

Открытое акционерное общество «Актамир»

Консолидированная финансовая отчетность за год,
закончившийся 31 декабря 2016

Содержание

Аудиторское заключение независимой аудиторской организации	
Консолидированный отчет о прибыли или убытке	4
Консолидированный отчет о прочем совокупном доходе	5
Консолидированный отчет о финансовом состоянии	6
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	12

ОАО «Актамир»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

	Прим.	2016	2015
Выручка	7	4,472	3,617
Себестоимость реализованной продукции	8	(2,944)	(2,554)
Валовая прибыль		1,528	1,063
Прочие доходы	9	812	1,205
Административные расходы	10	(1,685)	(1,632)
Расходы на реализацию	11	(132)	(135)
Прочие расходы		(114)	(109)
Операционная прибыль		409	392
Финансовые доходы		546	484
Финансовые расходы		(132)	(36)
Результат от финансовой деятельности	12	414	448
Прибыль до налогообложения		823	840
Расход по налогу на прибыль	19	(163)	(162)
Чистая прибыль		660	678

От имени Руководства:

Генеральный директор

29 июня 2017 года

Прилагаемые примечания на страницах с 12 по 45 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Актамир»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ СОСТОЯНИИ ПО СОСТОЯНИЮ
НА 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

	Пр им	31 декабря 2016	31 декабря 2015	1 января 2015
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	13	3,998	3,886	3,978
Нематериальные активы		1	1	2
Депозиты	16	428		
Долгосрочные инвестиции		2	2	2
Отложенные налоговые активы	19	227	209	171
Итого внеоборотные активы		4,656	4,098	4,153
Оборотные активы				
Запасы	14	938	867	939
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	1,073	1,165	999
Предоплаты		114	320	148
Текущий налог на прибыль				
Депозиты	16	-	144	118
Денежные средства и их эквиваленты	17	2,013	1,661	1,218
Прочие текущие активы		48	33	5
Итого оборотные активы		4,186	4,190	3,427
ИТОГО АКТИВЫ		8,842	8,288	7,580
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Уставный капитал	18	2,154	2,154	2,154
Нераспределенная прибыль		6,234	5,574	4,959
Итого капитал		8,388	7,728	7,113
Долгосрочные обязательства				
Отложенные налоговые обязательства		-	-	7
Итого долгосрочные обязательства		-	-	7

ОАО «Актамир»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ СОСТОЯНИИ ПО СОСТОЯНИЮ
НА 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

Краткосрочные обязательства

Торговая и прочая кредиторская задолженность	103	196	17
Авансы полученные	12	21	38
Текущие обязательства по налогу на прибыль	44	21	47
Прочие текущие обязательства	20 295	322	358
Итого краткосрочные обязательства	454	560	460
Итого обязательства	454	560	467
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	8,842	8,288	7,580

От имени Руководства:

Генеральный директор

29 июня 2017 года

Прилагаемые примечания на страницах с 12 по 45 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

ОАО «Актамир»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ПО СОСТОЯНИЮ
НА 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

	Прим.	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
1 января 2015		2,154	-	4,959	7,113
Совокупная прибыль за отчетный период					
Чистая прибыль за период		-	-	678	678
Прочая совокупная прибыль за период		-	-	-	-
Итого совокупная прибыль за период		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>678</u>	<u>678</u>
Операции с собственниками:					
Дивиденды	19	-	-	(63)	(63)
Итого операции с собственниками		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(63)</u>	<u>(63)</u>
31 декабря 2015		<u>2,154</u>	<u>-</u>	<u>5,574</u>	<u>7,728</u>

ОАО «Актамир»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ПО СОСТОЯНИЮ
НА 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

31 декабря 2015	<u>2,154</u>	<u>-</u>	<u>5,574</u>	<u>7,728</u>
Совокупная прибыль за отчетный период				
Чистая прибыль за период			660	660
Прочая совокупная прибыль за период	-	-	-	-
Итого совокупный убыток за период			<u>660</u>	<u>660</u>
Операции с собственниками:				
Дивиденды	-	-	-	-
Итого операции с собственниками		-	-	-
31 декабря 2016	<u>2,154</u>	<u>-</u>	<u>6,234</u>	<u>8,388</u>

От имени
Руководства:

Генеральный директор

29 июня 2017 года

Прилагаемые примечания на страницах с 12 по 45 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Актамир»**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА**

(в тысячах белорусских рублей)

	Прим.	2016	2015
Денежные потоки от операционной деятельности:			
Чистая прибыль за год		660	678
<i>Корректировки на:</i>			
Расход по налогу на прибыль	22	163	162
Изменение резерва по торговой дебиторской задолженности	16	14	45
Обесценение основных средств	13		-
Амортизация основных средств	13	152	162
Амортизация нематериальных активов	14	1	-
Результат от финансовой деятельности		<u>(414)</u>	<u>(449)</u>
		576	598
<i>Изменения (увеличение, уменьшение) в:</i>			
Запасах		(56)	56
Торговой и прочей дебиторской задолженности		249	(96)
Прочих текущих активах		(10)	(33)
Предоплатах		154	(235)
Авансах полученных		(12)	(17)
Торговой и прочей кредиторской задолженности		(114)	207
Прочих текущих обязательств		(27)	(35)
Проценты полученные		248	316
Налог на прибыль уплаченный		(159)	(232)
Чистый приток денежных средств от операционной деятельности		<u>847</u>	<u>529</u>
Денежный поток от инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств	13	(211)	(9)
Размещение депозитов		(284)	(14)

ОАО «Актамир»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

Чистый отток денежных средств от инвестиционной деятельности		<u>(495)</u>	<u>(23)</u>
Денежный поток от финансовой деятельности:			
Выплата дивидендов	19	-	(63)
Чистый приток (отток) денежных средств от финансовой деятельности		<u>-</u>	<u>(63)</u>
Чистый прирост денежных средств и их эквивалентов		<u>352</u>	<u>443</u>
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	18	<u>1,661</u>	<u>1,218</u>
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	18	<u>2,013</u>	<u>1,661</u>

От имени Руководства:

Генеральный директор

29 июня 2017 года

Прилагаемые примечания на страницах с 12 по 45 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Актамир»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Открытое акционерное общество «Актамир» («Компания») осуществляет свою деятельность в Республике Беларусь с 13 декабря 1991 года. Юридический адрес Компании: 220021 г., Республика Беларусь, г.Минск, пер.Бехтерева, 10.

Основной вид деятельности:

- Сдача в наем собственного недвижимого имущества.

Консолидированная финансовая отчетность представляет финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств ОАО «Актамир», а также следующих компаний:

Название компании	Доля собственности на		Место нахождения	Статус в группе компаний	Вид деятельности
	31 декабря 2016	31 декабря 2015			
Унитарное предприятие «Белкукла»	100%	100%	Республика Беларусь	Дочернее предприятие ОАО «Актамир»	Производство игр и игрушек
Унитарное предприятие «Бриг»	100%	100%	Республика Беларусь	Дочернее предприятие ОАО «Актамир»	Производство детской мебели
Унитарное предприятие «Радуга»	100%	100%	Республика Беларусь	Дочернее предприятие ОАО «Актамир»	Производство игр и игрушек

Количество штатных сотрудников ОАО «Актамир» с учетом компаний группы по состоянию на 31 декабря 2016г. составляет 263 человека, (на 31 декабря 2015г. –279 человек, на 31 декабря 2014г. –296 человек).

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Принципы компиляции

Данная консолидированная отчетность включает в себя финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016, каждой компании Группы, представленной выше.

Заявление о соответствии

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016, каждой компании Группы была подготовлена в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО), интерпретациями, утвержденными Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности Комитет по Интерпретациям («КИМСФО»). Финансовая отчетность каждой компании Группы была подготовлена руководством на

ОАО «Актамир»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (в тысячах белорусских рублей)

основании знаний МСФО и Интерпретаций, вступивших в силу на 31 декабря 2016 года и учетных политик. Любые изменения в таких стандартах, интерпретациях или учетных политиках, вступающие в силу на 31 декабря 2016 года, могут потребовать последующей корректировки данных, представленных в данной консолидированной финансовой отчетности.

Финансовый год Группы совпадает с календарным годом.

Гиперинфляция

В 2014 году и ранее экономика Республики Беларусь была признана гиперинфляционной в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности («МСФО 29»). Начиная с 1 января 2015 года экономика Республики Беларусь не считается гиперинфляционной.

Согласно требованиям МСБУ 29 финансовая отчетность, подготовленная в валюте гиперинфляционной экономики, должна быть представлена в единицах измерения, действующих на отчетную дату. Таким образом, применение МСБУ 29 приводит к необходимости корректировки консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем о совокупном доходе на прибыль или убыток от покупательской способности белорусского рубля по статье «Прибыль / (убыток) от чистой монетарной позиции». Данная прибыль или убыток от чистой монетарной позиции рассчитывается как разница, возникающая от пересчета немонетарных активов, немонетарных обязательств, капитала и статей отчета о совокупном доходе.

Суммы корректировок были рассчитаны с использованием коэффициентов пересчета, полученных от Индексов потребительских цен (ИПЦ), опубликованных Национальным статистическим комитетом Республики Беларусь. Изменения ИПЦ за последние годы следующие:

Год	%
2010	9.9%
2011	108.7%
2012	21.8%
2013	16.5%
2014	16.2%

Деноминация

С 1 июля 2016 г. в Республике Беларусь проведена деноминация белорусского рубля согласно Указу Президента Республики Беларусь от 4 ноября 2015 г. № 460 «О проведении деноминации официальной денежной единицы Республики Беларусь». Масштаб деноминации составляет 1:10 000.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в тысячах белорусских рублей, с учетом деноминации, если не указано иное.

3. ПЕРВОЕ ПРИМЕНЕНИЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Компания применяет МСФО в качестве основы для подготовки ее финансовой отчетности, начиная с 1 января 2015 года (далее – «дата перехода на МСФО»). До 1 января 2015 года Компания не составляла финансовую отчетность в соответствии с МСФО. При этом Компания составляла финансовую отчетность в соответствии с белорусскими стандартами бухгалтерского учета.

Прилагаемая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, является первым полным пакетом финансовой отчетности Компании, подготовленным в соответствии с МСФО, состоящим из отчета о финансовом положении, соответствующих отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств, а также примечаний к финансовой отчетности, и сравнительных данных за предшествующий год.

Ниже представлена сверка между изменениями в капитале по состоянию на 31 декабря 2016 года и на дату перехода на МСФО - 1 января 2015 года, и совокупной прибылью за год, закончившийся 31 декабря 2016 года в соответствии с белорусскими стандартами бухгалтерского учета и МСФО.

Сверка капитала на 31 декабря 2016 года

	Прим.	Устав- ный капитал	Нераспре- деленная прибыль	Итого капитал
Итого капитал на 31 декабря 2016 года по белорусскому учету		<u>3,920</u>	<u>5,422</u>	<u>9,369</u>
Эффект гиперинфляции	А	(1,766)	4,332	2,566
Отражение расхода по отложенному налогу		-	210	210
Создание резерва по сомнительным долгам		-	(50)	(50)
Создание резерва по неиспользованным отпускам	Б	-	(78)	(78)
Списание расходов будущих периодов	В	-	130	130
Создание резерва по материалам в эксплуатации и неликвидам	С	-	(84)	(84)
Корректировка по основным средствам	Д		(3,663)	(3,663)
Прочие корректировки		-	16	16
Итого уменьшение капитала		<u>(1,766)</u>	<u>813</u>	<u>(953)</u>
Итого капитал на 31 декабря 2016 года по МСФО		<u>2,154</u>	<u>6,235</u>	<u>8,389</u>

ОАО «Актамир»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

Сверка капитала на 1 января 2015 года

	Прим.	Уставный капитал	Нерас- пределенная прибыль	Итого капитал
Итого капитал на 1 января 2015 года по белорусскому учету		<u>3,920</u>	<u>3,932</u>	<u>7,852</u>
Эффект гиперинфляции	А	(1,766)	4,448	2,682
Отражение дохода по отложенному налогу		-	164	164
Списание расходов будущих периодов		-	(21)	(21)
Создание резерва по неиспользованным отпускам	Б		(73)	(73)
Создание резерва по материалам в эксплуатации и неликвидам	В	-	(78)	(78)
Корректировка по основным средствам	Д	-	(3,406)	(3,406)
Прочие корректировки		-	(7)	(7)
Итого увеличение капитала		<u>(1,766)</u>	<u>(1,027)</u>	<u>739</u>
Итого капитал на 1 января 2015 года по МСФО		<u>2,154</u>	<u>(4,959)</u>	<u>7,113</u>

Сверка по совокупной прибыли за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

		<u>2016</u>
Совокупная прибыль по белорусскому учету		<u>558</u>
Восстановление списание расходов будущих периодов		130
Восстановления списание материалов в эксплуатации и неликвидов	В	11
Создание резерва по неиспользованным отпускам	Б	(6)
Создание резерва по сомнительным долгам		(16)
Прочие корректировки		(17)
Итого уменьшение совокупной прибыли за год		<u>102</u>
Совокупная прибыль за год по МСФО		<u>660</u>

Влияние трансформационных корректировок описано ниже:

А) В соответствии с 29 Стандартом "Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции", начиная с 2011 года по 2014 год экономика Республики Беларусь удовлетворяла критериям для признания гиперинфляционной экономикой. На основании положений стандарта производится пересчет немонетарных статей, учитываемых по исторической стоимости, с целью приведения в сопоставимые цены на отчетную дату.

Б) В белорусском бухгалтерском учете не предусмотрено создание резерва по неиспользованным отпускам;

В) Списаны материалы в эксплуатации и запасы находящиеся в остатках без движения более 1 лет;

С) Списаны расходы будущих периодов (отпускные будущих периодов, курсовые разницы и прочие);

Д) Сторно ежегодной переоценки в соответствии с Законодательством Республики Беларусь. В белорусском бухгалтерском учете отражена ежегодная переоценка по основным средствам, пересчитана амортизация;

4. ФУНКЦИОНАЛЬНАЯ ВАЛЮТА И ВАЛЮТА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Функциональной валютой для белорусской компании, входящей в Группу, является белорусский рубль (BYN).

Валютой представления данной консолидированной отчетности является белорусский рубль (BYN). Все числовые показатели консолидированной отчетности представлены в тысячах белорусских рублей и округлены до ближайших тысяч, если не указано иное.

5. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ РАСЧЕТНЫХ ОЦЕНОК И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ СУЖДЕНИЙ

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, которые влияют на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, доходов и расходов. 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 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.

Списание запасов до чистой стоимости реализации

Чистая стоимость реализации запасов определяется за минусом стоимости неликвидов. Неликвидом признается актив находящийся без движения более 1 года и по мнению технических специалистов непригодный для дальнейшего использования в производственном процессе.

Обесценение основных средств

Руководство оценивает обесценение путем определения, существуют ли факторы, указывающие на его наличие, например, неблагоприятные тенденции в белорусской экономике, снижение продаж. Если факторы обесценения существуют, Группа оценивает отдельные объекты основных средств на предмет обесценения. При наличии такого обесценения Группа учитывает расходы от обесценения.

Резерв по торговой дебиторской задолженности

Торговая дебиторская задолженность в основном носит краткосрочный характер и отражается по ее амортизированной стоимости, за вычетом резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности. Резерв основан на лучших оценках руководства в отношении текущей стоимости денежных потоков, которые, как ожидается, будут получены. При оценке этих денежных потоков, руководство применяет суждение о финансовом положении контрагента и чистой стоимости реализации любого залога. Обесценение дебиторской задолженности, которая оценивается коллективно на предмет обесценения и для которой отсутствует признанный резерв, основывается на имеющейся исторической информации о возможности взыскания сомнительной дебиторской задолженности.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой вычитаемые временные разницы могут быть зачтены. Оценка вероятности основана на прогнозах руководства Группы в отношении будущей налогооблагаемой прибыли и включает в себя значительную степень суждения руководства Группы.

Справедливая стоимость кредитов и займов

Справедливая стоимость кредитов и займов основывается на расчете дисконтированных денежных потоков с применением процентных ставок, действующих на денежных рынках для финансовых инструментов со схожими кредитными рисками и сроками погашения на момент получения таких кредитов и займов.

Метод 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.

1. ПРИНЦИПЫ ОЦЕНКИ ФИНАНСОВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа исторической стоимости.

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

а) Иностранная валюта

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Группы по обменным курсам на даты совершения операций.

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте по состоянию на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу на отчетную дату.

Неденежные активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Неденежные статьи, которые оцениваются на основе первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения операции.

Курсовые разницы, как правило, отражаются в составе прибыли или убытка.

б) Принципы комбинации

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.

Внутригрупповые остатки и обороты, а также любые нереализованные доходы и расходы, возникающие в результате внутригрупповых сделок, исключаются при консолидировании финансовой отчетности.

Дата приобретения – это дата, на которую покупатель получает контроль над приобретаемым предприятием, т.е. дата, с которой покупатель правомочен устанавливать финансовую и операционную политику приобретаемого предприятия с целью получения выгод от его деятельности.

При оценке наличия контроля со стороны Группы в отношении другого юридического лица принимается во внимание наличие и влияние потенциальных прав голоса, которые в настоящее время могут быть представлены к исполнению или конвертации. Консолидирование компаний осуществляется с даты перехода контроля к Группе (даты приобретения) и прекращается с даты утраты контроля.

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

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

Гудвилл оценивается путем вычета чистых идентифицируемых активов приобретенной компании из общей суммы вознаграждения, уплаченного за приобретенную компанию, неконтролирующей доли участия в приобретенной компании и справедливой стоимости доли в приобретенной компании, которая уже была в собственности до момента приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвилл») признается в составе прибылей или убытков после того, как руководство еще раз определит, были ли идентифицированы все приобретенные активы и все принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Вознаграждение, уплаченное за приобретенную компанию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевых инструментов и принятых или понесенных обязательств, включая справедливую стоимость активов или обязательств, связанных с выплатой условного вознаграждения, но исключая затраты, связанные с приобретением, например, оплату консультационных, юридических, оценочных и иных аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала; затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долговых обязательств, вычитаются из их балансовой стоимости, а все прочие затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Все операции между компаниями Группы и нереализованная прибыль по этим операциям, а также сальдо по расчетам внутри Группы исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда балансовая стоимость переданных активов не может быть возмещена. Компании и все их дочерние общества применяют единую учетную политику в соответствии с политикой Группы.

е) Выручка

В ходе обычной деятельности выручка от продажи товаров оценивается по справедливой стоимости полученного или причитающегося возмещения за исключением возвратов. Выручка признается, когда существует убедительное доказательство, обычно в форме исполненного

договора продажи, что существенные риски и преимущества владения переданы покупателю, вероятно получение доходов от сделки, сопутствующие затраты и вероятность возврата товара могут быть достоверно оценены, руководство больше не управляет товарами, и сумма выручки может быть надежно оценена. Если существует вероятность предоставления скидок и их сумма может быть достоверно определена, скидки признаются как уменьшение выручки, по мере признания продаж.

d) Прочие доходы и расходы

Прочие доходы признаются в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе по завершении соответствующих сделок. Операционные и прочие расходы, как правило, признаются по методу начисления в момент получения товара или предоставления услуг.

e) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов и расходов Группы входят:

- процентный доход;
- процентный расход;
- дивидендный доход;

Процентный доход и расход признаются методом эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка на дату, когда у Группы появляется право на получение выплаты.

f) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у Группы возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

Резерв в отношении гарантийного обслуживания товаров и услуг признается в момент продажи соответствующих товаров или услуг. Величина такого резерва рассчитывается исходя из процента соотношения фактических расходов на гарантийный ремонт за текущий год к выручке от реализации за прошлый отчетный период.

g) Финансовые инструменты

Группа классифицирует производные финансовые активы по следующим категориям: займы и дебиторская задолженность.

i. Непроизводные финансовые активы и обязательства – признание и прекращение признания

Группа первоначально признает займы и дебиторскую задолженность на дату их возникновения/выпуска. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов и

обязательств осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной договорных положений инструмента.

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива, либо, когда Группа передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с владением этим финансовым активом. Любое участие в переданном финансовом активе, возникшая или оставшаяся у Группы, признается в качестве отдельного актива или обязательства.

Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда исполняются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия. Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа в настоящий момент имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет признанных сумм и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. Группа в настоящий момент имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет, если данное право не обусловлено событием в будущем и является юридически исполнимым как в ходе обычной деятельности, так и в случае неисполнения обязательства, несостоятельности или банкротства Группы или кого-либо из контрагентов.

К производным финансовым активам относятся торговая и прочая дебиторская задолженность, займы выданные и денежные средства и их эквиваленты, депозиты.

Займы и дебиторская задолженность

К категории займов и дебиторской задолженности относятся некотируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или определенных платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения.

В категорию займов и дебиторской задолженности были включены финансовые активы следующих классов: торговая и прочая дебиторская задолженность, депозиты, денежные средства и их эквиваленты.

Денежные средства и их эквиваленты, депозиты

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе, банковские депозиты до востребования и высоколиквидные инвестиции, срок погашения которых составляет три месяца или меньше с даты приобретения, и которые подвержены незначительному риску изменения их справедливой стоимости.

Депозиты включают в себя денежные средства, размещенные в банке на депозитном счете на срок более 90 дней.

ii. Непроизводные финансовые обязательства - оценка

Группа классифицирует производные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств. Такие производные финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания эти производные финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

К прочим финансовым обязательствам относятся кредиты и займы, торговая и прочая кредиторская задолженность.

iii. Обесценение производных финансовых активов

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив, не отнесенный к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, включая долю участия в объекте инвестиций, учитываемых методом долевого участия, проверяется на предмет наличия объективных свидетельств его обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, приводящее к убытку, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу, которое можно надежно оценить.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая долевыми ценные бумаги) могут относиться:

- неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей;
- реструктуризация задолженности перед Группой на условиях, которые в ином случае Группой не рассматривались бы;
- признаки будущего банкротства должника или эмитента;
- негативные изменения платежного статуса заемщиков или эмитентов в Группе;
- экономические условия, схожие с дефолтом;
- исчезновение активного рынка для данного инструмента
- наблюдаемые данные, указывающие на то, что существует измеримое уменьшение ожидаемых денежных потоков от группы финансовых активов.

Кроме того, объективным свидетельством обесценения инвестиции в долевыми ценные бумаги является значительное или продолжающееся снижение ее справедливой стоимости ниже ее себестоимости.

h) Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

Признаки, свидетельствующие об обесценении таких активов, Группа рассматривает как на уровне отдельных активов, так и совместно, на уровне группы активов. Все активы, являющиеся значительными по отдельности, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. Те активы, в отношении которых не было выявлено обесценение на уровне отдельного актива, совместно оцениваются на предмет обесценения, которое уже возникло, но еще не было идентифицировано. Не являющиеся значительными по отдельности активы оцениваются на предмет обесценения совместно посредством объединения активов со сходными характеристиками риска.

При оценке обесценения на уровне группы активов Группа использует исторические тренды вероятности возникновения убытков, сроки восстановления и суммы понесенных убытков,

скорректированные с учетом суждений руководства о том, являются ли текущие экономические и кредитные условия таковыми, что фактические убытки, возможно, окажутся больше или меньше ожидаемых исходя из исторических тенденций убытков.

Сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента этого актива. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете резерва под обесценение. Если Группа считает, что перспективы возмещения актива не являются реалистичными, соответствующие суммы списываются. Проценты на обесценившийся актив продолжают начисляться через отражение «высвобождения дисконта». В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения и это уменьшение может быть объективно связано с событием, произошедшим после того, как обесценение было признано, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за период

і) Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Убытки от обесценения финансовых активов, отнесенных в категорию имеющихся в наличии для продажи, признаются посредством реклассификации в состав прибыли или убытка за период суммы убытков, накопленных в резерве изменений справедливой стоимости в составе капитала. Сумма накопленного убытка от обесценения, исключенная из капитала и признанная в составе прибыли или убытка, представляет собой разницу между затратами на приобретение актива (за вычетом полученных выплат основной суммы и амортизации) и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от обесценения этого финансового актива, ранее признанного в составе прибыли или убытка. Изменения, возникшие в начисленных резервах под обесценение в связи с применением метода эффективной ставки процента, отражаются как элемент процентных доходов. Если впоследствии справедливая стоимость обесценившейся долговой ценной бумаги, классифицированной как имеющаяся в наличии для продажи, возрастает и данное увеличение можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения в составе прибыли или убытка за период, то списанная на убыток сумма восстанавливается, при этом восстанавливаемая сумма признается в составе прибыли или убытка за период. Однако любое последующее восстановление справедливой стоимости обесценившейся долевой ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющихся в наличии для продажи, признается в составе прочего совокупного дохода.

Нефинансовые активы

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

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, которая генерирует приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, в значительной степени независимый от других активов или ЕГДС. При условии выполнения ограничения касательно того, что уровень тестирования не может быть выше уровня операционных сегментов, для целей проверки на предмет обесценения гудвила те ЕГДС, на которые был распределен гудвил, объединяются таким образом, чтобы проверка на предмет обесценения проводилась на самом нижнем уровне, на котором гудвил отслеживается для целей внутренней отчетности. Гудвил, приобретенный в сделке по объединению бизнеса,

распределяется на группы ЕГДС, которые, как ожидается, выиграют от эффекта синергии при этом объединении бизнеса.

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

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

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

Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвила, не восстанавливаются. В отношении прочих активов, на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если произошли изменения в оценках, использованных при расчете возмещаемой величины.

Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, по которой они бы отражались (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

j) Основные средства

Признание и оценка

Основные средства (за исключением зданий и сооружений) учитываются по исторической стоимости за вычетом накопленной амортизации и признанных убытков от обесценения при их наличии. Все основные средства белорусских компаний корректируются с учетом гиперинфляции.

Стоимость включает в себя все затраты, непосредственно связанные с приобретением актива. Стоимость объектов, возведенных самостоятельно, включает стоимость материалов и прямых затрат труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования по назначению, и затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление участка, на котором они расположены и капитализированные затраты по соответствующим активам. Приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, учитывается как часть этого оборудования.

Когда части объекта основных средств имеют различные сроки полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (основные компоненты) основных средств.

Основные средства, эксплуатация которых прекращена, или выбывшие по иным причинам списываются с баланса вместе с соответствующей накопленной амортизацией. Прибыль или убыток от выбытия основных средств включается в отчет о прибылях и убытках.

Последующие затраты

Стоимость замены компонента объекта основных средств отражается по балансовой стоимости объекта, если существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью будут поступать в Группу, и его стоимость может быть надежно оценена. Балансовая стоимость замененной части списывается. Расходы, связанные с текущим обслуживанием объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка по мере их возникновения.

Амортизация

Амортизация начисляется в прибыль или убыток с использованием линейного метода в течение срока полезного использования объекта основных средств. Износ и амортизация начисляется с момента ввода объекта в эксплуатацию.

Ожидаемые сроки полезного использования объектов основных средств представлены ниже:

	<i>Лет</i>
Здания и сооружения	25 – 100
Машины и оборудование	5 – 50
Компьютеры и офисное оборудование	1 – 20
Прочее	3 – 25

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств пересматриваются на каждую отчетную дату.

к) Нематериальные активы

Нематериальные активы включают в себя программное обеспечение и лицензии.

Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по фактической стоимости. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения с учетом поправки на гиперинфляцию.

Нематериальные активы имеют ограниченный срок полезного использования. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования, составляющего от 3 до 10 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.

л) Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из стоимости приобретения и чистой стоимости реализации.

Стоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости и включает затраты, которые возникли в результате приобретения запасов, затрат на их производство и доработку и прочие затраты на доставку. В случае произведенной готовой продукции и незавершенного производства, в стоимость включается соответствующая доля накладных расходов на основе нормативного использования производственных мощностей.

Чистая стоимость реализации – это предполагаемая цена продажи в порядке обычной деятельности за вычетом расчетной стоимости по завершению и продаже.

m) Уставный капитал и резервы

Взносы в уставный капитал белорусской компании отражаются по стоимости, скорректированной с учетом гиперинфляции.

Расходы, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения компаний, отражаются как уменьшение капитала за вычетом всех применимых налогов на прибыль.

n) Налог на прибыль

Налог на прибыль включает в себя текущий и отложенный налоги. Он отражается в составе прибыли или убытка, за исключением сумм, относящихся к сделке по объединению бизнеса, или статьям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочего совокупного дохода.

i) Актив/обязательство по текущему налогу на прибыль

Актив по текущему налогу на прибыль – это излишне уплаченная сумма налога на прибыль или сумма налога на прибыль, которая внесена в качестве предоплаты по налогу.

Обязательство по текущему налогу на прибыль – это задолженность по налогу на прибыль за отчетный период, которая должна быть погашена путем перечисления денежных средств на расчетный счет налоговых органов в установленные законодательством сроки.

Сумма актива/обязательства по налогу на прибыль должна отражаться отдельной статьей в составе оборотных активов/краткосрочных обязательств в отчете о финансовом положении.

ii) Отложенные налоговые активы / отложенное налоговое обязательство

Отложенные налоговые активы — суммы налогов на прибыль, подлежащие возмещению в будущих периодах в отношении вычитаемых временных разниц, перенесенных неиспользованных налоговых убытков, перенесенных неиспользованных налоговых кредитов.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой вероятно получение будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

Отложенные налоговые обязательства — суммы налогов на прибыль, подлежащие уплате в будущих периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц.

Отложенные налоговые обязательства отражаются в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, за исключением случаев, когда отложенное налоговое обязательство возникает в результате:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;

- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние, ассоциированные предприятия и совместную деятельность, в той мере, в которой Группа способна контролировать сроки восстановления этих временных разниц и существует вероятность, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем; и
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвилла.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, неиспользованных налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой вероятно получение будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

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

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

Существуют определенные требования для различных налогов начислений и платежей в Республике Беларусь, которые будут применяться к Группе. Эти налоги отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе операционных расходов.

Группа проводит взаимозачет отложенных налоговых активов и обязательств в консолидированной финансовой отчетности, если:

- Группа имеет юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств; и
- отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взыскиваемым одним и тем же налоговым органом либо с одного и того же налогового субъекта, либо с разных предприятий-налогоплательщиков, которые намереваются либо произвести расчет по текущим налоговым обязательствам и активам на нетто-основе, либо реализовать активы и погасить обязательства одновременно в каждом будущем периоде, в котором ожидается погашение или возмещение значительных сумм отложенных налоговых обязательств или активов.

6. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2016 года, разрешается досрочное применение; при подготовке данной финансовой отчетности Компания не осуществляла досрочное применение следующих новых стандартов или поправок к стандартам.

(а) Инициатива в сфере раскрытия информации (поправки к МСФО (IAS) 7)

ОАО «Актамир»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (в тысячах белорусских рублей)

Поправки требуют раскрытия информации, которая позволит пользователям финансовой отчетности оценить изменения в обязательствах, которые обусловлены финансовой деятельностью, включая изменения как связанные, так и не связанные с изменением денежных потоков.

Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Для выполнения новых требований по раскрытию информации Компания намерена представить сверку сальдо обязательств на начало и на конец отчетного периода с раскрытием информации об изменениях, обусловленных финансовой деятельностью.

(b) Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков (поправки к МСФО (IAS) 12)»

Поправки разъясняют порядок учета отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков, возникших по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости.

Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Ожидается, что новый стандарт не окажет значительного влияния на финансовую отчетность Компании.

(c) МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IFRS) 15 устанавливает основополагающие принципы для определения того, должна ли быть признана выручка, в какой сумме и когда. Стандарт заменяет действующее руководство по признанию выручки, в том числе МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и Разъяснение КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности покупателей».

МСФО (IFRS) 15 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Компания завершила первичную оценку возможного влияния применения МСФО (IFRS) 15 на свою финансовую отчетность.

(i) Продажа товаров

Выручка от продажи товаров в настоящее время признается в момент отгрузки товаров со склада продавца, так как именно в этот момент времени покупатель принимает товары, а также риски и выгоды, связанные с правом собственности на них. Выручка признается в этот момент при условии, что величину выручки и понесенных затрат можно надежно оценить, получение соответствующего возмещения вероятно, и участие в управлении проданными товарами прекращено.

В отношении некоторых договоров, позволяющих покупателю вернуть товар, выручка в настоящее время признается в тот момент, когда можно надежно оценить будущие возвраты товаров, при условии выполнения всех остальных критериев признания выручки. В случае, если такая надежная оценка не может быть произведена, признание выручки откладывается до тех пор, пока не истечет период возврата товаров или возможно будет надежно оценить будущие возвраты.

В соответствии с МСФО (IFRS) 15, выручка в отношении данных договоров будет признаваться в той степени, в которой вероятно, что не произойдет значительного уменьшения суммы признанной накопительным итогом выручки. Как следствие, ожидается, что в отношении тех договоров, по которым Компания не может надежно оценить будущие возвраты товаров, выручка будет признаваться раньше, чем истечет период возврата товаров или возможно будет надежно оценить будущие возвраты. По таким договорам будут признаваться и представляться раздельно в отчете о финансовом положении обязательства по возврату денежных средств и актив в отношении права на получение продукции от покупателей.

(d) МСФО (IFRS) 9 Финансовые инструменты

В июле 2014 года Совет по международным стандартам финансовой отчетности выпустил окончательную версию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

В настоящее время Компания планирует первоначальное применение МСФО (IFRS) 9 на 1 января 2018 года. Фактическое влияние применения МСФО (IFRS) 9 на финансовую отчетность Компании в 2018 году не известно и не может быть надежно оценено, поскольку оно будет зависеть от финансовых инструментов, которые будут принадлежать Компании в этот момент, и от будущих экономических условий, а также от выбранных вариантов учета и суждений, которые будут сделаны Компанией в будущем. Новый стандарт потребует от Компании пересмотреть процессы учета и элементы внутреннего контроля, связанные с отражением финансовых инструментов в отчетности, и эти изменения еще не завершены.

(i) Классификация – финансовые активы

МСФО (IFRS) 9 содержит новый подход к классификации и оценке финансовых активов, отражающий бизнес-модель, используемую для управления этими активами, и характеристики, связанных с ними потоков денежных средств.

В МСФО (IFRS) 9 установлены три основные категории финансовых активов: оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Стандарт, таким образом, заменяет установленные в настоящий момент в МСФО (IAS) 39 категории финансовых активов: удерживаемые до погашения, займы и дебиторская задолженность и имеющиеся в наличии для продажи.

По предварительной оценке Компании, применение новых требований по классификации финансовых активов по состоянию на 31 декабря 2016 года не оказало бы значительного влияния на учет торговой дебиторской задолженности.

(ii) Обесценение – Финансовые активы и активы по договору

В отношении обесценения МСФО (IFRS) 9 вводит новую, ориентированную на будущее модель «ожидаемых кредитных убытков», которая заменяет модель «понесенных кредитных убытков», установленную МСФО (IAS) 39. Применение новой модели обесценения потребует от Компании значительных профессиональных суждений в отношении того, как изменения экономических факторов влияют на ожидаемые кредитные убытки, определяемые путем взвешивания по вероятности возникновения.

Новая модель обесценения будет применяться к финансовым активам, оцениваемым по амортизируемой стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

В соответствии с МСФО (IFRS) 9, оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки будут оцениваться одним из следующих способов:

– на основе 12-месячных ожидаемых кредитных убытков. Это ожидаемые кредитные убытки, которые возникнут вследствие дефолтов, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты.

- на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок. Это ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении всего ожидаемого срока действия финансового инструмента.

Оценка ожидаемых кредитных убытков за весь срок применяется, если кредитный риск по финансовому активу на отчетную дату значительно увеличился с момента первоначального признания. В противном случае применяется оценка ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев после отчетной даты. При этом предприятие вправе использовать допущение, что кредитный риск по финансовому инструменту не увеличился значительно с момента первоначального признания, если было определено, что финансовый инструмент имеет низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату. Однако, в отношении торговой дебиторской задолженности, не содержащей значительных компонентов финансирования, всегда должна применяться оценка ожидаемых кредитных убытков за весь срок. Предприятие может выбрать в качестве своей учетной политики такой же подход и для торговой дебиторской задолженности, содержащих значительные компоненты финансирования.

Компания считает, что применение новой модели обесценения в соответствии с МСФО (IFRS) 9 скорее всего приведет к увеличению убытков от обесценения. Однако, Компания еще не завершила процесс формирования методологии обесценения, которая будет применяться в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9.

(iii) Классификация – финансовые обязательства

МСФО (IFRS) 9 в значительной степени сохраняет существующие требования МСФО (IAS) 39 в части классификации финансовых обязательств.

Вместе с тем, в соответствии с МСФО (IAS) 39 все изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, признаются в составе прибыли или убытка, тогда как в соответствии с МСФО (IFRS) 9 эти изменения, в общем случае, признаются в следующем порядке:

- величина, отражающая изменение справедливой стоимости финансового обязательства, обусловленное изменениями кредитного риска по такому обязательству, признается в составе прочего совокупного дохода;

- оставшаяся величина изменения справедливой стоимости обязательства признается в составе прибыли или убытка.

Компания не классифицирует по собственному усмотрению какие-либо финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и у нее нет в настоящий момент намерений делать это. По предварительной оценке Компании применение требований МСФО (IFRS) 9 в части классификации финансовых обязательств по состоянию на 31 декабря 2016 года не оказало бы значительного влияния на финансовую отчетность.

(iv) Раскрытие информации

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 потребуются подробные новые раскрытия информации, в частности об учете хеджирования, кредитном риске и ожидаемых кредитных убытках. В ходе

ОАО «Актамир»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА (в тысячах белорусских рублей)

предварительной оценки Компанией был проведен анализ для выявления недостающей информации. Компания планирует внедрить изменения, которые, как она считает, позволят собирать необходимые данные.

(v) Переход на новый стандарт

Изменения к учетной политике в результате применения МСФО (IFRS) 9 будут, в общем случае, применяться ретроспективно, за исключением ситуаций, указанных ниже.

– Компания планирует воспользоваться освобождением, позволяющим не пересчитывать сравнительные данные за предыдущие периоды в части изменений в классификации и оценке (включая обесценение) финансовых инструментов. Разницы между прежней балансовой стоимостью инструментов и их балансовой стоимостью в соответствии с МСФО (IFRS) 9, в общем случае, будут признаны в составе нераспределенной прибыли и резервов по состоянию на 1 января 2018 года.

– Следующие оценки должны быть сделаны, исходя из фактов и обстоятельств, существующих на дату первоначального применения.

– Определение бизнес-модели, в рамках которой удерживается финансовый актив.

(e) МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель учета арендаторами договоров аренды, предполагающую их отражение на балансе арендатора. Согласно этой модели арендатор должен признавать актив в форме права пользования, представляющий собой право использовать базовый актив, и обязательство по аренде, представляющее собой обязанность осуществлять арендные платежи. Предусмотрены необязательные упрощения в отношении краткосрочной аренды и аренды объектов с низкой стоимостью. Для арендодателей правила учета в целом сохраняются – они продолжают классифицировать аренду на финансовую и операционную.

МСФО (IFRS) 16 заменяет существующее руководство в отношении аренды, в том числе МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды».

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение стандарта для предприятий, которые применяют МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» на дату первоначального применения МСФО (IFRS) 16 или до нее.

Компания приступила к первичной оценке возможного влияния применения МСФО (IFRS) 16 на свою финансовую отчетность.

(f) Прочие изменения

Следующие новые стандарты или поправки к стандартам, как ожидается, не окажут значительного влияния на финансовую отчетность Компании:

– «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций (Поправки к МСФО (IFRS) 2)»

– «Продажа или взнос активов в сделке между инвестором и его ассоциированным или совместным предприятием (поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28)».

ОАО «Актамир»ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

7. ВЫРУЧКА

	2016	2015
Выручка от реализации готовой продукции	4,336	3,383
Выручка от реализации услуг	98	140
Выручка от товаров	38	94
Итого выручка:	4,472	3,617

Структура продаж по странам

	2016	2015
Беларусь	3,079	2,925
Россия	1,393	686
Казахстан	-	6
Итого выручка:	4,472	3,617

8. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

	2016	2015
Сырье и материалы	1,367	1,200
Расходы по оплате труда	833	725
Налоги с оплаты труда	286	238
Коммунальные расходы	325	172
Амортизация основных средств	26	16
Товары	27	85
Прочие расходы	80	118
Итого себестоимость реализованной продукции	2,944	2,554

9. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	2016	2015
Доходы от аренды	765	1,143
Прочие доходы	47	62
Итого прочие доходы:	812	1,205

10. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2016	2015
Расходы по оплате труда	674	744
Налоги	453	338
Налоги с оплаты труда	225	233
Амортизация основных средств	151	146
Коммунальные расходы	33	24
Материалы	23	33

ОАО «Актамир»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

Прочие расходы	126	114
Итого административные расходы:	1,685	1,632

11. РАСХОДЫ НА РЕАЛИЗАЦИЮ

	2016	2015
Материалы	33	14
Транспортные расходы	32	39
Расходы на командировки	17	10
Расходы на рекламу	15	12
Расходы на оплату труда	14	26
Налоги с оплаты труда	4	9
Прочие расходы	17	25
Итого расходы на реализацию:	132	135

12. РЕЗУЛЬТАТ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

	2016	2015
Проценты полученные	248	328
Чистый доход по курсовым разницам	166	120
Итого чистый доход от финансовой деятельности	414	448

13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания и сооружения	Машины и обору- дование	Компьютеры и офисное оборудо- вание	Транспорт- ные средства	Прочие основные средства	Незавершен ное строительст во	Итого
Стоимость							
31 декабря 2015	7,030	301	52	284	55	868	8,590
Поступления	43	9	3	0	1	214	270
Выбытия	-	(6)	-	-	-	-	(6)
31 декабря 2016	7,073	304	55	284	56	1,082	8,854
Стоимость							
1 января 2015	7,030	291	52	284	54	809	8,520
Поступления	-	10	-	-	1	59	70
Выбытия	-	-	-	-	-	-	-
31 декабря 2015	7,030	301	52	284	55	868	8,590
Амортизация							
31 декабря 2015	(4,236)	(150)	(27)	(250)	(41)	-	(4,704)

ОАО «Актамир»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

Начисленная амортизация	(84)	(30)	(8)	(23)	(7)	-	(152)
Выбытия	-	-	-	-	-	-	-
31 декабря 2016	(4,320)	(180)	(35)	(273)	(48)	-	(4856)
Амортизация							
1 января 2015	(4,146)	(120)	(20)	(222)	(34)	-	(4,542)
Начисленная амортизация	(90)	(30)	(7)	(28)	(7)	-	(162)
Выбытия	-	-	-	-	-	-	-
31 декабря 2015	(4,236)	(150)	(27)	(250)	(41)	-	(4,704)
Балансовая стоимость							
1 января 2015	2,884	171	32	62	20	809	3,978
31 декабря 2015	2,794	151	25	34	14	868	3,886
31 декабря 2016	2,753	124	20	11	8	1,082	3,998

Амортизационные расходы включены в следующие статьи данной консолидированной финансовой отчетности:

	2016	2015
Себестоимость реализованной продукции	15	16
Административные расходы	137	146
Итого амортизационные расходы	152	162

14. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2016	31 декабря 2015	1 января 2015
Сырье и материалы	518	367	437
Готовая продукция	402	495	472
Прочие запасы	18	21	30
Итого запасы:	938	883	939

Расходные материалы, а также движение запасов товаров, признанные в составе себестоимости продаж и расходов на реализацию составили в 2016 году BYN 1,427 тысячи (в 2015 году: BYN 1,299 тысяч).

По состоянию на 31 декабря 2016 и 31 декабря 2015 года запасы отражены по наименьшей из: себестоимости и чистой стоимости реализации. По состоянию на 31 декабря 2016 г. списание запасов до чистой стоимости реализации составило BYN 84 тысячи, на 31 декабря 2015 г. – BYN 88 тысяч.

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

	31 декабря 2016	31 декабря 2015	1 января 2015
Торговая дебиторская задолженность	1,140	1,213	1,003
Резерв сомнительной дебиторской задолженности	(67)	(48)	(4)
Итого	1,073	1,165	999
Краткосрочная задолженность	1,073	1,165	999
Долгосрочная задолженность	-	-	-

Движение по резерву сомнительной дебиторской задолженности за 2016 и 2015 годы представлено ниже:

	2016	2015
Остаток 1 января	48	4
Увеличение резерва в течение года	19	44
Остаток 31 декабря	67	48

Анализ торговой дебиторской задолженности по срокам возникновения представлена ниже:

Срок возникновения	31 декабря 2016	31 декабря 2015	1 января 2015
не просроченная	606	588	550
до 90 дней	223	338	367
от 91 до 180 дней	125	75	46
от 181 до 270 дней	21	54	20
от 271 до 365 дней	98	110	16
Итого	1,073	1,165	999

16. ДЕПОЗИТЫ

Финансовые институты	Валюта	Процентная ставка	Дата погашения	31 декабря 2016	31 декабря 2015	1 января 2015
ОАО "Белинвестбанк", Республика Беларусь	USD	5,5%	14.10.2015	-	-	115
ОАО "Белинвестбанк", Республика Беларусь	EUR	5,5%	14.10.2015	-	-	3

ОАО «Актамир»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА**

(в тысячах белорусских рублей)

ОАО "Белинвестбанк", Республика Беларусь	USD	5,5	11.10.2016	-	73	-
ОАО "Белинвестбанк", Республика Беларусь	EUR	5,5	11.10.2016	-	71	-
ОАО "Белинвестбанк", Республика Беларусь	USD	3%	15.10.2018	110	-	-
ОАО "Белинвестбанк", Республика Беларусь	EUR	3%	15.10.2018	123	-	-
ОАО "Белинвестбанк", Республика Беларусь	RUB	9%	13.01.2018	195	-	-
Итого депозиты:				428	144	118
Краткосрочные депозиты				-	144	118
Долгосрочные депозиты				428	-	-

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2016	31 декабря 2015	1 января 2015
Денежные средства на текущих счетах в банках	329	118	108
Банковские депозиты	1,684	1,543	1,110
Итого денежные средства и их эквиваленты	2,013	1,661	1,336

Денежные средства и их эквиваленты по валютам на 31 декабря 2016 года:

	BYN	USD	RUB	EUR	Итого
Денежные средства на текущих счетах в банках	198	5	125	1	329
Банковские депозиты	1,086	-	598	-	1,684
Итого денежные средства	1,284	5	723	1	2,013

Денежные средства и их эквиваленты по валютам на 31 декабря 2015 года:

	BYN	USD	RUB	EUR	Итого
Денежные средства на текущих счетах в банках	86	5	25	2	118
Банковские депозиты	1,099	-	444	-	1,543
Итого денежные средства	1,185	5	469	2	1,661

Денежные средства и их эквиваленты по валютам на 1 января 2015 года:

	BYN	USD	RUB	EUR	Итого
Денежные средства на текущих счетах в банках	96	10	1	1	108
Банковские депозиты	778	-	332	-	1,110
Итого денежные средства	874	10	333	1	1,218

ОАО «Актамир»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

18. КАПИТАЛ

Уставный капитал по состоянию на 1 января 2015г., 31 декабря 2015г. и 31 декабря 2015г. составлял BYN - 2,154 тыс.

Номинальная стоимость 1 акции составляет BYN 14.

Количество акций в обращении – 280 000. Все акции являются простыми и полностью оплаченными, дают право на один голос, получение дивидендов и участие в распределении остаточных активов.

Акционерами ОАО «Актамир» являются физические лица и ЗАО «Развитие», РФ, доля владения которого составляет – 28,9 %.

Дополнительный выпуск акций в период 2015 – 2016гг. не осуществлялся.

В течение 2015г. были объявлены и выплачены дивиденды на сумму BYN 63 тысячи.

19. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Ставка налога на прибыль по состоянию на 31 декабря 2016 и на 31 декабря 2015 годов для Республики Беларусь составляет 18%.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается за налоговый эффект от временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности и суммами, используемыми для целей налогообложения.

Отложенное налоговое обязательство на 31 декабря 2016 года представлено следующим образом:

	Отложенный налоговый актив			Отложенное налоговое обязательство			НЕТТО		
	31 декабря 2016	31 декабря 2015	1 января 2015	31 декабря 2016	31 декабря 2015	1 января 2015	31 декабря 2016	31 декабря 2015	1 января 2015
Основные средства	195	173	151	-	-	-	195	173	151
Запасы	15	17	-	-	-	(6)	15	17	(6)
Торговая дебиторская задолженность	8	7	1	-	-	-	8	7	1
Прочие текущие активы	18	9	6	-	-	-	18	9	6
Прочие оборотные обязательства	12	3	13	-	-	-	12	3	13
Чистые налоговые активы (обязательства)	236	209	171	(9)	-	(6)	227	209	165

Взаимосвязь между налогом на прибыль и бухгалтерской прибылью до налогообложения за год, закончившийся 31 декабря 2016 и 31 декабря 2015:

ОАО «Актамир»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

	2016		2015	
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		824		840
Теоретический налог на прибыль, исходя из налоговой ставки Компании	(18%)	(148)	(18%)	(151)
Налоговый эффект от необлагаемых расходов	18%	12	18%	19
Эффект локальной переоценки основных средств	(18%)	(27)	(18%)	(30)
Итого расходы по налогу на прибыль	18%	(163)	18%	(162)

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Отложенное налоговое обязательство на начало года, нетто	209	165
Списание налогового актива	6	44
Доход по отложенному налогу	12	-
Отложенный налоговый актив на конец периода, нетто	227	209

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

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Расход по текущему налогу на прибыль	169	206
Изменение отложенного налога	(6)	(44)
Итого расходы по налогу на прибыль	163	162

20. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2016	31 декабря 2015	1 января 2015
Задолженность по оплате труда и налогам с нее	200	186	187
Прочая задолженность по налогам и сборам (кроме налога на прибыль)	62	105	143
Задолженность по дивидендам	30	30	28
Прочее	3	1	-
Итого прочие текущие обязательства	295	322	358

21. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Группа подвержена кредитному риску, валютному риску, риску изменения процентной ставки, риску ликвидности, операционному риску и риску капитала.

ОАО «Актамир»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)**

В данном примечании представлена информация о подверженности каждому из этих рисков, о целях, политике и процедурах оценки и управления данными рисками. Более подробные количественные данные раскрываются в данном отчете о финансовом положении.

Руководство несет ответственность за внедрение и контроль функционирования системы управления рисками.

Политика управления рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, установления допустимых предельных значений риска и контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика по управлению рисками и системы контроля регулярно пересматриваются с учетом изменения рыночных условий и деятельности Группы. Целью Группы, посредством тренингов и управленческих стандартов и процедур управления, является создание упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков Группы в случае невыполнения клиентом или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств и дебиторскую задолженность клиентов Группы.

Максимальный размер кредитного риска представлен балансовой стоимостью каждого финансового актива в отчете о финансовом положении.

Группа контролирует кредитный риск посредством оценки финансовых результатов деятельности контрагентов и установления кредитных лимитов на основе предыдущего опыта и платежеспособности своих клиентов.

Лимиты устанавливаются с целью минимизации концентрации рисков и, следовательно, уменьшения финансовых потерь при потенциальном невыполнении своих обязательств контрагентом.

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Денежные средства и их эквиваленты	2,013	1,661
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1,073	1,165
Депозиты	428	144
Итого	3,514	2,970

ОАО «Актамир»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА**

(в тысячах белорусских рублей)

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск возникновения трудностей с выполнением обязательств, связанных с финансовыми обязательствами, которые урегулируются денежными средствами или другими финансовыми активами.

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. В случае возникновения разрыва ликвидности, будут заключены дополнительные кредитные соглашения.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств по состоянию на 31 декабря 2016 года, включая процентные платежи:

	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	До 1 года	Свыше 1 года
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(103)	(103)	(103)	-
Итого	(103)	(103)	(103)	-

На 31 декабря 2015 года подверженность Компании риску ликвидности представлена следующим образом:

	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	До 1 года	Свыше 1 года
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(196)	(196)	(196)	-
Итого	(196)	(196)	(196)	-

На 1 января 2015 года подверженность Компании риску ликвидности представлена следующим образом:

	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	До 1 года	Свыше 1 года
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(17)	(17)	(17)	-
Итого	(17)	(17)	(17)	-

Валютный риск

ОАО «Актамир»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА**

(в тысячах белорусских рублей)

Группа подвергается валютному риску в той степени, в какой существует несоответствие между валютами, в которых выражены продажи, закупки и соответствующими функциональными валютами предприятий Группы.

Подверженность валютному риску

Подверженность Группы валютному риску, исходя из номинальных величин, на 31 декабря 2016г. была следующей:

Финансовые активы	USD	EUR	RUB	Итого
Депозиты	110	123	195	428
Торговая и прочая дебиторская задолженность	96	-	102	198
Денежные средства и их эквиваленты	5	1	723	729
Итого финансовые активы	211	124	1,020	1,355

Финансовые обязательства	USD	EUR	RUB	Итого
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	-	-
Итого финансовые обязательства	-	-	-	-
Итого открытая валютная позиция	211	124	1,020	1,355

По состоянию на 31 декабря 2015 года Группа имеет следующие валютные активы и обязательства:

Финансовые активы	USD	EUR	RUB	Итого
Депозиты	73	71	-	144
Торговая и прочая дебиторская задолженность	68	-	45	113
Денежные средства и их эквиваленты	5	2	469	476
Итого финансовые активы	146	73	514	733

Финансовые обязательства	USD	EUR	RUB	Итого
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	-	-
Итого финансовые обязательства	-	-	-	-
Итого открытая валютная позиция	146	73	514	733

Анализ чувствительности к валютному риску

В приведенных ниже таблицах представлен анализ чувствительности Группы к увеличению и уменьшению курса иностранных валют к белорусскому рублю. Указанные проценты - это уровень чувствительности, который используется при составлении отчетов о валютном риске для ключевого управленческого персонала Компании, и представляет собой оценку руководством возможного изменения валютных курсов. В анализ чувствительности включены только суммы в иностранной валюте, имеющиеся на конец периода, при конвертации которых на конец периода используются курсы, измененные на соответствующий процент по сравнению с действующим.

	31 декабря 2016		31 декабря 2015	
	USD/BYR	USD/BYR	USD/BYR	USD/BYR
	+10%	-10%	+20%	-20%
Влияние на прибыль или убыток	21	(21)	29	(29)
Влияние на капитал	17	(17)	24	(24)
	31 декабря 2016		31 декабря 2016	
	EUR/USD	EUR/USD	EUR/USD	EUR/USD
	+3%	-3%	+3%	-3%
Влияние на прибыль или убыток	4	(4)	2	(2)
Влияние на капитал	3	(3)	2	(2)
	31 декабря 2016		31 декабря 2015	
	RUB/USD	RUB/USD	RUB/USD	RUB/USD
	+30%	-10%	+30%	-10%
Влияние на прибыль или убыток	306	(102)	154	(51)
Влияние на капитал	251	(18)	126	(42)

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

Процентный риск

Процентный риск связан с возможностью того, что изменения процентных ставок будут влиять на стоимость финансовых инструментов. Группа не имеет финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой, поэтому Руководство Группы считает, что подверженность Группы к риску изменения процентных ставок отсутствует.

Управление капиталом

Руководство Группы стремится поддерживать соответствующую структуру и стоимость капитала, чтобы завоевать доверие кредиторов, рынка и расширить деятельность Группы. Значительная доля операций Группы проходит на территории Республики Беларусь. Белорусское законодательство содержит нормативные требования, применимые к капиталу организации. В соответствии с законодательством Республики Беларусь, если в течение двух и более лет чистые активы коммерческой организации меньше ее уставного капитала, такая организация должна сократить свой акционерный капитал до размера, не превышающего ее чистые активы.

Операционный риск

Организационная структура Группы, определенные квалификационные требования, четкое разделение обязанностей, а также контрольные процедуры позволяют Группе осуществлять мониторинг операционных рисков.

22. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Информация о справедливой стоимости финансовых активов и обязательств Группы по сравнению с балансовой стоимостью, приведенной в отчете о финансовом положении Группы, представлена ниже:

31 декабря 2016	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость			Итого
	Дебиторская задолженность и прочие финансовые активы	Прочие финансовые обязательства	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Финансовые активы						
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1,073	-	-	-	-	-
Депозиты	428	-	-	-	428	428
Денежные средства и их эквиваленты	2,013	-	-	-	-	-
Итого	3,514	-	-	-	428	428
Финансовые обязательства						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	(103)	-	-	-	-
Итого	-	(103)	-	-	-	-
31 декабря 2015						
	Займы выданные и дебиторская задолженность	Прочие финансовые обязательства	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы						
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1,165	-	-	-	-	-
Депозиты	144	-	-	-	144	144
Денежные средства и их эквиваленты	1,661	-	-	-	-	-
Итого	2,970	-	-	-	144	144

ОАО «Актамир»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

**Финансовые
обязательства**

Торговая и прочая
кредиторская
задолженность

Итого

-	(196)	-	-	-	-
-	(196)	-	-	-	-

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

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

Тип	Метод оценки	Существенные ненаблюдаемые исходные данные
Депозиты	Дисконтированные денежные потоки	Не применяются

В 2016 и 2015 годах не осуществлялось переводов между уровнями в иерархии справедливой стоимости.

23. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Группа осуществляет операции со связанными сторонами в ходе обычной хозяйственной деятельности. Стороны считаются связанными, если при принятии финансовых и операционных решений одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или иметь значительное влияние на другую сторону. Связанные стороны включают акционеров Группы, компании, которые находятся под общим контролем Группы, ключевой управленческий персонал Группы и компаний, находящихся под общим контролем, их близких родственников, компании, которые находятся под контролем или существенным влиянием акционеров.

(а) Операции с ключевым руководством

Ключевые руководители- это те, которые прямо или косвенно имеют полномочия и несут ответственность за планирование, руководство и контроль над деятельностью компании.

Вознаграждения руководству

Вознаграждения руководству входят в административные расходы. Сумма заработной платы, премий и прочих выплат сотрудникам и связанные с этим отчисления, выплачиваемые ключевому руководству и управляющим за год, закончившийся 31 декабря 2016 и 2015 года, составляет:

	2016	2015
Заработная плата и связанные начисления	324	342
Итого	324	342

(б) Прочие операции со связанными сторонами

В 2015г. начислены и выплачены дивиденды акционеру ЗАО «Развитие», РФ (владеет 28,9 %

акций) в размере BYN 18 тыс.

24. НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ

Законодательство

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

Руководство Компании сделало наилучшую оценку возвратности и классификации учтенных активов и полноты отражения обязательств. Однако неопределенность, описанная выше, по-прежнему существует и может оказывать существенное влияние на деятельность Компании.

Условия ведения деятельности – Основная деятельность Группы сосредоточена в Республике Беларусь. Экономика Республики Беларусь по-прежнему характеризуется высоким уровнем инфляции, значительными изменениями валютных курсов, относительно высоким уровнем налогообложения и значительной степенью государственного регулирования. Законодательство Республики Беларусь, определяющее условия хозяйствования, находится на стадии развития и претерпевает частые изменения. Возвратность активов Группы и ее способность погашать свои обязательства в срок, а также будущая деятельность Группы в значительной степени зависят от будущего направления экономической политики Правительства Республики Беларусь.

Руководство Группы сделало наилучшую оценку возвратности и классификации отраженных активов и полноты отражения обязательств. Однако факторы неопределенности, описанные выше, по-прежнему существуют и могут оказывать влияние на Группу.

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

За период с 1 января 2017г. по 30 июня 2017г. ставка рефинансирования Национального банка Республики Беларусь снизилась на 5 процентных пункта с 18% до 13 %.