

УТВЕРЖДЕНО

Протокол заседания  
наблюдательного совета  
открытого акционерного  
общества «Агентство по  
управлению активами»  
19.02.2024 № 2

ПРОСПЕКТ ЭМИССИИ ОБЛИГАЦИЙ  
ДВАДЦАТОГО ВЫПУСКА  
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА  
«АГЕНТСТВО ПО УПРАВЛЕНИЮ АКТИВАМИ»

Минск, 2024 г.

## 1. КРАТКОЕ РЕЗЮМЕ

ОАО «Агентство по управлению активами» (далее – эмитент) создано в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 14 июля 2016 г. № 268 «О создании и деятельности открытого акционерного общества Агентство по управлению активами».

Основными задачами эмитента являются:

приобретение у банков Республики Беларусь (далее – банки) и открытого акционерного общества «Банк развития Республики Беларусь» (далее – ОАО «Банк развития Республики Беларусь») на основании договоров уступки требования активов согласно перечню активов и кредитополучателей, утверждаемому Советом Министров Республики Беларусь и Национальным банком исходя из предложений областных исполнительных комитетов, согласованных с банками и ОАО «Банк развития Республики Беларусь», сформированных по кредитам, предоставленным банками и ОАО «Банк развития Республики Беларусь» сельскохозяйственным организациям, а также обслуживание этих кредитов;

приобретение у открытого акционерного общества «Белагропромбанк» (далее – ОАО «Белагропромбанк») и ОАО «Банк развития Республики Беларусь» на основании договоров уступки требования активов согласно перечню активов и кредитополучателей, утверждаемому Советом Министров Республики Беларусь, сформированных по кредитам, предоставленным ОАО «Белагропромбанк» и ОАО «Банк развития Республики Беларусь» рыболовным организациям, а также обслуживание этих кредитов;

участие в установленном порядке в досудебном оздоровлении сельскохозяйственных организаций;

предоставление отсрочки (рассрочки) погашения основного долга по кредитам;

предоставление отсрочки (рассрочки) погашения процентов за пользование кредитами, начисленных ОАО «Банк развития Республики Беларусь» до даты уступки требования;

реализация механизмов оздоровления предприятий реального сектора экономики, предусмотренных Указом Президента Республики Беларусь от 15 октября 2021 г. № 391 «О стабилизации финансового состояния организаций» (далее – Указ № 391).

В соответствии с Указом № 268 эмитентом у банков и ОАО «Банк развития Республики Беларусь» приобретены активы, сформированные по кредитам, предоставленным сельскохозяйственным и рыболовным организациям. Источником приобретения эмитентом кредитов сельскохозяйственных организаций являются денежные средства, внесенные учредителями в уставный фонд эмитента.

В соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 14 мая 2020 г. № 166 «О реструктуризации задолженности» (далее – Указ № 166) эмитент является акционером отдельных зерноперерабатывающих организаций, открытых акционерных обществ «Гомельоблагросервис»,

«Минскоблагросервис», «Управляющая компания холдинга «Агромашсервис». Источником приобретения акций зерноперерабатывающих организаций являются денежные средства, внесенные учредителями в уставный фонд эмитента.

Уставный фонд эмитента подлежит уменьшению в соответствии с Указами № 268 и № 166.

В целях создания условий для финансового оздоровления организаций реального сектора экономики в соответствии с Указом № 391 эмитент осуществляет приобретение активов у банков, в т.ч. ОАО «Банк развития Республики Беларусь», за счет эмиссии облигаций в пределах утвержденных лимитов. Республика Беларусь несет субсидиарную ответственность по исполнению обязательств по облигациям эмитента.

Деятельность эмитента направлена на содействие динамичному развитию важнейших отраслей экономики путем снижения их долговой нагрузки, предоставления отсрочки (рассрочки) исполнения обязательств на условиях, определенных законодательством.

Эмитент ведет сопровождение и обслуживание принятых активов в рамках действующего законодательства, выполняет ключевые показатели и планы по доходам (в рамках утверждаемых смет), обеспечивает финансирование внутреннего хозрасчета и бюджетных платежей.

## 2. ОСНОВНЫЕ ПАРАМЕТРЫ ВЫПУСКА ОБЛИГАЦИЙ

| № п/п                          | Наименование показателя                                                                                                       | Значение показателя           |
|--------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| Информация о выпуске облигаций |                                                                                                                               |                               |
| 1                              | Номер выпуска облигаций                                                                                                       | 20                            |
| 2                              | Наименование органа, утвердившего проспект эмиссии облигаций                                                                  | Наблюдательный совет эмитента |
| 3                              | Дата, номер и наименование документа, подтверждающего утверждение проспекта эмиссии облигаций                                 | Протокол от 19.02.2024 № 2    |
| 4                              | Указание на то, являются облигации именными или на предъявителя                                                               | Именные                       |
| 5                              | Форма облигаций (документарная либо бездокументарная)                                                                         | Бездокументарная              |
| 6                              | Серия облигаций (для облигаций, эмитируемых в документарной форме)                                                            | -                             |
| 7                              | Порядковые номера (диапазон номеров) облигаций (для облигаций, эмитируемых в документарной форме)                             | -                             |
| 8                              | Количество облигаций в выпуске                                                                                                | 79 916                        |
| 9                              | Номинальная стоимость облигации                                                                                               | 1 000                         |
| 10                             | Имущественный эквивалент номинальной стоимости облигаций (при его наличии):                                                   | -                             |
| 10.1                           | наименование (вид) имущественного эквивалента, право на получение которого удостоверяет облигация                             | -                             |
| 10.2                           | размер имущественного эквивалента, право на получение которого удостоверяет облигация                                         | -                             |
| 11                             | Наименование официальной денежной единицы Республики Беларусь либо валюты, в которой выражена номинальная стоимость облигации | Белорусский рубль             |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                     |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 12 | Объем выпуска облигаций                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 79 916 000                                                                                          |
| 13 | Указание на то, являются облигации обеспеченными или необеспеченными                                                                                                                                                                                                                                                                           | Необеспеченные                                                                                      |
| 14 | Способ размещения облигаций (открытая продажа либо закрытая продажа)                                                                                                                                                                                                                                                                           | Закрытая продажа                                                                                    |
| 15 | Круг лиц, среди которых осуществляется размещение облигаций (юридические и (или) физические лица и (или) индивидуальные предприниматели, резиденты и (или) нерезиденты)                                                                                                                                                                        | Юридическое лицо, резидент Республики Беларусь                                                      |
| 16 | Перечень заранее индивидуально определенных субъектов гражданского права (УНП, полное наименование, место нахождения юридического лица или фамилия, собственное имя, отчество (при его наличии) физического лица), среди которых осуществляется размещение облигаций <i>(указывается в случае размещения облигаций путем закрытой продажи)</i> | Информация не раскрывается                                                                          |
| 17 | Круг лиц, среди которых осуществляется обращение облигаций (юридические и (или) физические лица и (или) индивидуальные предприниматели, резиденты и (или) нерезиденты)                                                                                                                                                                         | Юридические лица – резиденты Республики Беларусь, в том числе банки – резиденты Республики Беларусь |
| 18 | Дата начала размещения облигаций либо порядок ее определения                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 26.02.2024                                                                                          |
| 19 | Дата окончания размещения облигаций либо порядок ее определения                                                                                                                                                                                                                                                                                | 24.04.2024                                                                                          |
| 20 | Срок обращения облигаций (количество календарных дней)                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 3 031                                                                                               |
| 21 | Дата начала обращения облигаций либо порядок ее определения                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 26.02.2024                                                                                          |
| 22 | Дата окончания обращения облигаций либо порядок ее определения                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 14.06.2032                                                                                          |
| 23 | Дата погашения (начала погашения) облигаций либо порядок ее определения                                                                                                                                                                                                                                                                        | 14.06.2032                                                                                          |
| 24 | Дата окончания погашения жилищных облигаций либо порядок ее определения                                                                                                                                                                                                                                                                        | -                                                                                                   |
| 25 | Дата формирования реестра владельцев облигаций для целей погашения облигаций либо порядок ее определения                                                                                                                                                                                                                                       | 09.06.2032                                                                                          |
| 26 | Количество траншей либо порядок определения количества траншей <i>(указывается в случае размещения облигаций траншами)</i>                                                                                                                                                                                                                     | -                                                                                                   |
| 27 | Количество облигаций в транше либо порядок определения количества облигаций в транше <i>(указывается в отношении каждого транша в случае размещения облигаций траншами)</i>                                                                                                                                                                    | -                                                                                                   |
| 28 | Дата начала размещения облигаций транша либо порядок ее определения <i>(указывается в отношении каждого транша в случае размещения облигаций траншами)</i>                                                                                                                                                                                     | -                                                                                                   |
| 29 | Дата окончания размещения облигаций транша либо порядок ее определения <i>(указывается в отношении каждого транша в случае размещения облигаций траншами)</i>                                                                                                                                                                                  | -                                                                                                   |



|                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                     |
|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|
| 30                                                | Вид дохода по облигациям (процент, и (или) дисконт, и (или) иной вид дохода, предусмотренный законодательством о ценных бумагах и установленный в проспекте эмиссии облигаций), иные имущественные права, удостоверяемые облигацией, либо указание, что доход по облигациям не начисляется и не выплачивается                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Процент                             |
| 31                                                | Периодичность выплаты процентного дохода                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Ежеквартально, начиная с 30.04.2024 |
| 32                                                | Возможность приобретения облигаций эмитентом до даты начала погашения облигаций <b>по требованию эмитента</b> (да/нет)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Нет                                 |
| 33                                                | Даты приобретения облигаций эмитентом до даты начала погашения облигаций <b>по требованию эмитента</b> либо порядок их определения                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | -                                   |
| 34                                                | Возможность приобретения облигаций эмитентом до даты начала погашения облигаций <b>по требованию владельца</b> облигаций в установленные даты (да/нет)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Нет                                 |
| 35                                                | Даты приобретения облигаций эмитентом <b>по требованию владельца</b> облигаций до даты начала погашения облигаций либо порядок их определения                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | -                                   |
| 36                                                | Возможность досрочного погашения облигаций всего выпуска либо его части до даты окончания срока обращения облигаций данного выпуска (да/нет)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Да                                  |
| 37                                                | Дата (даты) досрочного погашения облигаций (при их наличии) либо порядок их определения                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | По решению Правления эмитента       |
| 38                                                | Возможность конвертации облигаций данного выпуска в облигации другого выпуска с более поздней датой погашения до даты окончания срока обращения облигаций данного выпуска (да/нет)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Да                                  |
| 39                                                | Возможность конвертации облигаций данного выпуска в облигации другого выпуска с более поздней датой погашения при погашении облигаций данного выпуска (да/нет)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Да                                  |
| 40                                                | Наименование органа эмитента, уполномоченного на установление даты начала и даты окончания размещения облигаций (каждого транша), даты начала и даты окончания периода начисления процентного дохода по облигациям, дат выплаты периодически выплачиваемого процентного дохода (дат, на которые будет формироваться реестр владельцев облигаций для целей выплаты данного процентного дохода), даты начала погашения облигаций (даты, на которую будет формироваться реестр владельцев облигаций для целей погашения облигаций), величины дисконтного дохода (за исключением случаев размещения дисконтных облигаций в ходе аукциона, проводимого в торговой системе организатора торговли ценными бумагами) либо постоянного или переменного процентного дохода (порядок определения процентного дохода) после утверждения проспекта эмиссии | -                                   |
| Сведения о размере дохода по облигациям           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                     |
| В случае эмиссии дисконтных облигаций указывается |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                     |

|                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                            |
|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| 41                                                 | Минимальная цена продажи облигаций (за исключением размещения дисконтных облигаций в ходе аукциона, проводимого в торговой системе организатора торговли ценными бумагами)                                                                                                                       | -                          |
| 42                                                 | Размер дисконтного дохода по облигациям (порядок его определения) (определяется как разница между номинальной стоимостью облигаций и минимальной ценой продажи облигаций)                                                                                                                        | -                          |
| 43                                                 | Размер ставки дисконта (порядок ее определения)                                                                                                                                                                                                                                                  | -                          |
| В случае эмиссии процентных облигаций указывается: |                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                            |
| 44                                                 | Размер ставки постоянного (переменного) процентного дохода (за исключением случая, когда эмитентом установлена ставка дохода, выплачиваемого периодически, отдельно по каждому периоду)                                                                                                          | информация не раскрывается |
| 45                                                 | Размер ставки постоянного процентного дохода и период ее действия (указывается в случае, когда эмитентом установлена ставка дохода, выплачиваемого периодически, отдельно по каждому периоду)                                                                                                    | -                          |
| 46                                                 | Наименование органа эмитента, уполномоченного на установление размера ставки постоянного или переменного процентного дохода (порядка определения процентного дохода), величины (порядка определения величины) дохода по облигациям за второй и последующие периоды начисления процентного дохода | -                          |
| В случае эмиссии индексируемых облигаций           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                            |
| 47                                                 | Наименование влияющего показателя                                                                                                                                                                                                                                                                | -                          |

### 3. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ЭМИТЕНТЕ

#### 3.1. Наименование эмитента.

##### а) Полное наименование:

на белорусском языке – адкрытае акцыянернае таварыства «Агенцтва па кіраванні актывамі»;

на русском языке – открытое акционерное общество «Агентство по управлению активами»;

##### б) сокращенное наименование:

на белорусском языке – ААТ «Агенцтва па кіраванні актывамі»;

на русском языке – ОАО «Агентство по управлению активами».

3.2. Место нахождения эмитента, номера телефона и факса, адрес официального сайта эмитента в глобальной компьютерной сети Интернет, электронный адрес (e-mail) эмитента.

Республика Беларусь, 220073, г. Минск, ул. Ольшевского, д. 24, офис 22;

контактный телефон: (017) 272 67 03, факс (017) 355 65 18;

адрес официального сайта: [www.belagency.by](http://www.belagency.by) (далее – сайт эмитента);

электронный адрес (e-mail): [info@belagency.by](mailto:info@belagency.by).

3.3. Дата, номер государственной регистрации эмитента и наименование органа, его зарегистрировавшего.

Эмитент зарегистрирован Минским городским исполнительным комитетом в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей 9 августа 2016 г. за № 192687680.

3.4. Основной вид деятельности эмитента.

Основным видом деятельности эмитента является деятельность агентств по сбору платежей и кредитных бюро (ОКЭД 82910).

3.5. Сведения о филиалах и представительствах эмитента.

Эмитент не имеет филиалов и представительств.

3.6. Наименование депозитария, с которым заключен депозитарный договор с эмитентом.

Депозитарный договор с эмитентом заключен с ОАО «Белагропромбанк» (далее – депозитарий эмитента): место нахождения – Республика Беларусь, 220036, г. Минск, пр-т Жукова, д. 3; банк зарегистрирован Национальным банком 3 сентября 1991 г., номер государственной регистрации 20; номер лицензии на осуществление профессиональной и биржевой деятельности по ценным бумагам в Едином реестре лицензий 39200000016267.

3.7. Среднесписочная численность работников эмитента – 22 человека.

3.8. Сведения о членах наблюдательного совета, коллегиального исполнительного органа, членах контрольного органа эмитента, включающие их персональные данные, размер доли указанных лиц в уставном фонде эмитента и его дочерних и зависимых хозяйственных обществ.

3.8.1. Список членов наблюдательного совета эмитента:

Снопков Николай Геннадьевич, первый заместитель Премьер-министра Республики Беларусь, – председатель наблюдательного совета эмитента;

Татаринович Владислав Викентьевич, заместитель Министра финансов Республики Беларусь, – заместитель председателя наблюдательного совета эмитента;

Бровкин Петр Николаевич, первый заместитель председателя Государственного комитета по имуществу Республики Беларусь;

Конюшко Андрей Васильевич, заместитель председателя Гомельского областного исполнительного комитета;

Машонский Сергей Антонович, заместитель директора общества с ограниченной ответственностью «Арцингер Лигал»;

Курленко Денис Николаевич, заместитель председателя Минского областного исполнительного комитета;

Рутковский Александр Евгеньевич, неработающий (пенсионер);

Страхар Руслан Борисович, заместитель председателя Могилевского областного исполнительного комитета;

Городецкий Дмитрий Николаевич, заместитель председателя Брестского областного исполнительного комитета.

3.8.2. Список членов Правления эмитента:

Василевский Алексей Евгеньевич, Председатель Правления эмитента;

Сакольчик Ольга Святославовна, главный бухгалтер эмитента;

Мижевич Сергей Валерьевич, заместитель начальника управления по сопровождению активных операций и проблемной задолженности эмитента;

Чеканов Василий Николаевич, начальник управления экономического и правового анализа и сопровождения эмитента.

### 3.8.3. Список членов ревизионной комиссии эмитента:

Жоров Павел Владимирович, заместитель начальника контрольно-ревизионного управления Главного управления Министерства финансов Республики Беларусь, – председатель ревизионной комиссии;

Покало Мария Анатольевна, заместитель Директора Департамента по санации и банкротству Министерства экономики Республики Беларусь;

Головкова Светлана Леонидовна, главный специалист управления по сопровождению активных операций и проблемной задолженности эмитента;

Бурдейная Ксения Васильевна, главный специалист управления экономического и правового анализа и сопровождения эмитента.

Члены наблюдательного совета, Правления, ревизионной комиссии эмитента доли в уставном фонде эмитента, его дочерних и зависимых хозяйственных обществ не имеют.

3.9. Сведения об акционерах эмитента, о наличии доли государства в уставном фонде эмитента, наименование государственного органа, осуществляющего владельческий надзор.

Общее количество акционеров эмитента – 7 лиц, в том числе:

- юридические лица – 7 лиц;
- физические лица – 0 лиц.

Общее количество акционеров, которые имеют пять и более процентов простых (обыкновенных) акций эмитента от их общего количества – 3 лица, в том числе:

- юридические лица – 3 лица;
- физические лица – 0 лиц.

Доля государства в уставном фонде эмитента – 100%, количество принадлежащих государству простых (обыкновенных) акций – 2 615 408 621 штука.

Государственными органами, осуществляющими владельческий надзор, являются Государственный комитет по имуществу Республики Беларусь, Могилевский областной исполнительный комитет, а также комитеты по сельскому хозяйству и продовольствию: Брестского областного исполнительного комитета, Витебского областного исполнительного комитета, Гомельского областного исполнительного комитета, Гродненского областного исполнительного комитета, Минского областного исполнительного комитета.

3.10. Размер уставного фонда эмитента на дату утверждения проспекта эмиссии облигаций эмитента двадцатого выпуска (далее – проспект эмиссии) 2 380 021 845,11 белорусских рублей.

### 3.11. Сведения о бенефициарных владельцах эмитента.

Бенефициарные владельцы облигаций в значении, установленном законодательством о ценных бумагах, отсутствуют.

3.12. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность его аффилированных лиц.

В 2023 г. эмитентом не заключались сделки, в совершении которых имелась заинтересованность его аффилированных лиц.

3.13. Сведения о дочерних и зависимых хозяйственных обществах эмитента, унитарных предприятиях, учредителем которых является эмитент; об инвестициях в уставные фонды других юридических лиц с долей, равной пяти и более процентам уставного фонда (по состоянию на 01.02.2024)

| №                                                     | Наименование                                                                                          | УНП       | Место нахождения                                                                 | Количество<br>простых<br>(обыкновенных)<br>акций, шт. | Сумма<br>инвестируемых<br>средств,<br>бел. руб. | Доля, % |
|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|---------|
| Инвестиции в дочерние хозяйственные общества эмитента |                                                                                                       |           |                                                                                  |                                                       |                                                 |         |
| 1                                                     | Открытое акционерное общество «Барановичский комбинат хлебопродуктов» (ОАО «Барановичхлебопродукт»)   | 200166738 | Брестская обл., г. Барановичи, ул. 50 Лет БССР, д. 21                            | 48 422 344                                            | 30 021 853,28                                   | 67,5159 |
| 2                                                     | Открытое акционерное общество «Глубокский комбикормовый завод» (ОАО «Глубокский комбикормовый завод») | 300019570 | Витебская обл., г. Глубокое, ул. Ленина, д. 142                                  | 89 883 375                                            | 39 548 685,00                                   | 80,1300 |
| 3                                                     | Открытое акционерное общество «Оршанский комбинат хлебопродуктов» (ОАО «Оршанский КХП»)               | 300054086 | Витебская обл., г. Орша, ул. Сергея Кирова, д. 34                                | 378 551 108                                           | 56 782 666,20                                   | 81,8799 |
| 4                                                     | Открытое акционерное общество «Полоцкий комбинат хлебопродуктов» (ОАО «Полоцкий КХП»)                 | 300075004 | Витебская обл., г. Полоцк, ул. Фабрициуса, д. 30                                 | 3 214 146 035                                         | 96 424 381,05                                   | 85,6186 |
| 5                                                     | Открытое акционерное общество «Калинковичхлебопродукт» (ОАО «Калинковичхлебопродукт»)                 | 400055395 | Гомельская обл., Калинковичский р-н, г. Калинковичи, ул. Подольская, д. 8, оф. 8 | 7 547 496 155                                         | 75 474 961,55                                   | 97,3560 |
| 6                                                     | Открытое акционерное общество «Гомельхлебопродукт» (ОАО «Гомельхлебопродукт»)                         | 400010980 | Гомельская обл., г. Гомель, ул. Мазурова, д. 48                                  | 68 379 700                                            | 68 379 700,00                                   | 83,0551 |
| 7                                                     | Открытое акционерное общество «Речицкий комбинат хлебопродуктов» (ОАО «Речицкий КХП»)                 | 400145266 | Гомельская обл., Речицкий р-н, г. Речица, ул. Фрунзе, д. 1                       | 115 083 261                                           | 69 049 956,60                                   | 91,3040 |
| 8                                                     | Открытое акционерное общество «Гомельоблагро-сервис» (ОАО «Гомельоблагро-сервис»)                     | 490314169 | Гомельская обл., г. Гомель, ул. Троллейбусная, д. 4                              | 117 633 480                                           | 48 229 726,80                                   | 68,1979 |

| №  | Наименование                                                                                                                     | УНП       | Место нахождения                                                              | Количество<br>простых<br>(обыкновенных)<br>акций, шт. | Сумма<br>инвестируемых<br>средств,<br>бел. руб. | Доля, % |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|---------|
| 9  | Открытое акционерное общество «Лидахлебопродукт» (ОАО «Лидахлебопродукт»)                                                        | 500022448 | Гродненская обл., г. Лида, ул. Булата, д. 1                                   | 5 385 025 608                                         | 94 237 948,14                                   | 79,8552 |
| 10 | Открытое акционерное общество «Вилейский комбикормовый завод» (ОАО «Вилейский комбикормовый завод»)                              | 600010651 | Минская обл., Вилейский р-н, г. Вилейка, ул. Стахановская, д. 143             | 327 303 140                                           | 14 728 641,30                                   | 97,1551 |
| 11 | Открытое акционерное общество «Клецкий комбикормовый завод» (ОАО «Клецкий комбикормовый завод»)                                  | 600165936 | Минская обл., г. Клецк, ул. Привокзальная, д. 19                              | 827 726 279                                           | 8 277 262,79                                    | 85,2460 |
| 12 | Открытое акционерное общество «Молодеченский комбинат хлебопродуктов» (ОАО «Молодеченский комбинат хлебопродуктов»)              | 600074936 | Минская обл., г. Молодечно, ул. Элеваторная, д. 7                             | 2 430 662 628                                         | 48 613 252,56                                   | 88,9789 |
| 13 | Открытое акционерное общество «Слуцкий комбинат хлебопродуктов» (ОАО «Слуцкий комбинат хлебопродуктов»)                          | 600043883 | Минская обл., г. Слуцк, ул. Копыльская, д. 57                                 | 644 528 158                                           | 90 233 942,12                                   | 71,6900 |
| 14 | Открытое акционерное общество «Минскоблагротсервис» (ОАО «Минскоблагротсервис»)                                                  | 600013451 | Минская обл., Минский р-н, Сенников с/с, п. Юбилейный, ул. Коммунальная, д. 4 | 306 828 242                                           | 220 916 334,24                                  | 88,5540 |
| 15 | Открытое акционерное общество «Бобруйский комбинат хлебопродуктов» (ОАО «Бобруйский ХХП»)                                        | 700071867 | Могилевская обл., г. Бобруйск, ул. Орджоникидзе, д. 99и                       | 7 429 385 455                                         | 74 293 854,55                                   | 81,8877 |
| 16 | Открытое акционерное общество «Климовичский комбинат хлебопродуктов» (ОАО «Климовичский ХХП»)                                    | 700103252 | Могилевская обл., Климовичский р-н, г. Климовичи, ул. Элеваторная, д. 1       | 1 279 569 885                                         | 153 548 386,20                                  | 90,9205 |
| 17 | Открытое акционерное общество «Управляющая компания холдинга «Агромашсервис» (ОАО «Управляющая компания холдинга Агромашсервис») | 700016827 | Могилевская обл., г. Могилев, ул. Первомайская, д. 66                         | 7 797 740 726                                         | 233 932 221,78                                  | 98,5104 |

| № | Наименование                                                                                              | УНП       | Место нахождения                                                      | Количество<br>простых<br>(обыкновенных)<br>акций, шт. | Сумма<br>инвестируемых<br>средств,<br>бел. руб. | Доля, % |
|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|---------|
| 1 | Открытое акционерное общество «Жабинковский комбикормовый завод» (ОАО «Жабинковский комбикормовый завод») | 200037613 | Брестская обл., г. Жабинка, ул. Мира, д. 1                            | 574 997                                               | 3 789 230,23                                    | 43,6769 |
| 2 | Открытое акционерное общество «Пинский комбинат хлебопродуктов» (ОАО «Пинский КХП»)                       | 200278860 | Брестская обл., г. Пинск, ул. Индустриальная, д. 3                    | 140 689 608                                           | 5 627 584,32                                    | 30,0295 |
| 3 | Открытое акционерное общество «Агрокомбинат «Скидельский» (ОАО «Агрокомбинат «Скидельский»)               | 500030539 | Гродненская обл., Гродненский р-н, г. Скидель, ул. Промышленная, д. 1 | 418 714                                               | 37 596 330,06                                   | 21,6075 |
| 4 | Открытое акционерное общество «Минский комбинат хлебопродуктов» (ОАО «Минский комбинат хлебопродуктов»)   | 600013186 | г. Минск, ул. Слесарная, д. 48                                        | 57 142                                                | 3 142 810,00                                    | 25,0383 |

Эмитент не является учредителем унитарных предприятий.

Эмитент не осуществлял инвестиции в уставные фонды других юридических лиц с долей, равной пяти и более процентам уставного фонда.

3.14. Сведения о кредитном рейтинге (рейтинге) эмитента, о присвоенном кредитном рейтинге (рейтинге) эмиссионным ценным бумагам.

Кредитный рейтинг (рейтинг) эмитенту, эмиссионным ценным бумагам не присваивался.

3.15. Сведения о размещенных эмитентом эмиссионных ценных бумагах, находящихся в обращении, в том числе размещенных за пределами Республики Беларусь, а также фактически размещенных и непогашенных цифровых активах (токенах) (по состоянию на 01.02.2024)

| Вид<br>эмиссионной<br>ценной бумаги | Номер<br>выпус<br>ка | Объем выпуска    |                 | Количество<br>ценных<br>бумаг, шт. | Номинальная<br>стоимость |                 | Количество<br>размещенных<br>ценных<br>бумаг, шт. |
|-------------------------------------|----------------------|------------------|-----------------|------------------------------------|--------------------------|-----------------|---------------------------------------------------|
|                                     |                      | бел. рублей      | долларов<br>США |                                    | бел.<br>рублей           | долларов<br>США |                                                   |
| Акции простые<br>(обыкновенные)     | 1                    | 2 380 021 845,11 |                 | 2 615 408 621                      | 0,91                     |                 | 2 615 408 621                                     |
| Облигации                           | 1                    | 19 016 610,41    |                 | 1 901 661 041                      | 0,01                     |                 | 236 449 332                                       |
| Облигации                           | 2                    | 84 090 010,00    |                 | 84 090 010                         | 1,00                     |                 | 84 090 010                                        |
| Облигации                           | 3                    | 504 527 000,00   |                 | 5 045 270                          | 100,00                   |                 | 4 066 068                                         |
| Облигации                           | 4                    | 17 945 500,00    |                 | 35 891                             | 500,00                   |                 | 35 891                                            |
| Облигации                           | 5                    |                  | 8 887 100,00    | 88 871                             |                          | 100,00          | 83 340                                            |
| Облигации                           | 6                    | 2 061 500        |                 | 4 123                              | 500,00                   |                 | 4 123                                             |
| Облигации                           | 7                    | 20 861 500,00    |                 | 41 723                             | 500,00                   |                 | 41 723                                            |
| Облигации                           | 8                    | 16 813 000,00    |                 | 16 813                             | 1 000,00                 |                 | 12 936                                            |

|           |    |               |  |        |          |  |        |
|-----------|----|---------------|--|--------|----------|--|--------|
| Облигации | 10 | 539 000,00    |  | 539    | 1 000,00 |  | 539    |
| Облигации | 11 | 6 843 000,00  |  | 2 281  | 3 000,00 |  | 2 281  |
| Облигации | 12 | 3 440 000,00  |  | 3 440  | 1 000,00 |  | 3 326  |
| Облигации | 13 | 672 000,00    |  | 672    | 1 000,00 |  | 640    |
| Облигации | 14 | 312 000,00    |  | 104    | 3 000,00 |  | 104    |
| Облигации | 15 | 2 916 000,00  |  | 972    | 3 000,00 |  | 919    |
| Облигации | 16 | 25 552 000,00 |  | 25 552 | 1 000,00 |  | 24 982 |
| Облигации | 17 | 94 497 000,00 |  | 94 497 | 1 000,00 |  | 94 497 |
| Облигации | 18 | 325 000,00    |  | 325    | 1 000,00 |  | 278    |
| Облигации | 19 | 1 942 000     |  | 1 942  | 1 000,00 |  | 1 942  |

У эмитента отсутствуют размещенные за пределами Республики Беларусь эмиссионные ценные бумаги, а также фактически размещенные и непогашенные цифровые активы (токены).

3.16. Сведения о лицах, подписавших проспект эмиссии.

Василевский Алексей Евгеньевич, Председатель Правления эмитента;

Сакольчик Ольга Святославовна, главный бухгалтер эмитента.

3.17. Информационные ресурсы для раскрытия эмитентом информации на рынке ценных бумаг.

Информационные ресурсы, посредством которых эмитентом будет осуществлено раскрытие информации об эмиссии, об эмиссионных ценных бумагах, о внесенных изменениях и (или) дополнениях в проспект эмиссии, информации о результатах финансово-хозяйственной деятельности эмитента, информации о реорганизации или ликвидации эмитента, а также о реорганизации или ликвидации дочерних и зависимых хозяйственных обществ эмитента, информации о возбуждении в отношении эмитента производства по делу о несостоятельности или банкротстве, в том числе информации о существенных фактах (событиях, действиях), касающихся финансово-хозяйственной деятельности эмитента, которые могут повлиять на стоимость эмиссионных ценных бумаг, о приостановлении (возобновлении), запрещении эмиссии эмиссионных ценных бумаг, иной информации, раскрываемой в соответствии с законодательством о ценных бумагах:

- единый портал финансового рынка;
- сайт эмитента.

В период всего срока обращения облигаций эмитент несет ответственность по возмещению их владельцам убытков, причиненных недостоверной и (или) неполной информацией об облигациях.

3.18. Сведения о примененных к эмитенту и его руководителям мерах административной ответственности за нарушения законодательства о ценных бумагах, таможенного и налогового законодательства.

Меры административной ответственности за нарушение законодательства о ценных бумагах, таможенного и налогового законодательства в 2023 г. к эмитенту и его руководителям не применялись.

3.19. Сведения о наличии (отсутствии) открытых в отношении эмитента исполнительных производств и задолженности по исполнительным документам.



Открытые в отношении эмитента исполнительные производства и задолженности по исполнительным документам отсутствуют.

3.20. Сведения о видах продукции либо видах деятельности, по которым получено десять и более процентов выручки от реализации товаров, продукции, работ, услуг.

Оказание услуг по сбору платежей и кредитных бюро является основным видом деятельности эмитента, и на него приходится 100% выручки от реализации товаров, продукции, работ, услуг в течение всего времени существования эмитента.

3.21. Сведения о рынках сбыта за последние три года (внутренний и внешний рынки, их доли в общем объеме).

За последние три года рынком сбыта оказываемых услуг эмитента является Республика Беларусь. Таким образом, на внутренний рынок приходится 100% оказываемых эмитентом услуг.

3.22. Сведения о наименовании поставщиков сырья, материалов, комплектующих, поставляющих десять и более процентов от общего объема поставки.

У эмитента отсутствуют поставщики сырья, материалов, комплектующих, поставляющих десять и более процентов от общего объема поставки.

#### 4. СВЕДЕНИЯ ОБ ЭМИССИИ ОБЛИГАЦИЙ

4.1. Дата государственной регистрации выпуска облигаций и государственный регистрационный номер выпуска.

Выпуск облигаций зарегистрирован Департаментом по ценным бумагам Министерства финансов 4 марта 2024 г.

Государственный регистрационный номер выпуска 5-200-02-5013.

4.2. Цель эмиссии облигаций и направления использования денежных средств, привлеченных путем эмиссии облигаций.

*Информация не раскрывается.*

Денежные средства, привлеченные эмитентом путем эмиссии облигаций, будут использованы в соответствии с указанной целью.

4.3. Сведения об обеспечении исполнения обязательств эмитента по облигациям.

Эмитент осуществляет эмиссию необеспеченных облигаций без учета положений, предусмотренных подпунктами 1.7 – 1.9 пункта 1 Указа Президента Республики Беларусь от 28 апреля 2006 г. № 277 «О некоторых вопросах регулирования рынка ценных бумаг», в соответствии с Указом № 391.

---

4.4. Сведения о месте и времени проведения размещения облигаций. Порядок определения цены облигации при размещении.

Размещение облигаций осуществляется:

на неорганизованном рынке в соответствии с законодательством путем заключения договора(ов) купли-продажи облигаций между эмитентом и (информация не раскрывается) по адресу, указанному в подпункте 3.2 пункта 3 проспекта эмиссии;

в период с 26.02.2024 по 24.04.2024 ежедневно с 9:00 до 17:00, кроме нерабочих дней. Под нерабочими днями в проспекте эмиссии понимаются выходные дни, государственные праздники и праздничные дни, установленные в соответствии с законодательством нерабочими днями.

В период размещения облигаций эмитент вправе принять решение об изменении даты окончания срока размещения облигаций.

Размещение облигаций приостанавливается с даты формирования реестра владельцев облигаций для целей выплаты процентного дохода по облигациям (далее – доход), досрочного погашения облигаций. В дату выплаты дохода, досрочного погашения части выпуска облигаций размещение облигаций возобновляется.

Оплата облигаций при их покупке осуществляется в безналичном порядке в соответствии с законодательством и договором купли-продажи облигаций.

В дату начала размещения облигаций, а также в даты выплаты дохода, указанные в таблице подпункта 4.10 настоящего пункта, облигации размещаются по цене, равной номинальной стоимости облигации. В иные дни срока размещения облигации размещаются по цене, равной текущей стоимости облигации, которая рассчитывается на дату совершения сделки по формуле:

$$C = H_n + D_n,$$

где: C – текущая стоимость облигации;

$H_n$  – номинальная стоимость облигации;

$D_n$  – накопленный доход.

Порядок расчета накопленного дохода аналогичен порядку расчета дохода, приведенному в подпункте 4.9 настоящего пункта.

Расчет текущей стоимости облигации осуществляется по каждой облигации, исходя из фактического количества дней в году, с округлением полученных значений в соответствии с правилами математического округления с точностью до целой белорусской копейки.

4.5. Номер текущего (расчетного) банковского счета эмитента, на который будут зачисляться денежные средства, поступающие при размещении облигаций, наименование обслуживающего банка.

Денежные средства, поступающие при размещении облигаций, будут зачисляться в соответствии с законодательством в белорусских рублях в безналичном порядке на текущий (расчетный) банковский счет эмитента ВУ06 ВАРВ 1718 2491 7001 7000 0000 в ОАО «Белагропромбанк», БИК ВАРВВУ2Х.

4.6. Наименование профессионального участника рынка ценных бумаг, оказывающего по поручению эмитента услуги, связанные с подготовкой проспекта эмиссии.

Профессиональным участником рынка ценных бумаг выступает ОАО «Белагропромбанк»: телефон (017) 229 63 26, факс (017) 229 64 49; электронный адрес (e-mail) info@belapb.by; зарегистрирован Национальным банком 3 сентября 1991 г., номер государственной регистрации 20; номер лицензии на осуществление профессиональной и биржевой деятельности по ценным бумагам в Едином реестре лицензий 39200000016267.

4.7. Основания, по которым эмиссия облигаций может быть признана эмитентом несостоявшейся.

Эмитентом не устанавливаются основания, по которым эмиссия облигаций может быть признана несостоявшейся.

4.8. Условия и порядок возврата средств инвесторам в случае признания выпуска облигаций недействительным, запрещения эмиссии облигаций.

В случае признания выпуска облигаций недействительным, запрещения эмиссии облигаций Министерством финансов все облигации подлежат изъятию из обращения, а денежные средства, полученные эмитентом от размещения выпуска облигаций, в том числе причитающийся доход за период с даты, следующей за датой продажи (датой выплаты последнего дохода), по дате признания выпуска облигаций недействительным, запрещения эмиссии облигаций, возвращаются владельцам облигаций в месячный срок с даты признания выпуска облигаций недействительным, запрещения эмиссии облигаций.

Все издержки, связанные с признанием выпуска облигаций недействительным, запрещением эмиссии облигаций и возвратом денежных средств владельцам облигаций, относятся на счет эмитента.

Причитающаяся к выплате сумма денежных средств перечисляется владельцам облигаций в безналичном порядке в соответствии с законодательством на счета владельцев облигаций.

Не позднее рабочего дня, следующего за днем перечисления на счет владельца облигаций причитающейся к выплате суммы денежных средств, владелец облигаций осуществляет перевод облигаций на счет «депо» эмитента.

Не позднее пяти рабочих дней со дня окончания срока, установленного частью первой настоящего подпункта, эмитент письменно уведомляет Министерство финансов о возврате владельцам облигаций в полном объеме причитающейся к выплате суммы денежных средств.

4.9. Размер дохода (порядок его определения).

*Информация не раскрывается.*

---

Расчет дохода осуществляется по каждой облигации, исходя из фактического количества дней в году, с округлением полученных значений в соответствии с правилами математического округления с точностью до целой белорусской копейки.

#### 4.10. Порядок и сроки выплаты дохода.

Период начисления дохода – с 27.02.2024 по 14.06.2032 (с даты, следующей за датой начала размещения облигаций, по дату начала погашения облигаций) включительно.

Доход за первый период начисления дохода начисляется с даты, следующей за датой начала размещения облигаций, по дату его выплаты включительно. Доход за последующие периоды начисления дохода начисляется с даты, следующей за датой выплаты дохода за предшествующий период начисления дохода, по дату выплаты дохода за соответствующий период начисления дохода (в последнем периоде – по дату начала погашения облигаций) включительно.

Доход выплачивается ежеквартально начиная с 30.04.2024 в течение срока обращения облигаций в отношении лиц, указанных в реестре владельцев облигаций, сформированном депозитарием эмитента для целей выплаты дохода, путем перечисления денежных средств в безналичном порядке в соответствии с законодательством на счета владельцев облигаций.

Даты выплаты дохода и даты формирования реестра владельцев облигаций для целей выплаты дохода приведены в таблице.

Таблица

| Номер периода начисления дохода | Период начисления дохода |                                        |                                             | Дата формирования реестра владельцев облигаций для целей выплаты дохода |
|---------------------------------|--------------------------|----------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|
|                                 | начало периода           | окончание периода, дата выплаты дохода | продолжительность периода, календарных дней |                                                                         |
| 1                               | 27.02.2024               | 30.04.2024                             | 64                                          | 25.04.2024                                                              |

| Номер периода начисления дохода | Период начисления дохода |                                        |                                             | Дата формирования реестра владельцев облигаций для целей выплаты дохода |
|---------------------------------|--------------------------|----------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|
|                                 | начало периода           | окончание периода, дата выплаты дохода | продолжительность периода, календарных дней |                                                                         |
| 2                               | 01.05.2024               | 31.07.2024                             | 92                                          | 26.07.2024                                                              |
| 3                               | 01.08.2024               | 31.10.2024                             | 92                                          | 28.10.2024                                                              |
| 4                               | 01.11.2024               | 31.01.2025                             | 92                                          | 28.01.2025                                                              |
| 5                               | 01.02.2025               | 30.04.2025                             | 89                                          | 25.04.2025                                                              |
| 6                               | 01.05.2025               | 31.07.2025                             | 92                                          | 28.07.2025                                                              |
| 7                               | 01.08.2025               | 31.10.2025                             | 92                                          | 28.10.2025                                                              |
| 8                               | 01.11.2025               | 31.01.2026                             | 92                                          | 28.01.2026                                                              |
| 9                               | 01.02.2026               | 30.04.2026                             | 89                                          | 27.04.2026                                                              |
| 10                              | 01.05.2026               | 31.07.2026                             | 92                                          | 28.07.2026                                                              |
| 11                              | 01.08.2026               | 31.10.2026                             | 92                                          | 28.10.2026                                                              |
| 12                              | 01.11.2026               | 31.01.2027                             | 92                                          | 27.01.2027                                                              |
| 13                              | 01.02.2027               | 30.04.2027                             | 89                                          | 27.04.2027                                                              |
| 14                              | 01.05.2027               | 31.07.2027                             | 92                                          | 28.07.2027                                                              |
| 15                              | 01.08.2027               | 31.10.2027                             | 92                                          | 27.10.2027                                                              |
| 16                              | 01.11.2027               | 31.01.2028                             | 92                                          | 26.01.2028                                                              |
| 17                              | 01.02.2028               | 30.04.2028                             | 90                                          | 26.04.2028                                                              |
| 18                              | 01.05.2028               | 31.07.2028                             | 92                                          | 26.07.2028                                                              |
| 19                              | 01.08.2028               | 31.10.2028                             | 92                                          | 26.10.2028                                                              |
| 20                              | 01.11.2028               | 31.01.2029                             | 92                                          | 26.01.2029                                                              |
| 21                              | 01.02.2029               | 30.04.2029                             | 89                                          | 25.04.2029                                                              |
| 22                              | 01.05.2029               | 31.07.2029                             | 92                                          | 26.07.2029                                                              |
| 23                              | 01.08.2029               | 31.10.2029                             | 92                                          | 26.10.2029                                                              |
| 24                              | 01.11.2029               | 31.01.2030                             | 92                                          | 28.01.2030                                                              |
| 25                              | 01.02.2030               | 30.04.2030                             | 89                                          | 25.04.2030                                                              |
| 26                              | 01.05.2030               | 31.07.2030                             | 92                                          | 26.07.2030                                                              |
| 27                              | 01.08.2030               | 31.10.2030                             | 92                                          | 28.10.2030                                                              |
| 28                              | 01.11.2030               | 31.01.2031                             | 92                                          | 28.01.2031                                                              |
| 29                              | 01.02.2031               | 30.04.2031                             | 89                                          | 25.04.2031                                                              |
| 30                              | 01.05.2031               | 31.07.2031                             | 92                                          | 28.07.2031                                                              |
| 31                              | 01.08.2031               | 31.10.2031                             | 92                                          | 28.10.2031                                                              |
| 32                              | 01.11.2031               | 31.01.2032                             | 92                                          | 28.01.2032                                                              |
| 33                              | 01.02.2032               | 30.04.2032                             | 90                                          | 27.04.2032                                                              |
| 34                              | 01.05.2032               | 14.06.2032                             | 45                                          | 09.06.2032                                                              |
| ИТОГО                           | x                        | x                                      | 3 031                                       | x                                                                       |

В случае если дата выплаты дохода приходится на нерабочий день, фактическая выплата дохода осуществляется в первый рабочий день, следующий за нерабочим днем. При этом количество календарных дней в соответствующем периоде начисления дохода остается неизменным.

В случае если дата формирования реестра владельцев облигаций для целей выплаты дохода приходится на нерабочий день депозитария эмитента, формирование реестра осуществляется в первый рабочий день, следующий за нерабочим днем, по состоянию на соответствующую дату формирования реестра, указанную в таблице настоящего подпункта.

В случае отсутствия в реестре владельцев облигаций данных о счетах владельцев облигаций и (или) если реестр содержит ошибочные банковские реквизиты, подлежащая к выплате сумма денежных средств выплачивается после письменного обращения владельца облигаций к эмитенту по адресу, указанному в подпункте 3.2 пункта 3 проспекта эмиссии.

#### 4.11. Порядок обращения облигаций.

Сделки с облигациями в процессе обращения совершаются на организованном и (или) неорганизованном рынках юридическими лицами, в том числе банками, – резидентами Республики Беларусь.

Сделки с облигациями на организованном рынке совершаются в торговой системе ОАО «Белорусская валютно-фондовая биржа» (далее – Биржа) в соответствии с законодательством и локальными правовыми актами Биржи, оформляются протоколом о результатах торгов.

Сделки с облигациями на неорганизованном рынке:

совершаются в простой письменной форме путем заключения договора, существенные условия которого определяются законодательством о ценных бумагах;

подлежат обязательной регистрации профессиональным участником рынка ценных бумаг (брокером или депозитарием), за исключением сделок, установленных законодательством о ценных бумагах. Несоблюдение требования о регистрации сделки с облигациями влечет ее недействительность.

Сделки с облигациями прекращаются с даты формирования реестра владельцев облигаций для целей выплаты дохода, досрочного погашения облигаций, погашения облигаций. В дату выплаты дохода, досрочного погашения части выпуска облигаций сделки с облигациями возобновляются.

#### 4.12. Условия и порядок досрочного погашения облигаций выпуска либо его части до даты погашения облигаций.

Эмитент вправе принять решение о досрочном погашении облигаций выпуска либо его части до даты погашения облигаций по решению Правления эмитента, при этом эмитент:

письменно уведомляет владельцев облигаций о принятом решении о досрочном погашении облигаций выпуска либо его части не позднее чем за два рабочих дня до установленной даты досрочного погашения облигаций выпуска либо его части;

не позднее двух рабочих дней с даты принятия решения о досрочном

погашении облигаций выпуска либо его части осуществляет раскрытие информации о дате досрочного погашения облигаций выпуска либо его части и дате формирования реестра владельцев облигаций для целей досрочного погашения облигаций выпуска либо его части путем размещения указанной информации на информационных ресурсах.

При досрочном погашении облигаций выпуска либо его части владельцу облигаций выплачивается номинальная стоимость облигации, а также доход за период с даты, следующей за датой продажи (датой выплаты последнего дохода), по дату досрочного погашения облигаций выпуска либо его части включительно.

В случае досрочного погашения части выпуска облигаций досрочное погашение облигаций осуществляется каждому владельцу облигаций пропорционально количеству принадлежащих ему облигаций. Расчет количества досрочно погашаемых облигаций осуществляется с округлением до целого числа в меньшую сторону.

Досрочное погашение облигаций выпуска либо его части осуществляется эмитентом:

в отношении лиц, указанных в реестре владельцев облигаций, сформированном депозитарием эмитента для целей досрочного погашения за три рабочих дня до установленной эмитентом даты досрочного погашения облигаций выпуска либо его части;

путем перечисления в безналичном порядке в соответствии с законодательством причитающихся денежных средств на счета владельцев облигаций.

В случае отсутствия в реестре владельцев облигаций данных о счетах владельцев облигаций и (или) если реестр содержит ошибочные банковские реквизиты, подлежащая к выплате сумма денежных средств выплачивается после письменного обращения владельца облигаций к эмитенту по адресу, указанному в подпункте 3.2 пункта 3 проспекта эмиссии.

В соответствии с законодательством о ценных бумагах владельцы облигаций обязаны осуществить перевод погашаемых облигаций на счет «депо» эмитента не позднее рабочего дня, следующего за днем перечисления эмитентом денежных средств при погашении облигаций. Указанный перевод погашаемых облигаций со счетов «депо» владельцев облигаций, открытых в депозитарии эмитента, на счет «депо» эмитента может производиться депозитарием эмитента на основании документов, подтверждающих перечисление на счет владельцев облигаций денежных средств при погашении облигаций.

4.13. Условия и порядок приобретения облигаций эмитентом до даты погашения облигаций.

Приобретение облигаций эмитентом до даты их погашения не осуществляется.

4.14. Порядок погашения облигаций.

Дата погашения облигаций 14.06.2032.

---

При погашении облигаций их владельцам выплачивается номинальная стоимость облигации, а также доход за последний период начисления дохода (иные неполученные доходы – при их наличии).

Погашение облигаций осуществляется:

в отношении лиц, указанных в реестре владельцев облигаций, сформированном депозитарием эмитента для целей погашения облигаций, по состоянию на 09.06.2032. В случае если дата формирования реестра приходится на нерабочий день депозитария эмитента, формирование реестра осуществляется в первый рабочий день, следующий за нерабочим днем, по состоянию на 09.06.2032;

путем перечисления в безналичном порядке в соответствии с законодательством причитающихся денежных средств на счета владельцев облигаций.

В случае отсутствия в реестре владельцев облигаций данных о счетах владельцев облигаций и (или) если реестр содержит ошибочные банковские реквизиты, подлежащая к выплате сумма денежных средств выплачивается после письменного обращения владельца облигаций к эмитенту по адресу, указанному в подпункте 3.2 пункта 3 проспекта эмиссии.

В соответствии с законодательством о ценных бумагах владельцы облигаций обязаны осуществить перевод погашаемых облигаций на счет «депо» эмитента не позднее рабочего дня, следующего за днем перечисления эмитентом денежных средств при погашении облигаций. Указанный перевод погашаемых облигаций со счетов «депо» владельцев облигаций, открытых в депозитарии эмитента, на счет «депо» эмитента может производиться депозитарием эмитента на основании документов, подтверждающих перечисление на счет владельцев облигаций денежных средств при погашении облигаций.

4.15. Порядок и условия конвертации облигаций в облигации другого выпуска с более поздней датой погашения.

Облигации могут быть конвертированы в облигации другого выпуска, эмитированные на аналогичных условиях, с более поздней датой погашения.

Конвертация облигаций осуществляется на основании письменного согласия владельца облигаций.

Конвертация проводится в срок после государственной регистрации нового выпуска облигаций, размещаемых путем конвертации облигаций, и не позднее следующего дня после даты начала погашения облигаций.

В случае проведения конвертации:

до даты окончания срока обращения облигаций – конвертация проводится в отношении владельцев облигаций, давших письменное согласие на конвертацию. При этом эмитент осуществляет досрочное погашение облигаций;

при погашении облигаций – конвертация проводится в отношении владельцев облигаций, указанных в реестре владельцев облигаций, сформированном депозитарием эмитента для целей погашения облигаций, и давших письменное согласие на конвертацию.

Письменное согласие на конвертацию представляется владельцем

---



облигаций не позднее месяца до даты конвертации по запросу эмитента.

Срок заключения договоров конвертации – после государственной регистрации нового выпуска облигаций, размещаемых путем конвертации облигаций, и не позднее последнего дня срока, в течение которого должна быть осуществлена конвертация облигаций.

Владелец облигаций обязан осуществить перевод облигаций на счет «депо» эмитента не позднее рабочего дня, следующего за днем зачисления на его счет «депо» облигаций нового выпуска, размещаемых путем конвертации.

#### 4.16. Сведения о представителе владельцев облигаций.

На основании пункта 3 Положения о представителе владельцев облигаций, порядке осуществления деятельности общего собрания владельцев облигаций, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 25.07.2023 № 477, представитель владельцев облигаций не назначался.

### 5. СВЕДЕНИЯ О ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЭМИТЕНТА

К проспекту эмиссии прилагаются следующие копии документов, характеризующие финансово-хозяйственную деятельность эмитента:

- бухгалтерский баланс на 1 января 2021 г.;
- отчет о прибылях и убытках за 2020 год;
- отчет об изменении собственного капитала за 2020 год;
- отчет о движении денежных средств за 2020 год;
- аудиторское заключение по годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год;
- бухгалтерский баланс на 1 января 2022 г.;
- отчет о прибылях и убытках за 2021 год;
- отчет об изменении собственного капитала за 2021 год;
- отчет о движении денежных средств за 2021 год;
- аудиторское заключение по годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год;
- бухгалтерский баланс 31 декабря 2022 г.;
- отчет о прибылях и убытках за 2022 год;
- отчет об изменении собственного капитала за 2022 год;
- отчет о движении денежных средств за 2022 год;
- аудиторское заключение по годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

### 6. ПЛАНЫ РАЗВИТИЯ ЭМИТЕНТА

#### 6.1. Планы развития эмитента, анализ факторов риска.

В целях создания условий для финансового оздоровления организаций реального сектора экономики эмитент осуществляет приобретение активов у банков Республики Беларусь, в т.ч. ОАО «Банк развития Республики Беларусь», сформированных по кредитам, предоставленным организациям реального сектора экономики, за счет эмиссии облигаций эмитента.

Обеспечение эмитента ресурсами осуществляется за счет эмиссии эмитентом облигаций.

Экономические, социальные, технические и экологические факторы риска: учитывая специфику деятельности эмитента, основными факторами риска являются экономические, к которым можно отнести:

ускорение темпов инфляции;  
резкое снижение курса белорусского рубля к валютной корзине;  
изменение политики в сфере государственной поддержки сельского хозяйства и организаций реального сектора экономики;  
санкции со стороны недружественных государств в отношении предприятий;  
ужесточение законодательства о банкротстве.

Экологические и технические факторы риска, влияющие на финансовую устойчивость эмитента, отсутствуют, поскольку эмитент не осуществляет производственную деятельность.

Социальные факторы риска: отток кадров.

Среднесписочная численность эмитента на 01.01.2024 составила 22 человека. Средний возраст работников – 46 лет. Штат сформирован из высококвалифицированных работников, в основном имеющих опыт работы в банковской сфере. Резкий отток квалифицированных кадров в размере 30% и более от штатной численности может создать риски для кадрового «голода» и устойчивого функционирования эмитента в целом. Основными мероприятиями по нивелированию данных рисков является создание комфортных условий на рабочих местах, обеспечение техническими и материальными средствами, достойный уровень оплаты труда, расширенный социальный пакет, активное участие профсоюзных органов в жизни коллектива.

#### 6.2. Прогноз финансовых результатов эмитента на три года

| Прогнозный показатель          | 2024 г. | 2025 г. | 2026 г. |
|--------------------------------|---------|---------|---------|
| Чистая прибыль, тыс. бел. руб. | 10 505  | 9 000   | 10 000  |

Приложение: на 130 л. в 1 экз.

Председатель Правления  
ОАО «Агентство  
по управлению активами»



А.Е.Василевский

Главный бухгалтер  
ОАО «Агентство  
по управлению активами»

О.С.Сакольчик

Форма 1

## БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 1 января 20 21 г.

Наименование банка

ОАО "Агелство по управлению активами"

(в тысячах белорусских рублей)

| № п/п | Наименование статьи                       | Символ | Пункт примечаний | 20 20 год | 20 19 год |
|-------|-------------------------------------------|--------|------------------|-----------|-----------|
| 1     | 2                                         | 3      | 4                | 5         | 6         |
| 1     | АКТИВЫ                                    |        |                  |           |           |
| 2     | Денежные средства                         | 1101   |                  | -         | -         |
| 3     | Драгоценные металлы и драгоценные камни   | 1102   |                  | -         | -         |
| 4     | Средства в Национальном банке             | 1103   |                  | -         | -         |
| 5     | Средства в банках                         | 1104   | 4.1              | 3 359     | 1 924     |
| 6     | Ценные бумаги                             | 1105   | 4.2              | 267 089   | 3436      |
| 7     | Кредиты клиентам                          | 1106   | 4.3              | 757 954   | 763 604   |
| 8     | Производные финансовые активы             | 1107   |                  | -         | -         |
| 9     | Долгосрочные финансовые вложения          | 1108   | 4.4              | 1 560 058 | -         |
| 10    | Основные средства и нематериальные активы | 1109   | 4.5              | 259       | 317       |
| 11    | Доходные вложения в материальные активы   | 1110   |                  | -         | -         |
| 12    | Имущество, предназначенное для продажи    | 1111   |                  | -         | -         |
| 13    | Отложенные налоговые активы               | 1112   |                  | -         | -         |
| 14    | Прочие активы                             | 1113   | 4.6              | 6 032     | 1 739     |
| 15    | ИТОГО активы                              | 11     |                  | 2 594 751 | 771 020   |
| 16    | ОБЯЗАТЕЛЬСТВА                             |        |                  |           |           |
| 17    | Средства Национального банка              | 1201   |                  | -         | -         |
| 18    | Средства банков                           | 1202   |                  | -         | -         |
| 19    | Средства клиентов                         | 1203   |                  | -         | -         |
| 20    | Ценные бумаги банка                       | 1204   |                  | -         | -         |
| 21    | Производные финансовые обязательства      | 1205   |                  | -         | -         |
| 22    | Отложенные налоговые обязательства        | 1206   |                  | -         | -         |
| 23    | Прочие обязательства                      | 1207   | 4.7              | 799       | 840       |
| 24    | ВСЕГО обязательства                       | 120    |                  | 799       | 840       |
| 25    | СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ                       |        |                  |           |           |
| 26    | Уставный фонд                             | 1211   | 4.8              | 2 589 255 | 765 937   |
| 27    | Эмиссионный доход                         | 1212   |                  | -         | -         |
| 28    | Резервный фонд                            | 1213   |                  | 25        | 16        |
| 29    | Фонды переоценки статей баланса           | 1214   |                  | -         | -         |
| 30    | Накопленная прибыль                       | 1215   | 4.8              | 4 672     | 4 227     |
| 31    | ВСЕГО собственный капитал                 | 121    |                  | 2 593 952 | 770 180   |
| 32    | ИТОГО обязательства и собственный капитал | 12     |                  | 2 594 751 | 771 020   |

Руководитель

Главный бухгалтер

Дата подписания

26 февраля 2021 г.

А.Е.Рутковский

(подпись, фамилия)

О.С.Саколичик

(подпись, фамилия)

Форма 2

**ОТЧЕТ**  
**о прибылях и убытках**  
за 2020 год

Наименование банка \_\_\_\_\_ ОАО "Агентство по управлению активами"

(в тысячах белорусских рублей)

| № п/п | Наименование статьи                                                       | Символ | Пункт примечаний | 20 20 год | 20 19 год |
|-------|---------------------------------------------------------------------------|--------|------------------|-----------|-----------|
| 1     | 2                                                                         | 3      | 4                | 5         | 6         |
| 1     | Процентные доходы                                                         | 2011   |                  | 12 657    | 13 958    |
| 2     | Процентные расходы                                                        | 2012   |                  | -         | 7         |
| 3     | Чистые процентные доходы                                                  | 201    | 5.1              | 12 657    | 13 951    |
| 4     | Комиссионные доходы                                                       | 2021   |                  | -         | -         |
| 5     | Комиссионные расходы                                                      | 2022   |                  | 4         | 4         |
| 6     | Чистые комиссионные доходы                                                | 202    |                  | (4)       | (4)       |
| 7     | Чистый доход по операциям с драгоценными металлами и драгоценными камнями | 203    |                  | -         | -         |
| 8     | Чистый доход по операциям с ценными бумагами                              | 204    |                  | 57        | (33)      |
| 9     | Чистый доход по операциям с иностранной валютой                           | 205    |                  | -         | -         |
| 10    | Чистый доход по операциям с производными финансовыми инструментами        | 206    |                  | -         | -         |
| 11    | Чистые отчисления в резервы                                               | 207    |                  | -         | -         |
| 12    | Прочие доходы                                                             | 208    | 5.2              | 11        | 31        |
| 13    | Операционные расходы                                                      | 209    | 5.3              | 1 694     | 1 644     |
| 14    | Прочие расходы                                                            | 210    |                  | -         | -         |
| 15    | Прибыль (убыток) до налогообложения                                       | 211    |                  | 11 027    | 12 301    |
| 16    | Расход (доход) по налогу на прибыль                                       | 212    |                  | 2 740     | 3 008     |
| 17    | ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК)                                                          | 2      |                  | 8 287     | 9 293     |
| 18    | Сведения о прибыли на одну акцию в белорусских рублях                     |        |                  |           |           |
| 19    | Базовая прибыль на простую акцию                                          | 22     |                  | 0,0045    | 0,0121    |
| 20    | Разводненная прибыль на простую акцию                                     | 23     |                  | 0,0045    | 0,0121    |

Руководитель

(подпись)

А.Е.Рутковский

(инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер

(подпись)

О.С.Саколич

(инициалы, фамилия)

Дата подписания " 26 " февраля 20 21 г.

Форма 3

**ОТЧЕТ**  
**об изменении собственного капитала**  
за 2020 год

Наименование банка \_\_\_\_\_ ОАО "Агентство по управлению активами"

(в тысячах белорусских рублей)

| № п/п                                      | Наименование показателей                                                        | Символ | Наименование статей собственного капитала |                   |                |                              |                                 |                             |
|--------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|--------|-------------------------------------------|-------------------|----------------|------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|
|                                            |                                                                                 |        | уставный фонд                             | эмиссионный доход | резервный фонд | накопленная прибыль (убыток) | фонды переоценки статей баланса | иного собственного капитала |
| 1                                          | 2                                                                               | 3      | 4                                         | 5                 | 6              | 7                            | 8                               | 9                           |
| Раздел I. За год, предшествующий отчетному |                                                                                 |        |                                           |                   |                |                              |                                 |                             |
| 1                                          | Остаток на 1 января 20 19 г.                                                    | 3011   | 773 674                                   | -                 | 7              | 3 916                        | -                               | 777 597                     |
|                                            | В том числе:                                                                    |        |                                           |                   |                |                              |                                 |                             |
| 1.1                                        | результат от изменений учетной политики и (или) исправления существенных ошибок | 30111  | -                                         | -                 | -              | -                            | -                               | -                           |
| 2                                          | Изменения статей собственного капитала                                          | 3012   | (7 737)                                   | -                 | 9              | 311                          | -                               | -7 417                      |
|                                            | В том числе:                                                                    |        |                                           |                   |                |                              |                                 |                             |
| 2.1                                        | основной доход                                                                  | 30121  | x                                         | x                 | x              | 9 293                        | -                               | 9 293                       |
| 2.2                                        | направленные прибыли на пополнение фондов                                       | 30122  | -                                         | x                 | 9              | (9)                          | x                               | -                           |
| 2.3                                        | операции с учредителями (участниками)                                           | 30123  | -                                         | -                 | -              | (506)                        | x                               | (506)                       |
| 2.4                                        | внесение в уставный фонд выходов учредителей (участников)                       | 301231 | -                                         | -                 | x              | x                            | x                               | -                           |
| 2.5                                        | выплата дивидендов акционерам                                                   | 301232 | x                                         | x                 | x              | (506)                        | x                               | (506)                       |
| 2.6                                        | операции с собственными выкупленными акциями собственной эмиссии                | 301233 | -                                         | x                 | x              | x                            | x                               | -                           |
| 2.7                                        | внесение акционерами денежных средств в резервный фонд, на покрытие убытков     | 301234 | x                                         | x                 | -              | -                            | x                               | -                           |
| 2.8                                        | перераспределение между статьями собственного капитала                          | 30125  | -                                         | -                 | -              | -                            | -                               | -                           |
| 2.9                                        | прочие изменения                                                                | 30126  | (7 737)                                   | -                 | -              | (8 467)                      | -                               | (16 204)                    |
| 3                                          | Остаток на 1 января 20 20 г.                                                    | 3013   | 765 937                                   | -                 | 16             | 4 227                        | -                               | 770 180                     |

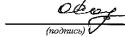
Окончание таблицы

| № п/п                      | Наименование показателей                                                    | Символ | Наименование статей собственного капитала |                   |                |                              |                                 |                           |
|----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|--------|-------------------------------------------|-------------------|----------------|------------------------------|---------------------------------|---------------------------|
|                            |                                                                             |        | уставный фонд                             | эмиссионный доход | резервный фонд | накопленная прибыль (убыток) | фонды переоценки статей баланса | всего собственный капитал |
| 1                          | 2                                                                           | 3      | 4                                         | 5                 | 6              | 7                            | 8                               | 9                         |
| Раздел II. За отчетный год |                                                                             |        |                                           |                   |                |                              |                                 |                           |
| 4                          | Остаток на 1 января 20 20 г.                                                | 3011   | 765 937                                   | -                 | 16             | 4 227                        | -                               | 770 180                   |
| 5                          | Изменения статей собственного капитала                                      | 3012   | 1 823 318                                 | -                 | 9              | 445                          | -                               | 1 823 772                 |
| 5.1                        | В том числе:                                                                |        |                                           |                   |                |                              |                                 |                           |
| 5.1                        | совокупный доход                                                            | 30121  | x                                         | x                 | x              | 8 287                        | -                               | 8 287                     |
| 5.2                        | направленные прибыли на пополнение фондов                                   | 30122  | -                                         | x                 | 9              | (9)                          | x                               | -                         |
| 5.3                        | операции с учредителями (участниками)                                       | 30123  | 1 823 318                                 | -                 | -              | (304)                        | x                               | 1 823 014                 |
| 5.4                        | внесение в уставный фонд вкладов учредителей (участников)                   | 301231 | 1 823 318                                 | -                 | x              | x                            | x                               | 1 823 318                 |
| 5.5                        | выплата дивидендов акционерам                                               | 301232 | x                                         | x                 | x              | (304)                        | x                               | (304)                     |
| 5.6                        | операции с выкупленными акциями собственной эмиссии                         | 301233 | -                                         | x                 | x              | x                            | x                               | -                         |
| 5.7                        | внесение акционерами денежных средств в резервный фонд, на покрытие убытков | 301234 | x                                         | x                 | -              | -                            | x                               | -                         |
| 5.8                        | перераспределение между статьями собственного капитала                      | 30125  | -                                         | -                 | -              | -                            | -                               | -                         |
| 5.9                        | прочие изменения                                                            | 30126  | -                                         | -                 | -              | (7 529)                      | -                               | (7 529)                   |
| 6                          | Остаток на 1 января 20 21 г.                                                | 3013   | 2 589 255                                 | -                 | 25             | 4 672                        | -                               | 2 593 952                 |

Руководитель


  
(подпись)
А.Е.Рутковский  
(инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер


  
(подпись)
О.С.Сакольников  
(инициалы, фамилия)

Дата подписания " 26 " февраля 20 21 г.

Приложение  
к отчету об изменении  
собственного капитала

**СВЕДЕНИЯ**  
**о совокупном доходе**  
за 2020 год

Наименование банка ОАО "Агентство по управлению активами"

(в тысячах белорусских рублей)

| №<br>п/п | Наименование статьи                             | Символ  | Пункт<br>примечаний | 20 20 г. | 20 19 г. |
|----------|-------------------------------------------------|---------|---------------------|----------|----------|
| 1        | 2                                               | 3       | 4                   | 5        | 6        |
| 1        | Прибыль (убыток)                                | 301211  |                     | 8 287    | 9 293    |
| 2        | Прочие компоненты совокупного дохода            | 301212  |                     | -        | -        |
|          | В том числе:                                    |         |                     |          |          |
| 2.1      | переоценка основных средств и прочего имущества | 3012121 |                     | -        | -        |
| 2.2      | переоценка нематериальных активов               | 3012122 |                     | -        | -        |
| 2.3      | переоценка ценных бумаг                         | 3012123 |                     | -        | -        |
| 2.4      | переоценка инструментов хеджирования            | 3012124 |                     | -        | -        |
| 2.5      | переоценка прочих статей баланса                | 3012125 |                     | -        | -        |
| 3        | ИТОГО совокупный доход                          | 30121   |                     | 8 287    | 9 293    |

Руководитель

(подпись)

А.Е.Рутковский

(инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер

(подпись)

О.С.Сакольчик

(инициалы, фамилия)

Дата подписания " 26 " февраля 20 21 г.

Форма 4

**ОТЧЕТ**  
**о движении денежных средств**  
за 2020 год

Наименование банка: ОАО "Агентство по управлению активами"

(в тысячах белорусских рублей)

| № п/п | Наименование статьи                                                                                         | Символ | Пункт примечаний | 20 20 год | 20 19 год |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|------------------|-----------|-----------|
| 1     | 2                                                                                                           | 3      | 4                | 5         | 6         |
| 1     | <b>ПОТОКИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>                                                 |        |                  |           |           |
| 2     | Полученные процентные доходы                                                                                | 70100  |                  | 12 895    | 13 553    |
| 3     | Уплаченные процентные расходы                                                                               | 70101  |                  | -         | (7)       |
| 4     | Полученные комиссионные доходы                                                                              | 70102  |                  | -         | -         |
| 5     | Уплаченные комиссионные расходы                                                                             | 70103  |                  | (4)       | (4)       |
| 6     | Чистый доход по операциям с драгоценными металлами и драгоценными камнями                                   | 70104  |                  | -         | -         |
| 7     | Чистый доход по операциям с ценными бумагами                                                                | 70105  |                  | 57        | (33)      |
| 8     | Чистый доход по операциям с иностранной валютой                                                             | 70106  |                  | -         | -         |
| 9     | Чистый доход по операциям с производными финансовыми инструментами                                          | 70107  |                  | -         | -         |
| 10    | Прочие полученные доходы                                                                                    | 70108  |                  | 5         | 10        |
| 11    | Прочие уплаченные расходы                                                                                   | 70109  |                  | (1 587)   | (1 556)   |
| 12    | Уплаченный налог на прибыль                                                                                 | 70110  |                  | (2 019)   | (2 212)   |
| 13    | Денежная прибыль (убыток) до изменения в операционных активах и операционных обязательствах – итого         | 701    |                  | 9 347     | 9 751     |
| 14    | Чистое снижение (прирост) денежных средств в Национальном банке                                             | 70200  |                  | -         | -         |
| 15    | Чистое снижение (прирост) денежных средств в банках                                                         | 70201  |                  | -         | -         |
| 16    | Чистое снижение (прирост) денежных средств в ценных бумагах (кроме ценных бумаг, удерживаемых до погашения) | 70202  |                  | (415)     | 1 684     |
| 17    | Чистое снижение (прирост) денежных средств в форме кредитов, выданных клиентам                              | 70203  |                  | 4 677     | 1 080     |
| 18    | Чистое снижение (прирост) денежных средств от производных финансовых активов                                | 70204  |                  | -         | -         |
| 19    | Чистое снижение (прирост) денежных средств в прочих операционных активах                                    | 70205  | 7                | (4 042)   | (2 282)   |
| 20    | Потоки денежных средств от изменения операционных активов – итого                                           | 702    |                  | 220       | 482       |
| 21    | Чистый прирост (снижение) денежных средств Национального банка                                              | 70300  |                  | -         | -         |
| 22    | Чистый прирост (снижение) денежных средств банков                                                           | 70301  |                  | -         | -         |
| 23    | Чистый прирост (снижение) денежных средств клиентов                                                         | 70302  |                  | -         | -         |
| 24    | Чистый прирост (снижение) денежных средств от ценных бумаг, банка                                           | 70303  |                  | -         | -         |
| 25    | Чистый прирост (снижение) денежных средств от производных финансовых обязательств                           | 70304  |                  | -         | -         |
| 26    | Чистый прирост (снижение) денежных средств в прочих операционных обязательствах                             | 70305  |                  | (319)     | (391)     |
| 27    | Потоки денежных средств от изменения операционных обязательств – итого                                      | 703    |                  | (319)     | (391)     |



Окончание таблицы

| № п/п | Наименование статьи                                                                       | Символ | Пункт<br>информационной<br>записки | 20 20 год | 20 19 год |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------|------------------------------------|-----------|-----------|
| 1     | 2                                                                                         | 3      | 4                                  | 5         | 6         |
| 28    | Чистый поток денежных средств, полученных (использованных) от операционной деятельности   | 70     |                                    | 9 248     | 9 842     |
| 29    | <b>ПОТОКИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>                             |        |                                    |           |           |
| 30    | Приобретение основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов       | 71100  |                                    | (4)       | (50)      |
| 31    | Продажа основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов            | 71101  |                                    | -         | 6         |
| 32    | Приобретение долгосрочных финансовых вложений и уставные фонды других юридических лиц     | 71102  |                                    | -         | -         |
| 33    | Продажа долгосрочных финансовых вложений и уставные фонды других юридических лиц          | 71103  |                                    | -         | -         |
| 34    | Приобретение ценных бумаг, удерживаемых до погашения                                      | 71104  |                                    | -         | -         |
| 35    | Погашение (реализация) ценных бумаг, удерживаемых до погашения                            | 71105  |                                    | -         | -         |
| 36    | Чистый поток денежных средств, полученных (использованных) от инвестиционной деятельности | 71     |                                    | (4)       | (44)      |
| 37    | <b>ПОТОКИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>                                 |        |                                    |           |           |
| 38    | Эмиссия акций                                                                             | 72100  |                                    | -         | -         |
| 39    | Выкуп акций собственной эмиссии                                                           | 72101  |                                    | -         | -         |
| 40    | Продажа ранее выкупленных акций собственной эмиссии                                       | 72102  |                                    | -         | -         |
| 41    | Выплата дивидендов                                                                        | 72103  | 7                                  | (7 832)   | (8 974)   |
| 42    | Внесение акционерами денежных средств в резервный фонд, на покрытие убытков               | 72104  |                                    | -         | -         |
| 43    | Чистый поток денежных средств, полученных (использованных) от финансовой деятельности     | 72     |                                    | (7 832)   | (8 974)   |
| 44    | Влияние изменений валютного курса на денежные средства и их эквиваленты                   | 73     |                                    | -         | -         |
| 45    | Чистый прирост (снижение) денежных средств и их эквивалентов                              | 74     |                                    | 1 412     | 824       |
| 46    | Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода                            | 740    |                                    | x         | 1 924     |
| 47    | Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода                             | 741    |                                    | 3 336     | x         |

Руководитель



А.Е.Рутковский

(подпись, фамилия)

Главный бухгалтер



О.С.Савельчик

(подпись, фамилия)

Дата подписания " 26 " февраля 20 21 г.

**ИНФОРМАЦИЯ**  
о суммах расхождения данных сбалансированного баланса на 1-е число года следующего за отчетным, и бухгалтерского баланса (форма 1)  
по ОАО "Агентство по управлению активами"  
за 2020 год

| Номер<br>балансового<br>счета | Данные<br>ежегодного баланса<br>на 01.01.2021 |           |           |           | Данные<br>бухгалтерского баланса<br>на 01.01.2021 |        |   |     | Сумма расхождений |     |                                                                             |  | Примечания |
|-------------------------------|-----------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|---------------------------------------------------|--------|---|-----|-------------------|-----|-----------------------------------------------------------------------------|--|------------|
|                               | Актив                                         | Пассив    | 3         | 4         | Актив                                             | Пассив | 5 | 6   | 7                 | 8   |                                                                             |  |            |
|                               |                                               |           |           |           |                                                   |        |   |     |                   |     |                                                                             |  |            |
| 1                             | 2                                             | 3         | 4         | 5         | 6                                                 | 7      | 8 |     |                   |     |                                                                             |  |            |
| 6570                          | 5545                                          | -         | 727       | 5 541     | -                                                 | 721    | - | (4) | -                 | (6) | Корректировка счета в связи с уточнением расчетов по имущественным тарифам  |  |            |
| 6601                          | -                                             | -         | -         | -         | -                                                 | -      | - | -   | -                 | -   | Корректировка счета в связи с уточнением расчетов по налогу на прибыль      |  |            |
| 6630                          | -                                             | -         | 0         | -         | -                                                 | 13     | - | -   | -                 | 13  | Корректировка счета в связи с уточнением расчетов по хоз.договорам          |  |            |
| 6690                          | -                                             | -         | 35        | -         | -                                                 | 34     | - | -   | -                 | (1) | Корректировка счета в связи с уточнением расчетов по использованию резервов |  |            |
| 6728                          | 6                                             | -         | -         | 10        | -                                                 | -      | - | 4   | -                 | -   | Корректировка счета в связи с уточнением расчетов по кредитным договорам    |  |            |
| 7370                          | -                                             | -         | 8 293     | -         | -                                                 | 8 287  | - | -   | -                 | (6) | Корректировка прибыли 2020 года                                             |  |            |
| Сумма<br>отсчетов             | -                                             | -         | -         | -         | -                                                 | -      | - | -   | -                 | -   |                                                                             |  |            |
| Итого                         | 2 599 804                                     | 2 599 804 | 2 599 804 | 2 599 804 | -                                                 | -      | - | -   | -                 | -   |                                                                             |  |            |

Продолжить Правление  
Генеральный бухгалтер

А.Е. Рутковский  
О.С. Савченко

Дан отчет за 2020 год

**ИНФОРМАЦИЯ**  
**о суммах расходов и данных ссудового баланса на 1-е число года, следующего за отчетным, в части счетов доходов и расходов по их закрытию на балансовый счет по**  
**учету прибыли (убытка) и учета о прибылях и убытках (форма 2)**  
**по ОАО "Агентство по управлению активами"**  
**за 2020 год**

(в тысячах белорусских рублей)

| Номер<br>балансового<br>счета | Данные<br>ссудового баланса<br>на 01.01.2021 |        | Данные<br>отчета о прибылях и убытках<br>на 01.01.2021 |        | Сумма расходов |        | Примечания                                                                                                                                                                                         |
|-------------------------------|----------------------------------------------|--------|--------------------------------------------------------|--------|----------------|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                               | Актив                                        | Пассив | Актив                                                  | Пассив | Актив          | Пассив |                                                                                                                                                                                                    |
|                               |                                              |        |                                                        |        |                |        |                                                                                                                                                                                                    |
| 1                             | 2                                            | 3      | 4                                                      | 5      | 6              | 7      | 8                                                                                                                                                                                                  |
| 8380                          |                                              | 3      |                                                        | 7      |                | 4      | Увеличение доходов на сумму штрафных санкций по кредитным акциям по организациям, перестановка получения дохода по которым в течение 2020 года перешла на балансовый (высвободил) +4 со счета 6728 |
| 8399                          |                                              | 3      |                                                        | 4      |                | 1      | Увеличение доходов на сумму списываемых в 2020 году резервов на оплату отпусков и отчислений в ФСЗН, созданных в 2019 году                                                                         |
| 9397                          | 137                                          | -      | 150                                                    | -      | 13             | -      | Увеличение расходов по сопоставлению программного обеспечения по учетным данным +13 тыс. руб. со счета 6530                                                                                        |
| 9399                          | 75                                           |        | 79                                                     |        | 4              |        | Увеличение расходов по увеличению в 2019 году издержек на оплату тарифов, подлежащих возмещению по тарифам, установленным в соответствии с Исполн. 137 ИВ РБ 4 тыс. руб. со счета 6570             |
| 9600                          | 2746                                         | -      | 2746                                                   | -      | (6)            | -      | Увеличение расходов по списку на прибыль в связи с увеличением расходов -4 тыс. руб. со счета 6601                                                                                                 |
| итого                         | 4 431                                        | 12 724 | 4 442                                                  | 12 729 | 11             | 5      |                                                                                                                                                                                                    |

Председатель: Примава А.Е. Рукотсей

Главный бухгалтер  
 Дата составления: 30.02.2021

**ПРИМЕЧАНИЯ**  
к годовой индивидуальной  
бухгалтерской (финансовой)  
отчетности ОАО «Агентство по  
управлению активами»  
за 2020 год

**1. Сведения об организации**

Открытое акционерное общество «Агентство по управлению активами».  
Сокращенное наименование – ОАО «Агентство по управлению  
активами» (далее – Агентство).

Регистрационный номер в Едином государственном регистре  
юридических лиц и индивидуальных предпринимателей – 192687680, дата  
регистрации 09.08.2016.

Юридический адрес организации: 220073, г. Минск, ул. Ольшевского,  
24, оф. 22.

Агентство не осуществляет банковские операции.

Агентство создано и осуществляет свои функции в соответствии с  
Указом Президента Республики Беларусь от 14.07.2016 № 268.

В 2020 году в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь  
от 14.05.2020 № 166 «О реструктуризации задолженности» (далее – Указ №  
166) в уставный фонд Агентства внесены в качестве денежного вклада:  
средства республиканского бюджета в сумме 1 277 204 тыс. руб.;  
средства областных бюджетов в сумме 546 114 тыс. руб.,  
в том числе:

|                           |                    |
|---------------------------|--------------------|
| Витебским облисполкомом   | 24 182 тыс. руб.,  |
| Гомельским облисполкомом  | 48 230 тыс. руб.,  |
| Минским облисполкомом     | 227 798 тыс. руб., |
| Могилевским облисполкомом | 245 904 тыс. руб.  |

На указанные суммы Агентством осуществлена эмиссия акций  
дополнительного выпуска, в результате чего структура акционеров  
изменилась. За отчетный год состав акционеров не изменился:

|                                                                                | На 01.01.2021 | На 01.01.2020 |
|--------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Госкомимущество (ОАО «Белагропромбанк» - 66,36 %<br>доверительный управляющий) |               | 57,60 %       |
| Брестский облисполком                                                          | 1,16 %        | 3,90 %        |
| Витебский облисполком                                                          | 2,02 %        | 3,66 %        |
| Гомельский облисполком                                                         | 4,24 %        | 8,03 %        |
| Гродненский облисполком                                                        | 3,18 %        | 10,77 %       |
| Минский облисполком                                                            | 12,03 %       | 10,94 %       |
| Могилевский облисполком                                                        | 11,01 %       | 5,10 %        |

По состоянию на 01.01.2021 зарегистрированный уставный фонд Агентства составляет 2 589 255 тыс. рублей.

За счет прибыли 2019 года по решению Общего собрания акционеров Агентством увеличен резервный фонд заработной платы в соответствии со ст. 76 Трудового кодекса Республики Беларусь на сумму 9 695,50 руб. (1 % от фонда заработной платы за 2019 год) и фонд развития на сумму 844 348,79 руб.

**Основа подготовки годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Организация и ведение бухгалтерского учета и отчетности в Агентстве в течение отчетного года осуществлялись в соответствии с Законом Республики Беларусь от 12.07.2013 № 57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности», Инструкцией об организации ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Национальном банке Республики Беларусь, банках и небанковских кредитно-финансовых организациях Республики Беларусь, утвержденной постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 12.12.2013 № 728, Инструкцией о порядке применения Плана счетов бухгалтерского учета в банках и небанковских кредитно-финансовых организациях Республики Беларусь, утвержденной постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 29.08.2013 № 506, Планом счетов бухгалтерского учета в банках и небанковских кредитно-финансовых организациях Республики Беларусь, а также в соответствии с Учетной политикой Агентства, утвержденной приказом Председателя Правления 16.09.2016 № 7 (далее – Учетная политика), и иными нормативными правовыми актами, регламентирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерский учет и отчетность основываются на принципах непрерывности деятельности, обособленности, начисления, соответствия доходов и расходов, правдивости, преобладания экономического содержания, осмотрительности, нейтральности, полноты, понятности, сопоставимости, уместности.

Отчетным периодом является календарный год – с 01.01.2020 по 31.12.2020 включительно.

Функциональной валютой и валютой представления годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности является национальная валюта Республики Беларусь – белорусский рубль.

Все формы годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены за отчетный 2020 год и 2019 год. Годовая индивидуальная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2020 год составлена в тысячах белорусских рублей в целых числах, если не указано иное.

Годовая индивидуальная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с Инструкцией по составлению годовой

---

индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности банками и небанковскими кредитно-финансовыми организациями Республики Беларусь, утвержденной постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 09.11.2011 № 507, и представляется в следующем составе:

бухгалтерский баланс;  
отчет о прибылях и убытках;  
отчет об изменении собственного капитала;  
отчет о движении денежных средств;  
примечания к годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Годовая индивидуальная бухгалтерская (финансовая) отчетность сопровождается аудиторским заключением, которое подтверждает ее достоверность.

В примечаниях к годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности дополнительно раскрывается информация в соответствии с нижеприведенными национальными стандартами финансовой отчетности:

Национальным стандартом финансовой отчетности 1 «Представление финансовой отчетности» (НСФО 1), утвержденным постановлением Совета директоров Национального банка Республики Беларусь от 28.09.2007 № 300;

Национальным стандартом финансовой отчетности 2 «Запасы» (НСФО 2), утвержденным постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 28.12.2012 № 741;

Национальным стандартом финансовой отчетности 7 «Отчет о движении денежных средств» (НСФО 7), утвержденным постановлением Совета директоров Национального банка Республики Беларусь от 28.09.2007 № 296;

Национальным стандартом финансовой отчетности 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки» (НСФО 8), утвержденным постановлением Совета директоров Национального банка Республики Беларусь от 28.09.2007 № 298;

Национальным стандартом финансовой отчетности 10 «События после отчетной даты» (НСФО 10) для банковской системы, утвержденным постановлением Совета директоров Национального банка Республики Беларусь от 25.06.2004 № 201;

Национальным стандартом финансовой отчетности 12 «Налоги на прибыль» (НСФО 12), утвержденным постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 25.06.2013 № 392;

Национальным стандартом финансовой отчетности 16 «Основные средства» (НСФО 16), утвержденным постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 28.12.2012 № 708;

Национальным стандартом финансовой отчетности 19 «Вознаграждения работникам» (НСФО 19), утвержденным постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 22.04.2011 № 149;

---

Национальным стандартом финансовой отчетности 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах (НСФО 24)», утвержденным постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 30.06.2005 № 194;

Национальным стандартом финансовой отчетности 33 «Прибыль на акцию» (НСФО 33), утвержденным постановлением Совета директоров Национального банка Республики Беларусь от 28.09.2007 № 299;

Национальным стандартом финансовой отчетности 38 «Нематериальные активы» (НСФО 38), утвержденным постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 14.01.2013 № 25;

Национальным стандартом финансовой отчетности 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка (НСФО 39)», утвержденным постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 29.12.2005 № 422;

Национальным стандартом финансовой отчетности 7-Г «Финансовые инструменты: раскрытие информации (НСФО 7-Г)», утвержденным постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 26.06.2007 № 197;

Национальным стандартом финансовой отчетности 8-Г «Операционные сегменты (НСФО 8-Г)», утвержденным постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 02.02.2010 № 30.

## **2. Подготовительная работа, предшествующая составлению годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности**

В целях своевременного и качественного составления годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности в конце отчетного года Агентством была проведена подготовительная работа.

Произведена сверка аналитического учета с синтетическим. Расхождений не установлено.

Проведена работа по урегулированию дебиторской и кредиторской задолженности. Осуществлена инвентаризация активов и обязательств в соответствии с законодательством Республики Беларусь. Расхождения не выявлены.

## **3. Существенные элементы учетной политики**

### **Аналитический учет**

В соответствии с Инструкцией о порядке применения Плана счетов бухгалтерского учета в банках и небанковских кредитно-финансовых организациях Республики Беларусь, утвержденной Постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь 29.08.2013 № 506, в случае возникновения в процессе деятельности банков хозяйственных операций, порядок применения балансовых и внебалансовых счетов по которым не предусмотрен Инструкцией, банки могут применять соответствующие счета исходя из содержания хозяйственной операции, поэтому Учетной политикой Агентства определены счета для аналитического

учета денежных средств на текущем (расчетном) счете и вкладов, размещенных в банке, соответственно 1513 «Прочие счета до востребования в банках-резидентах» и 1521 «Срочные вклады (депозиты), размещенные в банках-резидентах». Также определены балансовые счета для аналитического учета средств, полученных от погашения основного долга по кредитам, на сумму которых впоследствии будет уменьшен уставный фонд (счет 6570), и для аналитического учета части прибыли в виде разницы между полученными процентными доходами по кредитам и расходами на содержание Агентства (счет 7380). Определен порядок аналитического учета задолженности возникшей в рамках заключения мировых соглашений, аналитического учета начисленных (просроченных процентов), по которым Агентством предоставлена отсрочка (рассрочка) погашения в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 02.10.2018 № 399.

#### **Финансовые инструменты**

Классификация финансовых инструментов при признании осуществляется в соответствии с НСФО 39. Финансовые активы и финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости. Справедливой стоимостью при их признании является сумма сделки.

##### *Средства в банках*

Средства в банках включают средства на корреспондентских счетах в других банках, вклады (депозиты), размещенные в других банках, средства в расчетах по операциям с банками.

В соответствии с разъяснениями «О применении норм Указа №268», полученных от Национального банка Республики Беларусь, №20-19/60 от 18.10.2016, требования Постановления Правления Национального банка Республики Беларусь от 28.09.2006 №138 «Об утверждении Инструкции о порядке формирования и использования банками, открытым акционерным обществом «Банк развития Республики Беларусь» и небанковскими кредитно-финансовыми организациями специальных резервов на покрытие возможных убытков по активам и операциям, не отраженным на балансе» не распространяются на Агентство. На основании этого резерв по средствам в банках не формируется.

##### *Ценные бумаги*

Классификация банком ценных бумаг осуществляется в соответствии с требованиями НСФО 39 исходя из намерения (цели) их приобретения. В бухгалтерском балансе Агентства выделены следующие категории: «Ценные бумаги в наличии для продажи», учитываемые на счетах 43 группы счетов «Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи» и «Ценные бумаги, удерживаемые до погашения», учитываемые на счетах 42 группы счетов «Ценные бумаги, удерживаемые до погашения».

При приобретении ценные бумаги отражаются в учете по цене приобретения. Их дальнейший учет осуществляется по цене приобретения.



#### *Кредиты клиентам*

Кредиты клиентам отражаются на счетах по учету кредитов и иных активных операций с клиентами в сумме основного долга и начисленного процентного дохода.

В соответствии с разъяснениями «О применении норм Указа №268», полученных от Национального банка Республики Беларусь, №20-19/60 от 18.10.2016, требования Постановления Правления Национального банка Республики Беларусь от 28.09.2006 №138 «Об утверждении Инструкции о порядке формирования и использования банками, открытым акционерным обществом «Банк развития Республики Беларусь» и небанковскими кредитно-финансовыми организациями специальных резервов на покрытие возможных убытков по активам и операциям, не отраженным на балансе» не распространяются на Агентство. На основании этого резерв по кредитам не формируется.

#### **Долгосрочные финансовые вложения**

Долгосрочные финансовые вложения представлены акциями предприятий, переданными Агентству в соответствии с Указом №166. В соответствии с Национальным стандартом финансовой отчетности 27 "Консолидированная и отдельная финансовая отчетность" при составлении настоящей отдельной финансовой отчетности инвестиции в дочерние и зависимые юридические лица отражаются по фактической цене приобретения.

#### **Прочие активы**

Прочие активы включают запасы, задолженность по расчетам с дебиторами, по расчетам с бюджетом, начисленные неустойки (штрафы, пени), расходы будущих периодов.

##### *Запасы*

Отнесение активов к запасам, определение их состава, признание, оценка при первоначальном признании и в последующем, прекращение признания запасов в бухгалтерском учете осуществляются в соответствии с НСФО 2 «Запасы», иными актами законодательства Республики Беларусь.

Активы, имеющие материально-вещественную форму, признаются в бухгалтерском учете в качестве отдельных предметов в составе средств в обороте, если они не отнесены Агентством к основным средствам, но являются при этом инвентарем, хозяйственными принадлежностями, инструментом, оснасткой и приспособлениями, сменным оборудованием, специальной (защитной), форменной и фирменной одеждой и обувью, временными (нетитульными) сооружениями и приспособлениями и т.п.

Активы, имеющие материально-вещественную форму и используемые (потребляемые) в процессе производства при выполнении работ и оказании услуг или используемые для управленческих нужд Агентства, не относимые к основным средствам или предметам в соответствии с законодательством Республики Беларусь и Учетной политикой, являются материалами. К ним

---

относятся сырье, основные и вспомогательные материалы, полуфабрикаты и комплектующие изделия, горюче-смазочные материалы, запасные части, тара и т.п.

К запасам относятся и иные активы в соответствии с НСФО 2 «Запасы».

#### **Основные средства**

Признание, оценка при первоначальном признании и в последующем, прекращение признания основных средств в бухгалтерском учете осуществляются в соответствии с НСФО 16 «Основные средства», Инструкцией о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденной постановлением Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 27.02.2009 № 37/18/6 (далее – Инструкция о порядке начисления амортизации), иными актами законодательства Республики Беларусь.

Основные средства признаются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Сроки полезного использования и нормативные сроки службы объектов основных средств определяются комиссией Агентства на основании нормативных сроков службы основных средств, установленных постановлением Министерства экономики Республики Беларусь от 30.09.2011 № 161 «Об установлении нормативных сроков службы основных средств и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства экономики Республики Беларусь», и диапазонов сроков полезного использования амортизируемого имущества, установленных Инструкцией о порядке начисления амортизации.

Агентство осуществляет систематическое перенесение стоимости основных средств на затраты посредством начисления амортизации в соответствии с Инструкцией о порядке начисления амортизации с использованием линейного способа начисления амортизации.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из амортизируемой стоимости объекта основного средства и нормативного срока службы или срока полезного использования путем умножения амортизируемой стоимости на рассчитанную годовую линейную норму амортизационных отчислений. Месячная сумма амортизационных отчислений составляет 1/12 их годовой суммы.

#### **Нематериальные активы**

Отнесение активов к нематериальным активам, определение их состава, признание, оценка при первоначальном признании и в последующем прекращение признания нематериальных активов в бухгалтерском учете осуществляются в соответствии с НСФО 38 «Нематериальные активы», иными актами законодательства Республики Беларусь, регулирующими порядок учета нематериальных активов.

Нематериальные активы признаются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

---

Сроки полезного использования нематериальных активов определяются по данным, указанным в лицензиях, патентах, свидетельствах, договорах и других документах на приобретение. При отсутствии в данных документах указания на срок полезного использования он устанавливается по решению комиссии Агентства по проведению амортизационной политики на срок до 10 лет.

Начисление амортизации нематериальных активов производится в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

#### **Признание доходов и расходов**

Классификация, применение принципа начисления и подходы к признанию в бухгалтерском учете доходов и расходов осуществляются в соответствии с Инструкцией по признанию в бухгалтерском учете доходов и расходов в Национальном банке Республики Беларусь, банках и небанковских кредитно-финансовых организациях Республики Беларусь, утвержденной постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 30.07.2009 № 125, Инструкцией о порядке применения Плана счетов бухгалтерского учета в банках и небанковских кредитно-финансовых организациях Республики Беларусь, утвержденной постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 29.08.2013 № 506, другими нормативными правовыми актами Республики Беларусь, локальным правовым актом Агентства, регулирующим порядок признания доходов и расходов в бухгалтерском учете.

Доходы и расходы, возникающие в результате операций, совершаемых Агентством, определяются исходя из условий договоров и (или) требований законодательства Республики Беларусь. Каждый вид дохода и расхода признается отдельно, за исключением случаев, предусмотренных нормативными правовыми актами Национального банка Республики Беларусь.

#### **Исчисление и уплата налогов**

Исчисление и уплата налогов осуществляется в соответствии с актами налогового законодательства Республики Беларусь.

Текущий налог на прибыль, отложенные налоговые активы и обязательства определяются Агентством в соответствии НСФО 12 «Налоги на прибыль».

#### **Учет отчислений в бюджет в рамках Указа №268**

Перечисляемые Агентством в рамках Указа № 268 в республиканский бюджет суммы рассматриваются Агентством как распределение части прибыли посредством осуществления выплат, которые по своей сути аналогичны направляемым на выплату дивидендов учредителям (акционерам). При составлении отчета о движении денежных средств они отражаются по статье «Выплаты дивидендов» (символ 72103) в потоках денежных средств от финансовой деятельности. В отчете об изменении

---

собственного капитала такие распределения прибыли отражаются по строке «прочие изменения» (символ 30126).

#### 4. Пояснения к бухгалтерскому балансу

##### 4.1. Средства в банках

| Символ                                            | 01.01.2021   | 01.01.2020   |
|---------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Средства на корреспондентских счетах              | 31           | 73           |
| Кредиты                                           | -            | -            |
| Средства в расчетах и по иным операциям с банками | -            | -            |
| Вклады (депозиты)                                 | 3 305        | 1 851        |
| Начисленные доходы                                | 23           | -            |
| Сумма созданного резерва                          | -            | -            |
| <b>1104 Итого</b>                                 | <b>3 359</b> | <b>1 924</b> |

У Агентства открыты в ОАО «Белагропромбанк» текущий (расчетный) и депозитные счета, в ЗАО «Альфа-Банк» - депозитный счет. На депозитных счетах размещены временно свободные денежные средства.

##### 4.2. Ценные бумаги

| Символ                                                      | 01.01.2021     | 01.01.2020   |
|-------------------------------------------------------------|----------------|--------------|
| Ценные бумаги, учитываемые по справедливой стоимости        | -              | -            |
| Ценные бумаги, удерживаемые до погашения                    | 263 260        | -            |
| Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе | 3 810          | 3 436        |
| Облигации, выпущенные банками-резидентами                   | 3 810          | 3 436        |
| Начисленные доходы                                          | 19             | -            |
| <b>1105 Итого</b>                                           | <b>267 089</b> | <b>3 436</b> |

По состоянию на 01.01.2021 у Агентства имеются в наличии для продажи облигации ОАО «Белагропромбанк» 235-го выпуска номинальной стоимостью 100,00 белорусских рублей в количестве 37 890 штук.

По состоянию на 01.01.2021 у Агентства имеются облигации, удерживаемые до погашения, номинальной стоимостью 5 руб., эмитированные:

ОАО «Брестхлебопродукт» в количестве 977 280 штук на сумму 4 886 тыс. руб.,

ПУП «Витебский комбинат хлебопродуктов» в количестве 17 361 564 штук на сумму 86 808 тыс. руб.,

УПП «Сморгонский комбинат хлебопродуктов» в количестве 1 979 688 штук на сумму 9 898 тыс. руб.,

ОАО «Туховичский комбинат хлебопродуктов» в количестве 3 964 712 штук на сумму 19 824 тыс. руб.,

УП «Борисовский комбинат хлебопродуктов» ОАО «Минскблхлебопродукт» в количестве 28 368 701 штук на сумму 141 844 тыс. руб.

Указанные облигации переданы Агентству в рамках исполнения Указа № 166 в счет погашения Агентством задолженности перечисленных организаций по платежам в республиканский и областные бюджеты.

Досрочное погашение указанных облигаций по условиям Указа № 166 должно начаться в апреле 2025 года.

#### 4.3. Кредиты клиентам

По состоянию на 01.01.2021 кредитная задолженность сельскохозяйственных организаций, принятая от ОАО «Белагропромбанк», ОАО «Банк развития Республики Беларусь» и ОАО «Сберегательный банк «Беларусбанк» в рамках исполнения Указа № 268, занимает 29,1 % в структуре активов Агентства (для сравнения: по состоянию на 01.01.2020 доля кредитов составляла 99,0 % в структуре активов).

За отчетный год величина задолженности по основному долгу по кредитам уменьшилась на 5 407 тыс. руб., в том числе:

за счет погашения денежными средствами – на 4 677 тыс. руб.,

за счет принятия дебиторской задолженности в счет погашения кредитной задолженности – на 730 тыс. руб.

Задолженность по процентам по кредитам, отраженная на балансе, уменьшилась на 243 тыс. руб.

| Символ                        | 01.01.2021     | 01.01.2020     |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| Кредитование юридических лиц, | -              | -              |
| в том числе индивидуальных    |                |                |
| предпринимателей              |                |                |
| Потребительское кредитование  | -              | -              |
| Ипотечное кредитование        | -              | -              |
| Прочие                        | 757 954        | 763 604        |
| Сумма созданного резерва      |                |                |
| <b>1106 Итого</b>             | <b>757 954</b> | <b>763 604</b> |

Специальные резервы на покрытие возможных убытков по активам Агентством не создаются.

#### 4.4. Долгосрочные финансовые вложения

По состоянию на 01.01.2021 долгосрочные финансовые вложения, образовавшиеся у Агентства в рамках исполнения Указа № 166, составляют 1 560 058 тыс. руб. и занимают 60,1 % в структуре активов Агентства.

В соответствии с Указом № 166 Агентству переданы акции организаций, включенных в перечни, определенные Советом Министров Республики Беларусь и облисполкомами, эмитированные указанными организациями на сумму задолженности по платежам в республиканский и областные бюджеты. Одновременно произведен перевод данной задолженности на Агентство на основании актов приема-передачи без заключения договоров перевода долга.

По состоянию на 01.01.2021 Агентству принадлежат следующие долгосрочные финансовые вложения (акции):

| № п/п | Наименование организации                    | Номинальная стоимость акции, руб. | Количество    | Сумма, руб.   |
|-------|---------------------------------------------|-----------------------------------|---------------|---------------|
| 1     | ОАО «Барановичский комбинат хлебопродуктов» | 0,62                              | 48 422 344    | 30 021 853,28 |
| 2     | ОАО «Жабинковский комбикормовый завод»      | 6,59                              | 574 997       | 3 789 230,23  |
| 3     | ОАО «Пинский комбинат хлебопродуктов»       | 0,04                              | 140 689 608   | 5 627 584,32  |
| 4     | ОАО «Глубокский комбикормовый завод»        | 0,44                              | 89 883 375    | 39 548 685,00 |
| 5     | ОАО «Оршанский комбинат хлебопродуктов»     | 0,15                              | 378 551 108   | 56 782 666,20 |
| 6     | ОАО «Полоцкий комбинат хлебопродуктов»      | 0,03                              | 3 214 146 035 | 96 424 381,05 |
| 7     | ОАО «Калинковичхлебопродукт»                | 0,01                              | 7 547 496 155 | 75 474 961,55 |
| 8     | ОАО «Гомельхлебопродукт»                    | 1,00                              | 68 719 180    | 68 719 180,00 |
| 9     | ОАО «Речицкий комбинат хлебопродуктов»      | 0,60                              | 115 083 261   | 69 049 956,60 |
| 10    | ОАО «Гомельоблагросервис»                   | 0,41                              | 117 633 480   | 48 229 726,68 |
| 11    | ОАО «Агрокомбинат «Скидельский»             | 89,79                             | 418 714       | 37 596 330,06 |
| 12    | ОАО «Лидяхлебопродукт»                      | 0,0175                            | 5 385 025 608 | 94 237 948,14 |
| 13    | ОАО «Вилейский комбикормовый завод»         | 0,045                             | 327 303 140   | 14 728 641,30 |

|    |                                                                                 |       |               |                  |
|----|---------------------------------------------------------------------------------|-------|---------------|------------------|
| 14 | ОАО «Клепкий комбикормовый завод»                                               | 0,01  | 827 726 279   | 8 277 262,79     |
| 15 | ОАО «Молодечненский комбинат хлебопродуктов»                                    | 0,02  | 2 430 662 628 | 48 613 252,56    |
| 16 | ОАО «Слуцкий комбинат хлебопродуктов»                                           | 0,13  | 644 528 158   | 83 788 660,54    |
| 17 | ОАО «Минскоблагросервис»                                                        | 0,72  | 307 130 152   | 221 133 709,44   |
| 18 | ОАО «Бобруйский комбинат хлебопродуктов»                                        | 0,01  | 7 429 385 455 | 74 293 854,55    |
| 19 | ОАО «Климовичский комбинат хлебопродуктов»                                      | 0,12  | 1 279 569 885 | 153 548 386,20   |
| 20 | ОАО «Могилевхлебопродукт» - управляющая компания холдинга «Могилевхлебопродукт» | 0,01  | 9 309 649 367 | 93 096 493,67    |
| 21 | ОАО «Управляющая компания Агромашсервис»                                        | 0,03  | 7 797 740 726 | 233 932 221,78   |
| 22 | ОАО «Минский комбинат хлебопродуктов»                                           | 55,00 | 57 142        | 3 142 810        |
|    | Итого                                                                           |       |               | 1 560 057 796,06 |

В соответствии с Указом № 166 решениями о дополнительном выпуске перечисленных выше акций предусмотрена обязанность эмитента акций осуществлять с апреля 2025 г. по декабрь 2029 г. ежегодное приобретение этих акций у Агентства ежеквартально равными долями либо в соответствии с графиком, установленным Агентством.

#### 4.5. Основные средства и нематериальные активы

| Символ                                                         | 01.01.2021 | 01.01.2020 |
|----------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Здания и сооружения                                            | -          | -          |
| Нематериальные активы                                          | 148        | 182        |
| Прочие основные средства                                       | 6          | 7          |
| Вложения в незавершенное строительство                         | -          | -          |
| Вычислительная техника                                         | 49         | 56         |
| Вложения в нематериальные активы                               | -          | -          |
| Транспортные средства                                          | 51         | 60         |
| Вложения в основные средства                                   | 5          | 12         |
| Оборудование, требующее монтажа                                | -          | -          |
| Вложения в арендованные, полученные в лизинг основные средства | -          | -          |
| <b>1109 Итого</b>                                              | <b>259</b> | <b>317</b> |

Основные средства учитываются Агентством по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Первоначальная стоимость и накопленная амортизация основных средств и нематериальных активов представлены ниже.

| <b>Первоначальная стоимость</b>                                |                                      |                  |               |                   |                                  |
|----------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------|---------------|-------------------|----------------------------------|
|                                                                | <b>Остаток<br/>на<br/>01.01.2020</b> | <b>Поступило</b> | <b>Выбыло</b> | <b>Переоценка</b> | <b>Остаток на<br/>01.01.2021</b> |
| Здания и сооружения                                            | -                                    | -                | -             | -                 | -                                |
| Нематериальные активы                                          | 254                                  | -                | 8             | -                 | 246                              |
| Прочие основные средства                                       | 10                                   | -                | -             | -                 | 10                               |
| Вычислительная техника                                         | 94                                   | 11               | -             | -                 | 105                              |
| Вложения в незавершенное строительство                         | -                                    | -                | -             | -                 | -                                |
| Вложения в нематериальные активы                               | -                                    | -                | -             | -                 | -                                |
| Транспортные средства                                          | 71                                   | -                | -             | -                 | 71                               |
| Вложения в основные средства                                   | 12                                   | 4                | 11            | -                 | 5                                |
| Вложения в арендованные, полученные в лизинг основные средства | -                                    | -                | -             | -                 | -                                |
| Оборудование, требующее монтажа                                | -                                    | -                | -             | -                 | -                                |
| Основные средства по арендным,                                 | -                                    | -                | -             | -                 | -                                |



|  | Остаток<br>на<br>01.01.2020 | Поступило | Выбыло | Переоценка | Остаток на<br>01.01.2021 |
|--|-----------------------------|-----------|--------|------------|--------------------------|
|--|-----------------------------|-----------|--------|------------|--------------------------|

лизинговым  
операциям

|                                       |            |           |           |          |            |
|---------------------------------------|------------|-----------|-----------|----------|------------|
| <b>Итого первоначальная стоимость</b> | <b>441</b> | <b>15</b> | <b>19</b> | <b>-</b> | <b>437</b> |
|---------------------------------------|------------|-----------|-----------|----------|------------|

**Накопленная амортизация**

|                                                                       | Остаток<br>на<br>01.01.2020 | Поступило | Выбыло   | Переоценка | Остаток на<br>01.01.2021 |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------|----------|------------|--------------------------|
| Вычислительная техника                                                | 38                          | 18        | -        | -          | 56                       |
| Прочие основные средства                                              | 3                           | 1         | -        | -          | 4                        |
| Нематериальные активы                                                 | 72                          | 27        | 1        | -          | 98                       |
| Здания и сооружения                                                   | -                           | -         | -        | -          | -                        |
| Транспортные средства                                                 | 11                          | 9         | -        | -          | 20                       |
| Вложения в арендованные, полученные в лизинг основные средства        | -                           | -         | -        | -          | -                        |
| <b>Итого накопленная амортизация</b>                                  | <b>124</b>                  | <b>55</b> | <b>1</b> | <b>-</b>   | <b>178</b>               |
| <b>Остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов</b> | <b>317</b>                  | <b>-</b>  | <b>-</b> | <b>-</b>   | <b>259</b>               |

#### 4.6. Прочие активы

Статья «Прочие активы» занимает в структуре активов незначительный удельный вес (0,2 % от общего объема активов) и составляет 6 032 тыс. белорусских рублей.

В объеме данной статьи 17 тыс. руб. составляет дебиторская задолженность, которая связана с осуществлением Агентством хозяйственной деятельности и достаточно точно отражает справедливую стоимость, потому что имеет краткосрочный характер.

Основной удельный вес данной статьи составляют: перечисления в бюджет в соответствии с Указом № 268 средств, полученных от возврата основного долга по кредитам, в размере 4 117 тыс. руб. (на указанную сумму впоследствии будет уменьшен Уставный фонд Агентства);

дебиторская задолженность, принятая в счет погашения кредитной задолженности 1 420 тыс. руб.;

авансовый платеж по налогу на прибыль, осуществленный в соответствии с Налоговым кодексом Республики Беларусь, в размере 443 тыс. руб.

| Символ                                                                       | 01.01.2021   | 01.01.2020   |
|------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Дебиторская задолженность по хозяйственной деятельности                      | 17           | 15           |
| Дебиторская задолженность по платежам в бюджет                               | 447          | 511          |
| Дебиторская задолженность по расчетам по Указу № 268                         | 4 117        | 371          |
| Расходы будущих периодов                                                     | 3            | -            |
| Дебиторская задолженность, принятая в счет погашения кредитной задолженности | 1 420        | 818          |
| Просроченные доходы                                                          | -            | -            |
| Запасы                                                                       | 18           | 18           |
| Начисленные доходы                                                           | 10           | 6            |
| Средства на транзитных счетах                                                | -            | -            |
| Сумма созданного резерва                                                     | -            | -            |
| <b>1112 Итого</b>                                                            | <b>6 032</b> | <b>1 739</b> |

#### 4.7. Прочие обязательства

Статья «Прочие обязательства» в размере 799 тыс. белорусских рублей составляют в структуре обязательств Агентства 100 % от общего объема.

| Символ                              | 01.01.2021 | 01.01.2020 |
|-------------------------------------|------------|------------|
| Резервы на риски и платежи,         | 34         | 30         |
| в том числе:                        |            |            |
| резервы на покрытие возможных       |            |            |
| убытков по операциям, не отраженным |            |            |
| на балансе                          | -          | -          |
| резервы на оплату отпусков          | 34         | 30         |
| Кредиторская задолженность по       |            |            |
| хозяйственной деятельности          | 30         | 12         |
| Кредиторская задолженность по       | 721        | 796        |
| расчетам с бюджетом                 |            |            |
| Начисленные комиссионные, прочие    |            |            |
| банковские, операционные расходы    | -          | -          |
| Доходы будущих периодов             | 13         | 2          |
| Прочие                              | 1          | -          |
| <b>1206 Итого</b>                   | <b>799</b> | <b>840</b> |

Прочие обязательства в отчетности Агентства представлены обязательствами по операциям с кредиторской задолженностью по хозяйственной деятельности, по платежам в бюджет, по доходам будущих периодов и резервами на оплату отпусков.

Основной удельный вес в прочих обязательствах (90,2 %) занимает начисленный за 4 квартал 2020 года налог на прибыль.

В соответствии с требованиями НСФО 19 «Вознаграждения работникам» Агентство осуществляет расчет и признает в бухгалтерском учете суммы резерва на оплату отпусков.

При создании резерва на оплату отпусков по счету 6690 «Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков», Агентство учитывает ожидаемые суммы оплаты дней краткосрочного оплачиваемого отпуска с учетом отчислений в ФСЗН.

#### 4.8. Капитал

По статье бухгалтерского баланса «Собственный капитал» отражены уставный фонд Агентства и накопленная прибыль.

Уставный капитал Агентства был сформирован за счет вкладов акционеров в белорусских рублях. Все акции являются обыкновенными, привилегированные акции отсутствуют.

В 2020 году уставный фонд Агентства увеличился на 1 823 318 тыс. руб.

Ниже приводятся данные о количестве выпущенных, полностью оплаченных и находящихся в обращении акций:

|               | Количество акций | Номинальная стоимость (руб.) | Итого (руб.)     |
|---------------|------------------|------------------------------|------------------|
| На 01.01.2020 | 773 673 752      | 0,99                         | 765 937 014,48   |
| На 01.01.2021 | 2 615 408 621    | 0,99                         | 2 589 254 534,79 |

В соответствии с НСФО 33 «Прибыль на акцию» для сопоставления финансовых результатов деятельности Агентства представлена прибыль на простую акцию.

Базовая прибыль на простую акцию за 2020 год составила 0,0045 рублей. Величина чистой прибыли, используемая для расчета базовой прибыли на простую акцию, в 2020 году составила 8 287 074,36 рублей. Данные суммы прибыли соответствуют прибыли, указанной в отчете о прибылях и убытках по символу 2.

Средневзвешенное количество простых акций для расчета базовой прибыли на простую акцию в 2020 году составило 1 848 019 092 штуки.

Так как Агентство не выпускало потенциальных простых акций, которые в будущем будут либо могут быть конвертированы, то и расчет разведенной прибыли на акцию не производился. Соответственно, разведенная прибыль на простую акцию равна базовой прибыли на простую акцию.

Состав накопленной прибыли представлен ниже:

| Символ                               | 01.01.2021   | 01.01.2020   |
|--------------------------------------|--------------|--------------|
| Прибыль отчетного года               | 8 287        | 9 293        |
| Прочие фонды                         | 1 260        | 416          |
| Использование прибыли отчетного года | 4 875        | 5 482        |
| <b>1215 Итого</b>                    | <b>4 672</b> | <b>4 227</b> |

Согласно Указу № 268 средства, полученные Агентством от погашения кредитов и процентов за исключением средств, необходимых для обеспечения деятельности Агентства в соответствии со сметами и с учетом распределения прибыли Агентства перечисляются в республиканский бюджет в сроки:

за I - III кварталы отчетного года – не позднее 22-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом;

за IV квартал отчетного года – не позднее 10 рабочих дней после утверждения общим собранием акционеров Агентства годового отчета, годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности и распределения прибыли и убытков Агентства.

Сумма перечисленных за отчетный период средств в бюджет в рамках исполнения требований Указа № 268 в размере 7 529 тыс. руб. включена в символ 30126 Отчета об изменении собственного капитала.

## 5. Пояснения к отчету о прибыли и убытках

### 5.1. Чистые процентные доходы

Чистые процентные доходы представлены в отчетности в символе 201 отчета о прибылях и убытках и отражают разницу между полученными процентными доходами по операциям с клиентами (символ 2011) и уплаченными процентными расходами (символ 2012) по аналогичным операциям:

| Символ | Наименование доходов/расходов | 2020 г.       | 2019 г.       |
|--------|-------------------------------|---------------|---------------|
| 2011   | <b>Процентные доходы,</b>     |               |               |
|        | <b>в том числе:</b>           |               |               |
|        | по операциям с клиентами      | 12 062        | 13 324        |
|        | по ценным бумагам             | 252           | 520           |
|        | по средствам в банках         | 343           | 114           |
|        | прочие                        |               |               |
| 2012   | <b>Процентные расходы,</b>    |               |               |
|        | <b>в том числе:</b>           |               |               |
|        | по средствам банков           | -             | -             |
|        | по средствам клиентов         | -             | -             |
|        | по ценным бумагам             | -             | 7             |
|        | прочие                        | -             | -             |
| 201    | <b>Итого</b>                  | <b>12 657</b> | <b>13 951</b> |

### 5.2. Прочие доходы

Прочие доходы представлены в отчетности в символе 208 отчета о прибылях и убытках и включают в себя штрафы (пени, неустойки) в размере 7 тыс. руб., положительные разницы по соглашениям об отступном в размере 1 тыс. руб., положительные разницы по обязательствам, выраженным в валютном эквиваленте, в размере 2 тыс. руб., уменьшение резерва предстоящей оплаты отпусков и отчислений в ФСЗН, созданного в 2019 году на 2020 год, в размере 1 тыс. руб.

### 5.3. Операционные расходы

| Символ | Наименование расходов                                            | 2020 г. | 2019 г. |
|--------|------------------------------------------------------------------|---------|---------|
|        | Расходы на содержание персонала                                  | 1 300   | 1 255   |
|        | Амортизационные отчисления                                       | 64      | 61      |
|        | По эксплуатации зданий и сооружений                              | 32      | 31      |
|        | По эксплуатации прочих основных средств и запасов                | 21      | 23      |
|        | Расходы на приобретение и сопровождение программного обеспечения | 150     | 139     |

|                                   |              |              |
|-----------------------------------|--------------|--------------|
| Платежи в бюджет (возмещение)     | 8            | 10           |
| Прочие                            | 105          | 108          |
| Расходы по услугам связи          | 7            | 7            |
| Расходы по информационным услугам | 7            | 10           |
| <b>209 Итого</b>                  | <b>1 694</b> | <b>1 644</b> |

|                                                                                                                                        |                   |                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------|
| <b>Постоянные разницы</b>                                                                                                              | <b>2020 г.</b>    | <b>2019 г.</b> |
| Доходы, не подлежащие налогообложению                                                                                                  | -                 | 5              |
| Расходы, не учитываемые при налогообложении                                                                                            | 3 112             | 3 373          |
| Чистые доходы или чистые расходы по финансовым активам и финансовым обязательствам, определенным в НСФО 39, составили за отчетный год: |                   |                |
| по финансовым активам в наличии для продажи                                                                                            | +252 тыс. руб.    |                |
| по кредитам и дебиторской задолженности                                                                                                | +12 062 тыс. руб. |                |

#### 6. Пояснения к отчету об изменении собственного капитала и сведениям о совокупном доходе

В отчете об изменении собственного капитала Агентства приведены данные об изменении статей собственного капитала за отчетный период (символ 3012 раздела II), а также данные об остатках статей собственного капитала на 01.01.2020 и на 01.01.2021 (символы 3011 и 3013 раздела II).

Описание изменений собственного капитала представлено в Примечании 4.8.

Прибыль Агентства по итогам работы за 2020 год составила 8 287 тыс. белорусских рублей.

К собственному капиталу Агентства внешние требования не устанавливаются.

#### 7. Пояснения к отчету о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств Агентства за 2020 год раскрывает информацию о воздействии операционной, инвестиционной и финансовой деятельности Агентства на величину его денежных средств и их эквивалентов (далее – денежные средства) за отчетный период.

Информация о доходах и расходах, о потоках денежных средств, возникших в результате инвестиционной и финансовой деятельности, представлена в отчете путем раздельного раскрытия.

Так как алгоритм составления отчета не предусматривает отнесение к какому-либо символу счетов 7362 и 7380, на которых отражены суммы, перечисляемые в республиканский бюджет и являющиеся разницей между полученными процентными доходами и расходами на содержание Агентства, т.е. фактически частью прибыли и по своей сути аналогичными выплата дивидендов акционерам, на основании разъяснения Национального банка и суждения руководства Агентства в отчете за 2020 год указанные суммы включены в символ 72103 «Выплаты дивидендов» в размере (7 528) тыс. руб.

В показатель «Чистое снижение (прирост) денежных средств в прочих операционных активах» за 2020 год расчеты с бюджетом и прочими дебиторами, не связанные с оборотами по счетам доходов и расходов и другими счетами, учтенными в алгоритме отчета, и непосредственно корреспондирующие со счетом 1513, отраженные на счетах 650 и 6570 включены в размере фактически перечисленных либо полученных денежных средств:

|                                                                                     |                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| аванс по налогу на прибыль                                                          | (443) тыс. руб.  |
| вычеты по НДС, возвращенные из бюджета                                              | 12 тыс. руб.     |
| вычеты по НДС, уплаченные при приобретении                                          | (1) тыс. руб.    |
| поступление денежных средств в счет погашения по договорам уступки права требования | 143 тыс. руб.    |
| перечисление в бюджет средств, поступивших от погашения основного долга             | (3746) тыс. руб. |

Аналогичный подход применен при расчете показателя «Чистый прирост (снижение) денежных средств в прочих операционных обязательствах»:

|                                                                         |                 |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| уплаченный в 2020 году налог на прибыль за 4 квартал 2019 года          | (302) тыс. руб. |
| оплата отпусков и взносов в ФСЗН за счет созданного в 2019 году резерва | (28) тыс. руб.  |

Денежные средства и их эквиваленты, представленные в отчете о движении денежных средств, включают следующие суммы:

|                                                                                                | 01.01.2021   | 01.01.2020   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Денежные средства в кассе                                                                      | -            | -            |
| Денежные средства в обменных пунктах                                                           | -            | -            |
| Денежные средства в кассе с режимом работы, не совпадающим с режимом работы операционной кассы | -            | -            |
| Денежные средства в банкоматах и платежно-справочных терминалах самообслуживания               | -            | -            |
| Инкассированные денежные средства                                                              | -            | -            |
| Денежные средства для подготовки авансов                                                       | -            | -            |
| Денежные средства в пути                                                                       | -            | -            |
| <b>Всего денежных средств</b>                                                                  | -            | -            |
| Счета в банках-резидентах                                                                      | 3 336        | 1 924        |
| <b>Всего средств на счетах в банках</b>                                                        | <b>3 336</b> | <b>1 924</b> |
| <b>Всего денежных средств и их эквивалентов</b>                                                | <b>3 336</b> | <b>1 924</b> |

Неденежные операции в отчет о движении денежных средств не включаются.

|                                                                                                                                                        | Символ | 01.01.2021 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|------------|
| Процентные доходы по кредитам, полученные путем замены обязательств по кредитным договорам принятием дебиторской задолженности                         | 70100  | 2          |
| Создание резерва на оплату отпусков                                                                                                                    | 70109  | 34         |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов                                                                                                  | 70109  | 54         |
| Начисленный за 4 квартал 2019 налог на прибыль                                                                                                         | 70110  | 727        |
| Уменьшение задолженности по кредитам за счет замены обязательств путем принятия дебиторской задолженности                                              | 70203  | 730        |
| Увеличение дебиторской задолженности в счет погашения обязательств по кредитным договорам и на сумму положительной разницы по соглашениям об отступном | 70205  | 708        |
| Приобретение долгосрочных финансовых вложений и ценных бумаг, удерживаемых до погашения                                                                | 71102  | 1 560 058  |
|                                                                                                                                                        | 71104  | 263 260    |
| Эмиссия акций                                                                                                                                          | 72100  | 1 823 318  |

#### 8. Операционные сегменты

В деятельности Агентства не выделяются операционные сегменты в соответствии с критериями идентификации, представленными в НСФО 8-F.

Агентство создано по Указу № 268. Функции и направления деятельности Агентства определены в Указе и не выбираются Агентством самостоятельно.

#### 9. Раскрытие информации о финансовых инструментах

Финансовые активы Агентства классифицируются в соответствии с НСФО 39 по следующим категориям:

инвестиции, удерживаемые до погашения, к которым относятся облигации, переданные Агентству в рамках Указа № 166, в размере 263 260 тыс. руб. (в 2019 году данная категория отсутствовала);

финансовые активы в наличии для продажи, к которым относятся приобретенные у банков облигации и начисленные по ним проценты в размере 3 829 тыс. руб. (2019 год – 3 436 тыс. руб.);

кредиты и дебиторская задолженность, к которым относятся задолженность, принятая у банков в соответствии с Указом № 268, и начисленные по ней проценты в размере 757 954 тыс. руб. (2019 год – 763 604 тыс. руб.);



депозиты, размещенные в банках-резидентах, и начисленные по ним проценты в размере 3 305 тыс. руб. (2019 год – 1 851 тыс. руб.); денежные средства на расчетном счете в ОАО «Белагропромбанк» в размере 31 тыс. руб. (2019 год – 73 тыс. руб.); дебиторская задолженность в размере 6 032 тыс. руб. (2019 год – 1 739 тыс. руб.).

В отчетном году в соответствии с НСФО 39 произведено прекращение признания финансовых активов на сумму 1 217 тыс. руб. (кредиты) (2019 год – 233 тыс. руб.) и 33 тыс. руб. (дебиторская задолженность по договорам уступки требования) (2019 год – 22 тыс. руб.) в связи с утратой прав на получение денежных средств от финансового актива (выплачены в полном объеме денежные средства в счет погашения по кредитным договорам и договорам уступки требования).

Резервы на покрытие возможных убытков в отчетном году не создавались.

Финансовые обязательства Агентства классифицируются в соответствии с НСФО 39 по следующим категориям:

финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости, к которым относится кредиторская задолженность в размере 751 тыс. руб. (2019 год – 808 тыс. руб.).

Облигации, переданные Агентству в соответствии с Указом № 166, отнесены к категории «Инвестиции, удерживаемые до погашения» на основании пункта 10 НСФО 39 как финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами по ним и фиксированным сроком погашения (конечный срок погашения облигаций 2029 год) и в отношении которых у Агентства имеется намерение и возможность удерживать их до наступления срока погашения.

Задолженность, принятая у банков в соответствии с Указом № 268, и начисленные по ней проценты отнесены к категории «Кредиты и дебиторская задолженность» на основании пункта 12 НСФО 39 как не имеющие котировки финансовые активы с определенными платежами по ним, т.к. процентная ставка по указанной задолженности установлена Указом № 268 в размере 3 % и не подлежит самостоятельному пересмотру Агентством.

#### **10. Информация о рисках, возникающих по финансовым инструментам**

Кредитный риск: максимальная подверженность кредитному риску равна балансовой стоимости кредитов. При этом залоговая стоимость обеспечения, снижающего кредитный риск, превышает балансовую стоимость кредитов и составляет по состоянию на 01.01.2021 1 235 986 тыс. руб.

Риск ликвидности: отсутствует в связи с наличием у Агентства только краткосрочных финансовых обязательств по расчетам с бюджетом, размер которых значительно ниже поступлений в краткосрочном периоде денежных средств в счет погашения обязательств по кредитным договорам.

Рыночный риск:  
 процентный риск: не оценивается, т.к. процентная ставка по кредитам установлена Указом № 268 и неизменна.  
 валютный риск: отсутствует, в связи с отсутствием финансовых инструментов, выраженных в иностранной валюте.  
 прочий ценовой риск: отсутствует, в связи с незначительной долей финансовых инструментов, связанных с хозяйственной деятельностью Агентства, в общем объеме и неизменным курсом акций Агентства, установленным Указом № 268.

#### 11. Раскрытие информации о связанных сторонах

Контролирующим акционером банка выступает Республика Беларусь в лице Государственного комитета по имуществу Республики Беларусь.

Связанными сторонам Агентства выступают государственные организации, находящиеся под общим контролем государства, а также ключевой управленческий персонал Агентства.

Учитывая основную задачу деятельности Агентства, остатки по кредитам и процентные доходы Агентства представляют собой остатки и операции с государственными организациями, находящимися под общим контролем государства.

В связи с выполнением требований Указа №268, условия сделок со связанными сторонами по кредитам отличаются от рыночных.

| Наименования статей                                           | На 01.01.2021                                |                                                       | На 01.01.2020                                |                                                       |
|---------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
|                                                               | Остатки по операциям со связанными сторонами | Сумма по статье бухгалтерской (финансовой) отчетности | Остатки по операциям со связанными сторонами | Сумма по статье бухгалтерской (финансовой) отчетности |
| Средства в банках                                             | 1 336                                        | 3 359                                                 | 1 924                                        | 1 924                                                 |
| Юридические лица, находящиеся под общим контролем государства | 1 336                                        |                                                       | 1 924                                        |                                                       |
| Цепные бумаги                                                 | 267 089                                      | 267 089                                               | 1 435                                        | 3436                                                  |
| Юридические лица, находящиеся под общим контролем государства | 267 089                                      |                                                       | 1 435                                        |                                                       |
| Кредиты клиентам                                              | 757 954                                      | 763 604                                               | 763 604                                      | 763 604                                               |
| Юридические лица, находящиеся под общим контролем государства | 757 954                                      |                                                       | 763 604                                      |                                                       |
| Прочие активы                                                 | 5 376                                        | 6 032                                                 | 1 117                                        | 1 739                                                 |
| Юридические лица, находящиеся под общим контролем государства | 5 376                                        |                                                       | 1 117                                        |                                                       |

|                                                               |       |        |        |        |
|---------------------------------------------------------------|-------|--------|--------|--------|
| Прочие обязательства                                          | 37    | 799    | 16     | 840    |
| Юридические лица, находящиеся под общим контролем государства | 30    |        | 16     |        |
| Ключевой управленческий персонал                              | 7     |        |        |        |
| Процентные доходы                                             | 12479 | 12 657 | 13 849 | 13 958 |
| Юридические лица, находящиеся под общим контролем государства | 12479 |        | 13 849 |        |
| Чистый доход по операциям с ценными бумагами                  | 19    | 57     | (33)   | (33)   |
| Юридические лица, находящиеся под общим контролем государства | 19    |        | (33)   |        |
| Операционные расходы                                          | 444   | 1 694  | 427    | 1 644  |
| Ключевой управленческий персонал                              | 444   |        | 427    |        |

В соответствии с НСФО 24 представляется информация о вознаграждениях ключевому управленческому персоналу:

| Наименование вознаграждения                                                                     | За 2020 год | За 2019 год |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Заработная плата                                                                                | 424         | 408         |
| Выплаты социального характера                                                                   | 20          | 19          |
| Выплаты после окончания трудовой деятельности бывшим членам ключевого управленческого персонала | -           | -           |
| Прочие вознаграждения                                                                           | -           | -           |
| Итого:                                                                                          | 444         | 427         |

В соответствии с Указом № 166 Агентству переданы акции организаций, включенных в перечни, определенные Советом Министров Республики Беларусь и облисполкомами, эмитированные указанными организациями на сумму задолженности по платежам в республиканский и областные бюджеты. Одновременно произведен перевод данной задолженности на Агентство на основании актов приема-передачи без заключения договоров перевода долга.

По состоянию на 01.01.2021 Агентство является участников следующих хозяйственных обществ:

| № п/п | Наименование организации                    | Количество Акций, переданных Агентству | Стоимость переданных акций, руб. | Доля Агентства в уставном фонде, % |
|-------|---------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| 1     | ОАО «Барановичский комбинат хлебопродуктов» | 48 422 344                             | 30 021 853,28                    | 83,0                               |
| 2     | ОАО «Жабинковский комбикормовый завод»      | 574 997                                | 3 789 230,23                     | 43,6                               |
| 3     | ОАО «Пинский комбинат хлебопродуктов»       | 140 689 608                            | 5 627 584,32                     | 30,9                               |
| 4     | ОАО «Глубокский комбикормовый завод»        | 89 883 375                             | 39 548 685,00                    | 80,1                               |
| 5     | ОАО «Оршанский комбинат хлебопродуктов»     | 378 551 108                            | 56 782 666,20                    | 95,2                               |
| 6     | ОАО «Полоцкий комбинат хлебопродуктов»      | 3 214 146 035                          | 96 424 381,05                    | 85,6                               |
| 7     | ОАО «Калинковичхлебопродукт»                | 7 547 496 155                          | 75 474 961,55                    | 97,4                               |
| 8     | ОАО «Гомельхлебопродукт»                    | 68 719 180                             | 68 719 180,00                    | 85,4                               |
| 9     | ОАО «Речицкий комбинат хлебопродуктов»      | 115 083 261                            | 69 049 956,60                    | 93,9                               |
| 10    | ОАО «Гомельоблагро-сервис»                  | 117 633 480                            | 48 229 726,68                    | 68,2                               |
| 11    | ОАО «Агрокомбинат «Скидельский»             | 418 714                                | 37 596 330,06                    | 21,6                               |
| 12    | ОАО «Лидяхлебопродукт»                      | 5 385 025 608                          | 94 237 948,14                    | 86,9                               |
| 13    | ОАО «Вилейский комбикормовый завод»         | 327 303 140                            | 14 728 641,30                    | 97,2                               |

|    |                                                                               |               |                  |      |
|----|-------------------------------------------------------------------------------|---------------|------------------|------|
| 14 | ОАО «Клецкий комбикормовый завод»                                             | 827 726 279   | 8 277 262,79     | 85,3 |
| 15 | ОАО «Молодечненский комбинат хлебопродуктов»                                  | 2 430 662 628 | 48 613 252,56    | 89,0 |
| 16 | ОАО «Слуцкий комбинат хлебопродуктов»                                         | 644 528 158   | 83 788 660,54    | 73,7 |
| 17 | ОАО «Минскоблагросервис»                                                      | 307 130 152   | 221 133 709,44   | 91,9 |
| 18 | ОАО «Бобруйский комбинат хлебопродуктов»                                      | 7 429 385 455 | 74 293 854,55    | 81,9 |
| 19 | ОАО «Климовичский комбинат хлебопродуктов»                                    | 1 279 569 885 | 153 548 386,20   | 95,2 |
| 20 | ОАО «Могилевхлебпродукт» - управляющая компания холдинга «Могилевхлебпродукт» | 9 309 649 367 | 93 096 493,67    | 92,3 |
| 21 | ОАО «Управляющая компания холдинга Агромапсервис»                             | 7 797 740 726 | 233 932 221,78   | 98,5 |
| 22 | ОАО «Минский комбинат хлебопродуктов»                                         | 57 142        | 3 142 810        | 25,0 |
|    | Итого                                                                         |               | 1 560 057 796,06 |      |

В соответствии с Указом № 166 решениями о дополнительном выпуске перечисленных выше акций предусмотрена обязанность эмитента акций осуществлять с апреля 2025 г. по декабрь 2029 г. ежегодное приобретение этих акций у Агентства ежеквартально равными долями либо в соответствии с графиком, установленным Агентством.

**12. События после отчетной даты**

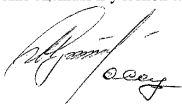
Руководствуясь требованиями НСФО 10 «События после отчетной даты» Агентством произведены корректировки данных 2020 года в отношении событий после отчетной даты (таблица отклонений представлена в Приложении).

Причиной расхождения статей баланса на конец отчетного года и годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности послужила корректировка прибыли на суммы доходов и расходов отчетного периода. В результате прибыль отчетного года с учетом корректировок составила 8 287 тыс. руб.

**13. Заключительные пояснения**

Изменений в бухгалтерских оценках и учетной политике в 2020 году не происходило.

Председатель Правления



А.Е.Рутковский

Главный бухгалтер

О.С.Саколичик

26 февраля 2021 года



## Аудиторское заключение по годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой отчетности)

Акционерам и руководству Открытого акционерного общества  
«Агентство по управлению активами»

**Заключение по результатам аудита годовой индивидуальной  
бухгалтерской (финансовой) отчетности**

### Аудиторское мнение

Мы провели аудит годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности Открытого акционерного общества «Агентство по управлению активами» (далее – «Агентство» или «аудируемое лицо») (место нахождения: 220073, город Минск, ул. Ольшевского, 24-22, дата государственной регистрации: 09.08.2016, регистрационный номер в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей: 192687680), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 1 января 2021 года, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменении собственного капитала, отчета о движении денежных средств за 2020 год, примечаний к годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности, предусмотренных законодательством и нормативными правовыми актами Республики Беларусь, локальными правовыми актами Агентства и специальными нормативными документами, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета, учета отдельных операций и составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Агентством.

По нашему мнению, прилагаемая годовая индивидуальная бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Агентства по состоянию на 1 января 2021 года, и финансовые результаты его деятельности и изменение его финансового положения за 2020 год, в соответствии с законодательством и нормативными правовыми актами Республики Беларусь, локальными правовыми актами Агентства и специальными нормативными документами, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета, учета отдельных операций и составления годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности Агентством.

### 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.



Открытое акционерное общество  
«Агентство по управлению активами»  
Аудиторское заключение по годовой индивидуальной  
бухгалтерской (финансовой) отчетности  
Страница 2

Наши обязанности в соответствии с этими требованиями описаны далее в разделе «Обязанности аудиторской организации по проведению аудита годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Нами соблюдались принцип независимости по отношению к Агентству согласно требованиям законодательства и нормы профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения аудиторского мнения.

#### Ключевые вопросы аудита

Мы определили, что ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем аудиторском заключении, отсутствуют.

#### Ответственность аудируемого лица по подготовке годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с законодательством, нормативными правовыми актами Республики Беларусь, локальными правовыми актами Агентства и специальными нормативными документами, регулиющими порядок ведения бухгалтерского учета, учета отдельных операций и составления годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности Агентством, и организацию системы внутреннего контроля Агентства, необходимой для подготовки годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений, допущенных вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий.

При подготовке годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Агентства продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывной деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Агентство, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, наделенные руководящими полномочиями, несут ответственность за осуществление надзора за процессом подготовки годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности Агентства.

#### Обязанности аудиторской организации по проведению аудита годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая индивидуальная бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше аудиторское мнение. Разумная





Открытое акционерное общество  
«Агентство по управлению активами»  
Аудиторское заключение по годовой индивидуальной  
бухгалтерской (финансовой) отчетности  
Страница 3

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, 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 годовой индивидуальной бухгалтерской (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, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надежными, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Агентства;

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 Агентства 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 годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является неадекватным, 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 Агентство утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;



Открытое акционерное общество  
«Агентство по управлению активами»  
Аудиторское заключение по годовой индивидуальной  
бухгалтерской (финансовой) отчетности  
Справка 4

проводим оценку представления годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая индивидуальная бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, наделенными руководящими полномочиями, доводи 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 аудиторов, 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 заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Верещагина Ирина Владимировна

Директор

ООО «КПМГ»

Становая Ольга Викторовна

Аудитор, возглавляющий аудит

ООО «КПМГ»

26 февраля 2021 года

#### Сведения об аудиторской организации:

|                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|----------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Наименование:                    | Общество с ограниченной ответственностью «КПМГ», унитарная обособленная организация неанонимных форм КПМГ, входящая в KPMG Network, Limited, членство которого связано с ответственностью, организацией парламентов своих участников.<br>Член Саморегулируемой организации аудиторских организаций и аудиторов в Республике Беларусь «Бухгалтерская палата». |
| Место нахождения:                | 220112, Республика Беларусь, г. Минск, ул. Платоновая, д. 49, комната 26-7                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Государственное регистрационное: | Создано в соответствии с законодательством Республики Беларусь, зарегистрировано на основании решения от 10.02.2011, регистрационный номер в СГР юридических лиц и индивидуальных предпринимателей 80193434160.                                                                                                                                              |

Форма 1

# БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 1 января 20 22 г.

ОАО "Агентство по управлению активами"

Наименование банка

(в тысячах белорусских рублей)

| № ш/л | Наименование статьи                       | Символ | Пункт примечаний | 20 21 год | 20 20 год |
|-------|-------------------------------------------|--------|------------------|-----------|-----------|
| 1     | 2                                         | 3      | 4                | 5         | 5         |
| 1     | АКТИВЫ                                    |        |                  |           |           |
| 2     | Денежные средства                         | 1101   |                  | -         | -         |
| 3     | Драгоценные металлы и драгоценные камни   | 1102   |                  | -         | -         |
| 4     | Средства в Национальном банке             | 1103   |                  | -         | -         |
| 5     | Средства в банках                         | 1104   | 4.1              | 8 895     | 3 359     |
| 6     | Ценные бумаги                             | 1105   | 4.2              | 265 248   | 267 089   |
| 7     | Кредиты клиентам                          | 1106   | 4.3              | 752 506   | 757 954   |
| 8     | Производные финансовые активы             | 1107   |                  | -         | -         |
| 9     | Долгосрочные финансовые вложения          | 1108   | 4.4              | 1 466 404 | 1 560 058 |
| 10    | Основные средства и нематериальные активы | 1109   | 4.5              | 207       | 259       |
| 11    | Доходные вложения в материальные активы   | 1110   |                  | -         | -         |
| 12    | Имущество, предназначенное для продажи    | 1111   |                  | -         | -         |
| 13    | Отложенные налоговые активы               | 1112   |                  | -         | -         |
| 14    | Прочие активы                             | 1113   | 4.6              | 17 920    | 6 032     |
| 15    | ИТОГО активы                              | 11     |                  | 2 511 180 | 2 594 751 |
| 16    | ОБЯЗАТЕЛЬСТВА                             |        |                  |           |           |
| 17    | Средства Национального банка              | 1201   |                  | -         | -         |
| 18    | Средства банков                           | 1202   |                  | -         | -         |
| 19    | Средства клиентов                         | 1203   |                  | -         | -         |
| 20    | Ценные бумаги банка                       | 1204   | 4.7              | 15 791    | -         |
| 21    | Производные финансовые обязательства      | 1205   |                  | -         | -         |
| 22    | Отложенные налоговые обязательства        | 1206   |                  | -         | -         |
| 23    | Прочие обязательства                      | 1207   | 4.7              | 1 546     | 799       |
| 24    | ВСЕГО обязательства                       | 120    |                  | 17 337    | 799       |
| 25    | СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ                       |        |                  |           |           |
| 26    | Уставный фонд                             | 1211   | 4.8              | 2 484 638 | 2 589 255 |
| 27    | Эмиссионный доход                         | 1212   |                  | -         | -         |
| 28    | Резервный фонд                            | 1213   | 4.8              | 35        | 25        |
| 29    | Фонды переоценки статей баланса           | 1214   |                  | -         | -         |
| 30    | Накопленная прибыль                       | 1215   | 4.8              | 9 170     | 4 672     |
| 31    | ВСЕГО собственный капитал                 | 121    |                  | 2 493 843 | 2 593 952 |
| 32    | ИТОГО обязательства и собственный капитал | 12     |                  | 2 511 180 | 2 594 751 |

Руководитель

Главный бухгалтер

Дата подписания

25 февраля 2022 г.

А.Е.Рутковский

(подпись, фамилия)

О.С.Саколич

(подпись, фамилия)

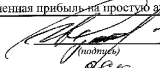
Форма 2

**ОТЧЕТ**  
**о прибылях и убытках**  
за 2021 год

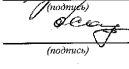
Наименование балка ОАО "Агентство по управлению активами"

(в тысячах белорусских рублей)

| № п/п | Наименование статьи                                                       | Символ   | Пункт примечаний | 20 21 год     | 20 20 год    |
|-------|---------------------------------------------------------------------------|----------|------------------|---------------|--------------|
| 1     | 2                                                                         | 3        | 4                | 5             | 6            |
| 1     | Процентные доходы                                                         | 2011     | 5.1              | 15 706        | 12 657       |
| 2     | Процентные расходы                                                        | 2012     |                  | -             | -            |
| 3     | Чистые процентные доходы                                                  | 201      | 5.1              | 15 706        | 12 657       |
| 4     | Комиссионные доходы                                                       | 2021     |                  | -             | -            |
| 5     | Комиссионные расходы                                                      | 2022     | 5.2              | 5             | 4            |
| 6     | Чистые комиссионные доходы                                                | 202      | 5.2              | (5)           | (4)          |
| 7     | Чистый доход по операциям с драгоценными металлами и драгоценными камнями | 203      |                  | -             | -            |
| 8     | Чистый доход по операциям с ценными бумагами                              | 204      | 5.3              | (29)          | 57           |
| 9     | Чистый доход по операциям с иностранной валютой                           | 205      |                  | -             | -            |
| 10    | Чистый доход по операциям с производными финансовыми инструментами        | 206      |                  | -             | -            |
| 11    | Чистые отчисления в резервы                                               | 207      |                  | -             | -            |
| 12    | Прочие доходы                                                             | 208      | 5.4              | 224           | 11           |
| 13    | Операционные расходы                                                      | 209      | 5.5              | 1 925         | 1 694        |
| 14    | Прочие расходы                                                            | 210      |                  | -             | -            |
| 15    | Прибыль (убыток) до налогообложения                                       | 211      |                  | 13 971        | 11 027       |
| 16    | Расход (доход) по налогу на прибыль                                       | 212      | 5.6              | 3 474         | 2 740        |
| 17    | <b>ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК)</b>                                                   | <b>2</b> |                  | <b>10 497</b> | <b>8 287</b> |
| 18    | Сведения о прибыли на одну акцию в белорусских рублях                     |          |                  |               |              |
| 19    | Базовая прибыль на простую акцию                                          | 22       | 4.8              | 0,0040        | 0,0045       |
| 20    | Разводненная прибыль на простую акцию                                     | 23       |                  | -             | -            |

Руководитель  (подпись)

А.Б.Рутковский  
(инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер  (подпись)

О.С.Сакопчик  
(инициалы, фамилия)

Дата подписания " 25 " февраля 20 22 г.

**ОТЧЕТ**  
**об изменении собственного капитала**

за 2021 год

Наименование банка ОАО "Агентство по управлению активами"

(в тысячах белорусских рублей)

| № п/п                                      | Наименование показателей                                                        | Символ | Наименование статей собственного капитала |                   |                |                              |                                 |                           |
|--------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|--------|-------------------------------------------|-------------------|----------------|------------------------------|---------------------------------|---------------------------|
|                                            |                                                                                 |        | уставный фонд                             | эмиссионный доход | резервный фонд | накопленная прибыль (убыток) | фонды переоценки статей баланса | всего собственный капитал |
| 1                                          | 2                                                                               | 3      | 4                                         | 5                 | 6              | 7                            | 8                               | 9                         |
| Раздел I. За год, предшествующий отчетному |                                                                                 |        |                                           |                   |                |                              |                                 |                           |
| 1                                          | Остаток на 1 января 2020 г.                                                     | 3011   | 765 937                                   | -                 | 16             | 4 227                        | -                               | 770 180                   |
|                                            | В том числе:                                                                    |        |                                           |                   |                |                              |                                 |                           |
| 1.1                                        | результат от изменений учетной политики и (или) исправления существенных ошибок | 30111  |                                           |                   |                |                              |                                 |                           |
| 2                                          | Изменения статей собственного капитала                                          | 3012   | 1 823 318                                 | -                 | 9              | 445                          | -                               | 1 823 772                 |
|                                            | В том числе:                                                                    |        |                                           |                   |                |                              |                                 |                           |
| 2.1                                        | совокупный доход                                                                | 30121  | x                                         | x                 | x              | 8 287                        | -                               | 8 287                     |
| 2.2                                        | выплата дивидендов                                                              | 30122  | -                                         | x                 | 9              | (9)                          | x                               | -                         |
| 2.3                                        | операции с учредителями (участниками)                                           | 30123  | 1 823 318                                 | -                 | -              | (304)                        | x                               | 1 823 014                 |
| 2.4                                        | высвобождение в уставный фонд вкладов учредителей (участников)                  | 301231 | 1 823 318                                 | -                 | x              | x                            | x                               | 1 823 318                 |
| 2.5                                        | выплата дивидендов акционерам                                                   | 301232 | x                                         | x                 | x              | (304)                        | x                               | (304)                     |
| 2.6                                        | операции с собственными выкупленными акциями собственной эмиссии                | 301233 | -                                         | x                 | x              | x                            | x                               | -                         |
| 2.7                                        | вношение акционерами денежных средств в резервный фонд на покрытие убытков      | 301234 | x                                         | x                 | -              | -                            | x                               | -                         |
| 2.8                                        | перераспределение между статьями собственного капитала                          | 30125  | -                                         | -                 | -              | -                            | -                               | -                         |
| 2.9                                        | прочие изменения                                                                | 30126  | -                                         | -                 | -              | (7 529)                      | -                               | (7 529)                   |
| 3                                          | Остаток на 1 января 2021 г.                                                     | 3013   | 2 589 255                                 | -                 | 25             | 4 672                        | -                               | 2 593 952                 |

Окончание таблицы

| № п/п                      | Наименование показателей                                                    | Символ | Наименование статей собственного капитала |                   |                |                              |                                 |                           |
|----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|--------|-------------------------------------------|-------------------|----------------|------------------------------|---------------------------------|---------------------------|
|                            |                                                                             |        | уставный фонд                             | эмиссионный доход | резервный фонд | накопленная прибыль (убыток) | фонды переоценки статей баланса | всего собственный капитал |
| 1                          | 2                                                                           | 3      | 4                                         | 5                 | 6              | 7                            | 8                               | 9                         |
| Раздел II. За отчетный год |                                                                             |        |                                           |                   |                |                              |                                 |                           |
| 4                          | Остаток на 1 января 20 21 г.                                                | 3011   | 2 589 255                                 | -                 | 25             | 4 672                        | -                               | 2 593 952                 |
| 5                          | Изменения статей собственного капитала                                      | 3012   | (104 617)                                 | -                 | 10             | 4 498                        | -                               | (100 109)                 |
|                            | В том числе:                                                                |        |                                           |                   |                |                              |                                 |                           |
| 5.1                        | совокупный доход                                                            | 30121  | x                                         | x                 | x              | 10 497                       | -                               | 10 497                    |
| 5.2                        | направление прибыли на пополнение фондов                                    | 30122  | -                                         | x                 | 10             | (10)                         | x                               | -                         |
| 5.3                        | операции с учредителями (участниками)                                       | 30123  | -                                         | -                 | -              | (158)                        | x                               | (158)                     |
| 5.4                        | внесение в уставный фонд вкладов учредителей (участников)                   | 301231 | -                                         | -                 | x              | x                            | x                               | -                         |
| 5.5                        | выплата дивидендов акционерам                                               | 301232 | x                                         | x                 | x              | (158)                        | x                               | (158)                     |
| 5.6                        | операции с выкупленными акциями собственной эмиссии                         | 301233 | -                                         | x                 | x              | x                            | x                               | -                         |
| 5.7                        | внесение акционерами денежных средств в резервный фонд, на покрытие убытков | 301234 | x                                         | x                 | -              | -                            | x                               | -                         |
| 5.8                        | перераспределение между статьями собственного капитала                      | 30125  | -                                         | -                 | -              | -                            | -                               | -                         |
| 5.9                        | прочие изменения                                                            | 30126  | (104 617)                                 | -                 | -              | (5 831)                      | -                               | (110 448)                 |
| 6                          | Остаток на 1 января 20 22 г.                                                | 3013   | 2 484 638                                 | -                 | 35             | 9 170                        | -                               | 2 493 843                 |

Руководитель

Главный бухгалтер

Дата подписания " 25 " февраля 20 22 г.

А.Е.Рутковский

(подпись)

(инициалы, фамилия)

О.С.Савольчик

(подпись)

(инициалы, фамилия)

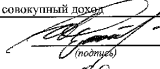
Приложение  
к отчету об изменении  
собственного капитала

**СВЕДЕНИЯ**  
**о совокупном доходе**  
за 2021 год

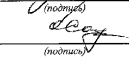
Наименование банка ОАО "Агентство по управлению активами"

(в тысячах белорусских рублей)

| №<br>п/п | Наименование статьи                             | Символ  | Пункт<br>примечаний | 20 21 г. | 20 20 г. |
|----------|-------------------------------------------------|---------|---------------------|----------|----------|
| 1        | 2                                               | 3       | 4                   | 5        | 6        |
| 1        | Прибыль (убыток)                                | 301211  | 6                   | 10 497   | 8 287    |
| 2        | Прочие компоненты совокупного дохода            | 301212  |                     | -        | -        |
|          | В том числе:                                    |         |                     |          |          |
| 2.1      | переоценка основных средств и прочего имущества | 3012121 |                     | -        | -        |
| 2.2      | переоценка нематериальных активов               | 3012122 |                     | -        | -        |
| 2.3      | переоценка ценных бумаг                         | 3012123 |                     | -        | -        |
| 2.4      | переоценка инструментов хеджирования            | 3012124 |                     | -        | -        |
| 2.5      | переоценка прочих статей баланса                | 3012125 |                     | -        | -        |
| 3        | ИТОГО совокупный доход                          | 30121   | 6                   | 10 497   | 8 287    |

Руководитель   
(подпись)

А.Е.Рутковский  
(инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер   
(подпись)

О.С.Сякольник  
(инициалы, фамилия)

Дата подписания " 25 " февраля 20 22 г.

Форма 4

**ОТЧЕТ**  
**о движении денежных средств**  
за 2021 год

Наименование банка: ОАО "Агентство по управлению активами"

| (в тысячах белорусских рублей) |                                                                                                             |            |                  |           |           |
|--------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------|-----------|-----------|
| №<br>п/п                       | Наименование статьи                                                                                         | Симво<br>л | Пункт примечаний | 20 21 год | 20 20 год |
| 1                              | 2                                                                                                           | 3          | 4                | 5         | 6         |
| 1                              | ПОТОКИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ                                                        |            |                  |           |           |
| 2                              | Полученные процентные доходы                                                                                | 70100      |                  | 15 563    | 12 895    |
| 3                              | Уплаченные процентные расходы                                                                               | 70101      |                  | -         | -         |
| 4                              | Полученные комиссионные доходы                                                                              | 70102      |                  | -         | -         |
| 5                              | Уплаченные комиссионные расходы                                                                             | 70103      |                  | (5)       | (4)       |
| 6                              | Чистый доход по операциям с драгоценными металлами и драгоценными камнями                                   | 70104      |                  | -         | -         |
| 7                              | Чистый доход по операциям с ценными бумагами                                                                | 70105      |                  | (29)      | 57        |
| 8                              | Чистый доход по операциям с иностранной валютой                                                             | 70106      |                  | -         | -         |
| 9                              | Чистый доход по операциям с производными финансовыми инструментами                                          | 70107      |                  | -         | -         |
| 10                             | Прочие полученные доходы                                                                                    | 70108      |                  | 207       | 5         |
| 11                             | Прочие уплаченные расходы                                                                                   | 70109      |                  | (1 817)   | (1 587)   |
| 12                             | Уплаченный налог на прибыль                                                                                 | 70110      |                  | (2 555)   | (2 019)   |
| 13                             | Денежная прибыль (убыток) до изменения в операционных активах и операционных обязательствах – итого         | 701        |                  | 11 364    | 9 347     |
| 14                             | Чистое снижение (прирост) денежных средств в Национальном банке                                             | 70200      |                  | -         | -         |
| 15                             | Чистое снижение (прирост) денежных средств в банках                                                         | 70201      |                  | -         | -         |
| 16                             | Чистое снижение (прирост) денежных средств в ценных бумагах (кроме ценных бумаг, удерживаемых до погашения) | 70202      |                  | 1 858     | (415)     |
| 17                             | Чистое снижение (прирост) денежных средств в форме кредитов, выданных клиентам                              | 70203      |                  | (2 464)   | 4 677     |
| 18                             | Чистое снижение (прирост) денежных средств от производных финансовых активов                                | 70204      |                  | -         | -         |
| 19                             | Чистое снижение (прирост) денежных средств в прочих операционных активах                                    | 70205      |                  | (15 245)  | (4 042)   |
| 20                             | Потоки денежных средств от изменения операционных активов – итого                                           | 702        |                  | (15 851)  | 220       |
| 21                             | Чистый прирост (снижение) денежных средств Национального банка                                              | 70300      |                  | -         | -         |
| 22                             | Чистый прирост (снижение) денежных средств банков                                                           | 70301      |                  | -         | -         |
| 23                             | Чистый прирост (снижение) денежных средств клиентов                                                         | 70302      |                  | -         | -         |
| 24                             | Чистый прирост (снижение) денежных средств от ценных бумаг, банка                                           | 70303      |                  | 15 791    | -         |
| 25                             | Чистый прирост (снижение) денежных средств от производных финансовых обязательств                           | 70304      |                  | -         | -         |
| 26                             | Чистый прирост (снижение) денежных средств в прочих операционных обязательствах                             | 70305      |                  | (327)     | (319)     |
| 27                             | Потоки денежных средств от изменения операционных обязательств – итого                                      | 703        |                  | 15 464    | (319)     |



Окончание таблицы

| № п/п | Наименование статьи                                                                       | Символ | Пункт пояснительной записки | 20 21 год | 20 20 год |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-----------------------------|-----------|-----------|
| 1     | 2                                                                                         | 3      | 4                           | 5         | 6         |
| 28    | Чистый поток денежных средств, полученных (использованных) от операционной деятельности   | 70     |                             | 10 977    | 9 248     |
| 29    | <b>ПОТОКИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>                             |        |                             |           |           |
| 30    | Приобретение основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов       | 71100  |                             | (5)       | (4)       |
| 31    | Продажа основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов            | 71101  |                             | -         | -         |
| 32    | Приобретение долгосрочных финансовых вложений в уставные фонды других юридических лиц     | 71102  |                             | -         | -         |
| 33    | Продажа долгосрочных финансовых вложений в уставные фонды других юридических лиц          | 71103  |                             | 557       | -         |
| 34    | Приобретение ценных бумаг, удерживаемых до погашения                                      | 71104  |                             | -         | -         |
| 35    | Погашение (реализация) ценных бумаг, удерживаемых до погашения                            | 71105  |                             | -         | -         |
| 36    | Чистый поток денежных средств, полученных (использованных) от инвестиционной деятельности | 71     |                             | 552       | (4)       |
| 37    | <b>ПОТОКИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>                                 |        |                             |           |           |
| 38    | Эмиссия акций                                                                             | 72100  |                             | -         | -         |
| 39    | Выкуп акций собственной эмиссии                                                           | 72101  |                             | -         | -         |
| 40    | Продажа ранее выкупленных акций собственной эмиссии                                       | 72102  |                             | -         | -         |
| 41    | Выплата дивидендов                                                                        | 72103  |                             | (5 989)   | (7 832)   |
| 42    | Внесение акционерами денежных средств в резервный фонд, на покрытие убытков               | 72104  |                             | -         | -         |
| 43    | Чистый поток денежных средств, полученных (использованных) от финансовой деятельности     | 72     |                             | (5 989)   | (7 832)   |
| 44    | Взятие изменений валютного курса на денежные средства и их эквиваленты                    | 73     |                             | -         | -         |
| 45    | Чистый прирост (снижение) денежных средств и их эквивалентов                              | 74     |                             | 5 540     | 1 412     |
| 46    | Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода                            | 740    | 7                           | x         | 3 336     |
| 47    | Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода                             | 741    | 7                           | 8 876     | x         |

Руководитель

Главный бухгалтер

Дата подписания " 25 " февраля 20 22 г.

А.Е.Рутковский  
(подпись, фамилия)

О.С.Саколычук  
(подпись, фамилия)

**ПРИМЕЧАНИЯ**  
к годовой индивидуальной  
бухгалтерской (финансовой)  
отчетности ОАО «Агентство по  
управлению активами»  
за 2021 год

**1. Сведения об организации**

Открытое акционерное общество «Агентство по управлению активами».  
Сокращенное наименование – ОАО «Агентство по управлению  
активами» (далее – Агентство).

Регистрационный номер в Едином государственном регистре  
юридических лиц и индивидуальных предпринимателей – 192687680, дата  
регистрации 09.08.2016.

Юридический адрес организации: 220073, г. Минск, ул. Ольшевского,  
24, оф. 22.

Агентство не осуществляет банковские операции.

Агентство создано и осуществляет свои функции в соответствии с  
Указами Президента Республики Беларусь от 14.07.2016 № 268, от 14.05.2020  
№ 166, от 20.07.2021 № 279, от 15.10.2021 № 391.

В 2021 году в соответствии с Распоряжением Президента Республики  
Беларусь от 06.07.2021 № 138рп «Об обеспечении эффективной деятельности  
организаций Могилевской области» были переданы безвозмездно из  
республиканской собственности в собственность Могилевской области  
93 871 346 акций Агентства, в результате чего структура акционеров  
изменилась. За отчетный год состав акционеров не изменился:

|                                                                      | На 01.01.2022 | На 01.01.2021 |
|----------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Госкомимущество (ОАО «Белагропромбанк»<br>доверительный управляющий) | 62,78 %       | 66,36 %       |
| Брестский облисполком                                                | 1,16 %        | 1,16 %        |
| Витебский облисполком                                                | 2,02 %        | 2,02 %        |
| Гомельский облисполком                                               | 4,24 %        | 4,24 %        |
| Гродненский облисполком                                              | 3,18 %        | 3,18 %        |
| Минский облисполком                                                  | 12,03 %       | 12,03 %       |
| Могилевский облисполком                                              | 14,59 %       | 11,01 %       |

В 2021 году уставный фонд был уменьшен на 104 616 344,84 рублей  
(далее - руб.) путем снижения номинальной стоимости акции на 4 коп., в том  
числе:

на сумму погашения основного долга по кредитам в рамках Указа № 268  
в размере 8 435 242,58 руб.;

на сумму списания задолженности по кредитам, признанной  
безнадежным долгом, в рамках Указа № 268 в размере 3 084 608,59 руб.;

на сумму денежных средств от продажи акций в рамках Указа № 166 в размере 93 096 493,67 руб.

По состоянию на 01.01.2022 зарегистрированный уставный фонд Агентства составляет 2 484 638 тыс. рублей.

За счет прибыли 2020 года по решению Общего собрания акционеров Агентством увеличен резервный фонд заработной платы в соответствии со ст. 76 Трудового кодекса Республики Беларусь на сумму 9 753,61 руб. (1 % от фонда заработной платы за 2020 год) и фонд развития на сумму 250 104,56 руб.

#### **Основа подготовки годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Организация и ведение бухгалтерского учета и отчетности в Агентстве в течение отчетного года осуществлялись в соответствии с Законом Республики Беларусь от 12.07.2013 № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности», Инструкцией об организации ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, утвержденной постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 12.12.2013 № 728, Инструкцией о порядке применения Плана счетов бухгалтерского учета в банках и небанковских кредитно-финансовых организациях Республики Беларусь, утвержденной постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 29.08.2013 № 506, Планом счетов бухгалтерского учета в банках и небанковских кредитно-финансовых организациях Республики Беларусь, а также в соответствии с Учетной политикой Агентства, утвержденной приказом Председателя Правления 29.03.2021 № 9 (далее – Учетная политика), и иными нормативными правовыми актами, регламентирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерский учет и отчетность основываются на принципах непрерывности деятельности, обособленности, начисления, соответствия доходов и расходов, правдивости, преобладания экономического содержания, осмотрительности, нейтральности, полноты, понятности, сопоставимости, уместности.

Отчетным периодом является календарный год – с 01.01.2021 по 31.12.2021 включительно.

Функциональной валютой и валютой представления годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности является национальная валюта Республики Беларусь – белорусский рубль.

Все формы годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены за отчетный 2021 год и 2020 год. Годовая индивидуальная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2021 год составлена в тысячах белорусских рублей в целых числах, если не указано иное.

Годовая индивидуальная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с Инструкцией по составлению годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности банками и небанковскими кредитно-финансовыми организациями Республики Беларусь, утвержденной постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 09.11.2011 № 507, и представляется в следующем составе:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о прибылях и убытках;
- отчет об изменении собственного капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- примечания к годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Годовая индивидуальная бухгалтерская (финансовая) отчетность сопровождается аудиторским заключением, которое подтверждает ее достоверность.

В примечаниях к годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности дополнительно раскрывается информация в соответствии с нижеприведенными национальными стандартами финансовой отчетности:

Национальным стандартом финансовой отчетности 1 «Представление финансовой отчетности» (НСФО 1), утвержденным постановлением Совета директоров Национального банка Республики Беларусь от 28.09.2007 № 300;

Национальным стандартом финансовой отчетности 2 «Запасы» (НСФО 2), утвержденным постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 28.12.2012 № 741;

Национальным стандартом финансовой отчетности 7 «Отчет о движении денежных средств» (НСФО 7), утвержденным постановлением Совета директоров Национального банка Республики Беларусь от 28.09.2007 № 296;

Национальным стандартом финансовой отчетности 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки» (НСФО 8), утвержденным постановлением Совета директоров Национального банка Республики Беларусь от 28.09.2007 № 298;

Национальным стандартом финансовой отчетности 10 «События после отчетной даты» (НСФО 10) для банковской системы, утвержденным постановлением Совета директоров Национального банка Республики Беларусь от 25.06.2004 № 201;

Национальным стандартом финансовой отчетности 12 «Налоги на прибыль» (НСФО 12), утвержденным постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 25.06.2013 № 392;

Национальным стандартом финансовой отчетности 16 «Основные средства» (НСФО 16), утвержденным постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 28.12.2012 № 708;

---

Национальным стандартом финансовой отчетности 19 «Вознаграждения работникам» (НСФО 19), утвержденным постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 22.04.2011 № 149;

Национальным стандартом финансовой отчетности 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» (НСФО 24), утвержденным постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 30.06.2005 № 194;

Национальным стандартом финансовой отчетности 33 «Прибыль на акцию» (НСФО 33), утвержденным постановлением Совета директоров Национального банка Республики Беларусь от 28.09.2007 № 299;

Национальным стандартом финансовой отчетности 38 «Нематериальные активы» (НСФО 38), утвержденным постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 14.01.2013 № 25;

Национальным стандартом финансовой отчетности 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» (НСФО 39), утвержденным постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 29.12.2005 № 422;

Национальным стандартом финансовой отчетности 7-F «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (НСФО 7-F), утвержденным постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 26.06.2007 № 197;

Национальным стандартом финансовой отчетности 8-F «Операционные сегменты» (НСФО 8-F), утвержденным постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 02.02.2010 № 30.

## **2. Подготовительная работа, предшествующая составлению годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности**

В целях своевременного и качественного составления годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности в конце отчетного года Агентством была проведена подготовительная работа.

Произведена сверка аналитического учета с синтетическим. Расхождений не установлено.

Проведена работа по урегулированию дебиторской и кредиторской задолженности. Осуществлена инвентаризация активов и обязательств в соответствии с законодательством Республики Беларусь. Расхождения не выявлены.

## **3. Существенные элементы учетной политики**

### **Аналитический учет**

В соответствии с Инструкцией о порядке применения Плана счетов бухгалтерского учета в банках и небанковских кредитно-финансовых организациях Республики Беларусь, утвержденной Постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь 29.08.2013 № 506, в случае возникновения в процессе деятельности банков хозяйственных операций, порядок применения балансовых и внебалансовых счетов по

которым не предусмотрен Инструкцией, банки могут применять соответствующие счета исходя из содержания хозяйственной операции, поэтому Учетной политикой Агентства определены счета для аналитического учета денежных средств на текущем (расчетном) счете и вкладов, размещенных в банке, соответственно 1513 «Прочие счета до востребования в банках-резидентах» и 1521 «Срочные вклады (депозиты), размещенные в банках-резидентах». Также определены балансовые счета для аналитического учета средств, полученных от погашения основного долга по кредитам, на сумму которых впоследствии будет уменьшен уставный фонд (счет 6570), и для аналитического учета части прибыли в виде разницы между полученными процентными доходами по кредитам и расходами на содержание Агентства (счет 7380). Определен порядок аналитического учета задолженности возникшей в рамках заключения мировых соглашений, аналитического учета начисленных (просроченных процентов), по которым Агентством предоставлена отсрочка (рассрочка) погашения в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 02.10.2018 № 399.

#### **Финансовые инструменты**

Классификация финансовых инструментов при признании осуществляется в соответствии с НСФО 39. Финансовые активы и финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости. Справедливой стоимостью при их признании является сумма сделки.

##### *Средства в банках*

Средства в банках включают средства на текущих (расчетных) счетах в банках, вклады (депозиты), размещенные в банках, средства в расчетах по операциям с банками.

##### *Ценные бумаги*

Классификация банком ценных бумаг осуществляется в соответствии с требованиями НСФО 39 исходя из намерения (цели) их приобретения. В бухгалтерском балансе Агентства выделены следующие категории: «Ценные бумаги в наличии для продажи», учитываемые на счетах 43 группы счетов «Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи» и «Ценные бумаги, удерживаемые до погашения», учитываемые на счетах 42 группы счетов «Ценные бумаги, удерживаемые до погашения».

При приобретении ценные бумаги отражаются в учете по цене приобретения. Их дальнейший учет осуществляется по цене приобретения.

##### *Кредиты клиентам*

Кредиты клиентам отражаются на счетах по учету кредитов и иных активных операций с клиентами в сумме основного долга и начисленного процентного дохода.

В соответствии с разъяснениями «О применении норм Указа №268», полученных от Национального банка Республики Беларусь, №20-19/60 от 18.10.2016, требования Постановления Правления Национального банка Республики Беларусь от 28.09.2006 №138 «Об утверждении Инструкции о порядке формирования и использования специальных резервов на покрытие возможных убытков по активам и операциям, не отраженным на балансе» не распространяются на Агентство. На основании этого резерв по кредитам не формируется.

#### **Долгосрочные финансовые вложения**

Долгосрочные финансовые вложения представлены акциями предприятий, переданными Агентству в соответствии с Указом № 166.

Долгосрочные финансовые вложения не классифицируются по критериям, установленным НСФО 39. При том, что Указом № 166 по переданным Агентству акциям установлены фиксированные или определяемые платежи в части выкупа акций и фиксированный срок погашения (2029 год), указанные акции нельзя отнести к категории «Инвестиции, удерживаемые до погашения», т.к. они являются долевыми инструментами. Классифицировать принадлежащие Агентству акции как «Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости с отражением результатов переоценки на счетах доходов и расходов» также нельзя, т.к. они не предназначены для торговли и не котируются на активном рынке, и справедливая стоимость их не может быть достоверно оценена.

В соответствии с Национальным стандартом финансовой отчетности 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» при составлении настоящей финансовой отчетности указанные инвестиции отражаются по фактической цене приобретения.

#### **Прочие активы**

Прочие активы включают запасы, задолженность по расчетам с дебиторами, по расчетам с бюджетом, начисленные неустойки (штрафы, пени), расходы будущих периодов.

##### *Запасы*

Отнесение активов к запасам, определение их состава, признание, оценка при первоначальном признании и в последующем, прекращение признания запасов в бухгалтерском учете осуществляются в соответствии с НСФО 2 «Запасы», иными актами законодательства Республики Беларусь.

Активы, имеющие материально-вещественную форму, признаются в бухгалтерском учете в качестве отдельных предметов в составе средств в обороте, если они не отнесены Агентством к основным средствам, но являются при этом инвентарем, хозяйственными принадлежностями, инструментом, оснасткой и приспособлениями, сменным оборудованием, специальной (защитной), форменной и фирменной одеждой и обувью, временными (нетитульными) сооружениями и приспособлениями и т.п.

Активы, имеющие материально-вещественную форму и используемые (потребляемые) в процессе производства при выполнении работ и оказании услуг или используемые для управленческих нужд Агентства, не относимые к основным средствам или предметам в соответствии с законодательством Республики Беларусь и Учетной политикой, являются материалами. К ним относятся сырье, основные и вспомогательные материалы, полуфабрикаты и комплектующие изделия, горюче-смазочные материалы, запасные части, тара и т.п.

К запасам относятся и иные активы в соответствии с НСФО 2 «Запасы».

#### **Основные средства**

Признание, оценка при первоначальном признании и в последующем, прекращение признания основных средств в бухгалтерском учете осуществляются в соответствии с НСФО 16 «Основные средства», Инструкцией о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденной постановлением Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 27.02.2009 № 37/18/6 (далее – Инструкция о порядке начисления амортизации), иными актами законодательства Республики Беларусь.

Основные средства признаются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Сроки полезного использования и нормативные сроки службы объектов основных средств определяются комиссией Агентства на основании нормативных сроков службы основных средств, установленных постановлением Министерства экономики Республики Беларусь от 30.09.2011 № 161 «Об установлении нормативных сроков службы основных средств и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства экономики Республики Беларусь», и диапазонов сроков полезного использования амортизируемого имущества, установленных Инструкцией о порядке начисления амортизации.

Агентство осуществляет систематическое перенесение стоимости основных средств на затраты посредством начисления амортизации в соответствии с Инструкцией о порядке начисления амортизации с использованием линейного способа начисления амортизации.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из амортизируемой стоимости объекта основного средства и нормативного срока службы или срока полезного использования путем умножения амортизируемой стоимости на рассчитанную годовую линейную норму амортизационных отчислений. Месячная сумма амортизационных отчислений составляет 1/12 их годовой суммы.

---



**Нематериальные активы**

Отнесение активов к нематериальным активам, определение их состава, признание, оценка при первоначальном признании и в последующем прекращение признания нематериальных активов в бухгалтерском учете осуществляются в соответствии с НСФО 38 «Нематериальные активы», иными актами законодательства Республики Беларусь, регулиющими порядок учета нематериальных активов.

Нематериальные активы признаются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Сроки полезного использования нематериальных активов определяются по данным, указанным в лицензиях, патентах, свидетельствах, договорах и других документах на приобретение. При отсутствии в данных документах указания на срок полезного использования он устанавливается по решению комиссии Агентства по проведению амортизационной политики на срок до 10 лет.

Начисление амортизации нематериальных активов производится в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

**Признание доходов и расходов**

Классификация, применение принципа начисления и подходы к признанию в бухгалтерском учете доходов и расходов осуществляются в соответствии с Инструкцией по признанию в бухгалтерском учете доходов и расходов в Национальном банке Республики Беларусь, банках и небанковских кредитно-финансовых организациях Республики Беларусь, утвержденной постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 30.07.2009 № 125, Инструкцией о порядке применения Плана счетов бухгалтерского учета в банках и небанковских кредитно-финансовых организациях Республики Беларусь, утвержденной постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 29.08.2013 № 506, другими нормативными правовыми актами Республики Беларусь, локальным правовым актом Агентства, регулирующим порядок признания доходов и расходов в бухгалтерском учете.

Доходы и расходы, возникающие в результате операций, совершаемых Агентством, определяются исходя из условий договоров и (или) требований законодательства Республики Беларусь. Каждый вид дохода и расхода признается отдельно, за исключением случаев, предусмотренных нормативными правовыми актами Национального банка Республики Беларусь.

**Исчисление и уплата налогов**

Исчисление и уплата налогов осуществляется в соответствии с актами налогового законодательства Республики Беларусь.

Текущий налог на прибыль, отложенные налоговые активы и обязательства определяются Агентством в соответствии НСФО 12 «Налоги на прибыль».

---

#### Учет отчислений в бюджет в рамках Указа №268

Перечисляемые Агентством в рамках Указа № 268 в республиканский бюджет суммы рассматриваются Агентством как распределение части прибыли посредством осуществления выплат, которые по своей сути аналогичны направляемым на выплату дивидендов учредителям (акционерам). При составлении отчета о движении денежных средств они отражаются по статье «Выплаты дивидендов» (символ 72103) в потоках денежных средств от финансовой деятельности. В отчете об изменении собственного капитала такие распределения прибыли отражаются по строке «прочие изменения» (символ 30126).

#### 4. Пояснения к бухгалтерскому балансу

##### 4.1. Средства в банках

| Символ                                            | 01.01.2022   | 01.01.2021   |
|---------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Средства на корреспондентских счетах              | 7            | 31           |
| Кредиты                                           | -            | -            |
| Средства в расчетах и по иным операциям с банками | -            | -            |
| Вклады (депозиты)                                 | 8 869        | 3 305        |
| Начисленные доходы                                | 19           | 23           |
| Сумма созданного резерва                          | -            | -            |
| <b>1104 Итого</b>                                 | <b>8 895</b> | <b>3 359</b> |

У Агентства открыты в ОАО «Белагропромбанк» текущий (расчетный) и депозитные счета, в ЗАО «Альфа-Банк» - депозитный счет. На депозитных счетах размещены временно свободные денежные средства.

##### 4.2. Ценные бумаги

| Символ                                                       | 01.01.2022     | 01.01.2021     |
|--------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Ценные бумаги, учитываемые по справедливой стоимости         | -              | -              |
| Ценные бумаги, удерживаемые до погашения                     | 263 260        | 263 260        |
| Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе: | 1 952          | 3 810          |
| Облигации, выпущенные банками-резидентами                    | 1 952          | 3 810          |
| Начисленные доходы                                           | 36             | 19             |
| <b>1105 Итого</b>                                            | <b>265 248</b> | <b>267 089</b> |

По состоянию на 01.01.2022 у Агентства имеются в наличии для продажи облигации ОАО «Альфа-Банк» 28-го выпуска номинальной стоимостью 5 000,00 белорусских рублей в количестве 395 штук.

По состоянию на 01.01.2022 у Агентства имеются облигации, удерживаемые до погашения, номинальной стоимостью 5 руб., эмитированные:

ОАО «Брестхлебопродукт» в количестве 977 280 штук на сумму 4 886 тыс. руб.,

ПУП «Витебский комбинат хлебопродуктов» в количестве 17 361 564 штук на сумму 86 808 тыс. руб.,

УПП «Сморгонский комбинат хлебопродуктов» в количестве 1 979 688 штук на сумму 9 898 тыс. руб.,

ОАО «Пуховичский комбинат хлебопродуктов» в количестве 3 964 712 штук на сумму 19 824 тыс. руб.,

УП «Борисовский комбинат хлебопродуктов»  
ОАО «Минскоблхлебопродукт» в количестве 28 368 701 штук на сумму 141 844 тыс. руб.

Указанные облигации переданы Агентству в рамках исполнения Указа № 166 в счет погашения Агентством задолженности перечисленных организаций по платежам в республиканский и областные бюджеты.

Досрочное погашение указанных облигаций по условиям Указа № 166 должно начаться в апреле 2025 года.

#### 4.3. Кредиты клиентам

По состоянию на 01.01.2022 кредитная задолженность сельскохозяйственных организаций и рыбоводных хозяйств, принятая от ОАО «Белагропромбанк», ОАО «Банк развития Республики Беларусь» и ОАО «Сберегательный банк «Беларусбанк» в рамках исполнения Указа № 268, занимает 30,0 % в структуре активов Агентства.

За отчетный год величина задолженности по основному долгу по кредитам сельскохозяйственных организаций (счета 2134, 2183) уменьшилась на 29 220 тыс. руб., в том числе:

за счет погашения денежными средствами – на 16 836 тыс. руб.,

за счет принятия дебиторской задолженности в счет погашения кредитной задолженности – на 9 299 тыс. руб.;

за счет списания задолженности, признанной безнадежным долгом – на 3 085 тыс. руб.

В 2021 году в рамках исполнения Указов № 279 и № 268 Агентством по договорам уступки права требования принята задолженность по кредитам рыбоводных хозяйств (счета 2111) в размере 20 360 тыс. руб. с дисконтом (счета 2112) в размере 1 344 тыс. руб.

В 2021 году в рамках участия Агентства как кредитора в процедуре банкротства двух сельскохозяйственных организаций был уступлен коммерческим организациям по договору уступки права требования на условиях отсрочки (рассрочки) основной долг организаций-банкротов (счета 2159, 2185) на общую сумму 4 341 тыс. руб.

Задолженность по процентам по кредитам, отраженная на балансе, увеличилась на 131 тыс. руб., из них просроченные проценты увеличились на 127 тыс. руб.

| Символ                                                                    | 01.01.2022     | 01.01.2021     |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Кредитование юридических лиц, в том числе индивидуальных предпринимателей | -              | -              |
| Потребительское кредитование                                              | -              | -              |
| Ипотечное кредитование                                                    | -              | -              |
| Прочие                                                                    | 752 506        | 757 954        |
| Сумма созданного резерва                                                  | -              | -              |
| <b>1106 Итого</b>                                                         | <b>752 506</b> | <b>757 954</b> |

Специальные резервы на покрытие возможных убытков по активам Агентством не создаются.

#### 4.4. Долгосрочные финансовые вложения

По состоянию на 01.01.2022 долгосрочные финансовые вложения, образовавшиеся у Агентства в рамках исполнения Указа № 166, составляют 1 466 404 тыс. руб. и занимают 58,4 % в структуре активов Агентства.

В соответствии с Указом № 166 Агентству переданы акции организаций, включенных в перечень, определенные Советом Министров Республики Беларусь и облисполкомами, эмитированные указанными организациями на сумму задолженности по платежам в республиканский и областные бюджеты. Одновременно произведен перевод данной задолженности на Агентство на основании актов приема-передачи без заключения договоров перевода долга.

В 2021 году в соответствии с Распоряжением Президента Республики Беларусь от 06.07.2021 № 138рп «Об обеспечении эффективной деятельности организаций Могилевской области» Могилевским облисполкомом был произведен выкуп 9 309 649 367 акций ОАО «Могилевхлебопродукт – управляющая компания холдинга Могилевхлебопродукт» на сумму 93 096 493,67 руб.

В 2021 году за счет прибыли в размере причитающихся Агентству дивидендов за 2020 год были выкуплены акции:

ОАО «Гомельхлебопродукт» в количестве 339 480 штук на сумму 339 480,00 руб.;

ОАО «Минскоблагросервис» в количестве 301 910 штук на сумму 217 375,20 руб.

По состоянию на 01.01.2022 Агентству принадлежат следующие долгосрочные финансовые вложения (акции):

| № п/п | Наименование организации                     | Номинальная стоимость акции, руб. | Количество    | Сумма, руб.    |
|-------|----------------------------------------------|-----------------------------------|---------------|----------------|
| 1     | ОАО «Барановичский комбинат хлебопродуктов»  | 0,62                              | 48 422 344    | 30 021 853,28  |
| 2     | ОАО «Жабинковский комбикормовый завод»       | 6,59                              | 574 997       | 3 789 230,23   |
| 3     | ОАО «Пинский комбинат хлебопродуктов»        | 0,04                              | 140 689 608   | 5 627 584,32   |
| 4     | ОАО «Глубокский комбикормовый завод»         | 0,44                              | 89 883 375    | 39 548 685,00  |
| 5     | ОАО «Оршанский комбинат хлебопродуктов»      | 0,15                              | 378 551 108   | 56 782 666,20  |
| 6     | ОАО «Полоцкий комбинат хлебопродуктов»       | 0,03                              | 3 214 146 035 | 96 424 381,05  |
| 7     | ОАО «Калинковичхлебопродукт»                 | 0,01                              | 7 547 496 155 | 75 474 961,55  |
| 8     | ОАО «Гомельхлебопродукт»                     | 1,00                              | 68 379 700    | 68 379 700,00  |
| 9     | ОАО «Речицкий комбинат хлебопродуктов»       | 0,60                              | 115 083 261   | 69 049 956,60  |
| 10    | ОАО «Гомельоблагросервис»                    | 0,41                              | 117 633 480   | 48 229 726,68  |
| 11    | ОАО «Агрокомбинат «Скидельский»              | 89,79                             | 418 714       | 37 596 330,06  |
| 12    | ОАО «Лидахлебопродукт»                       | 0,0175                            | 5 385 025 608 | 94 237 948,14  |
| 13    | ОАО «Видейский комбикормовый завод»          | 0,045                             | 327 303 140   | 14 728 641,30  |
| 14    | ОАО «Клепкий комбикормовый завод»            | 0,01                              | 827 726 279   | 8 277 262,79   |
| 15    | ОАО «Молодечненский комбинат хлебопродуктов» | 0,02                              | 2 430 662 628 | 48 613 252,56  |
| 16    | ОАО «Слуцкий комбинат хлебопродуктов»        | 0,13                              | 644 528 158   | 83 788 660,54  |
| 17    | ОАО «Минскоблагросервис»                     | 0,72                              | 306 828 242   | 220 916 334,24 |
| 18    | ОАО «Бобруйский комбинат хлебопродуктов»     | 0,01                              | 7 429 385 455 | 74 293 854,55  |

|              |                                            |       |               |                         |
|--------------|--------------------------------------------|-------|---------------|-------------------------|
| 19           | ОАО «Климовичский комбинат хлебопродуктов» | 0,12  | 1 279 569 885 | 153 548 386,20          |
| 20           | ОАО «Управляющая компания Агромашсервис»   | 0,03  | 7 797 740 726 | 233 932 221,78          |
| 21           | ОАО «Минский комбинат хлебопродуктов»      | 55,00 | 57 142        | 3 142 810               |
| <b>Итого</b> |                                            |       |               | <b>1 466 404 447,19</b> |

В соответствии с Указом № 166 решениями о дополнительном выпуске перечисленных выше акций предусмотрена обязанность эмитента акций осуществлять с апреля 2025 года по декабрь 2029 года ежегодное приобретение этих акций у Агентства ежеквартально равными долями либо в соответствии с графиком, установленным Агентством.

#### 4.5. Основные средства и нематериальные активы

| Символ                                                         | 01.01.2022 | 01.01.2021 |
|----------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Здания и сооружения                                            | -          | -          |
| Нематериальные активы                                          | 122        | 148        |
| Прочие основные средства                                       | 8          | 6          |
| Вложения в незавершенное строительство                         | -          | -          |
| Вычислительная техника                                         | 33         | 49         |
| Вложения в нематериальные активы                               | -          | -          |
| Транспортные средства                                          | 42         | 51         |
| Вложения в основные средства                                   | 2          | 5          |
| Оборудование, требующее монтажа                                | -          | -          |
| Вложения в арендованные, полученные в лизинг основные средства | -          | -          |
| <b>1109 Итого</b>                                              | <b>207</b> | <b>259</b> |

Основные средства учитываются Агентством по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Первоначальная стоимость и накопленная амортизация основных средств и нематериальных активов представлены ниже.

## Первоначальная стоимость

|                                                                | Остаток<br>на<br>01.01.2021 | Поступило | Выбыло   | Переоценка | Остаток на<br>01.01.2022 |
|----------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------|----------|------------|--------------------------|
| Здания и сооружения                                            | -                           | -         | -        | -          | -                        |
| Нематериальные активы                                          | 246                         | -         | 1        | -          | 245                      |
| Прочие основные средства                                       | 10                          | 4         | -        | -          | 14                       |
| Вычислительная техника                                         | 105                         | 4         | -        | -          | 109                      |
| Вложения в незавершенное строительство                         | -                           | -         | -        | -          | -                        |
| Вложения в нематериальные активы                               | -                           | -         | -        | -          | -                        |
| Транспортные средства                                          | 71                          | -         | -        | -          | 71                       |
| Вложения в основные средства                                   | 5                           | 5         | 8        | -          | 2                        |
| Вложения в арендованные, полученные в лизинг основные средства | -                           | -         | -        | -          | -                        |
| Оборудование, требующее монтажа                                | -                           | -         | -        | -          | -                        |
| Основные средства по арендным, лизинговым операциям            | -                           | -         | -        | -          | -                        |
| <b>Итого первоначальная стоимость</b>                          | <b>437</b>                  | <b>13</b> | <b>9</b> | <b>-</b>   | <b>441</b>               |

## Накопленная амортизация

|                                                                       | Остаток<br>на<br>01.01.2021 | Поступило | Выбыло   | Переоценка | Остаток на<br>01.01.2022 |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------|----------|------------|--------------------------|
| Вычислительная техника                                                | 56                          | 20        | -        | -          | 76                       |
| Прочие основные средства                                              | 4                           | 2         | -        | -          | 6                        |
| Нематериальные активы                                                 | 98                          | 26        | 1        | -          | 123                      |
| Здания и сооружения                                                   | -                           | -         | -        | -          | -                        |
| Транспортные средства                                                 | 20                          | 9         | -        | -          | 29                       |
| Вложения в арендованные, полученные в лизинг основные средства        | -                           | -         | -        | -          | -                        |
| <b>Итого накопленная амортизация</b>                                  | <b>178</b>                  | <b>57</b> | <b>1</b> | <b>-</b>   | <b>234</b>               |
| <b>Остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов</b> | <b>259</b>                  | <b>-</b>  | <b>-</b> | <b>-</b>   | <b>207</b>               |

Стоимость полностью самортизированных основных средств, которые продолжают использоваться Агентством, составляет 37,3 тыс. руб.;

Стоимость полностью самортизированных нематериальных активов, которые продолжают использоваться Агентством, составляет 0,00 тыс.руб.

Модернизация основных средств в 2021 году не осуществлялась.

За 2021 год значительного (более чем на 20 процентов) уменьшения текущей рыночной стоимости основных средств и нематериальных активов не выявлено, физическое повреждение основных средств годовой инвентаризацией имущества Агентства не установлено, существенного изменения технологической, рыночной, экономической среды не отмечено, увеличения рыночных процентных ставок не произошло, существенных изменений способов использования основных средств не обнаружено.



Обесценение основных средств и нематериальных активов Агентство не признавало.

#### 4.6. Прочие активы

Статья «Прочие активы» занимает в структуре активов незначительный удельный вес (0,7 % от общего объема активов) и составляет 17 920 тыс. белорусских рублей.

В объеме данной статьи 14 тыс. руб. составляет дебиторская задолженность, которая связана с осуществлением Агентством хозяйственной деятельности и достаточно точно отражает справедливую стоимость, потому что имеет краткосрочный характер.

Основной удельный вес данной статьи составляют: перечисления в бюджет в соответствии с Указом № 268 средств, полученных от возврата основного долга по кредитам, в размере 10 563 тыс. руб. (на указанную сумму впоследствии будет уменьшен Уставный фонд Агентства);

перечисления в бюджет в соответствии с Указом № 166 средств, полученных от продажи акций, в размере 557 тыс. руб. (на указанную сумму впоследствии будет уменьшен Уставный фонд Агентства);

дебиторская задолженность, принятая в счет погашения кредитной задолженности 6 203 тыс. руб.;

авансовый платеж по налогу на прибыль, осуществленный в соответствии с Налоговым кодексом Республики Беларусь, в размере 527 тыс. руб.

| Символ                                                                       | 01.01.2022    | 01.01.2021   |
|------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------|
| Дебиторская задолженность по хозяйственной деятельности                      | 14            | 17           |
| Дебиторская задолженность по платежам в бюджет                               | 529           | 447          |
| Дебиторская задолженность по расчетам по Указу № 268 и Указу № 166           | 11 120        | 4 117        |
| Расходы будущих периодов                                                     | 13            | 3            |
| Дебиторская задолженность, принятая в счет погашения кредитной задолженности | 6 203         | 1 420        |
| Просроченные доходы                                                          | -             | -            |
| Запасы                                                                       | 20            | 18           |
| Начисленные доходы                                                           | 21            | 10           |
| Средства на транзитных счетах                                                | -             | -            |
| Сумма созданного резерва                                                     | -             | -            |
| <b>1112 Итого</b>                                                            | <b>17 920</b> | <b>6 032</b> |

#### 4.7. Обязательства

##### Ценные бумаги банка

Статья «Ценные бумаги банка» занимает основной удельный вес в структуре обязательств (91,1 % от общего объема обязательств) и составляет 15 791 тыс. руб.

В 2021 году Агентством в рамках исполнения Указа № 279 выпущены облигации 1-го выпуска. Объем выпуска составляет 19 016 610,41 белорусских рублей, номинальная стоимость одной облигации 0,01 белорусских рублей. Облигации именные, бездокументарные, бездоходные, неконвертируемые. Облигации проданы:

ОАО «Белагропромбанк» в количестве 984 240 000 штук по номинальной стоимости на сумму 9 842 400,00 руб.;

ОАО «Банк развития Республики Беларусь» в количестве 917 400 581 штук по номинальной стоимости на сумму 9 174 005,81 руб.

В 2021 году в соответствии с Указом № 279 средства, полученные от погашения процентов по кредитам сельскохозяйственных организаций за 3 квартал 2021 года, за минусом расходов на содержание Агентства на 2021 год, были направлены на досрочный выкуп (погашение) части первого выпуска облигаций. Облигации выкуплены (погашены) у:

ОАО «Белагропромбанк» в количестве 166 926 875 штук по номинальной стоимости на сумму 1 669 268,75 руб.;

ОАО «Банк развития Республики Беларусь» в количестве 155 590 926 штук по номинальной стоимости на сумму 1 555 909,26 руб.

##### Прочие обязательства

Статья «Прочие обязательства» в размере 1 546 тыс. белорусских рублей составляют в структуре обязательств Агентства 8,9 % от общего объема.

| Символ                                                                       | 01.01.2022   | 01.01.2021 |
|------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------|
| Резервы на риски и платежи,                                                  | 39           | 34         |
| в том числе:                                                                 |              |            |
| резервы на покрытие возможных убытков по операциям, не отраженным на балансе | -            | -          |
| резервы на оплату отпусков                                                   | 39           | 34         |
| Кредиторская задолженность по хозяйственной деятельности                     | 30           | 31         |
| Кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом по налогам                 | 919          | 721        |
| Кредиторская задолженность по расчетам по Указу № 268 и Указу № 166          | 557          | -          |
| Начисленные комиссионные, прочие банковские, операционные расходы            | -            | -          |
| Доходы будущих периодов                                                      | 1            | 13         |
| <b>1206 Итого</b>                                                            | <b>1 546</b> | <b>799</b> |

Прочие обязательства в отчетности Агентства представлены обязательствами по операциям с кредиторской задолженностью по хозяйственной деятельности, по платежам в бюджет, по доходам будущих периодов и резервами на оплату отпусков.

Наибольший удельный вес в прочих обязательствах (59,4 %) занимает начисленный за 4 квартал 2021 года налог на прибыль. Также значительный удельный вес в прочих обязательствах (36,0 %) занимает задолженность перед бюджетом по денежным средствам, перечисленным организациями в рамках Указа № 166 на выкуп собственных акций. В январе 2022 года указанные средства были перечислены в соответствующие бюджеты.

В соответствии с требованиями НСФО 19 «Вознаграждения работникам» Агентство осуществляет расчет и признает в бухгалтерском учете суммы резерва на оплату отпусков.

При создании резерва на оплату отпусков по счету 6690 «Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков», Агентство учитывает ожидаемые суммы оплаты дней краткосрочного оплачиваемого отпуска с учетом отчислений в ФСЗН.

#### 4.8. Капитал

По статье бухгалтерского баланса «Собственный капитал» отражены уставный фонд Агентства, резервный фонд и накопленная прибыль.

Уставный капитал Агентства был сформирован за счет вкладов акционеров в белорусских рублях. Все акции являются обыкновенными, привилегированные акции отсутствуют.

В 2021 году уставный фонд Агентства уменьшился на 104 617 тыс. руб. путем снижения номинальной стоимости акции на 4 коп., в том числе:

на сумму погашения основного долга по кредитам в рамках Указа № 268 в размере 8 435 тыс. руб.;

на сумму списания задолженности по кредитам, признанной безнадежным долгом, в рамках Указа № 268 в размере 3 085 тыс. руб.;

на сумму денежных средств от продажи акций в рамках Указа № 166 в размере 93 097 тыс. руб.

Ниже приводятся данные о количестве выпущенных, полностью оплаченных и находящихся в обращении акций:

|               | Количество акций | Номинальная<br>стоимость<br>(руб.) | Итого (руб.)     |
|---------------|------------------|------------------------------------|------------------|
| На 01.01.2021 | 2 615 408 621    | 0,99                               | 2 589 254 534,79 |
| На 01.01.2022 | 2 615 408 621    | 0,95                               | 2 484 638 189,95 |

В соответствии с НСФО 33 «Прибыль на акцию» для сопоставления финансовых результатов деятельности Агентства представлена прибыль на простую акцию.

Базовая прибыль на простую акцию за 2021 год составила 0,0040 рублей, за 2020 год – 0,0045 рублей. Величина чистой прибыли, используемая для расчета базовой прибыли на простую акцию, в 2021 году составила 10 496 775,62 рублей. Данные суммы прибыли соответствуют прибыли, указанной в отчете о прибылях и убытках по символу 2.

Средневзвешенное количество простых акций для расчета базовой прибыли на простую акцию в 2021 году составило 2 615 408 621 штуки.

Так как Агентство не выпускало потенциальных простых акций, которые в будущем будут либо могут быть конвертированы, то и расчет разведенной прибыли на акцию не производился. Соответственно, разведенная прибыль на простую акцию равна базовой прибыли на простую акцию.

Резервный фонд представляет собой отчисления в резервный фонд заработной платы и составляет на 01.01.2022 – 35 тыс.руб., на 01.01.2021 – 25 тыс.руб.

Состав накопленной прибыли представлен ниже:

| Символ                               | 01.01.2022   | 01.01.2021   |
|--------------------------------------|--------------|--------------|
| Прибыль отчетного года               | 10 497       | 8 287        |
| Прочие фонды                         | 1 510        | 1 260        |
| Использование прибыли отчетного года | 2 837        | 4 875        |
| <b>1215 Итого</b>                    | <b>9 170</b> | <b>4 672</b> |

Согласно Указу № 268 средства, полученные Агентством от погашения кредитов и процентов за исключением средств, необходимых для обеспечения деятельности Агентства в соответствии со сметами и с учетом распределения прибыли Агентства перечисляются в республиканский бюджет в сроки:

за I - III кварталы отчетного года – не позднее 22-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом;

за IV квартал отчетного года – не позднее 10 рабочих дней после утверждения общим собранием акционеров Агентства годового отчета, годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности и распределения прибыли и убытков Агентства.

Сумма перечисленных за отчетный период средств в бюджет в рамках исполнения требований Указа № 268 в размере 5 831 тыс. руб. включена в символ 30126 Отчета об изменении собственного капитала.

## 5. Пояснения к отчету о прибыли и убытках

### 5.1. Чистые процентные доходы

Чистые процентные доходы представлены в отчетности в символе 201 отчета о прибылях и убытках и отражают разницу между полученными процентными доходами по операциям с клиентами (символ 2011) и уплаченными процентными расходами (символ 2012) по аналогичным операциям:

| Символ | Наименование доходов/расходов | 2021 г. | 2020 г. |
|--------|-------------------------------|---------|---------|
| 2011   | Процентные доходы,            | 15 706  | 12 657  |
|        | в том числе:                  |         |         |
|        | по операциям с клиентами      | 14 406  | 12 062  |
|        | по ценным бумагам             | 300     | 252     |
|        | по средствам в банках         | 1 000   | 343     |
|        | прочие                        | -       | -       |
| 2012   | Процентные расходы,           | -       | -       |
|        | в том числе:                  |         |         |
|        | по средствам банков           | -       | -       |
|        | по средствам клиентов         | -       | -       |
|        | по ценным бумагам             | -       | -       |
|        | прочие                        | -       | -       |
| 201    | Итого                         | 15 706  | 12 657  |

### 5.2. Чистые комиссионные доходы

| Символ | Наименование доходов/расходов | 2021 г. | 2020 г. |
|--------|-------------------------------|---------|---------|
| 2021   | Комиссионные доходы,          | -       | -       |
|        | в том числе:                  |         |         |
|        | по операциям с клиентами      | -       | -       |
|        | по средствам в банках         | -       | -       |
|        | прочие                        | -       | -       |
| 2022   | Комиссионные расходы,         | 5       | 4       |
|        | в том числе:                  |         |         |
|        | по средствам в банках         | 2       | 2       |
|        | по ценным бумагам             | 2       | 2       |
|        | прочие                        | 1       | -       |
| 201    | Итого                         | (5)     | (4)     |

### 5.3. Чистый доход по операциям с ценными бумагами

| Символ | Наименование доходов/расходов           | 2021 г. | 2020 г. |
|--------|-----------------------------------------|---------|---------|
| 2021   | Доходы по операциям с ценными бумагами  | 3       | 61      |
|        | Расходы по операциям с ценными бумагами | 32      | 5       |
| 201    | Итого                                   | (29)    | 57      |

#### 5.4. Прочие доходы

Прочие доходы представлены в отчетности в символе 208 отчета о прибылях и убытках и включают в себя штрафы (пени, неустойки) в размере 217 тыс. руб., положительные разницы по соглашениям об отступном в размере 1 тыс. руб., доходы от возмещения судебных расходов в размере 5 тыс. руб., уменьшение резерва предстоящей оплаты отпусков и отчислений в ФСЗН, созданного в 2020 году на 2021 год, в размере 1 тыс. руб.

| Символ     | Наименование доходов/расходов                     | 2021 г.    | 2020 г.   |
|------------|---------------------------------------------------|------------|-----------|
|            | <b>Прочие доходы,</b>                             |            |           |
|            | <b>в том числе:</b>                               |            |           |
|            | штрафы (пени, неустойки)                          | 217        | -         |
|            | положительные разницы по соглашениям об отступном | 1          | -         |
|            | доходы от возмещения судебных расходов            | 5          |           |
|            | уменьшение резерва на отпусков                    | 1          |           |
| <b>208</b> | <b>Итого</b>                                      | <b>224</b> | <b>11</b> |

#### 5.5. Операционные расходы

| Символ     |                                                                  | 2021 г.      | 2020 г.      |
|------------|------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
|            | Расходы на содержание персонала                                  | 1 489        | 1 300        |
|            | Амортизационные отчисления                                       | 66           | 64           |
|            | По эксплуатации зданий и сооружений                              | 41           | 32           |
|            | По эксплуатации прочих основных средств и запасов                | 25           | 21           |
|            | Расходы на приобретение и сопровождение программного обеспечения | 154          | 150          |
|            | Платежи в бюджет (возмещение)                                    | 7            | 8            |
|            | Прочие                                                           | 124          | 105          |
|            | Расходы по услугам связи                                         | 6            | 7            |
|            | Расходы по информационным услугам                                | 13           | 7            |
| <b>209</b> | <b>Итого</b>                                                     | <b>1 925</b> | <b>1 694</b> |

Чистые доходы или чистые расходы по финансовым активам и финансовым обязательствам, определенным в НСФО 39, составили за отчетный год:

|                                             |                   |
|---------------------------------------------|-------------------|
| по финансовым активам в наличии для продажи | +300 тыс. руб.    |
| по кредитам и дебиторской задолженности     | +14 406 тыс. руб. |

#### 5.6. Налог на прибыль

Сумма расхода по текущему налогу на прибыль за 2021 г. составила 3 474 тыс. руб.

| Символ           | 2021 г.      | 2020 г.      |
|------------------|--------------|--------------|
| Налог на прибыль | 3 474        | 2 740        |
| <b>212 Итого</b> | <b>3 474</b> | <b>2 740</b> |

При расчете текущего налога на прибыль за 2021 г. Агентство признавало следующие постоянные разницы:

| Постоянные разницы                          | 2021 г. | 2020 г. |
|---------------------------------------------|---------|---------|
| Доходы, не подлежащие налогообложению       | -       | -       |
| Расходы, не учитываемые при налогообложении | 3 738   | 3 112   |

Временных разниц между балансовой стоимостью активов (обязательств) по данным бухгалтерского учета (далее - балансовая стоимость) и их налоговой базой у Агентство не возникает, в связи с чем, Агентство не признает на отчетную дату отложенный налог на прибыль.

#### 6. Пояснения к отчету об изменении собственного капитала и сведениям о совокупном доходе

В отчете об изменении собственного капитала Агентства приведены данные об изменении статей собственного капитала за отчетный период (символ 3012 раздела II), а также данные об остатках статей собственного капитала на 01.01.2021 и на 01.01.2022 (символы 3011 и 3013 раздела II).

Описание изменений собственного капитала представлено в Примечании 4.8.

Прибыль Агентства по итогам работы за 2021 год составила 10 497 тыс. белорусских рублей.

К собственному капиталу Агентства внешние требования не устанавливаются.

#### 7. Пояснения к отчету о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств Агентства за 2021 год раскрывает информацию о воздействии операционной, инвестиционной и финансовой деятельности Агентства на величину его денежных средств и их эквивалентов (далее – денежные средства) за отчетный период.

Информация о доходах и расходах, о потоках денежных средств, возникших в результате инвестиционной и финансовой деятельности, представлена в отчете путем раздельного раскрытия.

Так как алгоритм составления отчета не предусматривает отнесение к какому-либо символу счетов 7362 и 7380, на которых отражены суммы, перечисляемые в республиканский бюджет и являющиеся разницей между полученными процентными доходами и расходами на содержание Агентства, т.е. фактически частью прибыли и по своей сути аналогичными выплата дивидендов акционерам, на основании разъяснения Национального банка и суждения руководства Агентства в отчете за 2021 год указанные суммы включены в символ 72103 «Выплаты дивидендов» в размере (5 831) тыс. руб.

В показатель «Чистое снижение (прирост) денежных средств в прочих операционных активах» за 2021 год расчеты с бюджетом и прочими дебиторами, не связанные с оборотами по счетам доходов и расходов и другими счетами, учтенными в алгоритме отчета, и непосредственно корреспондирующие со счетом 1513, отраженные на счетах 650 и 6570 включены в размере фактически перечисленных либо полученных денежных средств:

|                                                                                     |                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| аванс по налогу на прибыль                                                          | (527) тыс. руб.    |
| вычеты по НДС, возвращенные из бюджета                                              | 3 тыс. руб.        |
| вычеты по НДС, уплаченные при приобретении                                          | (1) тыс. руб.      |
| поступление денежных средств в счет погашения по договорам уступки права требования | 172 тыс. руб.      |
| перечисление в бюджет средств, поступивших от погашения основного долга             | (14 882) тыс. руб. |

Аналогичный подход применен при расчете показателя «Чистый прирост (снижение) денежных средств в прочих операционных обязательствах»:

|                                                                         |                 |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| уплаченный в 2021 году налог на прибыль за 4 квартал 2020 года          | (278) тыс. руб. |
| оплата отпусков и взносов в ФСЗН за счет созданного в 2020 году резерва | (37) тыс. руб.  |

Денежные средства и их эквиваленты, представленные в отчете о движении денежных средств, включают следующие суммы:

|                                                                                                | 01.01.2022   | 01.01.2021   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Денежные средства в кассе                                                                      | -            | -            |
| Денежные средства в обменных пунктах                                                           | -            | -            |
| Денежные средства в кассе с режимом работы, не совпадающим с режимом работы операционной кассы | -            | -            |
| Денежные средства в банкоматах и платежно-справочных терминалах самообслуживания               | -            | -            |
| Инкассированные денежные средства                                                              | -            | -            |
| Денежные средства для подготовки авансов                                                       | -            | -            |
| Денежные средства в пути                                                                       | -            | -            |
| <b>Всего денежных средств</b>                                                                  | -            | -            |
| Счета в банках-резидентах                                                                      | 8 876        | 3 336        |
| <b>Всего средств на счетах в банках</b>                                                        | <b>8 876</b> | <b>3 336</b> |
| <b>Всего денежных средств и их эквивалентов</b>                                                | <b>8 876</b> | <b>3 336</b> |



Неденежные операции в отчет о движении денежных средств не включаются.

|                                                                                                                                     | Символ | 01.01.2022 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|------------|
| Прочие доходы (уменьшение резерва на оплату отпусков, созданного на 01.01.2021)                                                     | 70108  | 1          |
| Создание резерва на оплату отпусков                                                                                                 | 70109  | 39         |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов                                                                               | 70109  | 57         |
| Начисленный за 4 квартал 2021 налог на прибыль                                                                                      | 70110  | 932        |
| Уменьшение задолженности по кредитам за счет замены обязательств путем принятия дебиторской задолженности                           | 70203  | 9 299      |
| Увеличение задолженности коммерческих организаций, возникшей при продаже им права требования на условиях отсрочки, рассрочки оплаты | 70203  | 4 341      |
| Уменьшение задолженности по кредитам за счет списания задолженности, признанной безнадежным долгом                                  | 70203  | 3 085      |
| Увеличение дебиторской задолженности в счет погашения обязательств по кредитным договорам                                           | 70205  | 9 299      |
| Продажа акций, принятых в рамках Указа № 166, по распоряжению Президента Республики Беларусь без перевода денежных средств          | 71103  | 93 096     |

#### 8. Операционные сегменты

В деятельности Агентства не выделяются операционные сегменты в соответствии с критериями идентификации, представленными в НСФО 8-F.

Агентство создано по Указу № 268. Функции и направления деятельности Агентства определены в Указе и не выбираются Агентством самостоятельно.

#### 9. Раскрытие информации о финансовых инструментах

Финансовые активы Агентства классифицируются в соответствии с НСФО 39 по следующим категориям:

инвестиции, удерживаемые до погашения, к которым относятся облигации, переданные Агентству в рамках Указа № 166, в размере 263 260 тыс. руб. (2020 год – 263 260 тыс. руб.);

финансовые активы в наличии для продажи, к которым относятся приобретенные у банков облигации и начисленные по ним проценты в размере 1 988 тыс. руб. (2020 год – 3 829 тыс. руб.);

кредиты и дебиторская задолженность, к которым относятся задолженность, принятая у банков в соответствии с Указом № 268, и начисленные по ней проценты в размере 760 053 тыс. руб. (2020 год – 757 954 тыс. руб.);

депозиты, размещенные в банках-резидентах, и начисленные по ним проценты в размере 8 888 тыс. руб. (2020 год – 3 305 тыс. руб.);

денежные средства на расчетном счете в ОАО «Белагропромбанк» в размере 7 тыс. руб. (2020 год – 31 тыс. руб.);

дебиторская задолженность в размере 11 717 тыс. руб. (2020 год – 6 032 тыс. руб.).

В отчетном году в соответствии с НСФО 39 произведено прекращение признания финансовых активов на сумму 5 572 тыс. руб. (кредиты) (2020 год – 1 217 тыс. руб.) и 46 тыс. руб. (дебиторская задолженность по договорам уступки требования) (2020 год – 33 тыс. руб.) в связи с утратой прав на получение денежных средств от финансового актива (выплачены в полном объеме денежные средства в счет погашения по кредитным договорам и договорам уступки требования и списана признанная безнадежным долгом задолженность по кредитам).

Резервы на покрытие возможных убытков в отчетном году не создавались.

Финансовые обязательства Агентства классифицируются в соответствии с НСФО 39 по следующим категориям:

финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости, к которым относится кредиторская задолженность в размере 751 тыс. руб. (2020 год – 751 тыс. руб.) и облигации в размере 15 791 тыс. руб. (2020 год –).

Облигации, переданные Агентству в соответствии с Указом № 166, отнесены к категории «Инвестиции, удерживаемые до погашения» на основании пункта 10 НСФО 39 как финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами по ним и фиксированным сроком погашения (конечный срок погашения облигаций 2029 год) и в отношении которых у Агентства имеется намерение и возможность удерживать их до наступления срока погашения.

Задолженность, принятая у банков в соответствии с Указом № 268, и начисленные по ней проценты отнесены к категории «Кредиты и дебиторская задолженность» на основании пункта 12 НСФО 39 как не имеющие котировки финансовые активы с определенными платежами по ним, т.к. процентная ставка по указанной задолженности установлена Указом № 268 в размере 3 % и не подлежит самостоятельному пересмотру Агентством.

---

#### 10. Информация о рисках, возникающих по финансовым инструментам

Кредитный риск: максимальная подверженность кредитному риску равна балансовой стоимости кредитов. При этом залоговая стоимость обеспечения, снижающего кредитный риск, превышает балансовую стоимость кредитов и составляет по состоянию на 01.01.2022 1 236 272 тыс. руб.

Риск ликвидности: отсутствует в связи с наличием у Агентства только краткосрочных финансовых обязательств по расчетам с бюджетом, размер которых значительно ниже поступлений в краткосрочном периоде денежных средств в счет погашения обязательств по кредитным договорам.

Рыночный риск:

процентный риск: не оценивается, т.к. процентная ставка по кредитам установлена Указом № 268 и неизменна.

валютный риск: отсутствует, в связи с отсутствием финансовых инструментов, выраженных в иностранной валюте.

прочий ценовой риск: отсутствует, в связи с незначительной долей финансовых инструментов, связанных с хозяйственной деятельностью Агентства, в общем объеме и неизменным курсом акций Агентства, установленным Указом № 268.

#### 11. Раскрытие информации о связанных сторонах

Контролирующим акционером банка выступает Республика Беларусь в лице Государственного комитета по имуществу Республики Беларусь.

Связанными сторонами Агентства выступают государственные организации, находящиеся под общим контролем государства, а также ключевой управленческий персонал Агентства.

Учитывая основную задачу деятельности Агентства, остатки по кредитам и процентные доходы Агентства представляют собой остатки и операции с государственными организациями, находящимися под общим контролем государства.

В связи с выполнением требований Указа №268, условия сделок со связанными сторонами по кредитам отличаются от рыночных.

| Наименования статей                                           | На 01.01.2021                                |                                                       | На 01.01.2021                                |                                                       |
|---------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
|                                                               | Остатки по операциям со связанными сторонами | Сумма по статье бухгалтерской (финансовой) отчетности | Остатки по операциям со связанными сторонами | Сумма по статье бухгалтерской (финансовой) отчетности |
| Средства в банках                                             | 7 376                                        | 8 895                                                 | 1 336                                        | 3 359                                                 |
| Юридические лица, находящиеся под общим контролем государства | 7 376                                        |                                                       | 1 336                                        |                                                       |
| Ценные бумаги                                                 | 263 260                                      | 265 248                                               | 267 089                                      | 267 089                                               |

|                                                               |         |         |         |         |
|---------------------------------------------------------------|---------|---------|---------|---------|
| Юридические лица, находящиеся под общим контролем государства | 263 260 |         | 267 089 |         |
| Кредиты клиентам                                              | 752 506 | 752 506 | 757 954 | 757 954 |
| Юридические лица, находящиеся под общим контролем государства | 752 506 |         | 757 954 |         |
| Прочие активы                                                 | 16 834  | 17 920  | 5 376   | 6 032   |
| Юридические лица, находящиеся под общим контролем государства | 16 834  |         | 5 376   |         |
| Прочие обязательства                                          | 557     | 1 546   | 37      | 799     |
| Юридические лица, находящиеся под общим контролем государства | 557     |         | 30      |         |
| Ключевой управленческий персонал                              | 14      |         | 7       |         |
| Процентные доходы                                             | 15 068  | 15 706  | 12 479  | 12 657  |
| Юридические лица, находящиеся под общим контролем государства | 15 068  |         | 12 479  |         |
| Чистый доход по операциям с ценными бумагами                  | (29)    | (29)    | 19      | 57      |
| Юридические лица, находящиеся под общим контролем государства | (29)    |         | 19      |         |
| Операционные расходы                                          | 473     | 1 925   | 444     | 1 694   |
| Ключевой управленческий персонал                              | 473     |         | 444     |         |

В соответствии с НСФО 24 представляется информация о вознаграждениях ключевому управленческому персоналу:

| Наименование вознаграждения                                                                     | За 2021 год | За 2020 год |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Заработная плата                                                                                | 445         | 424         |
| Выплаты социального характера                                                                   | 28          | 20          |
| Выплаты после окончания трудовой деятельности бывшим членам ключевого управленческого персонала | -           | -           |
| Прочие вознаграждения                                                                           | -           | -           |
| <b>Итого:</b>                                                                                   | <b>473</b>  | <b>444</b>  |

В соответствии с Указом № 166 Агентству переданы акции организаций, включенных в перечни, определенные Советом Министров Республики Беларусь и облисполкомами, эмитированные указанными организациями на сумму задолженности по платежам в республиканский и областные бюджеты. Одновременно произведен перевод данной задолженности на Агентство на основании актов приема-передачи без заключения договоров перевода долга. По состоянию на 01.01.2022 Агентство является участников следующих хозяйственных обществ:

| № п/п | Наименование организации                    | Количество Акций, переданных Агентству | Стоимость переданных акций, руб. | Доля Агентства в уставном фонде, % |
|-------|---------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| 1     | ОАО «Барановичский комбинат хлебопродуктов» | 48 422 344                             | 30 021 853,28                    | 83,0                               |
| 2     | ОАО «Жабинковский комбикормовый завод»      | 574 997                                | 3 789 230,23                     | 43,6                               |
| 3     | ОАО «Пинский комбинат хлебопродуктов»       | 140 689 608                            | 5 627 584,32                     | 30,9                               |
| 4     | ОАО «Глубокский комбикормовый завод»        | 89 883 375                             | 39 548 685,00                    | 80,1                               |
| 5     | ОАО «Оршанский комбинат хлебопродуктов»     | 378 551 108                            | 56 782 666,20                    | 95,2                               |
| 6     | ОАО «Полоцкий комбинат хлебопродуктов»      | 3 214 146 035                          | 96 424 381,05                    | 85,6                               |
| 7     | ОАО «Калинковичхлебопродукт»                | 7 547 496 155                          | 75 474 961,55                    | 97,4                               |
| 8     | ОАО «Гомельхлебопродукт»                    | 68 379 700                             | 68 379 700,00                    | 85,0                               |
| 9     | ОАО «Речицкий комбинат хлебопродуктов»      | 115 083 261                            | 69 049 956,60                    | 93,9                               |
| 10    | ОАО «Гомельоблагро-сервис»                  | 117 633 480                            | 48 229 726,68                    | 68,2                               |
| 11    | ОАО «Агрокомбинат «Скидельский»             | 418 714                                | 37 596 330,06                    | 21,6                               |

|              |                                                   |               |                         |      |
|--------------|---------------------------------------------------|---------------|-------------------------|------|
| 12           | ОАО «Лидахлебпродукт»                             | 5 385 025 608 | 94 237 948,14           | 86,9 |
| 13           | ОАО «Вилейский комбикормовый завод»               | 327 303 140   | 14 728 641,30           | 97,2 |
| 14           | ОАО «Клецкий комбикормовый завод»                 | 827 726 279   | 8 277 262,79            | 85,3 |
| 15           | ОАО «Молодечненский комбинат хлебопродуктов»      | 2 430 662 628 | 48 613 252,56           | 89,0 |
| 16           | ОАО «Слуцкий комбинат хлебопродуктов»             | 644 528 158   | 83 788 660,54           | 73,7 |
| 17           | ОАО «Минскоблагросервис»                          | 306 828 242   | 220 916 334,24          | 91,8 |
| 18           | ОАО «Бобруйский комбинат хлебопродуктов»          | 7 429 385 455 | 74 293 854,55           | 81,9 |
| 19           | ОАО «Климовичский комбинат хлебопродуктов»        | 1 279 569 885 | 153 548 386,20          | 95,2 |
| 20           | ОАО «Управляющая компания холдинга Агромашсервис» | 7 797 740 726 | 233 932 221,78          | 98,5 |
| 21           | ОАО «Минский комбинат хлебопродуктов»             | 57 142        | 3 142 810               | 25,0 |
| <b>Итого</b> |                                                   |               | <b>1 466 404 447,19</b> |      |

В соответствии с Указом № 166 решениями о дополнительном выпуске перечисленных выше акций предусмотрена обязанность эмитента акций осуществлять с апреля 2025 г. по декабрь 2029 г. ежегодное приобретение этих акций у Агентства ежеквартально равными долями либо в соответствии с графиком, установленным Агентством.

Таким образом, исходя из юридической формы перечисленные организации относятся к связанным сторонам Агентства, но по своей экономической сущности они таковыми не являются, так как акции переданы Агентству на определенный Указом № 166 срок и никаких операций с данными организациями, кроме выкупа ими у Агентства собственных акций, не планируется.

**12. События после отчетной даты**

Руководствуясь требованиями НСФО 10 «События после отчетной даты» Агентством произведены корректировки данных 2021 года в отношении событий после отчетной даты (таблица отклонений представлена в Приложении).

Причиной расхождения статей баланса на конец отчетного года и годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности послужила корректировка прибыли на суммы доходов и расходов отчетного периода. В результате прибыль отчетного года с учетом корректировок составила 10 497 тыс. руб.

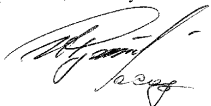
На дату утверждения данной финансовой отчетности к выпуску ставка рефинансирования Национального банка составила 9,25% (ставка рефинансирования установлена с 21 июля 2021 года). В течение 2021 года ставка рефинансирования увеличивалась 2 раза (на 1 января 2021 года она составляла 7,75%, с 21 апреля 2021 года — 8,5%, с 21 июля 2021 года — 9,25%).

По состоянию на 25 февраля 2022 года курс белорусского рубля на валютном рынке Республики Беларусь по отношению к доллару США составил 2,7977 белорусских рубля за 1 доллар США, к евро — 3,1375 белорусских рубля за 1 евро (при этом на 1 января 2022 года курс белорусского рубля по отношению к доллару США составлял 2,5481, по отношению к евро — 2,8826).

**13. Заключительные пояснения**

Изменений в бухгалтерских оценках и учетной политике в 2021 году не происходило.

Председатель Правления



А.Б.Рутковский

Главный бухгалтер

О.С.Сакольчик

25 февраля 2022 года

**ИНФОРМАЦИЯ**  
о суммах расхождений данных ежегодного баланса на 1-е число года, следующего за отчетным, в части счетов доходов и расходов по их закрыванию на балансовый счет по учету прибыли (убытка) и отчета о прибылях и убытках (форма 2)  
по ОАО "Агентство по управлению активами"  
за 2021 год

(в тысячах белорусских рублей)

| Номер<br>балансового<br>счета | Данные<br>ежегодного баланса<br>на 01.01.2022 |        | Данные<br>отчета о прибылях и убытках<br>на 01.01.2022 |        | Сумма расхождений |        | Причины                                                                                                           |
|-------------------------------|-----------------------------------------------|--------|--------------------------------------------------------|--------|-------------------|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                               | Актив                                         | Пассив | Актив                                                  | Пассив | Актив             | Пассив |                                                                                                                   |
|                               |                                               |        |                                                        |        |                   |        |                                                                                                                   |
|                               |                                               |        |                                                        |        |                   |        |                                                                                                                   |
| 1                             | 2                                             | 3      | 4                                                      | 5      | 6                 | 7      | 8                                                                                                                 |
| 9397                          | 142                                           | -      | 155                                                    | -      | 13                | -      | Увеличение расходов по сопровождению программного обеспечения по уточненным расчетам -13 тыс. руб. со счётом 6630 |
| 9600                          | 3 487                                         | -      | 3 474                                                  | -      | (13)              | -      | Уменьшение расходов по налогу на прибыль в связи с уточнением расчетов -13 тыс. руб. со счётом 6601               |
| итого                         | 5 437                                         | 15 934 | 5 437                                                  | 15 934 | -                 | -      |                                                                                                                   |

Председатель Правления  
Главный бухгалтер  
Дата подписания 25.02.2022

А.Е.Рупковский  
О.С.Сикольник



**ИНФОРМАЦИЯ**  
о суммах расхождения данных сличенного баланса на 1-е число года, следующего за отчетным, и бухгалтерского баланса (форма 1)  
по ОАО "Агентство по управлению активами"  
за 2021 год

(в тысячах белорусских рублей)

| Номер<br>балансов<br>ого счета | Данные<br>ежедневного баланса<br>на 01.01.2022 |                  | Данные<br>бухгалтерского баланса<br>на 01.01.2022 |                  | Сумма расхождений |          | Причины                                                                |
|--------------------------------|------------------------------------------------|------------------|---------------------------------------------------|------------------|-------------------|----------|------------------------------------------------------------------------|
|                                | Актив                                          | Пассив           | Актив                                             | Пассив           | Актив             | Пассив   |                                                                        |
| 1                              | 2                                              | 3                | 4                                                 | 5                | 6                 | 7        | 8                                                                      |
| 6001                           | -                                              | 1271             | -                                                 | 1258             | -                 | (13)     | Корректировка счѣта в связи с уточнением расчетов по налогу на прибыль |
| 6630                           | -                                              | 0                | -                                                 | 13               | -                 | 13       | Корректировка счѣта в связи с уточнением расчетов по хоз. договорам    |
| 7370                           | -                                              | 10 497           | -                                                 | 10 497           | -                 | -        | Корректировка прибыли 2021 года                                        |
| Сумма<br>отклонений            | -                                              | -                | -                                                 | -                | -                 | -        |                                                                        |
| <b>Итого</b>                   | <b>2 515 595</b>                               | <b>2 515 595</b> | <b>2 515 595</b>                                  | <b>2 515 595</b> | <b>-</b>          | <b>-</b> |                                                                        |

Председатель Правления

Главный бухгалтер

А.Е. Рутковский

О.С. Саколович

Дата составления 25.02.2022



Тел.: +375 17 308 74 50  
Факс: +375 17 308 74 51  
www.bdo.by

ООО «БДО»  
пр-т Победителей, 103,  
этаж 8, помещение 7  
Минск, Беларусь  
220020

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО ГОДОВОЙ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Председателю Правления

Открытого акционерного общества «Агентство по управлению активами»

Исх. номер: 04-05/22

Дата: 4 марта 2022 года

### Аудиторское мнение

Мы провели аудит годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности Открытого акционерного общества «Агентство по управлению активами» (далее — ОАО «Агентство по управлению активами», «Агентство», «аудируемое лицо») (место нахождения: Республика Беларусь, 220073, г. Минск, ул. Ольшевского, 24, офис 22; зарегистрировано Минским горисполкомом 09.08.2016, регистрационный номер 192687680; УНП: 192687680), состоящей из:

- ▶ бухгалтерского баланса на 1 января 2022 года;
- ▶ отчетов о прибылях и убытках, об изменении собственного капитала, о движении денежных средств за 2021 год;
- ▶ примечаний к годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая годовая индивидуальная бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение ОАО «Агентство по управлению активами» на 1 января 2022 года, финансовые результаты его деятельности и изменения его финансового положения, в том числе движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

### Основание для выражения аудиторского 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, утвержденных Министерством финансов Республики Беларусь.

Наши обязанности в соответствии с этими требованиями описаны далее в разделе «Обязанности аудиторской организации по проведению аудита годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения.

Нами соблюдались принцип независимости по отношению к аудируемому лицу согласно требованиям законодательства и принципы профессиональной этики.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего аудиторского мнения.

ООО «БДО» — предприятие, созданное и действующее согласно законодательству Республики Беларусь, является членом международного объединения независимых компаний BDO International Limited. Назначен БДО относится к фирмам, являющимся участниками BDO International Limited, британского общества с ограниченной ответственностью, предоставляющего своим членам гарантии прав его участников.  
BDO — торговая марка объединения BDO и каждой компании-участника объединения.



### Ключевые вопросы аудита отчетности

Мы определили, что ключевые вопросы аудита отчетности, о которых необходимо сообщить в нашем аудиторском заключении, отсутствуют.

### Прочие вопросы

Аудит годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Агентство по управлению активами» за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, был проведен другой аудиторской организацией, которая выразила немодифицированное аудиторское мнение о данной отчетности в аудиторском заключении от 26 февраля 2021 года.

### Обязанности аудируемого лица по подготовке годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности

Руководство аудируемого лица несет ответственность за подготовку и достоверное представление годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с законодательством Республики Беларусь и организацию системы внутреннего контроля аудируемого лица; необходимой для подготовки годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений, допущенных вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий.

При подготовке годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство аудируемого лица несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно и уместности применения принципа непрерывности деятельности, а также за надлежащее раскрытие в годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, наделенные руководящими полномочиями, несут ответственность за осуществление надзора за процессом подготовки годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

### Обязанности аудиторской организации по проведению аудита годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая индивидуальная бухгалтерская (финансовая) отчетность аудируемого лица не содержит существенных искажений вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий, и в составлении аудиторского заключения, включающего выраженное в установленной форме 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, позволяет выявить все имеющиеся существенные искажения.



## Обязанности аудиторской организации по проведению аудита годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности (продолжение)

Искажения могут возникать в результате ошибок и (или) недобросовестных действий и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности, принимаемые на ее основе.

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, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий; разрабатываем и выполняем аудиторские процедуры, в соответствии с оцененными рисками, направленные на снижение этих рисков; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения аудиторского мнения. Риск необнаружения существенных искажений годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности в результате недобросовестных действий выше риска необнаружения искажений в результате ошибок, так как недобросовестные действия, как правило, подразумевают наличие специально разработанных мер, направленных на их сокрытие, таких как сговор, подлог или подделку документов, умышленные пропуски, представление недостоверных сведений или нарушение системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля аудируемого лица, имеющей отношение к аудиту годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности, с целью планирования аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам аудита, но не с целью выражения аудиторского мнения относительно эффективности функционирования этой системы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой аудируемым лицом учетной политики, а также обоснованности учетных оценок и соответствующего раскрытия информации в годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- ▶ оцениваем правильность применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, и на основании полученных аудиторских доказательств делаем вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно. Если мы приходим к выводу о наличии такой существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в аудиторском заключении к соответствующему раскрытию данной информации в годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности. В случае, если такое раскрытие информации отсутствует или является ненадлежащим, нам следует модифицировать аудиторское мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты подписания аудиторского заключения, однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать свою деятельность непрерывно;
- ▶ оцениваем общее представление годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности, ее структуру и содержание, включая раскрытие информации, а также оцениваем, обеспечивает ли годовая индивидуальная бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверное представление о лежащих в ее основе операциях и событиях.

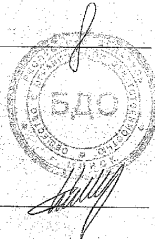


**Обязанности аудиторской организации по проведению аудита годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности (окончание)**

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, наделенными руководящими полномочиями, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированных объеме и сроках аудита, а также о значимых вопросах, возникших в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля.

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

Руководитель задания.  
Заместитель директора  
по аудиту



А.С. Мисюк  
(свидетельство о соответствии  
квалификационным требованиям для  
осуществления аудиторской  
деятельности в банковской системе  
№ 93 от 21.01.2016;  
квалификационный аттестат аудитора  
№ 0002095 от 27.12.2012, рег. № 1918)

Руководитель  
аудиторской группы.  
Менеджер по аудиту

Е.О. Жизневская  
(свидетельство о соответствии  
квалификационным требованиям для  
осуществления аудиторской  
деятельности в банковской системе  
№ 108 от 22.03.2018;  
квалификационный аттестат аудитора  
№ 0002418 от 13.12.2017, рег. № 2159)

Дата аудиторского заключения: 4 марта 2022 года

Место выдачи аудиторского заключения: г. Минск, Республика Беларусь

Дата получения аудиторского заключения аудируемым лицом: 4 марта 2022 года

Должность, Ф.И.О. Самойлович Д.С.

Подпись авт

**СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ:**

|                                         |                                                                                                             |
|-----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Наименование:                           | ООО «БДО»                                                                                                   |
| Место нахождения:                       | Республика Беларусь, 220020, г. Минск, пр. Победителей, 103, 8 этаж, помещение 7                            |
| Сведения о государственной регистрации: | Свидетельство о государственной регистрации выдано Минским городским исполнительным комитетом от 15.11.2013 |
| УНП:                                    | 190241132                                                                                                   |

Форма 1

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

31 декабря 20 22 г.

ОАО "Агентство по управлению активами"

Наименование банка

(в тысячах белорусских рублей)

| №<br>п/п | Наименование статьи                       | Символ | Пункт примечаний | 20 22 год | 20 21 год |
|----------|-------------------------------------------|--------|------------------|-----------|-----------|
| 1        | 2                                         | 3      | 4                | 5         | 5         |
| 1        | АКТИВЫ                                    |        |                  |           |           |
| 2        | Денежные средства                         | 1101   |                  | -         | -         |
| 3        | Драгоценные металлы и драгоценные камни   | 1102   |                  | -         | -         |
| 4        | Средства в Национальном банке             | 1103   |                  | -         | -         |
| 5        | Средства в банках                         | 1104   | 4.1              | 15 357    | 8 895     |
| 6        | Ценные бумаги                             | 1105   | 4.2              | 265 432   | 265 248   |
| 7        | Кредиты клиентам                          | 1106   | 4.3              | 1 241 787 | 752 506   |
| 8        | Производные финансовые активы             | 1107   |                  | -         | -         |
| 9        | Долгосрочные финансовые вложения          | 1108   | 4.4              | 1 466 404 | 1 466 404 |
| 10       | Основные средства и нематериальные активы | 1109   | 4.5              | 163       | 207       |
| 11       | Доходные вложения в материальные активы   | 1110   |                  | -         | -         |
| 12       | Имущество, предназначенное для продажи    | 1111   |                  | -         | -         |
| 13       | Отложенные налоговые активы               | 1112   |                  | -         | -         |
| 14       | Прочие активы                             | 1113   | 4.6              | 32 296    | 17 920    |
| 15       | ИТОГО активы                              | 11     |                  | 3 021 439 | 2 511 180 |
| 16       | ОБЯЗАТЕЛЬСТВА                             |        |                  |           |           |
| 17       | Средства Национального банка              | 1201   |                  | -         | -         |
| 18       | Средства банков                           | 1202   |                  | -         | -         |
| 19       | Средства клиентов                         | 1203   |                  | -         | -         |
| 20       | Ценные бумаги банка                       | 1204   | 4.7              | 569 394   | 15 791    |
| 21       | Производные финансовые обязательства      | 1205   |                  | -         | -         |
| 22       | Отложенные налоговые обязательства        | 1206   |                  | -         | -         |
| 23       | Прочие обязательства                      | 1207   | 4.8              | 910       | 1 546     |
| 24       | ВСЕГО обязательства                       | 120    |                  | 570 304   | 17 337    |
| 25       | СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ                       |        |                  |           |           |
| 26       | Уставный фонд                             | 1211   | 4.9              | 2 432 330 | 2 484 638 |
| 27       | Эмиссионный доход                         | 1212   |                  | -         | -         |
| 28       | Резервный фонд                            | 1213   |                  | 46        | 35        |
| 29       | Фонды переоценки статей баланса           | 1214   |                  | -         | -         |
| 30       | Накопленная прибыль                       | 1215   | 4.9              | 18 759    | 9 170     |
| 31       | ВСЕГО собственный капитал                 | 121    |                  | 2 451 135 | 2 493 843 |
| 32       | ИТОГО обязательства и собственный капитал | 12     |                  | 3 021 439 | 2 511 180 |

Руководитель

Главный бухгалтер

Дата подписания

24 февраля 2023 г.

А.Е.Василевский

(подпись)

(инициалы, фамилия)

О.С.Сакович

(подпись)

(инициалы, фамилия)

4

Форма 2

**ОТЧЕТ**  
**о прибылях и убытках**  
за 2022 год

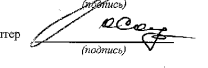
Наименование банка ОАО "Агентство по управлению активами"

(в тысячах белорусских рублей)

| №<br>п/п | Наименование статьи                                                       | Символ | Пункт<br>примечаний | 20 22 год | 20 21 год |
|----------|---------------------------------------------------------------------------|--------|---------------------|-----------|-----------|
| 1        | 2                                                                         | 3      | 4                   | 5         | 6         |
| 1        | Процентные доходы                                                         | 2011   |                     | 32 752    | 15 706    |
| 2        | Процентные расходы                                                        | 2012   |                     | 17 108    | -         |
| 3        | Чистые процентные доходы                                                  | 201    | 5.1                 | 15 644    | 15 706    |
| 4        | Комиссионные доходы                                                       | 2021   |                     | -         | -         |
| 5        | Комиссионные расходы                                                      | 2022   |                     | 6         | 5         |
| 6        | Чистые комиссионные доходы                                                | 202    | 5.2                 | (6)       | (5)       |
| 7        | Чистый доход по операциям с драгоценными металлами и драгоценными камнями | 203    |                     | -         | -         |
| 8        | Чистый доход по операциям с ценными бумагами                              | 204    | 5.3                 | 133       | (29)      |
| 9        | Чистый доход по операциям с иностранной валютой                           | 205    | 5.4                 | 1         | -         |
| 10       | Чистый доход по операциям с производными финансовыми инструментами        | 206    |                     | -         | -         |
| 11       | Чистые отчисления в резервы                                               | 207    | 5.5                 | 218       | -         |
| 12       | Прочие доходы                                                             | 208    | 5.6                 | 144       | 224       |
| 13       | Операционные расходы                                                      | 209    | 5.7                 | 2 014     | 1 925     |
| 14       | Прочие расходы                                                            | 210    |                     | -         | -         |
| 15       | Прибыль (убыток) до налогообложения                                       | 211    |                     | 13 684    | 13 971    |
| 16       | Расход (доход) по налогу на прибыль                                       | 212    | 5.8                 | 3 390     | 3 474     |
| 17       | <b>ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК)</b>                                                   | 2      |                     | 10 294    | 10 497    |
| 18       | Сведения о прибыли на одну акцию в белорусских рублях                     |        |                     |           |           |
| 19       | Базовая прибыль на простую акцию                                          | 22     |                     | 0,0039    | 0,0040    |
| 20       | Разводненная прибыль на простую акцию                                     | 23     |                     | 0,0039    | 0,0040    |

Руководитель 

А.Е.Василевский  
(инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер 

О.С.Саколичих  
(инициалы, фамилия)

Дата подписания " 24 " февраля 20 23 г.

Форма 3

**ОТЧЕТ**  
**об изменении собственного капитала**  
за 2022 год

Наименование банка \_\_\_\_\_ ОАО "Агентство по управлению активами"

(в тысячах белорусских рублей)

| №<br>п/п                                   | Наименование<br>показателей                                                              | Символ | Наименование статей собственного капитала |                        |                   |                                         |                                            |                                |
|--------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-------------------------------------------|------------------------|-------------------|-----------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------|
|                                            |                                                                                          |        | уставный<br>фонд                          | эмисси-<br>онный доход | резервный<br>фонд | накоп-<br>ленная<br>прибыль<br>(убыток) | фонды пере-<br>оценки<br>статей<br>баланса | всего собствен-<br>ный капитал |
| 1                                          | 2                                                                                        | 3      | 4                                         | 5                      | 6                 | 7                                       | 8                                          | 9                              |
| Раздел I. За год, предшествующий отчетному |                                                                                          |        |                                           |                        |                   |                                         |                                            |                                |
| 1                                          | Остаток 31 декабря<br>20 20 г.                                                           | 3011   | 2 589 255                                 | -                      | 25                | 4 672                                   | -                                          | 2 593 952                      |
|                                            | В том числе:                                                                             |        | -                                         | -                      | -                 | -                                       | -                                          | -                              |
| 1.1                                        | результат от изменений<br>учетной политики и (или)<br>исправления существенных<br>ошибок | 30111  |                                           |                        |                   |                                         |                                            |                                |
| 2                                          | Изменения статей<br>собственного капитала                                                | 3012   | (104 617)                                 | -                      | 10                | 4 498                                   | -                                          | (100 109)                      |
|                                            | В том числе:                                                                             |        |                                           |                        |                   |                                         |                                            |                                |
| 2.1                                        | совокупный доход                                                                         | 30121  | x                                         | x                      | x                 | 10 497                                  | -                                          | 10 497                         |
| 2.2                                        | направление прибыли на<br>пополнение фондов                                              | 30122  | -                                         | x                      | 10                | (10)                                    | x                                          | -                              |
| 2.3                                        | операции с учредителями<br>(участниками)                                                 | 30123  | -                                         | -                      | -                 | (158)                                   | x                                          | (158)                          |
| 2.4                                        | внесение в уставный фонд<br>вкладов учредителей<br>(участников)                          | 301231 | -                                         | -                      | x                 | x                                       | x                                          | -                              |
| 2.5                                        | выплата дивидендов<br>акционерам                                                         | 301232 | x                                         | x                      | x                 | (158)                                   | x                                          | (158)                          |
| 2.6                                        | операции с собственными<br>выкупленными акциями<br>собственной эмиссии                   | 301233 | -                                         | x                      | x                 | x                                       | x                                          | -                              |
| 2.7                                        | внесение акционерами<br>денежных средств в<br>резервный фонд, на<br>покрытие убытков     | 301234 | x                                         | x                      | -                 | -                                       | x                                          | -                              |
| 2.8                                        | перераспределение между<br>статьями собственного<br>капитала                             | 30125  | -                                         | -                      | -                 | -                                       | -                                          | -                              |
| 2.9                                        | прочие изменения                                                                         | 30126  | (104 617)                                 | -                      | -                 | (5 831)                                 | -                                          | (110 448)                      |
| 3                                          | Остаток 31 декабря<br>20 21 г.                                                           | 3013   | 2 484 638                                 | -                      | 35                | 9 170                                   | -                                          | 2 493 843                      |



Окончание таблицы

| № п/п                      | Наименование показателей                                                    | Символ | Наименование статей собственного капитала |                   |                |                              |                                 |                           |
|----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|--------|-------------------------------------------|-------------------|----------------|------------------------------|---------------------------------|---------------------------|
|                            |                                                                             |        | уставный фонд                             | эмиссионный доход | резервный фонд | накопленная прибыль (убыток) | фонды переоценки статей баланса | всего собственный капитал |
| 1                          | 2                                                                           | 3      | 4                                         | 5                 | 6              | 7                            | 8                               | 9                         |
| Раздел II. За отчетный год |                                                                             |        |                                           |                   |                |                              |                                 |                           |
| 4                          | Остаток 31 декабря 20 21 г.                                                 | 3011   | 2 484 638                                 | -                 | 35             | 9 170                        | -                               | 2 493 843                 |
| 5                          | Изменения статей собственного капитала                                      | 3012   | (52 308)                                  | -                 | 11             | 9 589                        | -                               | (42 708)                  |
|                            | В том числе:                                                                |        |                                           |                   |                |                              |                                 |                           |
| 5.1                        | совокупный доход                                                            | 30121  | x                                         | x                 | x              | 10 294                       | -                               | 10 294                    |
| 5.2                        | направление прибыли на пополнение фондов                                    | 30122  | -                                         | x                 | 11             | (11)                         | x                               | -                         |
| 5.3                        | операции с учредителями (участниками)                                       | 30123  | -                                         | -                 | -              | (390)                        | x                               | (390)                     |
| 5.4                        | внесение в уставный фонд вкладов учредителей (участников)                   | 301231 | -                                         | -                 | x              | x                            | x                               | -                         |
| 5.5                        | выплата дивидендов акционерам                                               | 301232 | x                                         | x                 | x              | (390)                        | x                               | (390)                     |
| 5.6                        | операция с выкупленными акциями собственной эмиссии                         | 301233 | -                                         | x                 | x              | x                            | x                               | -                         |
| 5.7                        | внесение акционерами денежных средств в резервный фонд, на покрытие убытков | 301234 | x                                         | x                 | -              | -                            | x                               | -                         |
| 5.8                        | перераспределение между статьями собственного капитала                      | 30125  | -                                         | -                 | -              | -                            | -                               | -                         |
| 5.9                        | прочие изменения                                                            | 30126  | (52 308)                                  | -                 | -              | (304)                        | -                               | (52 612)                  |
| 6                          | Остаток 31 декабря 20 22 г.                                                 | 3013   | 2 432 330                                 | -                 | 46             | 18 759                       | -                               | 2 451 135                 |

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
(подпись)А.Е.Васильевский  
(инициалы, фамилия)О.С.Сакольников  
(инициалы, фамилия)

Дата подписания " 24 " февраля 20 23 г.

Приложение  
к отчету об изменении  
собственного капитала

**СВЕДЕНИЯ**  
**о совокупном доходе**  
за 2022 год

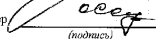
Наименование банка ОАО "Агентство по управлению активами"

(в тысячах белорусских рублей)

| №<br>п/п | Наименование статьи                                                                          | Символ  | Пункт<br>примечаний | 20 22 г. | 20 21 г. |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------------------|----------|----------|
| 1        | 2                                                                                            | 3       | 4                   | 5        | 6        |
| 1        | Прибыль (убыток)                                                                             | 301211  |                     | 10 294   | 10 497   |
| 2        | Прочие компоненты совокупного дохода                                                         | 301212  |                     | -        | -        |
|          | В том числе:                                                                                 |         |                     |          |          |
| 2.1      | переоценка основных средств и прочего имущества                                              | 3012121 |                     | -        | -        |
| 2.2      | переоценка нематериальных активов                                                            | 3012122 |                     | -        | -        |
| 2.3      | переоценка ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 3012123 |                     | -        | -        |
| 2.4      | переоценка инструментов хеджирования                                                         | 3012124 |                     | -        | -        |
| 2.5      | переоценка прочих статей баланса                                                             | 3012125 |                     | -        | -        |
| 3        | ИТОГО совокупный доход                                                                       | 30121   |                     | 10 294   | 10 497   |

Руководитель   
(подпись)

А.Е.Васковський  
(инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер   
(подпись)

О.С.Сакольчик  
(инициалы, фамилия)

Дата подписания " 24 " февраля 20 23 г.

Форма 4

**ОТЧЕТ  
о движении денежных средств**

за 2022 год

Наименование банка ОАО "Агентство по управлению активами"

(в тысячах белорусских рублей)

| №<br>п/п | Наименование статьи                                                                                                                       | Симво<br>л | Пункт примечаний | 20 22 год | 20 21 год |
|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------|-----------|-----------|
| 1        | 2                                                                                                                                         | 3          | 4                | 5         | 6         |
| 1        | <b>ПОТОКИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>                                                                               |            |                  |           |           |
| 2        | Полученные процентные доходы                                                                                                              | 70100      |                  | 29 651    | 15 563    |
| 3        | Уплаченные процентные расходы                                                                                                             | 70101      |                  | (11 245)  | -         |
| 4        | Полученные комиссионные доходы                                                                                                            | 70102      |                  | -         | -         |
| 5        | Уплаченные комиссионные расходы                                                                                                           | 70103      |                  | (6)       | (5)       |
| 6        | Чистый доход по операциям с драгоценными металлами и драгоценными камнями                                                                 | 70104      |                  | -         | -         |
| 7        | Чистый доход по операциям с ценными бумагами                                                                                              | 70105      |                  | -         | (29)      |
| 8        | Чистый доход по операциям с иностранной валютой                                                                                           | 70106      |                  | 1         | -         |
| 9        | Чистый доход по операциям с производными финансовыми инструментами                                                                        | 70107      |                  | -         | -         |
| 10       | Прочие полученные доходы                                                                                                                  | 70108      |                  | 140       | 207       |
| 11       | Прочие уплаченные расходы                                                                                                                 | 70109      |                  | (1 913)   | (1 817)   |
| 12       | Уплаченный налог на прибыль                                                                                                               | 70110      |                  | (2 575)   | (2 555)   |
| 13       | Денежная прибыль (убыток) до изменения в операционных активах и операционных обязательствах – итого                                       | 701        |                  | 14 053    | 11 364    |
| 14       | Чистое снижение (прирост) денежных средств в Национальном банке                                                                           | 70200      |                  | -         | -         |
| 15       | Чистое снижение (прирост) денежных средств в банках                                                                                       | 70201      |                  | -         | -         |
| 16       | Чистое снижение (прирост) денежных средств в ценных бумагах (кроме приобретенных ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости) | 70202      |                  | -         | -         |
| 17       | Чистое снижение (прирост) денежных средств в форме кредитов, выданных клиентам                                                            | 70203      |                  | (538 634) | (2 464)   |
| 18       | Чистое снижение (прирост) денежных средств от производных финансовых активов                                                              | 70204      |                  | -         | -         |
| 19       | Чистое снижение (прирост) денежных средств в прочих операционных активах                                                                  | 70205      | 7                | (15 362)  | (15 245)  |
| 20       | Потоки денежных средств от изменения операционных активов – итого                                                                         | 702        |                  | (553 996) | (17 709)  |
| 21       | Чистый прирост (снижение) денежных средств Национального банка                                                                            | 70300      |                  | -         | -         |
| 22       | Чистый прирост (снижение) денежных средств банков                                                                                         | 70301      |                  | -         | -         |
| 23       | Чистый прирост (снижение) денежных средств клиентов                                                                                       | 70302      |                  | -         | -         |
| 24       | Чистый прирост (снижение) денежных средств от ценных бумаг, банка                                                                         | 70303      |                  | 547 740   | 15 791    |
| 25       | Чистый прирост (снижение) денежных средств от производных финансовых обязательств                                                         | 70304      |                  | -         | -         |
| 26       | Чистый прирост (снижение) денежных средств в прочих операционных обязательствах                                                           | 70305      |                  | (634)     | (327)     |
| 27       | Потоки денежных средств от изменения операционных обязательств – итого                                                                    | 703        |                  | 547 106   | 15 464    |

Окончание таблицы

| №<br>п/п | Наименование статьи                                                                       | Симво-<br>л | Пункт<br>пояснительной<br>записки | 20 22 год | 20 21 год |
|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------------------------|-----------|-----------|
| 1        | 2                                                                                         | 3           | 4                                 | 5         | 6         |
| 28       | Чистый поток денежных средств, полученных (использованных) от операционной деятельности   | 70          |                                   | 7 163     | 9 119     |
| 29       | <b>ПОТОКИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>                             |             |                                   |           |           |
| 30       | Приобретение основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов       | 71100       |                                   | (2)       | (5)       |
| 31       | Продажа основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов            | 71101       |                                   | -         | -         |
| 32       | Приобретение долгосрочных финансовых вложений в уставные фонды других юридических лиц     | 71102       |                                   | -         | -         |
| 33       | Продажа долгосрочных финансовых вложений в уставные фонды других юридических лиц          | 71103       |                                   | -         | 557       |
| 34       | Приобретение ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости                      | 71104       | 7                                 | (2 130)   | (4 095)   |
| 35       | Погашение (реализация) ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости            | 71105       |                                   | 2 085     | 5 953     |
| 36       | Чистый поток денежных средств, полученных (использованных) от инвестиционной деятельности | 71          |                                   | (47)      | 2 410     |
| 37       | <b>ПОТОКИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>                                 |             |                                   |           |           |
| 38       | Эмиссия акций                                                                             | 72100       |                                   | -         | -         |
| 39       | Выкуп акций собственной эмиссии                                                           | 72101       |                                   | -         | -         |
| 40       | Продажа ранее выкупленных акций собственной эмиссии                                       | 72102       |                                   | -         | -         |
| 41       | Выплата дивидендов                                                                        | 72103       | 7                                 | (693)     | (5 989)   |
| 42       | Внесение акционерами денежных средств в резервный фонд, на покрытие убытков               | 72104       |                                   | -         | -         |
| 43       | Чистый поток денежных средств, полученных (использованных) от финансовой деятельности     | 72          |                                   | (693)     | (5 989)   |
| 44       | Влияние изменений валютного курса на денежные средства и их эквиваленты                   | 73          |                                   | 29        | -         |
| 45       | Чистый прирост (снижение) денежных средств и их эквивалентов                              | 74          |                                   | 6 452     | 5 540     |
| 46       | Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода                            | 740         |                                   | x         | 8 876     |
| 47       | Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода                             | 741         |                                   | 15 328    | x         |

Руководитель

(подпись)

Главный бухгалтер

(подпись)

А.Е.Василевский

(подпись, фамилия)

О.С.Сакопчик

(подпись, фамилия)

Дата подписания " 24 " февраля 20 23 г.

**ПРИМЕЧАНИЯ**  
к годовой индивидуальной  
бухгалтерской (финансовой)  
отчетности ОАО «Агентство по  
управлению активами»  
за 2022 год

**1. Сведения об организации**

Открытое акционерное общество «Агентство по управлению активами».

Сокращенное наименование – ОАО «Агентство по управлению активами» (далее – Агентство).

Регистрационный номер в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей – 192687680, дата регистрации 09.08.2016.

Юридический адрес организации: 220073, г. Минск, ул. Ольшевского, 24, оф. 22.

Агентство не осуществляет банковские операции.

Агентство создано и осуществляет свои функции в соответствии с Указами Президента Республики Беларусь от 14.07.2016 № 268 (далее – Указ № 268), от 14.05.2020 № 166 (далее – Указ № 166), от 20.07.2021 № 279 (далее – Указ № 279), от 15.10.2021 № 391 (далее – Указ № 391).

За 2022 год структура и состав акционеров не изменились.

|                         | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|-------------------------|------------|------------|
| Госкомимущество         | 62,78 %    | 62,78 %    |
| Брестский облисполком   | 1,16 %     | 1,16 %     |
| Витебский облисполком   | 2,02 %     | 2,02 %     |
| Гомельский облисполком  | 4,24 %     | 4,24 %     |
| Гродненский облисполком | 3,18 %     | 3,18 %     |
| Минский облисполком     | 12,03 %    | 12,03 %    |
| Могилевский облисполком | 14,59 %    | 14,59 %    |

В 2022 году уставный фонд был уменьшен на 52 308 172,42 руб. путем снижения номинальной стоимости акции на 2 коп., в том числе:

на сумму погашения основного долга по кредитам в рамках Указа № 268 в размере 7 049 308,68 руб.;

на сумму списания задолженности по кредитам, признанной безнадежным долгом, в рамках Указа № 268 в размере 45 258 863,74 руб.

По состоянию за 31.12.2022 зарегистрированный уставный фонд Агентства составляет 2 432 330 тыс. руб.

За счет прибыли 2021 года по решению Общего собрания акционеров Агентством увеличен резервный фонд заработной платы в соответствии со ст. 76 Трудового кодекса Республики Беларусь на сумму 11 290, 39 руб. (1 % от фонда заработной платы за 2021 год) и фонд развития на сумму 7 184 054,48 руб., при этом Общим собранием акционеров утверждено использование фонда развития на досрочное погашение облигаций, выпущенных Агентством в рамках Указа № 279, в размере 5 911 912,38 руб.

**Основа подготовки годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Организация и ведение бухгалтерского учета и отчетности в Агентстве в течение отчетного года осуществлялись в соответствии с Законом Республики Беларусь от 12.07.2013 № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности», Инструкцией об организации ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, утвержденной постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 12.12.2013 № 728, Инструкцией о порядке применения Плана счетов бухгалтерского учета в банках и небанковских кредитно-финансовых организациях Республики Беларусь, утвержденной постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 29.08.2013 № 506, Планом счетов бухгалтерского учета в банках и небанковских кредитно-финансовых организациях Республики Беларусь, а также в соответствии с Учетной политикой Агентства, утвержденной приказом Председателя Правления 29.03.2021 № 9 с дополнениями, утвержденными приказом Председателя Правления 29.12.2021 № 29 (далее – Учетная политика), и иными нормативными правовыми актами, регламентирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерский учет и отчетность основываются на принципах непрерывности деятельности, обособленности, начисления, соответствия доходов и расходов, правдивости, преобладания экономического содержания, осмотрительности, нейтральности, полноты, понятности, сопоставимости, уместности.

Отчетным периодом является календарный год – с 01.01.2022 по 31.12.2022 включительно.

Функциональной валютой и валютой представления годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности является национальная валюта Республики Беларусь – белорусский рубль.

Все формы годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены за отчетный 2022 год и 2021 год. Годовая индивидуальная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год составлена в тысячах белорусских рублей в целых числах, если не указано иное.

Годовая индивидуальная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с Инструкцией по составлению годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности банками и небанковскими кредитно-финансовыми организациями Республики Беларусь, утвержденной постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 09.11.2011 № 507, и представляется в следующем составе:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о прибылях и убытках;
- отчет об изменении собственного капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- примечания к годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Годовая индивидуальная бухгалтерская (финансовая) отчетность сопровождается аудиторским заключением, которое подтверждает ее достоверность.

В примечаниях к годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности дополнительно раскрывается информация в соответствии с нижеприведенными национальными стандартами финансовой отчетности:

Национальным стандартом финансовой отчетности 1 «Представление финансовой отчетности» (НСФО 1), утвержденным постановлением Совета директоров Национального банка Республики Беларусь от 28.09.2007 № 300;

Национальным стандартом финансовой отчетности 2 «Запасы» (НСФО 2), утвержденным постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 28.12.2012 № 741;

Национальным стандартом финансовой отчетности 7 «Отчет о движении денежных средств» (НСФО 7), утвержденным постановлением Совета директоров Национального банка Республики Беларусь от 28.09.2007 № 296;

Национальным стандартом финансовой отчетности 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки» (НСФО 8), утвержденным постановлением Совета директоров Национального банка Республики Беларусь от 28.09.2007 № 298;

Национальным стандартом финансовой отчетности 10 «События после отчетной даты» (НСФО 10) для банковской системы, утвержденным постановлением Совета директоров Национального банка Республики Беларусь от 25.06.2004 № 201;

Национальным стандартом финансовой отчетности 12 «Налоги на прибыль» (НСФО 12), утвержденным постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 25.06.2013 № 392;

Национальным стандартом финансовой отчетности 16 «Основные средства» (НСФО 16), утвержденным постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 28.12.2012 № 708;

Национальным стандартом финансовой отчетности 19 «Вознаграждения работникам» (НСФО 19), утвержденным постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 22.04.2011 № 149;

Национальным стандартом финансовой отчетности 21 «Влияние изменения валютных курсов (НСФО 21)», утвержденным постановлением Совета директоров Национального банка Республики Беларусь от 28.09.2007 № 297;

Национальным стандартом финансовой отчетности 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах (НСФО 24)», утвержденным постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 30.06.2005 № 194;

Национальным стандартом финансовой отчетности 33 «Прибыль на акцию» (НСФО 33), утвержденным постановлением Совета директоров Национального банка Республики Беларусь от 28.09.2007 № 299;

Национальным стандартом финансовой отчетности 38 «Нематериальные активы» (НСФО 38), утвержденным постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 14.01.2013 № 25;

Национальным стандартом финансовой отчетности 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка (НСФО 39)», утвержденным постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 29.12.2005 № 422;

Национальным стандартом финансовой отчетности 7-F «Финансовые инструменты: раскрытие информации (НСФО 7-F)», утвержденным постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 26.06.2007 № 197;

Национальным стандартом финансовой отчетности 8-F «Операционные сегменты (НСФО 8-F)», утвержденным постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 02.02.2010 № 30.



## **2. Подготовительная работа, предшествующая составлению годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности**

В целях своевременного и качественного составления годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности в конце отчетного года Агентством была проведена подготовительная работа.

Произведена сверка аналитического учета с синтетическим. Расхождений не установлено.

Проведена работа по урегулированию дебиторской и кредиторской задолженности. Осуществлена инвентаризация активов и обязательств в соответствии с законодательством Республики Беларусь. Расхождения не выявлены.

Начислены и отражены в бухгалтерском учете доходы и расходы в соответствии с нормативными правовыми актами Национального банка Республики Беларусь, регламентирующими порядок их учета, проведен анализ наличия/отсутствия признаков обесценения основных средств, нематериальных активов, снижения стоимости запасов.

## **3. Существенные элементы учетной политики**

Основываясь на принципах бухгалтерского учета и отчетности, статьи бухгалтерского баланса на момент приобретения активов учитываются по первоначальной стоимости, обязательства – в соответствии с условиями договоров. Их последующая оценка производится в порядке, определенном нормативными правовыми актами и локальными правовыми актами (далее – ЛПА) Агентства, определяющими правила бухгалтерского учета активов, обязательств, собственного капитала, доходов и расходов банка.

Активы и обязательства в иностранной валюте отражаются в белорусских рублях по официальному курсу белорусского рубля к соответствующей иностранной валюте, установленному Национальным банком Республики Беларусь на дату совершения операции. По мере изменения официального курса осуществляется их переоценка.

Операции в иностранной валюте отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с НСФО 21, Инструкцией по бухгалтерскому учету операций в иностранной валюте в банках Республики Беларусь, утвержденной постановлением Совета директоров Национального банка Республики Беларусь от 26.12.2007 № 398, ЛПА Агентства.

Финансовый результат от валютно-обменных операций определяется в последний рабочий день месяца. Курсовые разницы, образовавшиеся в результате округления при переоценке денежных статей баланса, относятся на соответствующие счета доходов или расходов в последний рабочий день месяца.

### **Аналитический учет**

В соответствии с Инструкцией о порядке применения Плана счетов бухгалтерского учета в банках и небанковских кредитно-финансовых организациях Республики Беларусь, утвержденной Постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь 29.08.2013 № 506, в случае возникновения в процессе деятельности банков хозяйственных операций, порядок применения балансовых и внебалансовых счетов по которым не предусмотрен Инструкцией, банки могут применять соответствующие счета исходя из содержания хозяйственной операции, поэтому Учетной политикой Агентства определены счета для аналитического учета денежных средств на текущем (расчетном) счете и вкладов, размещенных в банке, соответственно 1513 «Прочие счета до востребования в банках-резидентах» и 1521 «Срочные вклады (депозиты), размещенные в банках-резидентах». Также определены балансовые счета для аналитического учета средств, полученных от погашения основного долга по кредитам, на сумму которых впоследствии будет уменьшен уставный фонд (счет 6570), и для аналитического учета части прибыли в виде разницы между полученными процентными доходами по кредитам и расходами на содержание Агентства (счет 7380). Определен порядок аналитического учета задолженности, возникшей в рамках заключения мировых соглашений, аналитического учета начисленных (просроченных процентов), по которым Агентством предоставлена отсрочка (рассрочка) погашения в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 02.10.2018 № 399.

### **Активы Агентства включают статьи:**

#### ***Средства в банках***

Средства в банках включают средства на текущих (расчетных) счетах в банках, вклады (депозиты), размещенные в банках, средства в расчетах по операциям с банками.

#### ***Ценные бумаги***

Классификация Агентством ценных бумаг осуществляется в соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету операций с ценными бумагами, утвержденное Правлением национального банка Республики Беларусь 01.03.2021 № 52 (далее – Инструкция № 52).

В соответствии с Инструкцией № 52 и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и исходя из бизнес-модели имеющихся ценных бумаг все приобретенные ценные бумаги классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости.

### ***Кредиты клиентам***

Кредиты клиентам отражаются на счетах по учету кредитов и иных активных операций с клиентами в сумме основного долга и начисленного процентного дохода.

В соответствии с разъяснениями «О применении норм Указа №268», полученных от Национального банка Республики Беларусь, №20-19/60 от 18.10.2016, требования Постановления Правления Национального банка Республики Беларусь от 28.09.2006 №138 «Об утверждении Инструкции о порядке формирования и использования специальных резервов на покрытие возможных убытков по активам и операциям, не отраженным на балансе» не распространяются на Агентство. На основании этого резерв по кредитам не формируется.

### ***Долгосрочные финансовые вложения***

Долгосрочные финансовые вложения представлены акциями предприятий, переданными Агентству в соответствии с Указом № 166.

Долгосрочные финансовые вложения не классифицируются по критериям, установленным НСФО 39. При том, что Указом № 166 по переданным Агентству акциям установлены фиксированные или определяемые платежи в части выкупа акций и фиксированный срок погашения (2029 год), указанные акции нельзя отнести к категории «Инвестиции, удерживаемые до погашения», т.к. они являются долевыми инструментами. Классифицировать принадлежащие Агентству акции как «Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости с отражением результатов переоценки на счетах доходов и расходов» также нельзя, т.к. они не предназначены для торговли и не котируются на активном рынке, и справедливая стоимость их не может быть достоверно оценена.

### ***Прочие активы***

Прочие активы включают запасы, задолженность по расчетам с дебиторами, по расчетам с бюджетом, начисленные неустойки (штрафы, пени), расходы будущих периодов.

#### ***Запасы***

Отнесение активов к запасам, определение их состава, признание, оценка при первоначальном признании и в последующем, прекращение признания запасов в бухгалтерском учете осуществляются в соответствии с НСФО 2 «Запасы», иными актами законодательства Республики Беларусь.

Активы, имеющие материально-вещественную форму, признаются в бухгалтерском учете в качестве отдельных предметов в составе средств в обороте, если они не отнесены Агентством к основным средствам, но являются при этом инвентарем, хозяйственными принадлежностями,

инструментом, оснасткой и приспособлениями, сменным оборудованием, специальной (защитной), форменной и фирменной одеждой и обувью, временными (нетитульными) сооружениями и приспособлениями и т.п.

Активы, имеющие материально-вещественную форму и используемые (потребляемые) в процессе производства при выполнении работ и оказании услуг или используемые для управленческих нужд Агентства, не относимые к основным средствам или предметам в соответствии с законодательством Республики Беларусь и Учетной политикой, являются материалами. К ним относятся сырье, основные и вспомогательные материалы, полуфабрикаты и комплектующие изделия, горюче-смазочные материалы, запасные части, тара и т.п.

К запасам относятся и иные активы в соответствии с НСФО 2 «Запасы».

В составе расходов будущих периодов отражаются следующие расходы:

по оплате отпускных, относящихся к будущим отчетным периодам; затраты, понесенные до начала строительства (возведения, реставрации, реконструкции);

дополнительные затраты, связанные с выбытием основных средств, нематериальных активов;

суммы уплаченных в текущем отчетном периоде в соответствии с законодательством налогов, сборов, пошлин и платежей, относящиеся к будущим отчетным периодам;

страховые взносы по договорам добровольного страхования (АВТОКАСКО, медицинских расходов работников) с ежемесячным равномерным отнесением на расходы в течение срока действия договора страхования;

другие расходы, возможность отражения которых в составе расходов будущих периодов установлена законодательством и ЛПА.

#### ***Основные средства***

Признание, оценка при первоначальном признании и в последующем, прекращение признания основных средств в бухгалтерском учете осуществляются в соответствии с НСФО 16 «Основные средства», Инструкцией о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденной постановлением Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 27.02.2009 № 37/18/6 (далее – Инструкция о порядке начисления амортизации), иными актами законодательства Республики Беларусь.

Основные средства признаются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Сроки полезного использования и нормативные сроки службы объектов основных средств определяются комиссией Агентства на основании нормативных сроков службы основных средств, установленных постановлением Министерства экономики Республики Беларусь от 30.09.2011 № 161 «Об установлении нормативных сроков службы основных средств и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства экономики Республики Беларусь», и диапазонов сроков полезного использования амортизируемого имущества, установленных Инструкцией о порядке начисления амортизации.

Агентство осуществляет систематическое перенесение стоимости основных средств на затраты посредством начисления амортизации в соответствии с Инструкцией о порядке начисления амортизации с использованием линейного способа начисления амортизации.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из амортизируемой стоимости объекта основного средства и нормативного срока службы или срока полезного использования путем умножения амортизируемой стоимости на рассчитанную годовую линейную норму амортизационных отчислений. Месячная сумма амортизационных отчислений составляет  $1/12$  их годовой суммы.

#### **Нематериальные активы**

Отнесение активов к нематериальным активам, определение их состава, признание, оценка при первоначальном признании и в последующем прекращение признания нематериальных активов в бухгалтерском учете осуществляются в соответствии с НСФО 38 «Нематериальные активы», иными актами законодательства Республики Беларусь, регулирующими порядок учета нематериальных активов.

Нематериальные активы признаются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Сроки полезного использования нематериальных активов определяются по данным, указанным в лицензиях, патентах, свидетельствах, договорах и других документах на приобретение. При отсутствии в данных документах указания на срок полезного использования он устанавливается по решению комиссии Агентства по проведению амортизационной политики на срок до 10 лет.

Начисление амортизации нематериальных активов производится в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

РБ

**Пассивы Агентства включают статьи:**

***Ценные бумаги Агентства***

Ценные бумаги Агентства включают облигации, выпущенные Агентством.

Облигации эмитируются в бездокументарной форме, процентные.

Размещение, погашение (досрочное погашение), конвертация, приобретение Агентством облигаций и выплата дохода по ним осуществляется в соответствии с законодательством.

***Прочие обязательства***

Прочие обязательства Агентства включают резервы на платежи, доходы будущих периодов, расчеты с кредиторами, начисленные расходы.

Резервы на платежи включают резервы на оплату отпусков, которые созданы согласно требованиям НСФО 19 и ЛПА Агентства.

**Признание доходов и расходов**

Классификация, применение принципа начисления и подходы к признанию в бухгалтерском учете доходов и расходов осуществляются в соответствии с Инструкцией по признанию в бухгалтерском учете доходов и расходов в Национальном банке Республики Беларусь, банках и небанковских кредитно-финансовых организациях Республики Беларусь, утвержденной постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 30.07.2009 № 125, Инструкцией о порядке применения Плана счетов бухгалтерского учета в банках и небанковских кредитно-финансовых организациях Республики Беларусь, утвержденной постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 29.08.2013 № 506, другими нормативными правовыми актами Республики Беларусь, ЛПА Агентства, регулирующим порядок признания доходов и расходов в бухгалтерском учете.

Доходы и расходы, возникающие в результате операций, совершаемых Агентством, определяются исходя из условий договоров и (или) требований законодательства Республики Беларусь. Каждый вид дохода и расхода признается отдельно, за исключением случаев, предусмотренных нормативными правовыми актами Национального банка Республики Беларусь.

**Исчисление и уплата налогов**

Исчисление и уплата налогов осуществляется в соответствии с актами налогового законодательства Республики Беларусь.

Текущий налог на прибыль, отложенные налоговые активы и обязательства определяются Агентством в соответствии НСФО 12 «Налоги на прибыль».

#### Учет отчислений в бюджет в рамках Указа №268

Перечисляемые Агентством в рамках Указа № 268 суммы в республиканский бюджет и на досрочное погашение облигаций первого выпуска рассматриваются Агентством как распределение части прибыли. Перечисления в республиканский бюджет по своей сути аналогичны выплатам, направляемым на выплату дивидендов учредителям (акционерам). При составлении отчета о движении денежных средств они отражаются по статье «Выплаты дивидендов» (символ 72103) в потоках денежных средств от финансовой деятельности. Использование части прибыли при досрочном погашении облигаций первого выпуска отражается через образование и использование фонда развития. В отчете об изменении собственного капитала такие распределения прибыли отражаются по строке «прочие изменения» (символ 30126).

#### 4. Пояснения к бухгалтерскому балансу

##### 4.1. Средства в банках

| Символ                               | 31.12.2022    | 31.12.2021   |
|--------------------------------------|---------------|--------------|
| Средства на корреспондентских счетах | 5 977         | 7            |
| Вклады (депозиты)                    | 9 351         | 8 869        |
| Начисленные доходы                   | 29            | 19           |
| Сумма созданного резерва             | -             | -            |
| <b>1104 Итого</b>                    | <b>15 357</b> | <b>8 895</b> |

У Агентства открыты в ОАО «Белагропромбанк» текущие (расчетные) счета в белорусских рублях и в долларах США и депозитные счета в белорусских рублях, в ЗАО «Альфа-Банк» - текущий (расчетный) и депозитный счета в белорусских рублях, в ОАО «АСБ «Беларусбанк» - текущие (расчетные) счета в белорусских рублях и в долларах США. На депозитных счетах размещены временно свободные денежные средства.

#### 4.2. Ценные бумаги

| Символ                                                   | 31.12.2022     | 31.12.2021     |
|----------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Ценные бумаги, учитываемые по амортизированной стоимости | 265 390        | 265 212        |
| Начисленные доходы                                       | 42             | 36             |
| <b>1105 Итого</b>                                        | <b>265 432</b> | <b>265 248</b> |

По состоянию на 01.01.2023 у Агентства имеются в наличии для продажи облигации ОАО «Альфа-Банк» 35-го выпуска номинальной стоимостью 5 000,00 руб. в количестве 426 штук.

По состоянию за 31.12.2022 у Агентства имеются облигации, удерживаемые до погашения, номинальной стоимостью 5 руб., эмитированные:

ОАО «Брестхлебопродукт» в количестве 977 280 штук на сумму 4 886 тыс. руб.,

ПУП «Витебский комбинат хлебопродуктов» в количестве 17 361 564 штук на сумму 86 808 тыс. руб.,

УПП «Сморгонский комбинат хлебопродуктов» в количестве 1 979 688 штук на сумму 9 898 тыс. руб.,

ОАО «Пуховичский комбинат хлебопродуктов» в количестве 3 964 712 штук на сумму 19 824 тыс. руб.,

УП «Борисовский комбинат хлебопродуктов» ОАО «Минскобхлебопродукт» в количестве 28 368 701 штук на сумму 141 844 тыс. руб.

Указанные облигации переданы Агентству в рамках исполнения Указа № 166 в счет погашения Агентством задолженности перечисленных организаций по платежам в республиканский и областные бюджеты.

Досрочное погашение указанных облигаций по условиям Указа № 166 должно начаться в апреле 2025 года.

#### 4.3. Кредиты клиентам

По состоянию за 31.12.2022 кредиты клиентам занимают 41,1 % в структуре активов Агентства, в том числе:

задолженность сельскохозяйственных организаций и рыбоводных хозяйств, принятая в рамках Указа № 268, составляет 684 552 тыс. руб. и занимает 55,1 % в кредитах клиентов;

задолженность организаций, принятая в рамках Указа № 391, составляет 557 235 тыс. руб. и занимает 44,9 % в кредитах клиентов.

За отчетный год величина задолженности по основному долгу по кредитам сельскохозяйственных организаций (счета 2134, 2183) уменьшилась на 63 604 тыс. руб., в том числе:

за счет погашения денежными средствами – на 11 393 тыс. руб.,



за счет принятия дебиторской задолженности в счет погашения кредитной задолженности – на 6 952 тыс. руб.;

за счет списания задолженности, признанной безнадежным долгом – на 45 259 тыс. руб.

В 2022 году в рамках исполнения Указа № 391 Агентством по договорам уступки права требования принята задолженность по кредитам (счета 2111):

ОАО «Белшина» в размере 490 699 тыс. руб.;

ОАО «БПХО» в размере 20 006 тыс. руб., 8 334 тыс. долларов США;

ОАО «БЭЛЗ» в размере 20 862 тыс. руб.

Задолженность по процентам по кредитам, отраженная на балансе, увеличилась на 2 810 тыс. руб. за счет начисления процентов по кредитам, приобретенным в рамках Указа № 391. Задолженность по процентам по кредитам сельскохозяйственных организаций и рыболовных хозяйств, приобретенным в рамках Указа № 268, увеличилась на 185 тыс. руб. за счет роста объема просроченных процентов на 242 тыс. руб.

В 2022 году сформированы резервы по начисленным и неполученным процентным доходам по кредитам, учитываемым на балансовых счетах по учету начисленных и просроченных процентных доходов, не погашенным в срок, установленный договором, в порядке, предусмотренном Инструкцией № 125 и ЛПА.

#### Символ

|                          | 31.12.2022       | 31.12.2021     |
|--------------------------|------------------|----------------|
| Прочие                   | 1 241 985        | 752 506        |
| Сумма созданного резерва | (198)            | -              |
| <b>1106 Итого</b>        | <b>1 241 787</b> | <b>752 506</b> |

Специальные резервы на покрытие возможных убытков по активам Агентством не создаются.

#### 4.4. Долгосрочные финансовые вложения

По состоянию за 31.12.2022 долгосрочные финансовые вложения, образовавшиеся у Агентства в рамках исполнения Указа № 166, составляют 1 466 404 тыс. руб. и занимают 48,5 % в структуре активов Агентства.

В соответствии с Указом № 166 Агентству переданы акции организаций, включенных в перечни, определенные Советом Министров Республики Беларусь и облисполкомами, эмитированные указанными организациями на сумму задолженности по платежам в республиканский и областные бюджеты. Одновременно произведен перевод данной

задолженности на Агентство на основании актов приема-передачи без заключения договоров перевода долга.

По состоянию за 31.12.2022 Агентству принадлежат следующие долгосрочные финансовые вложения (акции) (по сравнению с 2021 годом изменений не было):

| № п/п | Наименование организации                     | Номинальная стоимость акции, руб. | Количество    | Сумма, руб.   |
|-------|----------------------------------------------|-----------------------------------|---------------|---------------|
| 1     | ОАО «Барановичский комбинат хлебопродуктов»  | 0,62                              | 48 422 344    | 30 021 853,28 |
| 2     | ОАО «Жабинковский комбикормовый завод»       | 6,59                              | 574 997       | 3 789 230,23  |
| 3     | ОАО «Пинский комбинат хлебопродуктов»        | 0,04                              | 140 689 608   | 5 627 584,32  |
| 4     | ОАО «Глубокский комбикормовый завод»         | 0,44                              | 89 883 375    | 39 548 685,00 |
| 5     | ОАО «Оршанский комбинат хлебопродуктов»      | 0,15                              | 378 551 108   | 56 782 666,20 |
| 6     | ОАО «Полоцкий комбинат хлебопродуктов»       | 0,03                              | 3 214 146 035 | 96 424 381,05 |
| 7     | ОАО «Калинковичи-хлебопродукт»               | 0,01                              | 7 547 496 155 | 75 474 961,55 |
| 8     | ОАО «Гомельхлебопродукт»                     | 1,00                              | 68 379 700    | 68 379 700,00 |
| 9     | ОАО «Речицкий комбинат хлебопродуктов»       | 0,60                              | 115 083 261   | 69 049 956,60 |
| 10    | ОАО «Гомельоблагросервис»                    | 0,41                              | 117 633 480   | 48 229 726,68 |
| 11    | ОАО «Агрокомбинат «Скидельский»              | 89,79                             | 418 714       | 37 596 330,06 |
| 12    | ОАО «Лидяхлебопродукт»                       | 0,0175                            | 5 385 025 608 | 94 237 948,14 |
| 13    | ОАО «Вилейский комбикормовый завод»          | 0,045                             | 327 303 140   | 14 728 641,30 |
| 14    | ОАО «Клецкий комбикормовый завод»            | 0,01                              | 827 726 279   | 8 277 262,79  |
| 15    | ОАО «Молодечненский комбинат хлебопродуктов» | 0,02                              | 2 430 662 628 | 48 613 252,56 |
| 16    | ОАО «Слуцкий комбинат хлебопродуктов»        | 0,13                              | 644 528 158   | 83 788 660,54 |

|       |                                                   |       |               |                  |
|-------|---------------------------------------------------|-------|---------------|------------------|
| 17    | ОАО «Минскоблагросервис»                          | 0,72  | 306 828 242   | 220 916 334,24   |
| 18    | ОАО «Бобруйский комбинат хлебопродуктов»          | 0,01  | 7 429 385 455 | 74 293 854,55    |
| 19    | ОАО «Климовичский комбинат хлебопродуктов»        | 0,12  | 1 279 569 885 | 153 548 386,20   |
| 20    | ОАО «Управляющая компания холдинга Агромашсервис» | 0,03  | 7 797 740 726 | 233 932 221,78   |
| 21    | ОАО «Минский комбинат хлебопродуктов»             | 55,00 | 57 142        | 3 142 810        |
| Итого |                                                   |       |               | 1 466 404 447,19 |

В соответствии с Указом № 166 решениями о дополнительном выпуске перечисленных выше акций предусмотрена обязанность эмитента акций осуществлять с апреля 2025 года по декабрь 2029 года ежегодное приобретение этих акций у Агентства ежеквартально равными долями либо в соответствии с графиком, установленным Агентством.

#### 4.5. Основные средства и нематериальные активы

| Символ                       | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|------------------------------|------------|------------|
| Нематериальные активы        | 97         | 122        |
| Прочие основные средства     | 6          | 8          |
| Вычислительная техника       | 27         | 33         |
| Транспортные средства        | 33         | 42         |
| Вложения в основные средства | -          | 2          |
| <b>1109 Итого</b>            | <b>163</b> | <b>207</b> |

Основные средства учитываются Агентством по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Первоначальная стоимость и накопленная амортизация основных средств и нематериальных активов представлены ниже.

#### Первоначальная стоимость

|                          | Остаток<br>31.12.2021 | Поступило | Выбыло | Переоценка | Остаток<br>31.12.2022 |
|--------------------------|-----------------------|-----------|--------|------------|-----------------------|
| Нематериальные активы    | 245                   | -         | -      | -          | 245                   |
| Прочие основные средства | 14                    | -         | -      | -          | 14                    |

|                                       | Остаток<br>31.12.2021 | Поступило | Выбыло   | Переоценка | Остаток<br>31.12.2022 |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------|----------|------------|-----------------------|
| Вычислительная техника                | 109                   | 4         | -        | -          | 113                   |
| Транспортные средства                 | 71                    | -         | -        | -          | 71                    |
| Вложения в основные средства          | 2                     | 2         | 4        | -          | -                     |
| <b>Итого первоначальная стоимость</b> | <b>441</b>            | <b>13</b> | <b>9</b> | <b>-</b>   | <b>443</b>            |

#### Накопленная амортизация

|                                                                       | Остаток<br>31.12.2021 | Поступило | Выбыло   | Переоценка | Остаток<br>31.12.2022 |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------|----------|------------|-----------------------|
| Вычислительная техника                                                | 76                    | 10        | -        | -          | 86                    |
| Прочие основные средства                                              | 6                     | 2         | -        | -          | 8                     |
| Нематериальные активы                                                 | 123                   | 25        | -        | -          | 148                   |
| Транспортные средства                                                 | 29                    | 9         | -        | -          | 38                    |
| <b>Итого накопленная амортизация</b>                                  | <b>234</b>            | <b>46</b> | <b>-</b> | <b>-</b>   | <b>280</b>            |
| <b>Остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов</b> | <b>207</b>            | <b>-</b>  | <b>-</b> | <b>-</b>   | <b>163</b>            |

Стоимость полностью амортизированных основных средств, которые продолжают использоваться Агентством, составляет 65,4 тыс. руб.

Стоимость полностью амортизированных нематериальных активов, которые продолжают использоваться Агентством, составляет 9,9 тыс. руб.

Модернизация основных средств в 2022 году не осуществлялась.

За 2022 год значительного (более чем на 20 процентов) уменьшения текущей рыночной стоимости основных средств и нематериальных активов не выявлено, физическое повреждение основных средств годовой инвентаризацией имущества Агентства не установлено, существенного изменения технологической, рыночной, экономической среды не отмечено, увеличения рыночных процентных ставок не произошло, существенных изменений способов использования основных средств не обнаружено.

Обеспечение основных средств и нематериальных активов Агентство не признавало.

Переоценка основных средств не проводилась в связи с отсутствием в Агентстве объектов основных средств, подлежащих обязательной переоценке в соответствии с законодательством.

#### **4.6. Прочие активы**

Статья «Прочие активы» занимает в структуре активов незначительный удельный вес (1,1 % от общего объема активов) и составляет 32 296 тыс. руб.

В объеме данной статьи 19 тыс. руб. составляет дебиторская задолженность, которая связана с осуществлением Агентством хозяйственной деятельности и достаточно точно отражает справедливую стоимость, потому что имеет краткосрочный характер.

Основной удельный вес данной статьи составляют:

перечисления в бюджет в соответствии с Указом № 268 средств, полученных от возврата основного долга по кредитам, в размере 20 529 тыс. руб. (на указанную сумму впоследствии будет уменьшен Уставный фонд Агентства);

перечисления в бюджет в соответствии с Указом № 166 средств, полученных от продажи акций, в размере 557 тыс. руб. (на указанную сумму впоследствии будет уменьшен Уставный фонд Агентства);

дебиторская задолженность, принятая в счет погашения кредитной задолженности 10 533 тыс. руб.;

авансовый платеж по налогу на прибыль, осуществленный в соответствии с Налоговым кодексом Республики Беларусь, в размере 614 тыс. руб.

В 2022 году сформированы резервы по начисленным и неполученным операционным доходам (неустойки (штрафы, пени)), учитываемым на балансовых счетах по учету начисленных операционных доходов, в порядке, предусмотренном Инструкцией № 125 и ЛПА.

| Символ                                                                       | 31.12.2022    | 31.12.2021    |
|------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Дебиторская задолженность по хозяйственной деятельности                      | 19            | 14            |
| Дебиторская задолженность по платежам в бюджет                               | 617           | 529           |
| Дебиторская задолженность по расчетам по Указу № 268 и Указу № 166           | 21 086        | 11 120        |
| Расходы будущих периодов                                                     | 16            | 13            |
| Дебиторская задолженность, принятая в счет погашения кредитной задолженности | 10 533        | 6 203         |
| Запасы                                                                       | 25            | 20            |
| Начисленные доходы                                                           | 20            | 21            |
| Сумма созданного резерва                                                     | (20)          | -             |
| <b>1113 Итого</b>                                                            | <b>32 296</b> | <b>17 920</b> |

#### 4.7. Обязательства

##### Ценные бумаги банка

Статья «Ценные бумаги банка» занимает основной удельный вес в структуре обязательств (99,8 % от общего объема обязательств) и составляет 569 394 тыс. руб.

В 2022 году Агентством в рамках исполнения Указа № 391 выпущены:

облигации второго и третьего выпусков для приобретения задолженности, сформированной по кредитам ОАО «Белшина», в рамках исполнения Указа №391 на общую сумму 490 696,8 тыс. руб. (владельцы облигаций: ОАО «Белагропромбанк» и ОАО «Сбергательный банк «Беларусбанк»);

облигации четвертого, пятого и шестого выпусков для приобретения задолженности, сформированной по кредитам ОАО «БПХО», в рамках исполнения Указа № 391 на общую сумму 20 007,0 тыс. руб. и 8 334,0 тыс. долларов США (владельцы облигаций: ОАО «Сбергательный банк «Беларусбанк» и ОАО «Банк развития Республики Беларусь»);

облигации седьмого выпуска для приобретения задолженности, сформированной по кредитам ОАО «БЭЛЗ», в рамках исполнения Указа № 391 на общую сумму 20 861,5 тыс. руб. (владельцы облигаций: ОАО «Белагропромбанк» и ОАО «Белгазпромбанк»).

Агентством по решению наблюдательного совета 29.12.2022 зарегистрирован восьмой выпуск облигаций для приобретения активов, сформированных по кредитам ОАО «Управляющая компания холдинга «Белорусские обои».

В 2022 году в соответствии с Указом № 279 средства, полученные от погашения процентов по кредитам сельскохозяйственных организаций, за минусом расходов на содержание Агентства на 2022 год, были направлены на досрочный выкуп (погашение) части первого выпуска облигаций. Облигации выкуплены (погашены) за 4 квартал 2021 года и 1-3 кварталы 2022 года у:

ОАО «Белагропромбанк» в количестве 343 075 412 штук по номинальной стоимости на сумму 3 431 тыс. руб.;

ОАО «Банк развития Республики Беларусь» в количестве 319 777 271 штука по номинальной стоимости на сумму 3 198 тыс. руб.

#### 4.8. Прочие обязательства

Статья «Прочие обязательства» в размере 910 тыс. руб. составляют в структуре обязательств Агентства 0,2 % от общего объема.

| Символ                                                              | 31.12.2022 | 31.12.2021   |
|---------------------------------------------------------------------|------------|--------------|
| Резервы на риски и платежи, в том числе:                            | 39         | 39           |
| резервы на оплату отпусков                                          | 39         | 39           |
| Кредиторская задолженность по хозяйственной деятельности            | 33         | 30           |
| Кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом по налогам        | 815        | 919          |
| Кредиторская задолженность по расчетам по Указу № 268 и Указу № 166 | -          | 557          |
| Доходы будущих периодов                                             | 21         | 1            |
| Округление статей бухгалтерского баланса                            | 2          | -            |
| <b>1207 Итого</b>                                                   | <b>910</b> | <b>1 546</b> |

Прочие обязательства в отчетности Агентства представлены обязательствами по операциям с кредиторской задолженностью по хозяйственной деятельности, по платежам в бюджет, по доходам будущих периодов и резервами на оплату отпусков.

Наибольший удельный вес в прочих обязательствах (89,6 %) занимает начисленный за 4 квартал 2022 года налог на прибыль.

В соответствии с требованиями НСФО 19 «Вознаграждения работникам» Агентство осуществляет расчет и признает в бухгалтерском учете суммы резерва на оплату отпусков.

При создании резерва на оплату отпусков по счету 6690 «Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков», Агентство учитывает ожидаемые суммы оплаты дней краткосрочного оплачиваемого отпуска с учетом отчислений в ФСЗН.

#### 4.9. Капитал

По статье бухгалтерского баланса «Собственный капитал» отражены уставный фонд Агентства, резервный фонд и накопленная прибыль.

Уставный капитал Агентства был сформирован за счет вкладов акционеров в белорусских рублях. Все акции являются обыкновенными, привилегированные акции отсутствуют.

В 2022 году уставный фонд Агентства уменьшился на 52 308 тыс. руб. путем снижения номинальной стоимости акции на 2 коп., в том числе:

на сумму погашения основного долга по кредитам в рамках Указа № 268 в размере 7 049 тыс. руб.;

на сумму списания задолженности по кредитам, признанной безнадежным долгом, в рамках Указа № 268 в размере 45 259 тыс. руб.;

Ниже приводятся данные о количестве выпущенных, полностью оплаченных и находящихся в обращении акций:

|            | Количество<br>акций | Номинальная<br>стоимость<br>(руб.) | Итого (руб.)     |
|------------|---------------------|------------------------------------|------------------|
| 31.12.2021 | 2 615 408 621       | 0,95                               | 2 484 638 189,95 |
| 31.12.2022 | 2 615 408 621       | 0,93                               | 2 432 330 017,53 |

В соответствии с НСФО 33 «Прибыль на акцию» для сопоставления финансовых результатов деятельности Агентства представлена прибыль на простую акцию.

Базовая прибыль на простую акцию за 2022 год составила 0,0039 руб. (за 2021 год – 0,0040 руб.). Величина чистой прибыли, используемая для расчета базовой прибыли на простую акцию, в 2022 году составила 10 294 512,58 руб. Данные суммы прибыли соответствуют прибыли, указанной в отчете о прибылях и убытках по символу 2.



Средневзвешенное количество простых акций для расчета базовой прибыли на простую акцию в 2022 году составило 2 615 408 621 штуки.

Так как Агентство не выпускало потенциальных простых акций, которые в будущем будут либо могут быть конвертированы, то и расчет разведенной прибыли на акцию не производился. Соответственно, разведенная прибыль на простую акцию равна базовой прибыли на простую акцию.

Резервный фонд представляет собой отчисления в резервный фонд заработной платы и составляет за 31.12.2022 – 46 тыс. руб., за 31.12.2021 – 35 тыс. руб.

Состав накопленной прибыли представлен ниже:

| Символ                               | 31.12.2022    | 31.12.2021   |
|--------------------------------------|---------------|--------------|
| Прибыль отчетного года               | 10 294        | 10 497       |
| Прочие фонды                         | 12 636        | 1 510        |
| Использование прибыли отчетного года | 4 171         | 2 837        |
| <b>1215 Итого</b>                    | <b>18 759</b> | <b>9 170</b> |

Согласно Указу № 268 средства, полученные Агентством от погашения кредитов и процентов за исключением средств, необходимых для обеспечения деятельности Агентства в соответствии со сметами и с учетом распределения прибыли Агентства перечисляются в республиканский бюджет в сроки:

за I - III кварталы отчетного года – не позднее 22-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом;

за IV квартал отчетного года – не позднее 10 рабочих дней после утверждения общим собранием акционеров Агентства годового отчета, годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности и распределения прибыли и убытков Агентства.

Сумма перечисленных за отчетный период средств в бюджет в рамках исполнения требований Указа № 268 в размере 304 тыс. руб. включена в символ 30126 Отчета об изменении собственного капитала.

## 5. Пояснения к отчету о прибыли и убытках

### 5.1. Чистые процентные доходы

Чистые процентные доходы представлены в отчетности в символе 201 отчета о прибылях и убытках и отражают разницу между полученными процентными доходами по операциям с клиентами (символ 2011) и уплаченными процентными расходами (символ 2012) по аналогичным операциям:

| Символ | Наименование доходов/расходов       | 2022 г. | 2021 г. |
|--------|-------------------------------------|---------|---------|
| 2011   | Процентные доходы,<br>в том числе:  | 32 752  | 15 706  |
|        | по операциям с клиентами            | 31 582  | 14 406  |
|        | по ценным бумагам                   | 196     | 300     |
|        | по средствам в банках               | 974     | 1 000   |
| 2012   | Процентные расходы,<br>в том числе: | 17 108  | -       |
|        | по ценным бумагам                   | 17 108  | -       |
| 201    | Итого                               | 15 644  | 15 706  |

## 5.2. Чистые комиссионные доходы

| Символ | Наименование расходов                 | 2022 г. | 2021 г. |
|--------|---------------------------------------|---------|---------|
| 2022   | Комиссионные расходы,<br>в том числе: | 6       | 5       |
|        | по средствам в банках                 | 1       | 2       |
|        | по ценным бумагам                     | 4       | 2       |
|        | прочие                                | 1       | 1       |
| 202    | Итого                                 | (6)     | (5)     |

## 5.3. Чистый доход по операциям с ценными бумагами

| Символ | Наименование доходов/расходов           | 2022 г. | 2021 г. |
|--------|-----------------------------------------|---------|---------|
|        | Доходы по операциям с ценными бумагами  | 133     | 3       |
|        | Расходы по операциям с ценными бумагами | -       | 32      |
| 204    | Итого                                   | 133     | (29)    |

## 5.4. Чистый доход по операциям с иностранной валютой

| Символ | Наименование доходов/расходов              | 2022 г. | 2021 г. |
|--------|--------------------------------------------|---------|---------|
|        | Доходы по операциям с иностранной валютой  | 1       | -       |
|        | Расходы по операциям с иностранной валютой | -       | -       |
| 205    | Итого                                      | 1       | -       |

### 5.5. Чистые отчисления в резервы

В 2022 году в соответствии с Инструкцией № 125 создан резерв по начисленным и неполученным доходам. Он сформирован по просроченным процентным доходам, не погашенным в срок, и учитываемым на балансовых счетах по учету просроченных процентных доходов, в размере 198 тыс. руб., а также по начисленным неустойкам (штрафам, пеням) в размере 20 тыс. руб.

| Символ | Наименование доходов/расходов    | 2022 г.    | 2021 г.  |
|--------|----------------------------------|------------|----------|
|        | Расходы по отчислениям в резервы | 218        | -        |
| 207    | <b>Итого</b>                     | <b>218</b> | <b>-</b> |

### 5.6. Прочие доходы

Прочие доходы представлены в отчетности в символе 208 отчета о прибылях и убытках и включают в себя штрафы (пени, неустойки) в размере 132 тыс. руб., положительные разницы по соглашениям об отступном в размере 3 тыс. руб., доходы от возмещения судебных расходов в размере 5 тыс. руб., уменьшение резерва предстоящей оплаты отпусков и отчислений в ФСЗН, созданного в 2021 году на 2022 год, в размере 2 тыс. руб., положительные разницы по обязательствам, выраженным в иностранной валюте 2 тыс. руб.

| Символ | Наименование доходов/расходов                                            | 2022 г.    | 2021 г.    |
|--------|--------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
|        | <b>Прочие доходы,</b>                                                    |            |            |
|        | <b>в том числе:</b>                                                      |            |            |
|        | штрафы (пени, неустойки)                                                 | 132        | 217        |
|        | доходы от возмещения судебных расходов                                   | 5          | 5          |
|        | положительные разницы по соглашениям об отступном                        | 3          | 1          |
|        | положительные разницы по обязательствам, выраженным в иностранной валюте | 2          | -          |
|        | уменьшение резерва на отпуска                                            | 2          | 1          |
| 208    | <b>Итого</b>                                                             | <b>144</b> | <b>224</b> |

**5.7. Операционные расходы**

| Символ                                                           | 2022 г.      | 2021 г.      |
|------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Расходы на содержание персонала                                  | 1 543        | 1 489        |
| Расходы на приобретение и сопровождение программного обеспечения | 159          | 154          |
| Прочие                                                           | 146          | 124          |
| Амортизационные отчисления                                       | 55           | 66           |
| По эксплуатации зданий и сооружений                              | 41           | 41           |
| По эксплуатации прочих основных средств и запасов                | 32           | 25           |
| Платежи в бюджет (возмещение)                                    | 16           | 7            |
| Расходы по информационным услугам                                | 16           | 13           |
| Расходы по услугам связи                                         | 6            | 6            |
| <b>Итого</b>                                                     | <b>2 014</b> | <b>1 925</b> |

**209**

Чистые доходы или чистые расходы по финансовым активам и финансовым обязательствам, определенным в НСФО 39, составили за отчетный год:

|                                                                         |                    |
|-------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| по финансовым активам в наличии для продажи                             | +196 тыс. руб.     |
| по кредитам и дебиторской задолженности                                 | +32 556 тыс. руб.  |
| по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости | (17 108) тыс. руб. |

**5.8. Налог на прибыль**

Сумма расхода по текущему налогу на прибыль за 2022 г. составила 3 390 тыс. руб.

| Символ           | 2022 г.      | 2021 г.      |
|------------------|--------------|--------------|
| Налог на прибыль | 3 390        | 3 474        |
| <b>212 Итого</b> | <b>3 390</b> | <b>3 474</b> |

При расчете текущего налога на прибыль за 2022 г. Агентство признавало следующие постоянные разницы:

| Постоянные разницы                          | 2022 г. | 2021 г. |
|---------------------------------------------|---------|---------|
| Доходы, не подлежащие налогообложению       | -       | -       |
| Расходы, не учитываемые при налогообложении | 3 713   | 3 738   |

Временных разниц между балансовой стоимостью активов (обязательств) по данным бухгалтерского учета и их налоговой базой у Агентство не возникает, в связи с чем, Агентство не признает на отчетную дату отложенный налог на прибыль.

**6. Пояснения к отчету об изменении собственного капитала и сведениям о совокупном доходе**

В отчете об изменении собственного капитала Агентства приведены данные об изменении статей собственного капитала за отчетный период (символ 3012 раздела II), а также данные об остатках статей собственного капитала за 31.12.2020 и за 31.12.2021 (символы 3011 и 3013 раздела II).

Описание изменений собственного капитала представлено в Примечании 4.9.

Прибыль Агентства по итогам работы за 2022 год составила 10 294 тыс. руб.

К собственному капиталу Агентства внешние требования не устанавливаются.

**7. Пояснения к отчету о движении денежных средств**

Отчет о движении денежных средств Агентства за 2022 год раскрывает информацию о воздействии операционной, инвестиционной и финансовой деятельности Агентства на величину его денежных средств и их эквивалентов (далее – денежные средства) за отчетный период.

В связи с внесением изменений в Инструкцию по составлению годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности банками и небанковскими кредитно-финансовыми организациями Республики Беларусь, утвержденную постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 09.11.2011 № 507, в отчете данные за 2021 год отличаются от данных, представленных в отчете за 2021 год, по символам 70202, 702, 70: в связи с тем, что облигации, приобретенные у банков, учитываются по амортизированной стоимости, их приобретение и погашение в отчете за 2022 год включены в символы 71104, 71104, 71.

Информация о доходах и расходах, о потоках денежных средств, возникших в результате инвестиционной и финансовой деятельности, представлена в отчете путем раздельного раскрытия.

Так как алгоритм составления отчета не предусматривает отнесение к какому-либо символу счетов 7362 и 7380, на которых отражены суммы, перечисляемые в республиканский бюджет и являющиеся разницей между полученными процентными доходами и расходами на содержание Агентства, т.е. фактически частью прибыли и по своей сути

аналогичными выплата дивидендов акционерам, на основании разъяснения Национального банка и суждения руководства Агентства в отчете за 2022 год указанные суммы включены в символ 72103 «Выплаты дивидендов» в размере (303) тыс. руб.

В показатель «Чистое снижение (прирост) денежных средств в прочих операционных активах» за 2022 год расчеты с прочими дебиторами, не связанные с оборотами по счетам доходов и расходов и другими счетами, учтенными в алгоритме отчета, и непосредственно корреспондирующие со счетом 1513, отраженные на счетах 6570 включены в размере фактически перечисленных либо полученных денежных средств:

поступление денежных средств в счет погашения  
по договорам уступки права требования 1 753 тыс. руб.  
перечисление в бюджет средств, поступивших  
от погашения основного долга (17 015) тыс. руб.

Аналогичный подход применен при расчете показателя «Чистый прирост (снижение) денежных средств в прочих операционных обязательствах» в части оплаты за счет резерва предстоящих платежей:

оплата отпусков и взносов в ФСЗН за счет  
созданного в 2021 году резерва (37) тыс. руб.

Денежные средства и их эквиваленты, представленные в отчете о движении денежных средств, включают следующие суммы:

|                                                                                                | 31.12.2022    | 31.12.2021   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------|
| Денежные средства в кассе                                                                      | -             | -            |
| Денежные средства в обменных пунктах                                                           | -             | -            |
| Денежные средства в кассе с режимом работы, не совпадающим с режимом работы операционной кассы | -             | -            |
| Денежные средства в банкоматах и платежно-справочных терминалах самообслуживания               | -             | -            |
| Инкассированные денежные средства                                                              | -             | -            |
| Денежные средства для подготовки авансов                                                       | -             | -            |
| Денежные средства в пути                                                                       | -             | -            |
| <b>Всего денежных средств</b>                                                                  | -             | -            |
| Счета в банках-резидентах                                                                      | 15 328        | 8 876        |
| <b>Всего средств на счетах в банках</b>                                                        | <b>15 328</b> | <b>8 876</b> |
| <b>Всего денежных средств и их эквивалентов</b>                                                | <b>15 328</b> | <b>8 876</b> |

Неденежные операции в отчет о движении денежных средств не включаются.

|                                                                                                           | Символ | 31.12.2022 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|------------|
| Создание резерва на оплату отпусков                                                                       | 70109  | 38         |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов                                                     | 70109  | 46         |
| Начисленный за 4 квартал 2022 года налог на прибыль                                                       | 70110  | 872        |
| Уменьшение задолженности по кредитам за счет замены обязательств путем принятия дебиторской задолженности | 70203  | 6 947      |
| Уменьшение задолженности по кредитам за счет списания задолженности, признанной безнадежным долгом        | 70203  | 45 259     |

#### 8. Операционные сегменты

В деятельности Агентства не выделяются операционные сегменты в соответствии с критериями идентификации, представленными в НСФО 8-F.

Агентство создано по Указу № 268. Функции и направления деятельности Агентства определены в Указах № 268, № 166, № 391 и не выбираются Агентством самостоятельно.

#### 9. Раскрытие информации о финансовых инструментах

Финансовые активы Агентства классифицируются в соответствии с НСФО 39 по следующим категориям:

кредиты и дебиторская задолженность, к которым относятся задолженность, принятая у банков в соответствии с Указами № 268 и № 391, и начисленные по ней проценты в размере 1 252 320 тыс. руб. (2021 год – 760 053 тыс. руб.);

депозиты, размещенные в банках-резидентах, и начисленные по ним проценты в размере 9 380 тыс. руб. (2021 год – 8 888 тыс. руб.);

денежные средства на расчетных счетах в банках-резидентах в размере 5 977 тыс. руб. (2021 год – 7 тыс. руб.);

дебиторская задолженность в размере 21 722 тыс. руб. (2021 год – 11 717 тыс. руб.);

а также в соответствии с Инструкцией № 52 и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» по категории ценные бумаги, учитываемые по амортизированной стоимости в размере 265 432 тыс. руб. (2021 год – 265 248 тыс. руб.).

В отчетном году в соответствии с НСФО 39 произведено прекращение признания финансовых активов на сумму 47 501 тыс. руб. (кредиты) (2021 год – 5 572 тыс. руб.) и 496 тыс. руб. (дебиторская задолженность по договорам уступки требования) (2021 год – 46 тыс. руб.) в связи с утратой прав на получение денежных средств от финансового актива (выплачены в полном объеме денежные средства в счет погашения по кредитным договорам и договорам уступки требования и списана признанная безнадежным долгом задолженность по кредитам).

Резервы на покрытие возможных убытков в отчетном году не создавались.

Финансовые обязательства Агентства классифицируются в соответствии с НСФО 39 по следующим категориям:

финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости, к которым относится кредиторская задолженность в размере 847 тыс. руб. (2021 год – 949 тыс. руб.) и облигации в размере 569 394 тыс. руб. (2021 год – 15 791 тыс. руб.).

Облигации, переданные Агентству в соответствии с Указом № 166, отнесены к категории «Инвестиции, удерживаемые до погашения» на основании пункта 10 НСФО 39 как финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами по ним и фиксированным сроком погашения (конечный срок погашения облигаций 2029 год) и в отношении которых у Агентства имеется намерение и возможность удерживать их до наступления срока погашения.

Задолженность, принятая у банков в соответствии с Указами № 268 и № 391, и начисленные по ней проценты отнесены к категории «Кредиты и дебиторская задолженность» на основании пункта 12 НСФО 39 как не имеющие котировки финансовые активы с определенными платежами по ним, т.к. процентная ставка по указанной задолженности установлена Указом № 268, постановлениями Совета Министров Республики Беларусь и не подлежит самостоятельному пересмотру Агентством.

#### **10. Информация о рисках, присущих Агентству**

##### **Риск ликвидности:**

Риск ликвидности – вероятность возникновения у Агентства потерь (убытков), неполучения запланированных доходов вследствие неспособности обеспечить исполнение своих обязательств своевременно и в полном объеме.



Агентство на постоянной основе реализует следующие ключевые методы в управлении риском ликвидности:

прогнозирование и анализ денежных потоков в целях определения разрыва ликвидности и выявления основных факторов риска ликвидности;

мониторинг факторов негативного влияния на ликвидность в целях своевременного установления тенденции ухудшения ликвидности Агентства.

Важнейшим фактором при оценке риска ликвидности является сбалансированность активов и обязательств по срокам погашения. Этот фактор учитывается в первую очередь при заключении дополнительных соглашений к кредитным договорам при приобретении задолженности по кредитам у банков в рамках Указа № 391 и при составлении проспекта эмиссии облигаций, выпускаемых в рамках Указа № 391.

У Агентства в случае разрыва ликвидности определен источник исполнения обязательств по облигациям в рамках Указа № 391 – это субсидиарная ответственность государства. В случае недоступности по каким-либо причинам указанных средств риск ликвидности может повыситься.

#### **11. Раскрытие информации о связанных сторонах**

Контролирующим акционером Агентства выступает Республика Беларусь в лице Государственного комитета по имуществу Республики Беларусь.

Связанными сторонам Агентства выступают государственные организации, находящиеся под общим контролем государства, а также ключевой управленческий персонал Агентства.

Учитывая основную задачу деятельности Агентства, остатки по кредитам и процентные доходы Агентства представляют собой остатки и операции с государственными организациями, находящимися под общим контролем государства.

В связи с выполнением требований Указами № 268 и № 391, условия сделок со связанными сторонами по кредитам отличаются от рыночных.

| Наименования статей                                           | 31.12.2022                                   |                                                       | 31.12.2021                                   |                                                       |
|---------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
|                                                               | Остатки по операциям со связанными сторонами | Сумма по статье бухгалтерской (финансовой) отчетности | Остатки по операциям со связанными сторонами | Сумма по статье бухгалтерской (финансовой) отчетности |
| Средства в банках                                             | 8 805                                        | 15 357                                                | 7 376                                        | 8 895                                                 |
| Юридические лица, находящиеся под общим контролем государства | 8 805                                        |                                                       | 7 376                                        |                                                       |
| Ценные бумаги                                                 | 263 260                                      | 265 432                                               | 263 260                                      | 265 248                                               |
| Юридические лица, находящиеся под общим контролем государства | 263 260                                      |                                                       | 263 260                                      |                                                       |
| Кредиты клиентам                                              | 1 241 787                                    | 1 241 787                                             | 752 506                                      | 752 506                                               |
| Юридические лица, находящиеся под общим контролем государства | 1 241 787                                    |                                                       | 752 506                                      |                                                       |
| Прочие активы                                                 | 24 602                                       | 32 296                                                | 16 834                                       | 17 920                                                |
| Юридические лица, находящиеся под общим контролем государства | 24 602                                       |                                                       | 16 834                                       |                                                       |
| Прочие обязательства                                          | 6                                            | 910                                                   | 557                                          | 1 546                                                 |
| Юридические лица,                                             |                                              |                                                       | 557                                          |                                                       |

|                                                                              |        |        |        |        |
|------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|--------|--------|
| находящиеся<br>под общим<br>контролем<br>государства                         |        |        |        |        |
| Ключевой<br>управленческий<br>персонал                                       | 6      |        | 14     |        |
| Процентные<br>доходы                                                         | 32 270 | 32 752 | 15 068 | 15 706 |
| Юридические<br>лица,<br>находящиеся<br>под общим<br>контролем<br>государства | 32 270 |        | 15 068 |        |
| Операционные<br>расходы                                                      | 438    | 2 014  | 473    | 1 925  |
| Ключевой<br>управленческий<br>персонал                                       | 438    |        | 473    |        |

В соответствии с НСФО 24 представляется информация о вознаграждениях ключевому управленческому персоналу:

| Наименование вознаграждения   | За 2022 год | За 2021 год |
|-------------------------------|-------------|-------------|
| Заработная плата              | 409         | 445         |
| Выплаты социального характера | 29          | 28          |
| Итого:                        | 438         | 473         |

В соответствии с Указом № 166 Агентству переданы акции организаций, включенных в перечни, определенные Советом Министров Республики Беларусь и облисполкомами, эмитированные указанными организациями на сумму задолженности по платежам в республиканский и областные бюджеты. Одновременно произведен перевод данной задолженности на Агентство на основании актов приема-передачи без заключения договоров перевода долга.

По состоянию за 31.12.2022 Агентство является участников  
следующих хозяйственных обществ:

| №<br>п/п | Наименование<br>организации                          | Количество<br>Акций,<br>переданных<br>Агентству | Стоимость<br>переданных акций,<br>руб. | Доля<br>Агентства<br>в<br>уставном<br>фонде, % |
|----------|------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|----------------------------------------|------------------------------------------------|
| 1        | ОАО<br>«Барановичский<br>комбинат<br>хлебопродуктов» | 48 422 344                                      | 30 021 853,28                          | 83,0                                           |
| 2        | ОАО<br>«Жабинковский<br>комбикормовый<br>завод»      | 574 997                                         | 3 789 230,23                           | 43,6                                           |
| 3        | ОАО «Пинский<br>комбинат<br>хлебопродуктов»          | 140 689 608                                     | 5 627 584,32                           | 30,9                                           |
| 4        | ОАО «Глубокский<br>комбикормовый<br>завод»           | 89 883 375                                      | 39 548 685,00                          | 80,1                                           |
| 5        | ОАО «Оршанский<br>комбинат<br>хлебопродуктов»        | 378 551 108                                     | 56 782 666,20                          | 95,2                                           |
| 6        | ОАО «Полоцкий<br>комбинат<br>хлебопродуктов»         | 3 214 146 035                                   | 96 424 381,05                          | 85,6                                           |
| 7        | ОАО<br>«Калинковичи-<br>хлебопродукт»                | 7 547 496 155                                   | 75 474 961,55                          | 97,4                                           |
| 8        | ОАО<br>«Гомельхлебо-<br>продукт»                     | 68 379 700                                      | 68 379 700,00                          | 85,0                                           |
| 9        | ОАО «Речицкий<br>комбинат<br>хлебопродуктов»         | 115 083 261                                     | 69 049 956,60                          | 93,9                                           |
| 10       | ОАО<br>«Гомельблагро-<br>сервис»                     | 117 633 480                                     | 48 229 726,68                          | 68,2                                           |
| 11       | ОАО<br>«Агрокомбинат<br>«Скидельский»                | 418 714                                         | 37 596 330,06                          | 21,6                                           |

|       |                                                   |               |                  |      |
|-------|---------------------------------------------------|---------------|------------------|------|
| 12    | ОАО «Лидахлебо-продукт»                           | 5 385 025 608 | 94 237 948,14    | 86,9 |
| 13    | ОАО «Вилейский комбикормовый завод»               | 327 303 140   | 14 728 641,30    | 97,2 |
| 14    | ОАО «Клецкий комбикормовый завод»                 | 827 726 279   | 8 277 262,79     | 85,3 |
| 15    | ОАО «Молодечненский комбинат хлебопродуктов»      | 2 430 662 628 | 48 613 252,56    | 89,0 |
| 16    | ОАО «Слуцкий комбинат хлебопродуктов»             | 644 528 158   | 83 788 660,54    | 73,7 |
| 17    | ОАО «Минскобл-агросервис»                         | 306 828 242   | 220 916 334,24   | 91,8 |
| 18    | ОАО «Бобруйский комбинат хлебопродуктов»          | 7 429 385 455 | 74 293 854,55    | 81,9 |
| 19    | ОАО «Климовичский комбинат хлебопродуктов»        | 1 279 569 885 | 153 548 386,20   | 95,2 |
| 20    | ОАО «Управляющая компания холдинга Агромашсервис» | 7 797 740 726 | 233 932 221,78   | 98,5 |
| 21    | ОАО «Минский комбинат хлебопродуктов»             | 57 142        | 3 142 810        | 25,0 |
| Итого |                                                   |               | 1 466 404 447,19 |      |

В соответствии с Указом № 166 решениями о дополнительном выпуске перечисленных выше акций предусмотрена обязанность эмитента акций осуществлять с апреля 2025 г. по декабрь 2029 г. ежегодное приобретение этих акций у Агентства ежеквартально равными долями либо в соответствии с графиком, установленным Агентством.

Таким образом, исходя из юридической формы перечисленные организации относятся к связанным сторонам Агентства, но по своей экономической сущности они таковыми не являются, так как акции переданы Агентству на определенный Указом № 166 срок и никаких

операций с данными организациями, кроме выкупа ими у Агентства собственных акций, не планируется.

#### 12. События после отчетной даты

Руководствуясь требованиями НСФО 10 «События после отчетной даты» Агентством произведены корректировки данных 2022 года в отношении событий после отчетной даты (таблица отклонений представлена в Приложении).

Причиной расхождения статей баланса на конец отчетного года и годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности послужила корректировка прибыли на суммы доходов и расходов отчетного периода. В результате прибыль отчетного года с учетом корректировок составила 10 294 тыс. руб.

На дату утверждения данной финансовой отчетности к выпуску ставка рефинансирования Национального банка составила 11,5 % (ставка рефинансирования установлена с 23 января 2023 года). В течение 2022 года ставка рефинансирования увеличивалась 1 раз (на 1 января 2022 года она составляла 9,25 %, с 1 марта 2022 года — 12,0 %).

По состоянию на 24 февраля 2023 года курс белорусского рубля на валютном рынке Республики Беларусь по отношению к доллару США составил 2,7973 белорусских рубля за 1 доллар США, к евро — 2,9632 белорусских рубля за 1 евро (при этом на 1 января 2023 года курс белорусского рубля по отношению к доллару США составлял 2,7364, по отношению к евро — 2,9156).

#### 13. Заключительные пояснения

Изменений в бухгалтерских оценках и учетной политике в 2022 году не происходило.

Заместитель Председателя Правления

А.Е. Василевский

Главный бухгалтер

О.С. Сакольник

24 февраля 2023 года

**ИНФОРМАЦИЯ**  
о суммах расходованных денежных средств за отчетный год и бухгалтерского баланса (форма 1)  
по ОАО "Агитство по управлению активами"

| Номер<br>баланса<br>по счету | Данное<br>сметного баланса |           | Данное<br>бухгалтерского баланса |           | Сумма расходований |        | Примечания                                                                                    |
|------------------------------|----------------------------|-----------|----------------------------------|-----------|--------------------|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|
|                              | Актив                      | Пассив    | Актив                            | Пассив    | Актив              | Пассив |                                                                                               |
|                              |                            |           |                                  |           |                    |        |                                                                                               |
| 1                            | 2                          | 3         | 4                                | 5         | 6                  | 7      | 8                                                                                             |
| 2713                         |                            |           | 0                                |           | 198                |        | Корректировка счета в связи с уточнением расчетов по созданию резервов по исполненным доходам |
| 6502                         | 0                          |           |                                  | 1         |                    | 1      | Корректировка счета в связи с уточнением расчетов по ОСН                                      |
| 6530                         | 17                         |           |                                  | 16        |                    | (1)    | Корректировка счета в связи с уточнением расчетов по хоз. договорам                           |
| 6601                         |                            |           | 872                              |           | 815                |        | Корректировка счета в связи с уточнением расчетов по налогу на прибыль                        |
| 6630                         |                            |           | 0                                |           | 14                 |        | Корректировка счета в связи с уточнением расчетов по хоз. договорам                           |
| 6670                         |                            |           | 13                               |           | 18                 |        | Корректировка счета в связи с уточнением расчетов по хоз. договорам                           |
| 6690                         |                            |           | 41                               |           | 39                 |        | Корректировка счета в связи с уточнением расчетов по хоз. договорам                           |
| 6788                         |                            |           | 0                                |           | 20                 |        | Корректировка счета в связи с уточнением расчетов по созданию резервов по исполненным доходам |
| 7770                         |                            | 10 472    |                                  |           | 10 294             |        | Корректировка прибыли 2022 года                                                               |
| Сумма<br>отклонен-<br>ия     |                            |           |                                  |           |                    |        |                                                                                               |
| Итого                        | 3 027 535                  | 3 027 535 | 3 027 535                        | 3 027 535 |                    |        |                                                                                               |

А.Е. Власовский

О.С. Савельев

Заместитель Проводителя Правления

Главный бухгалтер

Дата подписания: 24.02.2023

**ИНФОРМАЦИЯ**  
 о суммах расходов, латных списанного баланса за последние рабочий день отчетного года в счетах учета расходов и расходов до их закрытия на балансовый счет по  
 учету прибыли (убытка) и счета о прибылях и убытках (форма 2)  
 по ОАО "Алтайэнерго" за отчетный период с 01.01.2022 по 31.12.2022 г.г.

| Виды<br>балансовых<br>счетов | Данное<br>списание баланса |        | Данное<br>списание баланса |        | Данное<br>списание баланса |        | Данное<br>списание баланса |        | Данное<br>списание баланса |        | Данное<br>списание баланса |        | Примечания                                                                                                                    |
|------------------------------|----------------------------|--------|----------------------------|--------|----------------------------|--------|----------------------------|--------|----------------------------|--------|----------------------------|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                              | Актив                      | Пассив | Актив                      | Пассив | Актив                      | Пассив | Актив                      | Пассив | Актив                      | Пассив | Актив                      | Пассив |                                                                                                                               |
| 1                            | 2                          | 3      | 4                          | 5      | 6                          | 7      | 8                          | 9      | 10                         | 11     | 12                         | 13     |                                                                                                                               |
| 8309                         |                            | 10     |                            | 12     |                            | 2      |                            |        |                            |        |                            |        | Увеличение доклада на сумму ликвидационного резерва на оплату отпусков, созданного на 01.01.2022 - 2 тыс. руб. со счетов 6670 |
| 9304                         | 351                        |        | 350                        |        | (1)                        |        |                            |        |                            |        |                            |        | Увеличение расходов по отчислениям в ФССИ по уточненным расчетам - 1 тыс. руб. со счетов 6502                                 |
| 9313                         | 6                          |        | 8                          |        | 2                          |        |                            |        |                            |        |                            |        | Увеличение расходов по оплате по уточненным расчетам - 2 тыс. руб. со счетов 6570                                             |
| 9314                         | 11                         |        | 12                         |        | 1                          |        |                            |        |                            |        |                            |        | Увеличение расходов по оплате по уточненным расчетам - 1 тыс. руб. со счетов 6570                                             |
| 9319                         | 19                         |        | 21                         |        | 2                          |        |                            |        |                            |        |                            |        | Увеличение расходов по эксплуатационным услугам по уточненным расчетам - 2 тыс. руб. со счетов 6570                           |
| 9371                         | 15                         |        | 16                         |        | 1                          |        |                            |        |                            |        |                            |        | Увеличение расходов по информационным услугам по уточненным расчетам - 1 тыс. руб. со счетов 6530                             |
| 9397                         | 145                        |        | 139                        |        | 14                         |        |                            |        |                            |        |                            |        | Увеличение расходов по оплате по уточненным расчетам - 14 тыс. руб. со счетов 6530                                            |
| 9421                         | 0                          | -      | 218                        | -      | 218                        | -      |                            |        |                            |        |                            |        | Увеличение расходов по оплате по уточненным расчетам - 198 тыс. руб. со счетов 2711 - 2 тыс. руб. со счетов 5920              |
| 9600                         | 3447                       | -      | 3390                       | -      | (57)                       | -      |                            |        |                            |        |                            |        | Увеличение потерь на прибыль по уточненным расчетам - 57 тыс. руб. со счетов 6501                                             |
| итого                        | 22 587                     | 33 029 | 22 737                     | 33 031 | 180                        | 2      |                            |        |                            |        |                            |        |                                                                                                                               |

Заместитель Председателя Правления  
 Главный бухгалтер  
 Дата подписания 24.02.2023

А.Г.Васильев  
 О.С.Савченко



## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО ГОДОВОЙ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Председателю Правления

Открытого акционерного общества «Агентство по управлению активами»

Исх. №: 04-05/14

Дата: 24 февраля 2023 года

### Аудиторское мнение

Мы провели аудит годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности Открытого акционерного общества «Агентство по управлению активами» (далее — ОАО «Агентство по управлению активами» или «аудируемое лицо») (место нахождения: Республика Беларусь, 220073, г. Минск, ул. Ольшевского, д. 24, офис 22; дата государственной регистрации: 9 августа 2016 года, регистрационный номер в Едином государственном реестре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей: 192687680), состоящей из:

- ▶ бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- ▶ отчетов о прибылях и убытках, об изменении собственного капитала, о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- ▶ примечаний к годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности, предусмотренных законодательством Республики Беларусь.

По нашему мнению, прилагаемая годовая индивидуальная бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение ОАО «Агентство по управлению активами» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и изменения его финансового положения, в том числе движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

### Основание для выражения аудиторского мнения

Мы провели аудит в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 года № 56-З «Об аудиторской деятельности» и национальных правил аудиторской деятельности, утвержденных Министерством финансов Республики Беларусь.

Наши обязанности в соответствии с этими требованиями описаны далее в разделе «Обязанности аудиторской организации по проведению аудита годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего аудиторского заключения.

Мы независимы по отношению к аудируемому лицу в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 года № 56-З «Об аудиторской деятельности», национальных правил аудиторской деятельности, утвержденных Министерством финансов Республики Беларусь, и Кодекса этики профессиональных бухгалтеров, принятого Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров, и нами соблюдались прочие принципы профессиональной этики в соответствии с данными требованиями.

ООО «Бизнес Ашуренс», ранее ООО «БДС» — одна из ведущих аудиторско-консалтинговых компаний Республики Беларусь, созданная и действующая в соответствии с законодательством Республики Беларусь с 24 июня 1997 года.

ООО «Бизнес Ашуренс» оказывает полный спектр аудиторских и консультационных услуг организациям различных отраслей и направлений бизнеса в соответствии с лучшими международными практиками и стандартами.



BusinessAssurance

## Основание для выражения аудиторского мнения (окончание)

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего аудиторского мнения.

## Ключевые вопросы аудита

Мы определили, что ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем аудиторском заключении, отсутствуют.

## Обязанности аудируемого лица по подготовке годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности

Руководство аудируемого лица несет ответственность за подготовку и достоверное представление годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с законодательством Республики Беларусь и организацию системы внутреннего контроля, которую руководство аудируемого лица считает необходимой для подготовки годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений, допущенных вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий.

При подготовке годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство аудируемого лица несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно и уместности применения принципа непрерывности деятельности, а также за надлежащее раскрытие в годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, наделенные руководящими полномочиями, несут ответственность за осуществление надзора за процессом подготовки годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

## Обязанности аудиторской организации по проведению аудита годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая индивидуальная бухгалтерская (финансовая) отчетность аудируемого лица не содержит существенных искажений вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий, и в составлении аудиторского заключения, включающего выраженное в установленной форме 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» и национальных правил аудиторской деятельности, утвержденных Министерством финансов Республики Беларусь, позволяет выявить все имеющиеся существенные искажения. Искажения могут возникать в результате ошибок и (или) недобросовестных действий и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности, принимаемые на ее основе.

**Обязанности аудиторской организации по проведению аудита годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности (продолжение)**

В рамках аудита, проводимого в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 года № 56-З «Об аудиторской деятельности» и национальных правил аудиторской деятельности, утвержденных Министерством финансов Республики Беларусь, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий; разрабатываем и выполняем аудиторские процедуры, в соответствии с оцененными рисками, направленные на снижение этих рисков; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения аудиторского мнения. Риск необнаружения существенных искажений годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности в результате недобросовестных действий выше риска необнаружения искажений в результате ошибок, так как недобросовестные действия, как правило, подразумевают наличие специально разработанных мер, направленных на их сокрытие;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля аудируемого лица, имеющей отношение к аудиту годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности, с целью планирования аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам аудита, но не с целью выражения аудиторского мнения относительно эффективности функционирования этой системы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой аудируемым лицом учетной политики, а также обоснованности учетных оценок и соответствующего раскрытия информации в годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- ▶ оцениваем правильность применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, и на основании полученных аудиторских доказательств делаем вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно. Если мы приходим к выводу о наличии такой существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в аудиторском заключении к соответствующему раскрытию данной информации в годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности. В случае, если такое раскрытие информации отсутствует или является ненадлежащим, нам следует модифицировать аудиторское мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты подписания аудиторского заключения, однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать свою деятельность непрерывно;
- ▶ оцениваем общее представление годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности, ее структуру и содержание, включая раскрытие информации, а также оцениваем, обеспечивает ли годовая индивидуальная бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверное представление о лежащих в ее основе операциях и событиях.

**Обязанности аудиторской организации по проведению аудита годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности (окончание)**

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, наделенными руководящими полномочиями, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированных объеме и сроках аудита, а также о значимых вопросах, возникших в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля.

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

Руководитель задания  
(доверенность № 15-07-22  
от 04.07.2022)

Руководитель  
аудиторской группы



А.С. Мисюк  
(свидетельство о соответствии  
квалификационным требованиям и  
требованиям к деловой репутации,  
предъявляемым к аудиторам,  
оказывающим аудиторские услуги в  
банках № 93 от 21.01.2016;  
квалификационный аттестат аудитора  
№ 0002095 от 27.12.2012, рег. № 1918)

Е.О. Жизневская  
(свидетельство о соответствии  
квалификационным требованиям и  
требованиям к деловой репутации,  
предъявляемым к аудиторам,  
оказывающим аудиторские услуги в  
банках № 147 от 01.12.2022;  
квалификационный аттестат аудитора  
№ 0002418 от 13.12.2017, рег. № 2159)

Дата аудиторского заключения: 24 февраля 2023 года

Место выдачи аудиторского заключения: г. Минск, Республика Беларусь

Дата получения аудиторского заключения аудируемым лицом: 24 февраля 2023 года

Должность, Ф.И.О. М. Бухагальер Савельева О.С. Подпись о.с.с.

**СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ:**

Наименование:

Место нахождения:

Дата государственной регистрации:

Регистрационный номер в Едином  
государственном реестре юридических лиц  
и индивидуальных предпринимателей:

Регистрационный номер в реестре  
аудиторских организаций

ООО «Бизнес Ашурент»

Республика Беларусь, 220020, г. Минск, пр. Победителей,  
103, 8 этаж, помещение 7

Свидетельство о государственной регистрации выдано  
Минским городским исполнительным комитетом от  
04.07.2022

190241132

10028