5 096	495	-	5 591
Денежные средства и их эквиваленты	46 496	3 784	10 467	60 747
Итого финансовые активы	52 327	6 964	16 294	75 585
Финансовые обязательства				
Кредиты и займы	(534 133)	(181 623)	(711 104)	(1 426 860)
Процентные обязательства	(8 741)	(400)	(10 177)	(19 318)
Обязательства по аренде	(82 860)	(338 922)	(381)	(422 163)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(41 779)	(47 070)	(45 288)	(134 137)
Итого финансовые обязательства	(667 513)	(568 015)	(766 950)	(2 002 478)
Производные финансовые инструменты				
Валютно-процентные свопы				
Приток	-	-	189 022	189 022
Отток	-	(224 852)	-	(224 852)
Итого производные финансовые инструменты	-	(224 852)	189 022	(35 830)
Чистая подверженность риску	(615 186)	(785 903)	(561 634)	(1 962 723)

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

29. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ (продолжение)

Валютный риск (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2022, Группа сократила долю валютной задолженности по кредитам и займам, деноминированной в евро и долларах США, до 16% в сравнении с 50% по состоянию на 31 декабря 2021 года. В 2022 году в соответствии с законодательством Республики Беларусь арендные платежи, ранее деноминированные в евро и долларах США, были переведены в белорусские рубли либо в условно-переменные величины, зависящие от рыночного индекса или ставки, что также снизило валютный риск Группы.

Анализ чувствительности валютного риска

В следующих таблицах представлен анализ чувствительности Группы к увеличению и уменьшению валютных курсов доллара США, евро и российского рубля по отношению к белорусскому рублю. По оценкам руководства возможное изменение валютных курсов составит 15% рост / 10% снижение курсов доллара, евро и российского рубля – уровень чувствительности, который используется при составлении отчетов о валютном риске для ключевого управленческого персонала. Анализ чувствительности влияния на капитал по состоянию на 31 декабря 2022 года рассчитан с учетом ставки налога на прибыль 20% (по состоянию на 31 декабря 2021 – с учетом ставки налога на прибыль 18%).

В приведенных ниже таблицах отражен эффект изменения в главном допущении, в то время как другие допущения остаются неизменными. Тем не менее, существует связь между допущениями и другими факторами:

	31 декабря 2022		31 декабря 2021	
	USD/BYN	USD/BYN	USD/BYN	USD/BYN
	15%	-10%	30%	-5%
Влияние на прибыль или убыток до налогообложения	(12 533)	8 355	(184 556)	30 759
Влияние на чистый капитал	(10 026)	6 684	(151 336)	25 222

	31 декабря 2022		31 декабря 2021	
	EUR/BYN	EUR/BYN	EUR/BYN	EUR/BYN
	15%	-10%	30%	-5%
Влияние на прибыль или убыток до налогообложения	(2 293)	1 529	(235 771)	39 295
Влияние на чистый капитал	(1 834)	1 223	(193 332)	32 222

	31 декабря 2022		31 декабря 2021	
	RUB/BYN	RUB/BYN	RUB/BYN	RUB/BYN
	15%	-10%	10%	-20%
Влияние на прибыль или убыток до налогообложения	(151 322)	100 882	(56 163)	112 327
Влияние на чистый капитал	(121 058)	80 706	(46 054)	92 108

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

29. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ (продолжение)

Процентный риск

Процентный риск связан с вероятностью изменений прибыли или убытка или стоимости финансовых инструментов в связи с изменениями процентных ставок. Основные финансовые инструменты с плавающей процентной ставкой относятся к кредитам, полученным от банков, по условиям которых процентная ставка привязана к ключевой ставке Центрального банка Российской Федерации и ставке рефинансирования Национального банка Республики Беларусь.

По состоянию на 31 декабря 2022 года структура финансовых инструментов Группы, сгруппированных по типам номинальных процентных ставок, была следующей:

	Нулевая процентная ставка	Фиксированная процентная ставка	Плавающая процентная ставка	Итого
Торговая и прочая дебиторская задолженность	247 568	-	-	247 568
Кредиты выданные	-	454	-	454
Денежные средства и их эквиваленты	323 570	23 515	2 968	350 053
Кредиты и займы	(3)	(878 989)	(459 051)	(1 338 043)
Процентные обязательства	-	(9 826)	(1 995)	(11 821)
Обязательства по аренде	-	(398 277)	-	(398 277)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(639 386)	-	-	(639 386)
Итого открытая позиция	(68 251)	(1 263 123)	(458 078)	(1 789 452)

По состоянию на 31 декабря 2021 года структура финансовых инструментов Группы, сгруппированных по типам номинальных процентных ставок, была следующей:

	Нулевая процентная ставка	Фиксированная процентная ставка	Плавающая процентная ставка	Итого
Торговая и прочая дебиторская задолженность	152 863	-	-	152 863
Кредиты выданные	-	51 759	-	51 759
Денежные средства и их эквиваленты	73 140	22 693	60 115	155 948
Кредиты и займы	(3)	(1 203 591)	(237 469)	(1 441 063)
Процентные обязательства	-	(18 726)	(616)	(19 342)
Обязательства по аренде	-	(442 910)	-	(442 910)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(557 061)	-	-	(557 061)
Итого открытая позиция	(331 061)	(1 590 775)	(177 970)	(2 099 806)

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

29. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ (продолжение)

Процентный риск (продолжение)

Изменения процентных ставок оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента).

В приведенной ниже таблице представлен анализ чувствительности к процентному риску, проведенный на основе изменений, которые были обоснованно возможными в отношении финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой. Степень этих изменений определяется руководством. Анализ чувствительности представляет эффект на чистую прибыль/(убыток) Группы увеличения/уменьшения процентных ставок, действовавших на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021, на 100 (сто) пунктов при допущении, что изменения происходят в начале финансового года, после чего ставки остаются неизменными в течение всего отчетного периода, при этом все прочие факторы считаются неизменными, в частности, обменные курсы иностранных валют.

Обоснованно возможное изменение ставок процента на 100 базисных пунктов (1%) на отчетную дату увеличило (уменьшило) бы величину капитала и прибыли или убытка за период на суммы до налогообложения, указанные ниже:

	31 декабря 2022		31 декабря 2021	
	Ставка процента	Ставка процента	Ставка процента	Ставка процента
	1%	-1%	7%	-7%
Влияние на прибыль или убыток до налогообложения	(4 581)	4 581	(12 458)	-
Влияние на капитал	(3 665)	3 665	(10 216)	-

Изменения справедливой стоимости при использовании финансовых инструментов с фиксированной ставкой и изменении рыночных ставок на 1% на отчетные даты, следующие:

	31 декабря 2022		31 декабря 2021	
	Ставка процента	Ставка процента	Ставка процента	Ставка процента
	1%	-1%	1%	-1%
Изменение справедливой стоимости	(12 631)	12 631	(15 908)	15 908

Группа не учитывает какие-либо финансовые инструменты с фиксированной ставкой процента, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка и прочего совокупного дохода. Поэтому какое-либо изменение ставок процента на отчетную дату не повлияло бы на величину прибыли или убытка за период или величину капитала.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

30. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Информация о справедливой стоимости финансовых активов и обязательств Группы по сравнению с балансовой стоимостью, приведенной в консолидированном отчете о финансовом положении Группы, по состоянию на 31 декабря 2022 года представлена ниже:

	Балансовая стоимость			Справедливая стоимость			Итого
	Финансовые активы, отраженные по амортизируемой стоимости	Прочие финансовые обязательства	Справедливая стоимость - инструменты хеджирования	Уро- вень 1	Уровень 2	Уровень 3	
<i>Финансовые активы, оцениваемые не по справедливой стоимости</i>							
Кредиты выданные	454	-	-				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	247 568	-	-				
Денежные средства и их эквиваленты	350 053	-	-				
Итого	598 075	-	-	-	-	-	-
<i>Финансовые обязательства, оцениваемые не по справедливой стоимости</i>							
Кредиты и займы	-	(1 338 043)	-	-	(696 419)	(563 146)	(1 259 565)
Процентные обязательства	-	(11 821)	-				
Обязательства по аренде	-	(398 277)	-	-	-	(423 669)	(423 669)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	(639 386)	-				
Итого	-	(2 387 527)	-	-	(696 419)	(986 815)	(1 683 234)

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

30. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (продолжение)

Информация о справедливой стоимости финансовых активов и обязательств Группы по сравнению с балансовой стоимостью, приведенной в консолидированном отчете о финансовом положении Группы, по состоянию на 31 декабря 2021 года представлена ниже:

	Балансовая стоимость			Справедливая стоимость			Итого
	Финансовые активы, отраженные по амортизируемой стоимости	Прочие финансовые обязательства	Справедливая стоимость - инструменты хеджирования	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Финансовые активы, оцениваемые не по справедливой стоимости							
Кредиты выданные	51 759	-	-				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	152 863	-	-				
Денежные средства и их эквиваленты	155 948	-	-				
Итого	360 570	-	-	-	-	-	-
Финансовые обязательства, оцениваемые не по справедливой стоимости							
Кредиты и займы	-	(1 441 063)	-	-	(1 057 463)	(370 495)	(1 427 958)
Процентные обязательства	-	(19 342)	-				
Обязательства по аренде	-	(442 910)	-	-		(453 619)	(453 619)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	(557 061)	-				
Итого	-	(2 460 376)	-	-	(1 057 463)	(824 114)	(1 881 577)
Производные финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости							
Валютно-процентные свопы	-	-	(34 890)	-	(34 890)	-	(34 890)
Итого	-	-	(34 890)	-	(34 890)	-	(34 890)

Группа не проводила оценку справедливой стоимости денежных средств и их эквивалентов, депозитов, торговой и прочей дебиторской задолженности, прочей кредиторской задолженности, так как из-за краткосрочного характера этих финансовых инструментов, их балансовая стоимость, является, как правило, эквивалентной их справедливой стоимости.

Следующая таблица отражает методы оценки, используемые при оценке справедливой стоимости Уровня 3, а также существенные ненаблюдаемые исходные данные:

Тип	Метод оценки	Существенные ненаблюдаемые исходные данные
Финансовые активы, отраженные по амортизируемой стоимости	Дисконтированные денежные потоки	Рыночные процентные ставки, публикуемые Национальным Банком Республики Беларусь
Прочие финансовые обязательства		

В 2022 и 2021 годах переводы между уровнями в иерархии справедливой стоимости не осуществлялись.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

31. ГУДВИЛ

По состоянию на отчетную дату гудвил в разрезе компаний представлен следующим образом:

Компания	31 декабря 2022	31 декабря 2021
ЗАО «Дзержинский мясокомбинат»	3 103	3 103
ОАО «Статусбанк»	-	2 667
Прочие	462	462
Итого	3 565	6 232

Для целей проверки гудвила на предмет обесценения, гудвил распределяется между производственными комплексами, представляющими самый низкий уровень внутри Группы, на котором гудвил отслеживается для целей внутреннего управления и который не превышает уровень операционного сегмента Группы.

Возмещаемая стоимость каждой ЕГДС была рассчитана на основе ценности использования и определялась посредством дисконтирования денежных потоков, которые ожидается получить от ЕГДС в будущем в результате ее продолжающегося использования. Анализ показал, что балансовая стоимость соответствующих ЕГДС не превышает их возмещаемую величину.

Основные допущения, с использованием которых проводился расчет ценности использования, включают ставку дисконтирования, темпы роста для расчета терминальной стоимости и показатели рентабельности по EBITDA.

Примененная ставка дисконтирования представляет собой доналоговую средневзвешенную стоимость капитала, рассчитанную на основе безрисковой ставки процента по 10-летним государственным облигациям на соответствующем рынке и в той же валюте, что и денежные потоки; при этом данная ставка была скорректирована с учетом премии за риск, для того чтобы отразить как возросший риск инвестирования в долевые бумаги, так и систематический риск конкретного подразделения Группы. Средневзвешенная стоимость капитала составила 14,9% для промышленных и торговых предприятий. В рамках модели дисконтированных денежных потоков денежные потоки были спрогнозированы на срок 3-7 лет, в течение которых рост не предусматривался. Рост терминальной стоимости также не закладывался.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

32. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В апреле 2022 года Компания продала контрольную долю ОАО «Статусбанк», которое полностью представляет операционный сегмент Банковский бизнес (Примечание 33). Операционный сегмент Банковский бизнес ранее не классифицировался как предназначенный для продажи или как прекращенная деятельность. Сравнительный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе был представлен заново, чтобы показать прекращенную деятельность отдельно от продолжающейся деятельности.

После выбытия Группа прекратила свою деятельность в сегменте выбывшего дочернего предприятия. Несмотря на то, что внутригрупповые операции были полностью исключены из консолидированных финансовых результатов, руководство решило отнести исключение операций между продолжающейся и прекращенной деятельностью до выбытия таким образом, чтобы это отражало продолжение этих операций после выбытия, поскольку руководство считает, что это полезно для пользователей финансовой отчетности. Для обеспечения такого представления руководство исключило из результатов прекращенной деятельности межсегментные продажи (и связанные с ними затраты), осуществленные до ее выбытия.

а) Результаты прекращенной деятельности

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022	2021
Выручка, процентные и комиссионные доходы	3 934	11 669
Элиминация внутригрупповой выручки	(403)	(1 745)
Внешняя выручка, процентные и комиссионные доходы	3 531	9 924
Себестоимость реализованных услуг	(334)	(1 068)
Элиминация внутригрупповой себестоимости реализованных товаров и услуг	21	1
Внешняя себестоимость реализованных услуг	(313)	(1 067)
Валовая прибыль	3 218	8 857
Административные расходы	(2 440)	(9 916)
(Начисление)/восстановление резерва под обесценение финансовых активов	(857)	484
Прочие доходы	2 226	3 565
Прочие расходы	(420)	(178)
Операционная прибыль	1 727	2 812
Финансовые расходы Банка	(30)	(347)
Результат от финансовой деятельности Банка	(30)	(347)
Элиминация внутригрупповых финансовых доходов	(21)	(1)
Элиминация внутригрупповых финансовых расходов	212	937
Элиминация внутригрупповых финансовых расходов	191	936
Прибыль до налогообложения	1 888	3 401
Расход по налогу на прибыль	(514)	(411)
Чистая прибыль Банка за период	1 374	2 990
Убыток от продажи прекращенной деятельности	(6 608)	-
Налоговые последствия от продажи прекращенной деятельности (в соответствии с белорусским законодательством)	(4 381)	-
Чистый (убыток)/прибыль за период	(9 615)	2 990

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

32. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (продолжение)

б) Движение денежных средств (использованных в)/от прекращенной деятельности

	За год, закончившийся	
	2022	31 декабря 2021
Нетто-величина денежных средств, (использованных в)/полученных от операционной деятельности	(1 577)	10 389
Нетто-величина денежных средств, полученных от финансовой деятельности	127	4 690
Нетто-величина денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(428)	(726)
Нетто-величина денежных потоков за период	(1 878)	14 353

в) Влияние выбытия на финансовое положение Группы

	Прим.	31 марта 2022	31 декабря 2021
Займы выданные	17	(51 212)	(51 205)
Денежные средства и их эквиваленты		(27 349)	(29 227)
Кредиты и займы (межсегментные)		(4 600)	(4 600)
Гудвил	31	(2 667)	(2 667)
Нематериальные активы		(1 574)	(1 398)
Основные средства	15	(936)	(871)
Предоплаты		(730)	(625)
Права пользования и имущество в аренде	16	(171)	(151)
Актив по текущему налогу на прибыль		(94)	(630)
Запасы		(72)	(65)
Процентные обязательства (межсегментные)		(61)	(51)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(59)	(128)
Предоплата за внеоборотные активы		(10)	(2)
Доходы будущего периода		28	13
Обязательства по аренде	24	204	158
Неконтролирующая доля		357	350
Прочие обязательства		412	362
Обязательство по отложенному налогу		1 094	1 065
Торговая и прочая кредиторская задолженность		11 316	14 915
Чистые активы		(76 124)	(74 757)
Вознаграждение полученное		69 516	
Превышение выбывших чистых активов над полученным возмещением	12	(6 608)	
Выбывшие денежные средства и их эквиваленты		(27 349)	
Чистый приток денежных средств		42 167	

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

32. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (продолжение)

В феврале 2021 года Компания продала контрольную долю в ООО «ГиперМолл Трейд». В ноябре 2021 года Компания продала контрольную долю в ООО «УютСити». Убыток от этих дочерних компаний внес 1 505 тыс. руб. в чистую прибыль за год, включая убыток от выбытия в размере 1 356 тыс. руб.

Выбытие дочерней компании оказало следующее влияние на активы и обязательства Группы на дату выбытия:

	Прим.	ООО «УютСити»	ООО «ГиперМолл Трейд»	Балансовая стоимость на дату выбытия
Денежные средства		4 780	224	5 004
Основные средства	15	1 860	1 738	3 598
Предоплаты		908	43	951
Запасы		1	582	583
Займы выданные		386	-	386
Налоги к возмещению		-	91	91
Нематериальные активы		26	25	51
Прочие текущие обязательства		(153)	(46)	(199)
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(11)	(981)	(992)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(3 064)	990	(2 074)
Чистые активы		4 733	2 666	7 399
Итого возмещение		3 380	2 663	6 043
Превышение выбывших чистых активов над полученным возмещением		(1 353)	(3)	(1 356)

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Группа получила часть вознаграждения за контрольные пакеты акций ООО «ГиперМолл Трейд» и ООО «УютСити», проданные в 2021 году, в сумме 1 645 тыс. руб. и 3 310 тыс. руб., соответственно. По состоянию на 31 декабря 2022 задолженность за контрольные пакеты акций ООО «УютСити» была полностью погашена, а задолженность за контрольные пакеты акций ООО «ГиперМолл Трейд» составила 574 тыс. руб. и включена в состав статьи «Прочая дебиторская задолженность».

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

33. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

До апреля 2022 года Группа включала в себя два стратегических подразделения, являющихся подотчетными сегментами. Эти подразделения предлагали различные продукты и услуги, а также управлялись раздельным образом в силу различных технологий и маркетинговых стратегий. Ниже кратко изложена сущность деятельности каждого подотчетного подразделения.

Отчетные сегменты	Деятельность
Розничная и оптовая торговля (продолжающаяся деятельность)	Розничная торговля продуктами питания и прочими потребительскими товарами на территории Республики Беларусь
Банковский бизнес (прекращенная деятельность)	Привлечение депозитов юридических лиц, выдача кредитов физическим и юридическим лицам, открытие и обслуживание расчетных счетов для физических и юридических лиц, продажа и покупка иностранной валюты и ценных бумаг, выдача банковских гарантий

Далее представлена информация о результатах каждого подотчетного подразделения.

31 декабря 2022	Оптовая и розничная торговля	Банковский бизнес	Консолидация	Итого
Активы сегментов	3 386 884	-	-	3 386 884
Обязательства сегментов	2 705 450	-	-	2 705 450
31 декабря 2021	Оптовая и розничная торговля	Банковский бизнес	Консолидация	Итого
Активы сегментов	2 842 399	93 209	(55 521)	2 880 087
Обязательства сегментов	2 595 450	20 769	(9 537)	2 606 682
За год, закончившийся 31 декабря 2022	Оптовая и розничная торговля	Банковский бизнес	Консолидация	Итого
Внешняя выручка	6 880 728	3 722	-	6 884 450
Внутри-сегментная выручка	191	212	(403)	-
Процентный доход	3 961	-	(21)	3 940
Процентный расход	147 898	-	(163)	147 735
Амортизация	225 079	199	-	225 278
Прибыль сегментов до налогообложения	606 227	1 888	(6 608)	601 507
За год, закончившийся 31 декабря 2021	Оптовая и розничная торговля	Банковский бизнес	Консолидация	Итого
Внешняя выручка	5 655 731	10 732	-	5 666 463
Внутри-сегментная выручка	808	937	(1 745)	-
Процентный доход	6 232	-	(1)	6 231
Процентный расход	129 585	-	(728)	128 857
Амортизация	196 471	1 128	-	197 599
Прибыль сегментов до налогообложения	348 568	3 401	-	351 969

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В январе 2023 года Компанией были объявлены и выплачены в полном объеме дивиденды в размере 109 456 тыс. бел. руб.

За период с 31 декабря 2022 года до даты утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности Группа инициировала программу выкупа в отношении своих облигаций, доступных на Ирландской фондовой бирже, с максимальной суммой выкупа в 30 млн долл. США в период с 20 января 2023 по 30 июня 2023. В ходе программы Группа выкупила 24 979 облигаций с номинальной стоимостью 1 000 долл. США.

За период с 31 декабря 2022 года до даты утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности ставка рефинансирования Национального банка Республики Беларусь снизилась с 12,00% до 10,50%.

С 31 декабря 2022 года до даты утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности белорусский рубль ослаб по отношению к евро и доллару США на 11.4% и 7.3% соответственно, и укрепился по отношению к российскому рублю на 4.6%.

Помимо вышесказанного, после отчетного периода не было других существенных событий, которые влияют на понимание консолидированной финансовой отчетности.

35. ПРОЧИЕ РАСКРЫТИЯ

Представленные ниже раскрытия подготовлены в дополнение к раскрытиям, представленным в Примечании 33, для детализации показателей финансовой деятельности и финансового положения отчетных сегментов Группы.

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2022 года:

	Оптовая и розничная торговля	Банковский бизнес	Консолидация	Итого
Выручка, процентные и комиссионные доходы	6 880 919	3 934	(403)	6 884 450
Себестоимость реализованных товаров и услуг и процентные расходы	(5 212 191)	(334)	21	(5 212 504)
Валовая прибыль	1 668 728	3 600	(382)	1 671 946
Административные и расходы на реализацию	(1 068 941)	(2 631)	191	(1 071 381)
Начисление резерва под обесценение финансовых активов	(594)	(857)	-	(1 451)
Прочие доходы	33 207	2 226	-	35 433
Прочие расходы	(14 532)	(420)	(6 608)	(21 560)
Операционная прибыль	617 868	1 918	(6 799)	612 987
Финансовые доходы	212 734	-	(21)	212 713
Финансовые расходы	(224 375)	(30)	212	(224 193)
Результат от финансовой деятельности	(11 641)	(30)	191	(11 480)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	606 227	1 888	(6 608)	601 507
Расход по налогу на прибыль	(112 825)	(514)	(4 381)	(117 720)
Чистая прибыль/(убыток) за год	493 402	1 374	(10 989)	483 787

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

35. ПРОЧИЕ РАСКРЫТИЯ (продолжение)

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2021 года:

	Оптовая и розничная торговля	Банковский бизнес	Консолидация	Итого
Выручка, процентные и комиссионные доходы	5 656 539	11 669	(1 745)	5 666 463
Себестоимость реализованных товаров и услуг и процентные расходы	(4 289 546)	(1 068)	1	(4 290 613)
Валовая прибыль	1 366 993	10 601	(1 744)	1 375 850
Административные и расходы на реализацию	(935 786)	(10 724)	808	(945 702)
Восстановление резерва под обесценение финансовых активов	5 105	484	-	5 589
Прочие доходы	24 644	3 565	-	28 209
Прочие расходы	(16 723)	(178)	-	(16 901)
Операционная прибыль	444 233	3 748	(936)	447 045
Финансовые доходы	84 108	-	(1)	84 107
Финансовые расходы	(179 773)	(347)	937	(179 183)
Результат от финансовой деятельности	(95 665)	(347)	936	(95 076)
Прибыль до налогообложения	348 568	3 401	-	351 969
Расход по налогу на прибыль	(68 054)	(411)	-	(68 465)
Чистая прибыль за год	280 514	2 990	-	283 504

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в тысячах белорусских рублей)

35. ПРОЧИЕ РАСКРЫТИЯ (продолжение)

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года:

	Оптовая и розничная торговля	Банковский бизнес	Консолидация	Итого
Активы				
Основные средства	1 460 727	871	-	1 461 598
Права пользования и имущество в аренде	356 039	151	-	356 190
Предоплаты по внеоборотным активам	4 964	2	-	4 966
Нематериальные активы	19 102	1 398	-	20 500
Гудвил	3 565	-	2 667	6 232
Кредиты выданные	279	38 881	-	39 160
НДС к возмещению	766	-	-	766
Прочие долгосрочные активы	48 651	-	(48 651)	-
Отложенный налоговый актив	2 353	-	-	2 353
Итого долгосрочные активы	1 896 446	41 303	(45 984)	1 891 765
Запасы	572 044	65	-	572 109
Торговая и прочая дебиторская задолженность	152 735	197	(69)	152 863
Активы по текущему налогу на прибыль	252	-	-	252
НДС к возмещению	3 814	-	-	3 814
Предоплаты	90 112	625	-	90 737
Кредиты выданные	275	20 295	(7 971)	12 599
Денежные средства и их эквиваленты	126 721	30 724	(1 497)	155 948
Итого краткосрочные активы	945 953	51 906	(9 537)	988 322
Итого активы	2 842 399	93 209	(55 521)	2 880 087
Капитал				
Уставный капитал	132 242	52 817	(52 817)	132 242
Резерв переоценки	412 590	-	-	412 590
Нераспределенная прибыль/(накопленный убыток)	(297 607)	19 623	6 483	(271 501)
Капитал, относимый на собственников Компании	247 225	72 440	(46 334)	273 331
Неконтролирующая доля	(276)	-	350	74
Итого капитал	246 949	72 440	(45 984)	273 405
Обязательства				
Кредиты и займы	1 382 592	-	(4 600)	1 377 992
Обязательства по аренде	304 039	80	-	304 119
Производные финансовые инструменты	34 890	-	-	34 890
Доходы будущих периодов	1 627	-	-	1 627
Отложенные налоговые обязательства	5 635	1 065	-	6 700
Прочие долгосрочные обязательства	357	7	-	364
Итого долгосрочные обязательства	1 729 140	1 152	(4 600)	1 725 692
Кредиты и займы	63 071	-	-	63 071
Процентные обязательства	19 393	-	(51)	19 342
Обязательства по аренде	138 713	78	-	138 791
Торговая и прочая кредиторская задолженность	542 146	19 732	(4 817)	557 061
Текущие обязательства по налогам на прибыль	1 814	(630)	-	1 184
Доходы будущих периодов	1 082	13	-	1 095
Прочие краткосрочные обязательства	100 091	424	(69)	100 446
Итого краткосрочные обязательства	866 310	19 617	(4 937)	880 990
Итого обязательства	2 595 450	20 769	(9 537)	2 606 682
Итого капитал и обязательства	2 842 399	93 209	(55 521)	2 880 087