

ООО «Евроторг»
Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся
31 декабря 2023 года

ООО «Евроторг»

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
Аудиторское 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

Генеральному Директору 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 2023 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, 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 2023 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 мнения

Мы провели аудит 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. 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 2023 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 2023 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, имеющихся 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, наделенные руководящими полномочиями, 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;
- планируем и проводим аудит Группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений Группы, в качестве основы для формирования мнения о финансовой отчетности Группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей 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 выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость 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, наделенных руководящими полномочиями, 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
Доверенность 05/03/2023 от 24.03.2023



Становая Ольга Викторовна
(номер квалификационного аттестата
аудитора 0002468)

Руководитель аудиторской группы



Самотырская Анастасия Михайловна
(номер квалификационного аттестата
аудитора 0002624)

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

12 апреля 2024 года

Аудиторское заключение получено:

Дата 12 апреля 2024 года

Сапунова А.Ф., финансовый директор

(подпись)



ООО «Евроторг»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

		За год, закончившийся 31 декабря	
	Прим.	2023	2022 (пересчитано)
<i>Продолжающаяся деятельность</i>			
Выручка	8	7 691 464	6 880 919
Себестоимость реализованных товаров и услуг	9	(5 985 162)	(5 212 191)
Валовая прибыль		1 706 302	1 668 728
Административные и расходы на реализацию	10	(1 200 018)	(1 073 518)
Начисление резерва под обесценение финансовых активов	19	(295)	(594)
Прочие доходы	11	21 265	33 207
Прочие расходы	12	(11 052)	(9 955)
Операционная прибыль		516 202	617 868
Финансовые доходы		21 424	212 734
Финансовые расходы		(185 098)	(224 375)
Результат от финансовой деятельности	13	(163 674)	(11 641)
Прибыль до налогообложения		352 528	606 227
Расход по налогу на прибыль	14	(69 738)	(112 825)
Чистая прибыль		282 790	493 402
<i>Прекращенная деятельность</i>			
Убыток от прекращенной деятельности, за вычетом налога		-	(9 615)
Чистая прибыль		282 790	483 787
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые не будут реклассифицированы в прибыли и убытки:</i>			
Переоценка основных средств	15	79 854	63 347
Соответствующий налог на прибыль	14	(15 971)	(22 733)
<i>Статьи, которые будут или могут быть впоследствии реклассифицированы в прибыли и убытки:</i>			
Эффект от перевода в валюту представления		(37)	(31)
Итого прочий совокупный доход		63 846	40 583
Итого совокупный доход		346 636	524 370
<i>Прибыль/(убыток), причитающиеся:</i>			
Собственникам Компании		282 790	483 792
Держателям неконтролирующих долей		-	(5)
		282 790	483 787
<i>Совокупный доход/(убыток), причитающийся:</i>			
Собственникам Компании		346 636	524 375
Держателям неконтролирующих долей		-	(5)
		346 636	524 370

От имени руководства:

Генеральный директор
Зубков А.В.

12 апреля 2024 года

Финансовый директор
Сапунова А.Ф.

Примечания на страницах 14-66 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Евроторг»**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**
(в тысячах белорусских рублей)

	Прим.	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Активы			
Основные средства	15	1 438 452	1 376 775
Права пользования и имущество в аренде	16	359 190	349 998
Предоплаты по внеоборотным активам		6 680	5 378
Нематериальные активы		25 037	22 101
Гудвил		3 565	3 565
Займы выданные	17	183	208
НДС к возмещению		-	103
Отложенный налоговый актив	14	6 739	4 868
Итого долгосрочные активы		1 839 846	1 762 996
Запасы	18	754 630	803 059
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	262 786	247 568
Активы по текущему налогу на прибыль		1 804	8 246
НДС к возмещению		2 661	3 370
Предоплаты	20	113 235	126 662
Займы выданные	17	7 460	246
Денежные средства и их эквиваленты	21	352 899	350 053
Активы, предназначенные для продажи	15	-	84 684
Итого краткосрочные активы		1 495 475	1 623 888
Итого активы		3 335 321	3 386 884
Капитал			
Уставный капитал		132 242	132 242
Резерв переоценки	15	478 932	440 950
Нераспределенная прибыль		229 740	108 242
Итого капитал		840 914	681 434
Обязательства			
Кредиты и займы	23	794 971	1 067 345
Обязательства по аренде	24	368 651	277 725
Отложенные налоговые обязательства	14	50 825	88 275
Доходы будущих периодов и прочие долгосрочные обязательства		-	608
Итого долгосрочные обязательства		1 214 447	1 433 953

Примечания на страницах 14-66 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Евроторг»**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ****НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА***(в тысячах белорусских рублей)*

	Прим.	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Обязательства (продолжение)			
Кредиты и займы	23	263 412	270 698
Процентные обязательства		6 017	11 821
Обязательства по аренде	24	159 410	120 552
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25	683 547	639 386
Текущие обязательства по налогам на прибыль		12 893	433
Доходы будущих периодов		556	1 193
Прочие краткосрочные обязательства	26	154 125	227 414
Итого краткосрочные обязательства		1 279 960	1 271 497
Итого обязательства		2 494 407	2 705 450
Итого капитал и обязательства		3 335 321	3 386 884

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

12 апреля 2024 года

Примечания на страницах 14-66 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Евроторг»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

Прим.	Приходящийся на собственников Компании					Неконтролирующая доля	Итого капитал
	Уставный фонд	Резерв переоценки	Нераспределенная прибыль (Накопленный убыток)	Итого			
1 января 2022	132 242	412 590	(271 501)	273 331		74	273 405
Совокупный доход/(убыток)							
Чистая прибыль/(убыток)	-	-	483 792	483 792		(5)	483 787
Прочий совокупный доход/(убыток)							
Эффект от перевода в валюту представления	-	-	(31)	(31)		-	(31)
Переоценка основных средств	15	63 347	-	63 347		-	63 347
Соответствующий налог	-	(22 733)	-	(22 733)		-	(22 733)
Перенос резерва переоценки по реализованным объектам	-	(12 254)	12 254	-		-	-
Итого прочий совокупный доход/(убыток)	-	28 360	496 015	524 375		(5)	524 370
Операции с собственниками Группы							
Дивиденды	22	-	(115 984)	(115 984)		-	(115 984)
Продажа дочерних компаний	-	-	(288)	(288)		288	-
Выкуп неконтролирующих долей	-	-	-	-		(357)	(357)
Итого по операциям с собственниками Группы	-	-	(116 272)	(116 272)		(69)	(116 341)
31 декабря 2022	132 242	440 950	108 242	681 434		-	681 434

Примечания на страницах 14-66 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Евроторг»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

	Прим.	Приходящийся на собственников Компании				Неконтролирующая доля	Итого капитал
		Уставный фонд	Резерв переоценки	Нераспределенная прибыль	Итого		
1 января 2023		132 242	440 950	108 242	681 434	-	681 434
Совокупный доход/(убыток) за год							
Чистая прибыль		-	-	282 790	282 790	-	282 790
Прочий совокупный (убыток)/доход							
Эффект от перевода в валюту представления		-	-	(37)	(37)	-	(37)
Переоценка основных средств	15	-	79 854	-	79 854	-	79 854
Соответствующий налог			(15 971)		(15 971)		(15 971)
Перенос резерва переоценки по реализованным объектам	15		(25 901)	25 901	-		-
Итого прочий совокупный (убыток)/доход		-	37 982	308 654	346 636	-	346 636
Операции с собственниками Компании							
Дивиденды	22			(187 156)	(187 156)		(187 156)
Итого по операциям с собственниками Компании		-	-	(187 156)	(187 156)	-	(187 156)
31 декабря 2023		132 242	478 932	229 740	840 914	-	840 914

Примечания на страницах 14-66 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Евроторг»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

		2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
Денежные потоки от операционной деятельности:			
Чистая прибыль		282 790	483 787
<i>Корректировки на:</i>			
Расход по налогу на прибыль		69 738	117 720
Амортизация основных средств	15	84 685	88 189
Амортизация нематериальных активов	10	6 915	5 635
Амортизация прав пользования и имущества в аренде	16	152 803	131 454
Результат от финансовой деятельности	13	163 674	11 480
Восстановление убытка от обесценения основных средств	15	(168)	(1 102)
Доход от выбытия основных средств	11	(3 078)	(2 405)
Доход от модификаций и прекращения договоров аренды	11	(6 559)	(16 260)
Увеличение резерва под обесценение финансовых активов	19	295	1 451
Убыток от продажи дочерних компаний		-	6 608
Движение денежных средств от операционной деятельности до отражения изменений в операционных активах и обязательствах		751 095	826 557
<i>Изменения по статьям:</i>			
Запасы		48 429	(231 022)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(25 538)	(64 508)
НДС к возмещению		812	1 107
Предоплаты		13 427	(36 652)
Доходы будущих периодов		(1 238)	(900)
Торговая и прочая кредиторская задолженность		31 605	70 270
Займы выданные Банком		-	(864)
Прочие обязательства		15 096	21 503
Чистый поток денежных средств, полученных от операционной деятельности до расхода по налогу на прибыль		833 688	585 491
Налог на прибыль уплаченный		(105 490)	(67 694)
Чистый поток денежных средств, полученных от операционной деятельности		728 198	517 797
Денежный поток от инвестиционной деятельности:			
Продажа дочерних предприятий за вычетом выбывших денежных средств		-	47 122
Поступления от продажи основных средств		4 373	156 777
Приобретение основных средств		(74 042)	(71 763)
Проценты по депозитам полученные		6 382	3 940
Приобретение нематериальных активов		(9 851)	(8 810)
Погашение займов выданных		(6 904)	99
Чистый поток денежных средств (использованных в)/ полученных от инвестиционной деятельности		(80 042)	127 365

Примечания на страницах 14-66 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Евроторг»**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ****ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА***(в тысячах белорусских рублей)*

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2023	2022
Денежный поток от финансовой деятельности:			
Займы и кредиты полученные		648 308	678 637
Займы и кредиты погашенные		(832 482)	(704 079)
Проценты по кредитам уплаченные		(111 625)	(155 456)
Погашение обязательств и процентов по аренде	24	(153 091)	(161 517)
Погашение НДС в платежах по договорам аренды		(130)	(839)
Выплата дивидендов	22	(187 156)	(115 984)
Чистый поток денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(636 176)	(459 238)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		11 980	185 924
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	21	350 053	155 948
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(9 134)	8 181
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	21	352 899	350 053

Примечания на страницах 14-66 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 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 2023 года розничные магазины Группы насчитывали 175 магазинов в сельской местности, 801 магазин «у дома» в городах, 127 супермаркетов и 36 гипермаркетов.

По состоянию на 31 декабря 2023 года розничная сеть насчитывала 1 139 продуктовых магазинов в 357 населенных пунктах Беларуси, в том числе 143 собственных магазина и 996 арендованных.

Наибольшее количество объектов торговой сети ООО «Евроторг» находились в г. Минск – 217 магазинов, в Минской обл. – 215, в Витебской обл. – 169, в Брестской обл. – 167, в Гомельской обл. – 143, в Гродненской обл. – 122, в Могилевской обл. – 106 магазинов.

По состоянию на 31 декабря 2023 года торговая площадь сети составила 400 831 кв.м. Доля собственных площадей в торговой площади составляла 28.1%.

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.

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

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.

Фактическая численность сотрудников Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года составляет 32 323 и 33 197 человек, соответственно.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в тысячах белорусских рублей)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

Компания является материнской компанией следующих дочерних предприятий:

Название	Страна ведения деятельности	Вид деятельности	Доля владения на 31 декабря 2023 года	Доля владения на 31 декабря 2022 года	Дата приобретения
Bonitron Designated Activity Company	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
ООО «Еврооптавто»	Беларусь	Транспортные услуги	100.00%	100.00%	02.03.2012
ОДО «Юлайн»	Беларусь	Производство мясных продуктов	100.00%	100.00%	24.01.2012
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
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
ЗАО «Евроопт»	Беларусь	Сдача недвижимости внаем	100.00%	100.00%	19.11.2021
СООО «Торгоптима Инвест Плюс»	Беларусь	Сдача недвижимости внаем	100.00%	100.00%	19.11.2021
ООО «Техно Медиа Трейд»	Беларусь	Розничная торговля	100.00%	100.00%	06.12.2012

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.

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.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

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.

В 2023 году на экономику Беларуси продолжали оказывать влияние напряженность в регионе и широкомасштабные санкции Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза, Великобритании и других стран в отношении белорусских юридических и физических лиц, обусловленные политическими событиями 2020 года и вооруженным конфликтом между Российской Федерацией и Украиной. Перечисленные факторы повлекли за собой выстраивание бизнесом новых логистических цепочек, освоение новых международных маршрутов и смещение фокуса на страны восточного направления. Под значительным давлением осталась банковская система Беларуси: проведение международных расчетов по-прежнему осложнено санкциями, а ряд белорусских банков отключен от международной системы передачи финансовой информации, что сохраняет инфраструктурные проблемы для бизнеса в части осуществления внешних платежей. Возможности для привлечения международного финансирования для бизнеса также остались крайне ограниченными. Для Группы по-прежнему актуальны 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.

Введенное в конце 2022 года на фоне высокой инфляции и соответствующего падения реальных доходов населения государственное регулирование цен (Постановление Советом Министров Республики Беларусь №713 «О системе регулирования цен») в 2023 году оказывало значимое влияние на операционную деятельность и финансовые показатели предприятий отрасли. По итогам постоянных консультаций бизнеса и правительства в течение года неоднократно уточнялись подходы и вносились корректировки в сформированную в государстве систему регулирования цен. В результате с 1 января 2024 года функционирует новая система регулирования цен, в которой больший упор делается на контроль отпускных цен производителей товаров, а торговля работает в рамках допустимых надбавок.

Несмотря на обстоятельства, руководство Группы полагает, что его стратегическое видение и опыт преодоления кризисных периодов позволят Группе эффективно корректировать бизнес и обеспечить его бесперебойную работу в дальнейшем. Группа продолжает развивать и расширять свой бизнес, открывая новые магазины, а также поддерживать полный ассортимент товаров во всех действующих магазинах за счет выстраивания и диверсификации прочных цепочек поставок.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 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 12 апреля 2024 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 2023 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 2023 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, генерирующей 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 2023 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. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ 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.

С 1 января 2023 года Группа применила поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям по применению МСФО №2 в части раскрытия учетной политики. Поправки требуют раскрытия существенных, а не основных положений учетной политики. Поправки также содержат рекомендации по применению принципа существенности к раскрытию учетной политики, помогая организациям предоставлять полезную и учитывающую особенности конкретного предприятия информацию об учетной политике, необходимую пользователям для понимания другой информации в финансовой отчетности.

Руководство пересмотрело учетную политику и внесло обновления в информацию, раскрытую в Примечании 6 «Существенные положения учетной политики» (2022: «Основные принципы учетной политики»), в определенных случаях в соответствии с поправками. При этом применение поправок не привело к каким-либо изменениям в самой учетной политике.

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.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

6. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

а) Основа для консолидации (продолжение)

i) Сделки по объединению бизнеса (продолжение)

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.

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.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

6. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

а) Основа для консолидации (продолжение)

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.

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.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

6. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

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 какой 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.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

6. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

г) 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.

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.

д) 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) Отложенный налог

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 2023 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

6. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

д) Налог на прибыль (продолжение)

и) 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.

е) 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.

ж) Основные средства

(и) 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.

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 2023 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

6. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ 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 2023 ГОДА (в тысячах белорусских рублей)

6. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

з) 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.

Финансовый актив (если это не торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования) или финансовое обязательство первоначально оценивается по справедливой стоимости 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

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 то, каким образом информация представляется руководству. Финансовые активы Группы, представленные в основном торговой и прочей дебиторской задолженностью, займами выданными удерживаются в рамках бизнес-модели «Удерживать для получения». Группа не осуществляет продажи таких активов. Соответственно, продажи активов из этих портфелей не ожидаются. По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года финансовые активы Группы соответствуют критерию SPPI.

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. 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.

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).

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

6. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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).

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.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

6. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

л) Финансовые инструменты (продолжение)

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

Финансовые обязательства (продолжение)

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.

и) 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.

к) 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.

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

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

6. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

к) Обесценение (продолжение)

і) *Непроизводные финансовые активы (продолжение)*

Финансовые инструменты и активы по договору (продолжение)

Оценочные резервы под убытки в отношении торговой дебиторской задолженности 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.

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

Оценка ОКУ

ОКУ 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.

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.

Кредитно-обесцененные финансовые активы

На каждую отчетную дату Группа оценивает финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости, 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.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

6. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

н) Обесценение (продолжение)

i) Непроизводные финансовые активы (продолжение)

Кредитно-обесцененные финансовые активы (продолжение)

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

- значительные финансовые затруднения контрагента;
- 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 контрагента.

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.

Списания

Полная балансовая стоимость финансового актива списывается, когда у Группы нет оснований ожидать возмещения финансового актива в полной сумме или его части. 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.

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.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

6. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

н) Обесценение (продолжение)

ii) Нефинансовые активы (продолжение)

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.

л) 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.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

6. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

л) Аренда (продолжение)

(i) Группа как арендатор (продолжение)

При последующем учете актив в форме права пользования амортизируется линейным методом, начиная с даты начала аренды и до окончания срока аренды, за исключением случаев, когда согласно договору аренды, право собственности на базовый актив передается Группе до конца срока аренды или если первоначальная стоимость актива в форме права пользования отражает исполнение Группой опциона на покупку. В таких случаях актив в форме права пользования амортизируется в течение срока полезного использования базового актива, который определяется с использованием подхода, применяющегося для основных средств. В дополнение к этому стоимость актива в форме права пользования периодически снижается на величину убытков от обесценения при его наличии, а также корректируется при проведении определенных переоценок обязательства по аренде.

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

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

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

- фиксированные платежи, включая по существу фиксированные платежи;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантии ликвидационной стоимости;
- 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.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

6. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

п) Аренда (продолжение)

(i) Группа как арендатор (продолжение)

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.

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 договора без разрешения другой стороны с незначительным штрафом, договор не считается юридически защищенным на срок, больше чем дата его окончания.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

6. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

п) Аренда (продолжение)

(i) Группа как арендатор (продолжение)

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.

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».

.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

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

Ряд новых стандартов вступает в силу для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2023 года, с возможностью досрочного применения. Однако Группа не осуществляла досрочный переход на новые и измененные стандарты при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности.

Соглашение о финансировании задолженности перед поставщиками (Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7)

Поправки вводят новые требования к раскрытию информации, касающейся соглашений о финансировании задолженности (соглашений "обратного факторинга") перед поставщиками, которая помогает пользователям финансовой отчетности оценить влияние этих соглашений на обязательства и денежные потоки предприятия, а также на подверженность предприятия риску ликвидности. Поправки применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2024 года или после этой даты. По первоначальной оценке, не ожидается, что данная поправка окажет значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных и долгосрочные обязательства с ковенантами (Поправки к МСФО (IAS) 1)

Поправки, опубликованные в 2020 и 2022 годах, направлены на уточнение требований по определению того, является ли обязательство краткосрочным или долгосрочным, и требуют нового раскрытия информации о долгосрочных обязательствах, на которые распространяются ковенанты, подлежащие выполнению в будущем. Поправки применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2024 года или после этой даты. По первоначальной оценке, не ожидается, что данная поправка окажет значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Прочие стандарты

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

- Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой (Поправки к МСФО (IFRS) 16);
- Невозможность обмена валют (Поправки к МСФО (IAS) 21).

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

8. ВЫРУЧКА

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					
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
	Продолжающаяся деятельность		Прекращенная деятельность		Итого	
Розничная торговля	7 003 741	6 298 565	-	-	7 003 741	6 298 565
Оптовая торговля	621 227	521 759	-	-	621 227	521 759
Прочая выручка	24 342	16 872	-	520	24 342	17 392
Итого выручка по договорам с покупателями	7 649 310	6 837 196	-	520	7 649 310	6 837 716
Выручка от аренды	42 154	43 723	-	(176)	42 154	43 547
Процентные доходы Банка	-	-	-	3 187	-	3 187
Итого выручка от аренды, процентные и комиссионные доходы	42 154	43 723	-	3 011	42 154	46 734
Итого выручка	7 691 464	6 880 919	-	3 531	7 691 464	6 884 450

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 2023 года и 31 декабря 2022 года, была получена в результате реализации товаров и услуг в момент времени.

За периоды, закончившиеся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, выручка от субаренды прав пользования составила 8 675 тыс. руб. и 11 258 тыс. руб., соответственно.

9. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ

	За год, закончившийся 31 декабря					
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
	Продолжающаяся деятельность		Прекращенная деятельность		Итого	
Себестоимость покупных товаров и произведенной продукции	5 866 573	5 115 898	-	-	5 866 573	5 115 898
Транспортные расходы и погрузочно-разгрузочные работы	109 894	89 249	-	-	109 894	89 249
Процентные расходы Банка	-	-	-	138	-	138
Прочее	8 695	7 044	-	175	8 695	7 219
Итого себестоимость реализованных товаров и услуг	5 985 162	5 212 191	-	313	5 985 162	5 212 504

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

10. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И РАСХОДЫ НА РЕАЛИЗАЦИЮ

	За год, закончившийся 31 декабря					
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
	(пересчитано)		(пересчитано)		(пересчитано)	
	Продолжающаяся деятельность		Прекращенная деятельность		Итого	
Расходы по оплате труда	487 657	427 844	-	943	487 657	428 787
Отчисления в Фонд социальной защиты населения	153 606	132 301	-	328	153 606	132 629
Амортизация прав пользования и имущества в аренде	152 803	131 433	-	21	152 803	131 454
Коммунальные расходы	129 733	118 085	-	29	129 733	118 114
Амортизация основных средств	80 330	83 935	-	67	80 330	84 002
Профессиональные услуги	59 658	49 074	-	69	59 658	49 143
Прочие материалы и канцелярия	30 969	34 948	-	3	30 969	34 951
Налоги кроме налогов на прибыль	27 153	31 651	-	15	27 153	31 666
Маркетинговые расходы и расходы на рекламу	17 249	19 397	-	35	17 249	19 432
Арендная плата	16 151	8 536	-	36	16 151	8 572
Ремонт и техническое обслуживание	12 417	12 323	-	17	12 417	12 340
Амортизация нематериальных активов	6 915	5 524	-	111	6 915	5 635
Услуги аудитора	301	412	-	13	301	425
Восстановление уценки основных средств	(168)	(1 102)	-	-	(168)	(1 102)
Прочие	25 244	19 157	-	753	25 244	19 910
Итого административные и расходы на реализацию	1 200 018	1 073 518	-	2 440	1 200 018	1 075 958

За периоды, закончившиеся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 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 447 тыс. руб. и 300 тыс. руб., соответственно;
- переменные арендные платежи, зависящие от товарооборота некоторых розничных магазинов в размере 15 704 тыс. руб. и 8 272 тыс. руб., соответственно.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря					
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
	Продолжающаяся деятельность		Прекращенная деятельность		Итого	
Доход от продажи материалов	10 408	12 883	-	-	10 408	12 883
Доход от модификаций и прекращения договоров аренды	6 559	16 260	-	-	6 559	16 260
Доход от выбытия основных средств	3 078	2 406	-	-	3 078	2 406
Покупка/продажа валюты Банком	-	-	-	1 964	-	1 964
Прочие доходы	1 220	1 658	-	262	1 220	1 920
Итого прочие доходы	21 265	33 207	-	2 226	21 265	35 433

12. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря					
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
	(пересчитано)				(пересчитано)	
	Продолжающаяся деятельность		Прекращенная деятельность		Итого	
Благотворительность	7 971	7 782	-	-	7 971	7 782
Штрафы, пени	1 149	1 438	-	1	1 149	1 439
Инвестиционные расходы	-	-	-	6 608	-	6 608
Убыток от выбытия основных средств	-	-	-	1	-	1
Прочие расходы	1 932	735	-	418	1 932	1 153
Итого прочие расходы	11 052	9 955	-	7 028	11 052	16 983

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

13. РЕЗУЛЬТАТ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

			За год, закончившийся 31 декабря			
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
	Продолжающаяся деятельность		Прекращенная деятельность		Итого	
Доход от досрочного погашения облигаций	15 042	150 737	-	-	15 042	150 737
Процентные доходы по депозитам	6 382	3 961	-	(21)	6 382	3 940
Доход от переоценки производных финансовых инструментов	-	55 080	-	-	-	55 080
Доход от покупки/продажи валюты	-	2 956	-	-	-	2 956
Итого финансовые доходы	21 424	212 734	-	(21)	21 424	212 713
Процентные расходы	(106 559)	(147 898)	-	163	(106 559)	(147 735)
Процентные расходы по договорам аренды	(50 246)	(40 410)	-	(2)	(50 246)	(40 412)
Убыток от курсовых разниц	(15 559)	(1 247)	-	(28)	(15 559)	(1 275)
Банковские комиссии	(9 892)	(11 256)	-	49	(9 892)	(11 207)
Убыток от покупки/продажи валюты	(1 910)	-	-	-	(1 910)	-
Убыток от досрочного погашения свопа и облигаций	(932)	(23 564)	-	-	(932)	(23 564)
Итого финансовые расходы	(185 098)	(224 375)	-	182	(185 098)	(224 193)
Результат от финансовой деятельности	(163 674)	(11 641)	-	161	(163 674)	(11 480)

За периоды, закончившиеся 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022, амортизация комиссий за выпуск облигаций и получение кредитов, которая входила в статью «Процентные расходы», составила 1 898 тыс. руб. и 3 518 тыс. руб. соответственно.

За периоды, закончившиеся 31 декабря 2023 и 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 15 042 тыс. руб. и 150 737 тыс. руб. соответственно.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 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. С 1 января 2023 года ставка налога на прибыль составила 20% во всех регионах Республики Беларусь. В 2022 году ставка налога на прибыль составила 18% в городе Минске, Минской, Брестской и Гродненской областях и 20% в Гомельской, Витебской и Могилевской областях. 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 в основном связаны с различными методами признания доходов и расходов, а также с учетной стоимостью основных средств.

Признанный отложенный налоговый актив оценен с использованием ставки налога, которая применима по состоянию на 31 декабря 2023 года, и признан в той сумме, в которой по оценкам руководства существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть вычитаемые временные разницы. При определении потенциальной будущей налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть вычитаемые разницы, руководство приняло во внимание налогооблагаемые временные разницы, которые будут реализованы в том же периоде, что и вычитаемые разницы, а также приняло во внимание возможности налогового планирования. Налогооблагаемая прибыль определяется по национальным стандартам бухгалтерского учета (далее НСБУ). По данным НСБУ компания является прибыльной и имеет достаточный запас ожидаемой в будущем налогооблагаемой прибыли для реализации отложенного налогового актива.

За год, закончившийся 31 декабря 2023, по неаудированным данным, подготовленным в соответствии с белорусским законодательством, Группа получила прибыль до налогов в размере 505 427 тыс. руб. Руководство Компании считает, что получение будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой Группа могла бы использовать эти налоговые выгоды, является высоко вероятным.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)

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 2023 и 31 декабря 2022 года в основном связаны с различными методами признания доходов и расходов, а также с учетной стоимостью основных средств.

	Активы		Обязательства		Нетто	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Права пользования и имущество в аренде	-	-	(71 828)	(69 813)	(71 828)	(69 813)
Основные средства	3 218	3 252	(56 499)	(48 726)	(53 281)	(45 474)
Списание отложенных курсовых разниц	1 192	977	(38 358)	(67 307)	(37 166)	(66 330)
Предоплаты	129	1 064	(5 397)	(1)	(5 268)	1 063
Нематериальные активы	-	-	(2 267)	(2 415)	(2 267)	(2 415)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	252	129	(1 853)	(1 380)	(1 601)	(1 251)
Кредиты и займы	125	455	(6)	(17)	119	438
Прочие инвестиции	2 972	3 019	(310)	(258)	2 662	2 761
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5 193	5 197	-	-	5 193	5 197
Прочие краткосрочные обязательства	6 568	5 951	-	-	6 568	5 951
Запасы	7 177	6 919	-	-	7 177	6 919
Обязательства по аренде	105 606	79 547	-	-	105 606	79 547
Чистые налоговые активы/ (обязательства)	132 432	106 510	(176 518)	(189 917)	(44 086)	(83 407)
Отложенные налоговые активы					6 739	4 868
Отложенные налоговые обязательства					(50 825)	(88 275)

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 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 2023 и 31 декабря 2022 года соответственно, представлено ниже:

	2023	2022
	<u>352 528</u>	<u>601 507</u>
Прибыль до налогообложения		
Теоретический налог по официальной налоговой ставке	(20.00%) (70 506)	(20.00%) (120 301)
Невычитаемые расходы	(4.86%) (17 138)	(1.83%) (11 002)
Эффект использования других ставок (банковская деятельность)	- -	(0.02%) (94)
Необлагаемые доходы	0.70% 2 422	0.69% 4 097
Эффект от изменения налоговой ставки	- -	1.59% 9 580
Эффект переоценки основных средств в соответствии с Законодательством Республики Беларусь, учитываемой для налогового учета	4.39% 15 484	- -
Итого расход по налогу на прибыль	(19.78%) (69 738)	(19.57%) (117 720)

Соотношение между расходами по налогу на прибыль и прочим совокупным доходом до налогообложения за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 года соответственно, представлено ниже:

	2023	2022
	<u>79 854</u>	<u>63 347</u>
Прочий совокупный доход до налогообложения		
Теоретический налог в прочем совокупном доходе по официальной налоговой ставке	(20.00%) (15 971)	(20.00%) (12 669)
Эффект от изменения налоговой ставки	- -	(15.89%) (10 064)
Итого расход по налогу на прибыль в прочем совокупном доходе	(20.00%) (15 971)	(35.89%) (22 733)

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

	2023	2022
Текущие расходы по налогу на прибыль	(125 058)	(60 243)
Изменение отложенного налога	55 320	(57 477)
Итого расход по налогу на прибыль	(69 738)	(117 720)

Изменение остатков по отложенному налогу представлено ниже:

	2023	2022
Отложенный налоговый актив в начале года, нетто	(83 407)	(4 347)
Признаны в прибыли или убытке	55 320	(57 477)
Признаны в прочем совокупном доходе	(15 971)	(22 733)
Эффект от перевода в валюту представления	(28)	56
Выбытие дочерних компаний	-	1 094
Отложенный налоговый актив на конец года, нетто:	(44 086)	(83 407)
Отложенный налоговый актив	6 739	4 868
Отложенное налоговое обязательство	(50 825)	(88 275)

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

15. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания и сооружения	Торговое, производствен- ное и складское оборудование	Транспорт- ные средства	Офисное и другое оборудова- ние	Незавершенное строительство и оборудование к установке	Итого
Первоначальная стоимость						
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
1 января 2023	1 584 520	376 860	43 360	33 633	12 416	2 050 789
Поступления	16 662	497	29	3 251	50 156	70 595
Перемещения	6 162	34 529	4 053	4 486	(49 230)	-
Выбытия	(1 423)	(11 160)	(1 074)	(1 127)	(2 715)	(17 499)
Переоценка	115 553	-	-	-	-	115 553
31 декабря 2023	1 721 474	400 726	46 368	40 243	10 627	2 219 438
Накопленная амортизация						
1 января 2022	(327 683)	(236 626)	(27 028)	(13 567)	-	(604 904)
Начислено за период	(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)
1 января 2023	(364 833)	(262 544)	(30 478)	(16 159)	-	(674 014)
Начислено за период	(39 793)	(33 510)	(3 532)	(7 850)	-	(84 685)
Выбытия	1 148	10 175	890	1 031	-	13 244
Переоценка	(35 531)	-	-	-	-	(35 531)
31 декабря 2023	(439 009)	(285 879)	(33 120)	(22 978)	-	(780 986)

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

15. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

	Здания и сооружения	Торговое, производствен- ное и складское оборудование	Транспорт- ные средства	Офисное и другое оборудова- ние	Незавершенное строительство и оборудование к установке	Итого
Балансовая стоимость						
1 января 2022	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
31 декабря 2023	1 282 465	114 847	13 248	17 265	10 627	1 438 452
Балансовая стоимость без учета переоценки						
1 января 2022	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
31 декабря 2023	676 903	114 847	13 248	17 265	10 627	832 890

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

	2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
Себестоимость реализованных товаров и услуг	4 355	4 187
Административные и расходы на реализацию – продолжающаяся деятельность	80 330	83 935
Административные и расходы на реализацию – прекращенная деятельность	-	67
Итого амортизация основных средств	84 685	88 189

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года первоначальная стоимость полностью самортизированных, но еще находящихся в использовании основных средств составила 256 050 тыс. руб. и 236 004 тыс. руб., соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года балансовая стоимость основных средств, предоставленных Группой в качестве обеспечения по выбранным кредитным линиям, составила 556 919 тыс. руб. и 140 426 тыс. руб., соответственно. По состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 балансовая стоимость основных средств, предоставленных Группой в качестве обеспечения по невыбранным открытым кредитным линиям, составила 361 409 тыс. руб. и 420 610 тыс. руб., соответственно.

Здания и сооружения учитываются по модели переоцененной стоимости. В конце 2023 года Группа произвела переоценку для целей представления зданий и сооружений по справедливой стоимости на 31 декабря 2023 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 отчетов профессиональных оценщиков.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в тысячах белорусских рублей)

15. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

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.

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 478 932 тыс. руб., и 440 950 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 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 2023	31 декабря 2022
Балансовая стоимость зданий и сооружений до переоценки		1 202 443	1 155 238
Чистое увеличение в результате переоценки и обесценения, в том числе		80 022	64 449
<i>Изменение резерва переоценки</i>		<i>79 854</i>	<i>63 347</i>
<i>Восстановление резерва переоценки</i>	10	<i>168</i>	<i>1 102</i>
Балансовая стоимость зданий и сооружений после переоценки	15	1 282 465	1 219 687

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

16. ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ИМУЩЕСТВО В АРЕНДЕ

	Торговое, производствен- ное и складское оборудование	Транспорт- ные средства	Права пользования	Итого
1 января 2022	56	4 636	351 498	356 190
Признание новых договоров	-	157	42 379	42 536
Модификации договоров аренды	-	-	83 071	83 071
Начислено амортизации за период	(56)	(3 688)	(127 710)	(131 454)
Выкуп из финансовой аренды	-	(174)	-	(174)
Выбытие дочерних компаний	-	-	(171)	(171)
31 декабря 2022	-	931	349 067	349 998
1 января 2023	-	931	349 067	349 998
Признание новых договоров	-	-	73 527	73 527
Модификации договоров аренды	-	-	88 497	88 497
Начислено амортизации за период	-	(854)	(151 949)	(152 803)
Выкуп из финансовой аренды	-	(29)	-	(29)
31 декабря 2023	-	48	359 142	359 190

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

17. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Займы, выданные сторонним организациям	7 643	454
Итого займы выданные	7 643	454
Краткосрочные займы выданные	7 460	246
Долгосрочные займы выданные	183	208

В текущем и прошлом году резерв под обесценение займов, выданных сторонним организациям, не начислялся.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в тысячах белорусских рублей)

18. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Товары для продажи, находящиеся в рознице	365 824	318 691
Товары для продажи, находящиеся на складе	326 820	420 426
Сырье и материалы	33 480	33 611
Тара и тарные материалы	6 715	7 180
Прочие запасы	21 791	23 151
Итого запасы	754 630	803 059

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года Группа предоставила свои запасы в качестве дополнительного обеспечения по кредитам банков и гарантиям в размере 339 028 тыс. руб. и 301 183 тыс. руб., соответственно.

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, запасы уменьшились на 81 358 тыс. руб. (на 76 611 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2022 года) в результате списания до чистой стоимости реализации. Их списание было признано расходами периода и включено в «Себестоимость реализованных товаров и услуг».

19. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Торговая дебиторская задолженность	215 975	194 359
Резерв под обесценение	(25 237)	(25 232)
Итого торговая дебиторская задолженность, нетто	190 738	169 127
Прочая дебиторская задолженность	74 627	80 730
Резерв под обесценение	(2 579)	(2 289)
Итого прочая дебиторская задолженность, нетто	72 048	78 441
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	262 786	247 568

Изменение резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности:

	2023	2022
1 января	27 521	26 927
Начисление резерва	295	594
31 декабря	27 816	27 521

По состоянию на 31 декабря 2023 года в состав Прочей дебиторской задолженности включены остатки на счетах материнской компании Eurotorg Holding PLC в сумме 31 945 тыс. руб. (Примечание 27), для выкупа облигаций на Ирландской фондовой бирже (31 декабря 2022: 37 044 тыс. руб.).

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 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 2023 года:

	Средневзвешен- ный уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под обесценение	Кредитно- обесцененные
Текущий (непросроченный)	0.01%	207 834	(16)	Нет
Просроченная на 1-30 дней	0.67%	12 329	(83)	Нет
Просроченная на 31-60 дней	1.13%	12 387	(140)	Нет
Просроченная на 61-90 дней	2.24%	11 437	(256)	Нет
Просроченная свыше 90 дней	58.61%	46 615	(27 321)	Да
		290 602	(27 816)	

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)	

20. ПРЕДОПЛАТЫ

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Предоплаты по запасам	58 948	82 637
Предоплаты за услуги	29 205	16 363
Предоплаты по налогам, кроме налога на прибыль	12 113	10 321
Предоплата за коммунальные услуги	10 677	14 880
Прочие предоплаты	2 292	2 461
Итого предоплаты поставщикам и прочие краткосрочные активы	113 235	126 662

21. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Денежные средства в пути	128 555	85 462
Депозиты до востребования	105 553	131 399
Денежные средства в кассе	20 108	16 277
Денежные средства на текущих счетах в банках	98 683	116 915
Итого денежные средства и их эквиваленты	352 899	350 053

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 2023 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. 15 декабря 2023 года компания Eurotorg Holding PLC осуществила редомициляцию в Объединенные Арабские Эмираты под регистрационным номером 15459.

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 2023, Компанией были объявлены и выплачены в полном объеме дивиденды в размере 187 156 тыс. бел. руб. В течение года, закончившегося 31 декабря 2022, Компанией были объявлены и выплачены в полном объеме дивиденды в размере 115 984 тыс. бел. руб.

Конечными бенефициарами Компании являются г-н Сергей Литвин, г-н Владимир Василько. Все доли внесены участниками в полном объеме.

23. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Кредиты и займы, полученные по состоянию на 31 декабря 2023 года:

	Валюта	Ставки	Дата погашения	31 декабря 2023
Облигации	Рос. рубль	9.45%-10.95%	2024-2026	328 498
Облигации	Долл. США	6.20%-10.00%	2024-2028	172 963
Банковский кредит	Рос. рубль	15.10%	2024-2028	43 739
Банковский кредит	Бел. рубль	7.80%-10.99%	2024-2029	513 180
Прочие займы	Бел. рубль	-	2025	3
Итого кредиты и займы				1 058 383
За вычетом краткосрочной части				(263 412)
Итого долгосрочная часть				794 971

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

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 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 2023 и 31 декабря 2022 года Группа выполняла договорные обязательства по кредитным договорам.

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года:

	Обязательства			
	Кредиты и займы	Процентные обязательства	Обязательства по аренде	Итого
Остаток на 1 января 2023	1 338 043	11 821	398 277	1 748 141
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности				
Займы и кредиты полученные	648 308	-	-	648 308
Займы и кредиты погашенные	(832 482)	-	-	(832 482)
Проценты по кредитам уплаченные	-	(111 625)	-	(111 625)
Погашение обязательств и процентов по аренде	-	-	(102 845)	(102 845)
Погашение процентов по договорам аренды	-	-	(50 246)	(50 246)
Погашение НДС в платежах по договорам аренды	-	-	(130)	(130)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности за исключением выплаты дивидендов	(184 174)	(111 625)	(153 221)	(449 020)
Влияние изменения обменных курсов иностранных валют	(74 647)	1 160	77 164	3 677
Прочие изменения				
<i>Прочие изменения, связанные с обязательствами</i>				
Перевод из/в прочие обязательства	(7 695)	-	130	(7 565)
Новые договоры и модификации договоров аренды	-	-	155 465	155 465
Процентные расходы	1 898	104 661	50 246	156 805
Доход от досрочного погашения облигаций	(15 042)	-	-	(15 042)
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	(20 839)	104 661	205 841	289 663
Остаток на 31 декабря 2023	1 058 383	6 017	528 061	1 592 461

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 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				
	Кредиты и займы	Процент- ные обязатель- ства	Обязатель- ства по аренде	Производные финансовые инструменты	Итого
Остаток на 1 января 2022	1 441 063	19 342	442 910	34 890	1 938 205
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 и процентов по аренде	-	-	(121 105)	-	(121 105)
Погашение процентов по договорам аренды	-	-	(40 412)	-	(40 412)
Погашение НДС в платежах по договорам аренды	-	-	(839)	-	(839)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности за исключением выплаты дивидендов	(24 758)	(157 938)	(162 356)	1 798	(343 254)
Влияние изменения обменных курсов иностранных валют	22 015	3 657	(32 671)	-	(6 999)
Прочие изменения					
<i>Прочие изменения, связанные с обязательствами</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)
Убыток 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
Остаток на 31 декабря 2022	1 338 043	11 821	398 277	-	1 748 141

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 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 2023	544	397 733	398 277
Признание новых договоров	-	73 527	73 527
Модификации договоров аренды	-	81 938	81 938
Процентные расходы по договорам аренды	89	50 157	50 246
Убыток от курсовых разниц	41	77 123	77 164
Погашение обязательств и процентов по аренде	(647)	(152 444)	(153 091)
31 декабря 2023	27	528 034	528 061
Краткосрочная часть	27	159 383	159 410
Долгосрочная часть	-	368 651	368 651

Погашение обязательств по договорам аренды за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, составило 152 444 тыс. рублей, что включало в себя:

- платежи, относящиеся к арендным расходам за указанный период, в сумме 166 187 тыс. рублей;
- зачет предоплат по аренде, внесенных ранее, в сумме 13 743 тыс. рублей (уменьшают платежи указанного периода).

	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.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в тысячах белорусских рублей)

25. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Торговая кредиторская задолженность	655 320	610 171
Задолженность по услугам	11 912	11 374
Задолженность по основным средствам	3 111	4 510
Расчеты с подрядчиками за строительство	188	408
Прочая задолженность	13 016	12 923
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	683 547	639 386

По состоянию на 31 декабря 2023 года торговая кредиторская задолженность включала 48 625 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 45 118 тыс. руб.) в рамках соглашений об 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 2023 года торговая кредиторская задолженность включала 10 002 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 83 149 тыс. руб.) по соглашениям об аккредитиве со сроком погашения от 4 до 6 месяцев и процентной ставкой от 10% до 10.33% (31 декабря 2022 года: от 2 до 6 месяцев и процентной ставкой от 10.5% до 12.1%). 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 2023 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 2023	31 декабря 2022
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	62 494	42 417
Задолженность перед сотрудниками	34 686	30 592
Резерв под неиспользованные отпуска	32 771	29 731
Предоплаты, полученные от третьих лиц	16 100	119 071
Задолженность по налогам, выплачиваемым из заработной платы, и платежам в Фонд социального страхования	8 074	5 603
Итого прочие краткосрочные обязательства	154 125	227 414

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 владельца Группы, компании, которые находятся во владении, под контролем или существенным влиянием со стороны конечных бенефициаров Группы, ключевой управленческий персонал Группы, их близкие родственники и компании, находящиеся под их контролем. Объявленные и выплаченные дивиденды раскрыты в Примечании 22.

Расчеты со связанными сторонами представлены следующим образом:

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Организации, принадлежащие владельцам Компании		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	168 958	181 032
Займы выданные	304	309
Предоплаты	6 128	1 860
Прочие краткосрочные обязательства	(1 463)	(112)
Обязательства по аренде	(8 234)	(7 383)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(21 140)	(26 455)

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Информация об операциях Группы со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 года представлена ниже:

Организации, принадлежащие владельцам Компании	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023	2022
Закупка товаров	337 103	325 486
Выручка	338 686	323 150
Прочие доходы от продажи основных средств	623	3 629
Административные расходы и расходы на реализацию	2 864	2 188
Приобретение основных средств	292	450
Ключевой управленческий персонал		
Вознаграждение ключевого управленческого персонала	12 885	18 917

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.

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 2023 в размере 98 637 тыс. руб. (31 декабря 2022: 115 530 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 2023 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 2023 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.

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 2023 года и 31 декабря 2022 года максимальный размер риска с учетом убытков от обесценения был следующий:

	Прим.	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Денежные средства и их эквиваленты	21	352 899	350 053
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	262 786	247 568
Займы выданные	17	7 643	454
Итого		623 328	598 075

По банкам-резидентам Российской Федерации и Республики Беларусь используется полученная из внешних официальных источников информация о рейтингах, присвоенных национальными рейтинговыми агентствами, например АКРА, Эксперт РА и др. По банкам с государственной формой собственности, по которым не определен международный (национальный) рейтинг, используется рейтинг страны. По банкам с негосударственной формой собственности, по которым не определен международный (национальный) рейтинг, используется рейтинг страны, ухудшенный минимум на одну позицию. Кредитный рейтинг национальных рейтинговых агентств приводится в соответствие с рейтингом международных рейтинговых агентств для обеспечения сопоставимости данных с определенным диапазоном вероятностей наступления дефолта.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, текущие и корреспондентские счета в банках, в основном, представляют собой остатки на счетах в белорусских банках с рейтингами, эквивалентными рейтингу В по шкале международного рейтингового агентства S & P и / или Fitch. Группа постоянно отслеживает финансовые результаты данных банков и оценивает кредитные риски по ним как низкие.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 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 2023 года текущие активы Группы превысили текущие обязательства на 215 515 тыс. рублей (на 31 декабря 2022 года: 352 391 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.

По состоянию на 31 декабря 2023 года суммарный лимит кредитных линий Группы, открытых в нескольких банках в разных валютах, с учетом фактической выборки составляет 115 млн. долларов США или 366 млн. рублей в эквиваленте (на 31 декабря 2022 года – 222 млн. долларов США или 608 млн. рублей в эквиваленте). 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 2023 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. В течение периодов, закончившихся 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022, Группа выкупила 29 429 и 139 630 облигаций с номинальной стоимостью 1 000 долл. США на Ирландской фондовой бирже, соответственно.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 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 2023 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	(1 058 383)	(1 317 807)	(363 709)	(922 469)	(31 629)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(683 547)	(683 547)	(683 547)	-	-
Обязательства по аренде	(528 061)	(629 249)	(166 404)	(409 912)	(52 933)
Процентные обязательства	(6 017)	(6 017)	(6 017)	-	-
Итого обязательства	(2 276 008)	(2 636 620)	(1 219 677)	(1 332 381)	(84 562)

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)

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 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 2023 года, подверженность Группы валютному риску представлена следующим образом:

	USD	EUR	RUB	Итого
Финансовые активы				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	32 085	1 409	50 551	84 045
Займы выданные	-	276	-	276
Денежные средства и их эквиваленты	568	88 576	63 049	152 193
Итого финансовые активы	32 653	90 261	113 600	236 514
Финансовые обязательства				
Кредиты и займы	(172 963)	-	(372 237)	(545 200)
Процентные обязательства	(2 970)	-	(499)	(3 469)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(18 311)	(35 784)	(70 352)	(124 447)
Итого финансовые обязательства	(194 244)	(35 784)	(443 088)	(673 116)
Чистая подверженность риску	(161 591)	54 477	(329 488)	(436 602)

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
Займы 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)

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

29. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ (продолжение)

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 2023 года рассчитан с учетом ставки налога на прибыль 20%.

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 2023		31 декабря 2022	
	USD/BYN	USD/BYN	USD/BYN	USD/BYN
	15%	-10%	15%	-10%
Влияние на прибыль или убыток до налогообложения	(24 239)	16 159	(12 533)	8 355
Влияние на чистый капитал	(19 391)	12 927	(10 026)	6 684

	31 декабря 2023		31 декабря 2022	
	EUR/BYN	EUR/BYN	EUR/BYN	EUR/BYN
	15%	-10%	15%	-10%
Влияние на прибыль или убыток до налогообложения	8 172	(5 448)	(2 293)	1 529
Влияние на чистый капитал	6 538	(4 358)	(1 834)	1 223

	31 декабря 2023		31 декабря 2022	
	RUB/BYN	RUB/BYN	RUB/BYN	RUB/BYN
	15%	-10%	15%	-10%
Влияние на прибыль или убыток до налогообложения	(49 423)	32 949	(151 322)	100 882
Влияние на чистый капитал	(39 538)	26 359	(121 058)	80 706

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 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 ставке рефинансирования или расчетным величинам стандартного риска Национального банка Республики Беларусь.

По состоянию на 31 декабря 2023 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	262 786	-	-	262 786
Займы выданные	-	7 643	-	7 643
Денежные средства и их эквиваленты	306 151	23 515	23 233	352 899
Кредиты и займы	(3)	(856 142)	(202 238)	(1 058 383)
Процентные обязательства	-	(5 251)	(766)	(6 017)
Обязательства по аренде	-	(528 061)	-	(528 061)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(683 547)	-	-	(683 547)
Итого открытая позиция	(114 613)	(1 358 296)	(179 771)	(1 652 680)

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
Займы 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)

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 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 2023 и 31 декабря 2022, 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 2023		31 декабря 2022	
	Ставка	Ставка	Ставка	Ставка
	процента	процента	процента	процента
	1%	-1%	1%	-1%
Влияние на прибыль или убыток до налогообложения	(1 798)	1 798	(4 581)	4 581
Влияние на капитал	(1 438)	1 438	(3 665)	3 665

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

	31 декабря 2023		31 декабря 2022	
	Ставка	Ставка	Ставка	Ставка
	процента	процента	процента	процента
	1%	-1%	1%	-1%
Изменение справедливой стоимости	(13 583)	13 583	(12 631)	12 631

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 2023 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 2023 года представлена ниже:

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость			
	Финансовые активы, отраженные по амортизируемой стоимости	Прочие финансовые обязательства	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы, оцениваемые не по справедливой стоимости						
Займы выданные	7 643	-				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	262 786	-				
Денежные средства и их эквиваленты	352 899	-				
Итого	623 328	-				
Финансовые обязательства, оцениваемые не по справедливой стоимости						
Кредиты и займы	-	(1 058 383)	-	(370 679)	(711 307)	(1 081 986)
Процентные обязательства	-	(6 017)				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	(683 547)				
Итого	-	(1 747 947)	-	(370 679)	(711 307)	(1 081 986)

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			
	Финансовые активы, отраженные по амортизируемой стоимости	Прочие финансовые обязательства	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы, оцениваемые не по справедливой стоимости						
Займы выданные	454	-				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	247 568	-				
Денежные средства и их эквиваленты	350 053	-				
Итого	598 075	-				
Финансовые обязательства, оцениваемые не по справедливой стоимости						
Кредиты и займы	-	(1 338 043)	-	(696 419)	(563 146)	(1 259 565)
Процентные обязательства	-	(11 821)				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	(639 386)				
Итого	-	(1 989 250)	-	(696 419)	(563 146)	(1 259 565)

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

30. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (продолжение)

Группа не проводила оценку справедливой стоимости денежных средств и их эквивалентов, торговой и прочей дебиторской задолженности, торговой и 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 2023 и 2022 годах переводы между уровнями в иерархии справедливой стоимости не осуществлялись.

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В январе 2024 года Компанией были объявлены и выплачены в полном объеме дивиденды в размере 127 100 тыс. бел. руб.

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