

ООО «Евроторг»
Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся
31 декабря 2019 года

ООО «Евроторг»

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
Заключение независимых аудиторов	3
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	8
Консолидированный отчет о финансовом положении	9
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	11
Консолидированный отчет о движении денежных средств	13
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	15



Аудиторское заключение независимых аудиторов

Руководству и Участникам Общества с ограниченной ответственностью «Евроторг»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Евроторг» (далее – «Компания») и его дочерних предприятий (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «*Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Беларусь, и мы выполнили прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и указанным Кодексом. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Аудируемое лицо: Общество с ограниченной ответственностью «Евроторг»

Свидетельство о государственной регистрации выдано Минским городским исполнительным комитетом на основании решения от 7 сентября 2000 года, регистрационный номер в Едином государственном реестре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей №101165731.

Юридический адрес: 52а-22, ул. Казинца, 220090, г. Минск, Республика Беларусь

Независимый аудитор: ООО «КПМГ», фирма-член сети независимых фирм КПМГ, входящих в состав КПМГ Интернейшнл Кооператив («КПМГ Интернейшнл»), ассоциации, созданной по законодательству Швейцарии

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

Свидетельство о государственной регистрации выдано Минским горисполкомом на основании решения от 10.02.2011, регистрационный номер в Едином государственном реестре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей №191434140.

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

Ключевые вопросы аудита

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

Переоценка основных средств	
См. примечание 16 к консолидированной финансовой отчетности.	
Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
На 31 декабря 2019 года Группа имеет в собственности 171 здание, которые учитываются по переоцененной стоимости в соответствии с МСФО 16 «Основные средства». Ввиду нестабильности экономической ситуации в Беларуси, а также волатильности рынка недвижимости в последние годы, руководство ежегодно привлекает независимых оценщиков для расчета рыночной стоимости зданий и сооружений. По причине отсутствия активного рынка торговой недвижимости, оценщики используют суждения в отношении основных допущений при расчете стоимости объектов оценки: рыночные ставки аренды, ставки дисконтирования, средневзвешенная стоимость капитала, терминальная стоимость будущих денежных потоков. В связи с тем, что в процессе прогнозирования и дисконтирования будущих денежных потоков, которые являются основой оценки рыночной стоимости зданий и сооружений, существует неотъемлемый фактор неопределенности, мы обратили особое внимание на данную область ключевых суждений при проведении аудита.	Мы проверили объективность и компетенцию независимых оценщиков, привлеченных Группой. Мы привлекли наших внутренних специалистов к участию в оценке допущений и методологии проведения оценки, применяемых независимыми оценщиками Группы. В частности, наши специалисты сопоставили ставки экономического роста, инфляции и ставки аренды, используемые в модели, с доступной публичной информацией и оценили ключевые исходные данные для расчета ставки дисконтирования и капитализации, а также провели пересчет модели. Мы оценили допущения, которые легли в основу прогнозируемых денежных потоков, используя наши собственные ожидания, основанные на нашем знании бизнеса Группы и особенностях отрасли, в которой она осуществляет свою деятельность. Мы проверили математическую точность расчетов, содержащихся в отчетах оценщиков. Мы также оценили, является ли надлежащим и достаточным раскрытие Группой информации в примечании 16 в части основных допущений, использованных при переоценке основных средств.

МСФО 16 Аренда	
См. примечание 8 к консолидированной финансовой отчетности.	
Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
Группа впервые применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с 1 января 2019 года. МСФО (IFRS) 16 «Аренда» ввел новую модель учета аренды, в соответствии с которой в отношении договора аренды арендатор должен признать на своем балансе актив в форме права пользования и обязательство по аренде, что оказало существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы. Группа применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда», используя модифицированный ретроспективный подход, в соответствии с которым суммарный эффект от первоначального применения стандарта признается в составе нераспределенной прибыли на 1 января 2019 года. Соответственно, сравнительная информация, представленная за 2018 год, не пересчитывалась. При переходе на новый стандарт существенные суждения требуются в отношении допущений и оценок для определения величины актива в форме права пользования и обязательства по аренде. Допущения и оценки включают оценку срока аренды и определение соответствующей ставки дисконтирования. В связи с высоким уровнем суждений, сложностью нового стандарта и его влиянием на отчетность при первоначальном применении, мы сочли данный вопрос ключевым вопросом аудита.	Мы провели оценку разработанной Группой учетной политики на соответствие требованиям МСФО (IFRS) 16. На выборочной основе мы ознакомились с договорами аренды и провели пересчет активов в форме прав пользования и обязательств по аренде. Мы также протестировали предоставленный перечень договоров аренды на полноту путем сверки этого перечня с фактическими расходами по аренде за отчетный год. Также, мы провели детальное тестирование новых договоров аренды и модификаций к существующим договорам, путем сверки, на выборочной основе, дополнений к перечню договоров аренды с условиями соответствующих договоров. Мы оценили суждения руководства в отношении срока аренды, включая подход к определению штрафов и оценке наличия обоснованной уверенности в том, что опционы на продление договоров будут использованы. Далее мы провели аналитические процедуры в отношении амортизационных начислений по активам в форме прав пользования и процентным расходам по обязательствам по аренде. Мы сформировали ожидание в отношении амортизации за текущий год на основе нашего видения ключевых факторов и взаимосвязей между активами в форме права пользования и сроком аренды, а также ожидание в отношении процентных расходов на основе величины обязательства по аренде и ставки дисконтирования. Мы также оценили, является ли надлежащим и достаточным раскрытие Группой информации в примечаниях 8, 17 и 25 в отношении перехода на новый стандарт, а также в отношении активов в форме прав пользования и обязательств по аренде.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:

Василий Павленко

Директор

ООО «КПМГ»

Минск

14 апреля 2020 года



ООО «Евроторг»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

		За год, закончившийся 31 декабря	
		2019	2018
Выручка, процентные и комиссионные доходы	Прим. 9	4 758 693	4 402 839
Себестоимость реализованных товаров и услуг и процентные расходы	10	(3 619 092)	(3 248 025)
Валовая прибыль		1 139 601	1 154 814
Административные и расходы на реализацию	11	(879 705)	(847 352)
Восстановление резерва под обесценение финансовых активов	18, 20	1 169	6 621
Прочие доходы	12	13 186	15 609
Прочие расходы	13	(20 906)	(16 300)
Операционная прибыль		253 345	313 392
Финансовые доходы		31 757	872
Финансовые расходы		(179 128)	(215 032)
Результат от финансовой деятельности	14	(147 371)	(214 160)
Прибыль до налогообложения		105 974	99 232
Расход по налогу на прибыль	15	(52 560)	(30 837)
Чистая прибыль за год		53 414	68 395
Прочий совокупный доход/(убыток)			
<i>Статьи, которые не будут реклассифицированы в прибыли и убытки:</i>			
Переоценка основных средств	16	(46 763)	125 144
Соответствующий налог на прибыль	15	8 418	(21 951)
<i>Статьи, которые будут или могут быть реклассифицированы в прибыли и убытки:</i>			
Курсовые разницы при пересчете показателей иностранных подразделений из других валют		48	(145)
Итого прочий совокупный (убыток)/доход		(38 297)	103 048
Итого совокупный доход за год		15 117	171 443
<i>Прибыль/(убыток), причитающиеся:</i>			
Собственникам Компании		53 516	68 356
Держателям неконтролирующих долей		(102)	39
		53 414	68 395
<i>Совокупный доход/(убыток), причитающийся:</i>			
Собственникам Компании		15 219	171 404
Держателям неконтролирующих долей		(102)	39
		15 117	171 443

От имени руководства:

Генеральный директор
Зубков А.В.

Финансовый директор
Сапунова А.Ф.

2 апреля 2020 года

Примечания на страницах 15-92 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Евроторг»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

	Прим.	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Активы			
Основные средства	16	1 263 621	1 412 727
Права пользования и имущество в аренде	17	334 855	-
Предоплаты по внеоборотным активам		14 113	28 525
Нематериальные активы		16 145	11 626
Гудвил	32	6 265	6 359
Производные финансовые инструменты	24	15 297	-
Кредиты выданные	18	48 156	51 036
НДС к возмещению		3 285	12 214
Прочие инвестиции		201	1 613
Отложенный налоговый актив	15	25 863	51 172
Итого долгосрочные активы		1 727 801	1 575 272
Запасы	19	368 984	381 475
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	151 201	161 226
Активы по текущему налогу на прибыль		6 307	1 107
НДС к возмещению		12 167	18 012
Предоплаты	21	40 171	51 539
Кредиты выданные	18	19 875	27 608
Прочие инвестиции		-	5 530
Денежные средства и их эквиваленты	22	286 040	161 942
Активы, предназначенные для продажи		57	65
Итого краткосрочные активы		884 802	808 504
Итого активы		2 612 603	2 383 776
Капитал			
Уставный капитал		132 242	132 242
Резерв переоценки	16	274 472	340 375
Накопленный убыток		(250 971)	(236 549)
Капитал, относимый на собственников Компании		155 743	236 068
Неконтролирующая доля		238	340
Итого капитал		155 981	236 408
Обязательства			
Кредиты и займы	24	1 195 335	1 163 574
Обязательства по аренде	25	263 061	61 766
Доходы будущих периодов		3 760	2 635
Отложенные налоговые обязательства	15	1 085	1 592
Прочие долгосрочные обязательства		2 593	13 531
Итого долгосрочные обязательства		1 465 834	1 243 098

Примечания на страницах 15-92 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Евроторг»**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ
НА 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА***(в тысячах белорусских рублей)*

	Прим.	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Обязательства (продолжение)			
Кредиты и займы	24	1 785	9 453
Процентные обязательства		17 541	11 652
Обязательства по аренде	25	103 027	13 018
Торговая и прочая кредиторская задолженность	26	781 778	786 562
Текущие обязательства по налогам на прибыль		236	3 290
Доходы будущих периодов		1 078	2 436
Прочие краткосрочные обязательства	27	85 343	77 859
Итого краткосрочные обязательства		990 788	904 270
Итого обязательства		2 456 622	2 147 368
Итого капитал и обязательства		2 612 603	2 383 776

От имени руководства:


Генеральный директор
Зубков А.В.
Финансовый директор
Сапунова А.Ф.

2 апреля 2020 года

Примечания на страницах 15-92 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Евроторг»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

Прим.	Приходящийся на собственников Компании				Неконтролирующая доля	Итого капитал
	Уставный фонд	Резерв переоценки	Накопленный убыток	Итого		
1 января 2018	132 242	238 088	(281 670)	88 660	301	88 961
Совокупный доход за год						
Чистая прибыль за год	-	-	68 356	68 356	39	68 395
<i>Прочий совокупный доход за год</i>						
Курсовые разницы при пересчете показателей иностранных подразделений из других валют	-	-	(145)	(145)	-	(145)
Переоценка основных средств	16	125 144	-	125 144	-	125 144
Соответствующий налог	15	(21 951)	-	(21 951)	-	(21 951)
Перенос резерва переоценки по реализованным объектам		(906)	906	-	-	-
Итого прочий совокупный доход за год	-	102 287	69 117	171 404	39	171 443
<i>Операции с собственниками Группы</i>						
Дивиденды	23	-	(23 996)	(23 996)	-	(23 996)
Итого по операциям с собственниками Группы	-	-	(23 996)	(23 996)	-	(23 996)
31 декабря 2018	132 242	340 375	(236 549)	236 068	340	236 408

Примечания на страницах 15-92 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Евроторг»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

	Прим.	Приходящийся на собственников Компании				Неконтролирующая доля	Итого капитал
		Уставный фонд	Резерв переоценки	Накопленный убыток	Итого		
1 января 2019							
Корректировка при первоначальном применении МСФО (IFRS) 16 (за вычетом налога)	8	132 242	340 375	(236 549)	236 068	340	236 408
Скорректированный остаток на 1 января 2019		-	-	(54 820)	(54 820)	-	(54 820)
Совокупный доход/(убыток) за год		132 242	340 375	(291 369)	181 248	340	181 588
Чистая прибыль за год		-	-	53 516	53 516	(102)	53 414
Прочий совокупный доход/(убыток) за год							
Курсовые разницы при пересчете показателей иностранных подразделений из других валют		-	-	48	48	-	48
Переоценка основных средств	16	-	(46 763)	-	(46 763)	-	(46 763)
Соответствующий налог	15		8 418		8 418		8 418
Перенос резерва переоценки по реализованным объектам			(27 558)	27 558	-		-
Итого прочий совокупный доход/(убыток) за год		-	(65 903)	81 122	15 219	(102)	15 117
Операции с собственниками Компании							
Дивиденды	23			(40 724)	(40 724)		(40 724)
Итого по операциям с собственниками Компании		-	-	(40 724)	(40 724)		(40 724)
31 декабря 2019		132 242	274 472	(250 971)	155 743	238	155 981

От имени руководства:

Генеральный директор
Зубков А.В.

Финансовый директор
Сапунова А.Ф.

2 апреля 2020 года

Примечания на страницах 15-92 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Евроторг»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

		За год, закончившийся 31 декабря	
	Прим.	2019	2018
Денежные потоки от операционной деятельности:			
Чистая прибыль за год		53 414	68 395
<i>Корректировки на:</i>			
Расход по налогу на прибыль	15	52 560	30 837
Амортизация основных средств	16	86 935	80 069
Амортизация нематериальных активов	11	4 390	2 892
Амортизация прав пользования и имущества в аренде	17	90 260	-
Результат от финансовой деятельности	12	147 371	214 160
Обесценение/(восстановление убытка от обесценения) основных средств	16	1 149	(3 507)
Убыток/(доход) от выбытия основных средств	13,14	6 805	(4 391)
Восстановление резерва под обесценение финансовых активов	18,20	(1 169)	(6 621)
Движение денежных средств от операционной деятельности до отражения изменений в операционных активах и обязательствах		441 715	381 834
<i>Изменения по статьям:</i>			
Запасы		12 491	(82 445)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		1 206	(54 134)
НДС к возмещению		14 774	(1 207)
Предоплаты		4 814	(10 597)
Активы, предназначенные для продажи		8	22
Доходы будущих периодов		(233)	(775)
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(12 706)	206 798
Кредиты выданные Банком		10 685	(22 537)
Прочие инвестиции		5 530	25 330
Прочие обязательства		22 807	17 870
Чистый поток денежных средств, полученных от операционной деятельности до расхода по налогу на прибыль		501 091	460 159
Налог на прибыль уплаченный		(12 563)	(15 049)
Чистый поток денежных средств, полученных от операционной деятельности		488 528	445 110
Денежный поток от инвестиционной деятельности:			
Продажа/приобретение дочерних предприятий за вычетом имевшихся у них денежных средств		865	(471)
Поступления от продажи основных средств		105 361	18 317
Приобретение основных средств		(80 421)	(80 448)
Проценты по депозитам полученные		1 066	872
Приобретение нематериальных активов		(8 909)	(8 024)
Займы выданные		(589)	-
Чистый поток денежных средств, полученных от/(использованных в) инвестиционной деятельности		17 373	(69 754)

Примечания на страницах 15-92 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Евроторг»**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА***(в тысячах белорусских рублей)*

		За год, закончившийся 31 декабря	
		2019	2018
Денежный поток от финансовой деятельности:			
Увеличение уставного капитала		-	-
Займы и кредиты полученные		879 947	1 266 639
Займы и кредиты погашенные		(868 626)	(1 462 799)
Проценты по кредитам уплаченные		(112 304)	(121 273)
Финансирование за счет обратной аренды		-	35 707
Погашение обязательств по аренде		(221 302)	(71 351)
Погашение НДС в платежах по договорам аренды		(18 220)	(11 724)
Выплата дивидендов	23	(40 724)	(25 017)
Чистый поток денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(381 229)	(389 818)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		124 672	(14 462)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	22	161 942	173 906
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(574)	2 498
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	22	286 040	161 942

От имени руководства:


Генеральный директор
Зубков А.В.
Финансовый директор
Сапунова А.Ф.

2 апреля 2020 года

Примечания на страницах 15-92 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

Основным видом деятельности Компании является розничная торговля продуктами питания и прочими потребительскими товарами. Данный вид деятельности включает продажу отечественных и импортных товаров на территории Республики Беларусь. Также Компания осуществляет деятельность в банковской и прочих сферах.

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года розничные магазины Группы насчитывали 150 магазинов в сельской местности, 584 магазина «у дома» в городах, 98 супермаркетов и 38 гипермаркетов.

По состоянию на 31 декабря 2019 года розничная сеть насчитывала 870 продуктовых магазинов в 327 населенных пунктах Беларуси, в том числе 141 собственный магазин и 729 арендованных. Также Группа управляла 22 магазинами бытовой техники и электроники под маркой «ТЕХНОПЛЮС» в 15 городах Беларуси.

Наибольшее количество объектов торговой сети ООО «Евроторг» находились в Минской области – 174 магазина, в г. Минск – 154, в Витебской обл. – 142, в Брестской обл. – 122, в Гомельской обл. – 96, в Гродненской обл. – 94, в Могилевской обл. – 88 магазинов.

По состоянию на 31 декабря 2019 года общая площадь торговой сети составляла 835 759 кв. м., из них непосредственно торговая площадь – 342 362 кв.м. Доля собственных площадей в общей площади составляла 43,8%, в торговой площади – 36,9%.

По состоянию на 31 декабря 2018 года розничные магазины Группы насчитывали 141 магазин в сельской местности, 489 магазинов «у дома» в городах, 94 супермаркета и 38 гипермаркетов.

По состоянию на 31 декабря 2018 года розничная сеть насчитывала 762 продуктовых магазина в 297 населенных пунктах Беларуси, в том числе 116 собственных магазинов и 646 арендованных. Также Группа управляла 25 магазинами бытовой техники и электроники под маркой «ТЕХНОПЛЮС» в 16 городах Беларуси.

Наибольшее количество объектов торговой сети ООО «Евроторг» находились в Минской области – 157 магазинов, в г. Минск – 133, в Витебской обл. – 114, в Брестской обл. – 106, в Гомельской обл. – 92, в Могилевской обл. – 82, в Гродненской обл. – 78 магазинов.

По состоянию на 31 декабря 2018 года общая площадь торговой сети составляла 836 855 кв. м., из них непосредственно торговая площадь – 320 123 кв.м. Доля собственных площадей в общей площади составляла 48,5%, в торговой площади – 40,4%.

Фактическая численность сотрудников Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года, составляет 35 060 и 37 602 человека, соответственно.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

Компания является материнской компанией следующих дочерних предприятий:

Название	Страна регистрации	Вид деятельности	Доля владения на 31 декабря 2019 года	Доля владения на 31 декабря 2018 года	Дата приобретения
Bonitron Designated Activity Company	Республика Ирландия	Предприятие специального назначения по размещению облигаций на Ирландской фондовой бирже	Предприятие специального назначения ¹	Предприятие специального назначения	21.08.2017
ООО «Ритейл Бел Финанс»	Российская Федерация	Предприятие специального назначения по размещению облигаций на Московской фондовой бирже	Предприятие специального назначения ¹	-	12.04.2019
ООО «БРКомпани»	Российская Федерация	Организация строительства	100.00%	100.00%	19.03.2012
УП «ПакХаус»	Беларусь	Деятельность по фасовке	100.00%	100.00%	06.12.2012
ОДО «Юлайн»	Беларусь	Производство мясных продуктов	100.00%	100.00%	24.01.2012
ООО «Еврооптавто»	Беларусь	Транспортные услуги	100.00%	100.00%	02.03.2012
ООО «Реторсия-инвест»	Беларусь	Строительство	100.00%	100.00%	07.09.2010
ОАО «Сотрудничество»	Беларусь	Строительство	100.00%	100.00%	20.05.2010
ООО «Дисконтный клуб»	Беларусь	Розничная торговля	100.00%	100.00%	26.12.2012
ЗАО «Дзержинский мясокомбинат»	Беларусь	Производство мясных продуктов	100.00%	100.00%	13.06.2013
ООО «Баренцево»	Беларусь	Производство морепродуктов	100.00%	100.00%	28.06.2012
ООО «ЮниСтор Трейдинг»	Беларусь	Оптовая торговля	100.00%	100.00%	19.10.2011
ООО «ЭлитПартнер»	Беларусь	Производство хлебобулочных продуктов	100.00%	100.00%	02.04.2013
ООО «ЕврооптАгро»	Беларусь	Птицефабрика	100.00%	100.00%	09.04.2014
ООО «УютСити»	Беларусь	Оптовая торговля	100.00%	-	01.10.2019
ОАО «Статусбанк» («Банк»)	Беларусь	Банковская деятельность	99.52%	99.52%	22.05.2012
ООО «Техно Медиа Трейд»	Беларусь	Розничная торговля	96.50%	96.50%	06.12.2012
ООО «Равидус»	Беларусь	Розничная торговля	Присоединено	100.00%	29.12.2018
ООО «СитиБалт»	Беларусь	Строительство	-	100.00%	01.06.2010

¹ Компания находится под контролем Группы.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в тысячах белорусских рублей)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

Название	Страна регистрации	Вид деятельности	Доля владения на 31 декабря 2019 года	Доля владения на 31 декабря 2018 года	Дата приобретения
ООО «Е-маркет»	Беларусь	Оптовая торговля	-	100.00%	15.10.2014
ООО «Владалинокс»	Беларусь	Оптовая торговля	-	100.00%	28.10.2016

В октябре 2019 года Группа продала контрольную долю владения ООО «Владалинокс». В конце 2019 года Группа приняла решение закрыть часть строительного бизнеса, представленного ООО «СитиБалт», и часть бизнеса по оптовой торговле, представленного ООО «Е-маркет». В октябре 2019 года Группа приобрела контрольную долю владения в ООО «УютСити». Разовый убыток от указанных операций в сумме 2 230 тыс. руб. признан в составе прочих расходов.

В 2018 году Группа присоединила ООО «АВА-стайл» к компании ООО «Евроторг». В 2018 году Группа приобрела дополнительную долю в компании ООО «Владалинокс», увеличив тем самым свою долю в этой компании до 100%. В течение 2018 года Группа приобрела 100% акций и после присоединила УП «Абилио» и ООО «Бузина». В 2018 году Группа приобрела 100% долю участия в ООО «Равидус».

Бизнес среда

Группа осуществляет свою деятельность в Республике Беларусь. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Республики Беларусь, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Республике Беларусь. Предпринятые Национальным Банком Республики Беларусь методы регулирования денежно-кредитной политики позволили в течение последних двух лет снизить как волатильность белорусского рубля, так и уровень инфляции.

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

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, представляет собой финансовую отчетность Компании и ее дочерних предприятий (далее совместно именуемые «Группа»).

Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»). Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску Руководством Группы 2 апреля 2020 года.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

3. ФУНКЦИОНАЛЬНАЯ ВАЛЮТА И ВАЛЮТА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ

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

Финансовый результат и финансовое положение дочерних компаний, функциональная валюта которых отличается от валюты представления, переводятся в валюту представления с использованием следующих процедур:

- активы и обязательства в каждом из представленных отчетов о финансовом положении переводятся по курсу закрытия на дату составления данного отчета о финансовом положении;
- доходы и расходы для каждого отчета о совокупном доходе переводятся по обменным курсам валют на даты соответствующих операций; и
- все возникающие в результате перевода курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода.

4. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ РАСЧЕТНЫХ ОЦЕНОК И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ СУЖДЕНИЙ

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

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

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

Срок полезного использования основных средств

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

Определение наличия контроля

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

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

4. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ РАСЧЕТНЫХ ОЦЕНОК И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ СУЖДЕНИЙ (продолжение)

Справедливая стоимость зданий

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

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

Наименьшая единица, генерирующая денежные потоки

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

Отложенный налоговый актив

Отложенные налоговые активы признаются в той мере, в какой существует вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы. Оценка вероятности основана на прогнозах руководства Группы в отношении будущей налогооблагаемой прибыли и включает в себя значительную степень суждения руководства Группы (Примечание 15).

Метод оценки справедливой стоимости

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

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

4. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ РАСЧЕТНЫХ ОЦЕНОК И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ СУЖДЕНИЙ (продолжение)

Метод оценки справедливой стоимости (продолжение)

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

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

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

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

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

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

5. ПРИНЦИПЫ ОЦЕНКИ ФИНАНСОВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением зданий, которые учитываются с использованием метода переоцененной стоимости, облигаций, отраженных в составе статьи «Прочие инвестиции», и производных финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

6. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и являются единообразными для предприятий Группы, если не раскрыто иное (см. примечание 8).

а) Основа для консолидации

i) Сделки по объединению бизнеса

Сделки по объединению бизнеса учитываются с использованием метода приобретения по состоянию на дату приобретения, то есть на дату перехода контроля к Группе.

Группа оценивает гудвил на дату приобретения следующим образом:

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

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

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

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

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

ii) Неконтролирующие доли

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

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

6. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

а) Основа для консолидации (продолжение)

iii) Дочерние предприятия

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

iv) Утрата контроля

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

v) Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

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

vi) Операции с собственниками Группы

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

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

6. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

б) Выручка

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

i) Выручка от розничной торговли

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

Программа лояльности

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

ii) Выручка от оптовой торговли

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

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

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

6. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

в) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов и расходов входят:

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

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

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

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

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

г) Иностранная валюта

и) Операции в иностранной валюте

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

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

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

6. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

г) Иностранная валюта (продолжение)

i) Операции в иностранной валюте (продолжение)

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

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

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

ii) Иностранные подразделения

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

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

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

6. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

г) Иностранная валюта (продолжение)

ii) Иностранные подразделения (продолжение)

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

д) Вознаграждения работникам

i) Краткосрочные вознаграждения

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

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

ii) Пенсионные обязательства

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

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в тысячах белорусских рублей)

6. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

е) Налог на прибыль

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

i) Текущий налог

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

ii) Отложенный налог

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

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

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

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

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

ООО «Евроторг»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**
(в тысячах белорусских рублей)

6. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

е) Налог на прибыль (продолжение)

ii) Отложенный налог (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

6. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

ж) Запасы

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

Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу. Запасы оцениваются по наименьшей из двух стоимостей: себестоимость или возможная цена реализации.

з) Активы, предназначенные для продажи

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

Эти активы оцениваются, как правило, по наименьшей из двух величин – балансовой стоимости актива и его справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Любой убыток от обесценения выбывающей группы относится сначала на уменьшение гудвила, а затем пропорционально на остальные ее активы и обязательства, за исключением запасов, финансовых активов, отложенных налоговых активов или активов в рамках планов выплат вознаграждений работникам, которые продолжают оцениваться согласно соответствующих положений учетной политики Группы. Убытки от обесценения, возникающие при первоначальной классификации активов и выбывающих групп как предназначенных для продажи, а также прибыли или убытки, возникающие при их последующей оценке, признаются в составе прибыли или убытка за период. Величина, в которой признаются эти прибыли, не превышает общую сумму убытков от обесценения.

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

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

6. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

и) Основные средства

(i) Признание и оценка

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

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

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

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

(ii) Последующие затраты

Последующие затраты увеличивают стоимость объекта основных средств только, если существует высокая вероятность того, что они приведут к получению Группой дополнительных экономических выгод в будущем.

Затраты, понесенные в связи с повседневным обслуживанием объекта основных средств, признаются в составе прибыли или убытка за период в момент их возникновения.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

6. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

и) Основные средства (продолжение)

(iii) Переоценка зданий и сооружений

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

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

(iv) Амортизация

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

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

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

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

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

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

6. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

к) Нематериальные активы и Гудвил

(i) Гудвил

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

(ii) Прочие нематериальные активы

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

(iii) Последующие затраты

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

(iv) Амортизация

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

В конце каждого отчетного года методы амортизации, сроки полезного использования и величины остаточной стоимости пересматриваются и корректируются, в случае необходимости.

л) Финансовые инструменты

i) Признание и первоначальная оценка

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

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

6. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

л) Финансовые инструменты (продолжение)

i) Признание и первоначальная оценка (продолжение)

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

ii) Классификация и последующая оценка

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

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

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

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

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

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

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

6. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

л) Финансовые инструменты (продолжение)

ii) Классификация и последующая оценка (продолжение)

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

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

Финансовые активы – оценка бизнес-модели

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

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

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

6. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

л) Финансовые инструменты (продолжение)

ii) Классификация и последующая оценка (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

6. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

л) Финансовые инструменты (продолжение)

ii) Классификация и последующая оценка (продолжение)

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

Финансовые активы – последующая оценка и прибыли и убытки

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

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

6. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

л) Финансовые инструменты (продолжение)

ii) Классификация и последующая оценка (продолжение)

Финансовые обязательства – классификация, последующая оценка и прибыли и убытки

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

iii) Модификация условий финансовых активов и финансовых обязательств

Финансовые активы

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

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

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

6. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

л) Финансовые инструменты (продолжение)

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

Финансовые активы (продолжение)

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

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

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

Финансовые обязательства

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

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

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

6. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

л) Финансовые инструменты (продолжение)

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

Финансовые обязательства (продолжение)

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

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

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

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

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

6. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

л) Финансовые инструменты (продолжение)

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

iv) Прекращение признания

Финансовые активы

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

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

Финансовые обязательства

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

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

v) Взаимозачет

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

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

6. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

л) Финансовые инструменты (продолжение)

(vi) *Производные финансовые инструменты*

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

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

м) Уставный капитал

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

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

н) Обесценение

i) *Непроизводные финансовые активы*

Финансовые инструменты и активы по договору

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

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

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

6. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

н) Обесценение (продолжение)

и) Непроизводные финансовые активы (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

6. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

н) Обесценение (продолжение)

і) Непроизводные финансовые активы (продолжение)

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

Оценка ОКУ

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

ОКУ дисконтируются по эффективной ставке процента данного финансового актива.

Кредитно-обесцененные финансовые активы

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

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

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

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

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

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

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

6. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

н) Обесценение (продолжение)

i) Непроизводные финансовые активы (продолжение)

Списания

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

Объекты инвестиций, учитываемых методом долевого участия

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

ii) Нефинансовые активы

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

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

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

6. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

н) Обесценение (продолжение)

ii) Нефинансовые активы (продолжение)

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

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

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

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

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

о) Резервы

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

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

6. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

п) Аренда

Группа применила МСФО (IFRS) 16, используя модифицированный ретроспективный подход, в соответствии с которым сравнительная информация не пересчитывается. Группа раскрыла учетную политику в соответствии с МСФО (IFRS) 16 (для текущего периода) и МСФО (IAS) 17 (для представленного в отчетности сравнительного периода) для того, чтобы пользователи могли получить представление об информации и за текущий, и за сравнительный период, а также об изменении существенных принципов учетной политики.

Учетная политика, применимая с 1 января 2019 года

В момент заключения договора организация оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Договор является договором аренды или содержит компонент аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение. Чтобы оценить, передается ли право контролировать использование идентифицированного актива по этому договору, Группа применяет определение аренды согласно МСФО (IFRS) 16. Эта учетная политика применяется к договорам, которые заключались 1 января 2019 года или позднее.

(i) Группа как арендатор

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

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

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

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

6. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

п) Аренда (продолжение)

Учетная политика, применимая с 1 января 2019 года (продолжение)

(i) Группа как арендатор (продолжение)

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

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

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

- фиксированные платежи, включая по существу фиксированные платежи;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантии ликвидационной стоимости;
- цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, арендные платежи в течение дополнительного периода аренды, возникающего ввиду наличия опциона на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит данный опцион продление аренды, и штрафы за досрочное прекращение аренды, за исключением случаев, когда имеется достаточная уверенность в том, что Группа не будет прекращать аренду досрочно.

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

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

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

6. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

п) Аренда (продолжение)

Учетная политика, применимая с 1 января 2019 года (продолжение)

(i) Группа как арендатор (продолжение)

Группа представляет активы в форме права пользования в составе статьи «Права пользования и имущество в аренде», а обязательства по аренде – в составе статьи «Обязательства по аренде» в отчете о финансовом положении.

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

В соответствии с МСФО (IFRS) 16 переменные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, т.е. не отражают изменений в рыночных арендных ставках, не следует включать в расчет обязательства по аренде. В отношении аренды государственных земельных участков, где арендные платежи основываются на кадастровой стоимости земельного участка и не изменяются до следующего потенциального пересмотра этой стоимости или платежей (или того и другого) органами власти, Группа определила, что такие арендные платежи не являются ни переменными (которые зависят от какого-либо индекса или ставки или отражают изменения в рыночных арендных ставках), ни по существу фиксированными, и, следовательно, эти платежи не включаются в оценку обязательства по аренде.

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

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

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

ООО «Евроторг»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**
(в тысячах белорусских рублей)

6. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

п) Аренда (продолжение)

Учетная политика, применимая с 1 января 2019 года (продолжение)

(i) Группа как арендодатель

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

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

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

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

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

Как правило, учетная политика, применявшаяся Группой в качестве арендодателя в сравнительном периоде, не отличалась от требований МСФО (IAS) 16, за исключением классификации договоров субаренды, заключенных в течение текущего отчетного периода, как финансовой аренды.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

6. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

п) Аренда (продолжение)

Учетная политика, применявшаяся до 1 января 2019 года

По договорам, заключенным до 1 января 2019 года, Группа определила, является ли данное соглашение в целом арендой или содержит элемент аренды, на основании оценки:

- зависело ли исполнение соглашения от использования какого-либо конкретного актива или активов; и
- передается ли в рамках этого соглашения право пользования активом. Соглашение передало право пользования актива, если выполнялось любое из следующих условий:
- покупатель имел возможность или право управлять этим активом, в то же время получая или контролируя продукцию, произведенную данным активом, в объеме, превышающем незначительный;
- покупатель имеет возможность или право контролировать физический доступ к активу, получая при этом или контролируя продукцию, произведенную данным активом, в объеме, превышающем незначительный;
- факты и обстоятельства указывали на низкую вероятность того, что другие стороны получают продукцию в объеме, превышающем незначительный, и при этом цена за единицу продукции не зафиксирована в договоре как сумма за единицу продукции и не равна текущей рыночной цене за единицу продукции.

(i) Группа как арендатор

В сравнительном периоде Группа как арендатор классифицировала договоры аренды, в соответствии с которыми передавались практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, как финансовую аренду. В этом случае арендованные активы первоначально оценивались по наименьшей из величин: по справедливой стоимости или по приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Минимальными арендными платежами являлись платежи на протяжении срока аренды, которые требовались от арендатора, за исключением условной арендной платы. После первоначального признания активы учитывались в соответствии с учетной политикой, применимой к подобным активам.

Активы, полученные в аренду по остальным договорам, классифицированным как операционная аренда, не признавались в отчете о финансовом положении Группы. Платежи по операционной аренде признавались в составе прибыли или убытка линейным методом в течение срока аренды. Стимулирующие выплаты, полученные в рамках договоров аренды, признавались как неотъемлемая часть общего расхода по аренде в течение срока аренды.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

6. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

п) Аренда (продолжение)

Учетная политика, применявшаяся до 1 января 2019 года (продолжение)

(ii) Группа как арендодатель

Когда Группа действовала в качестве арендодателя, на дату начала арендных отношений она определяла, является ли каждый из договоров аренды финансовой или операционной арендой.

Чтобы классифицировать аренду, Группа делала общую оценку того, передавались ли в результате аренды практически все риски и выгоды, связанные с владением активом. В таком случае аренда классифицировалась как финансовая; в иных случаях аренда являлась операционной. В рамках данной оценки Группа рассматривала определенные индикаторы, в частности, составляет ли срок аренды значительную часть срока экономического использования актива.

р) Операционные сегменты

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

Отчетные данные о результатах деятельности сегментов, направляемые руководству Группы, включают статьи, относящиеся непосредственно к сегменту, а также те, которые могут быть распределены на обоснованной основе. Нераспределенные статьи включают в основном корпоративные активы (главным образом, головной офис Группы), расходы головного офиса, а также активы и обязательства по налогу на прибыль.

Капитальные затраты сегмента представляют собой общую сумму затрат, понесенных в отчетном году на приобретение основных средств и нематериальных активов, за исключением гудвила.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в тысячах белорусских рублей)

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

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

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

- *Поправки к ссылкам на Концептуальные основы финансовой отчетности в стандартах МСФО*
- *Определение бизнеса (поправки к МСФО (IFRS) 3).*
- *Определение понятия «значительный» (поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8).*
- *МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования».*

8. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Группа начала применение МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с 1 января 2019 года.

Группа применила МСФО (IFRS) 16, используя модифицированный ретроспективный подход, в соответствии с которым суммарный эффект от первоначального применения стандарта признается в составе нераспределенной прибыли на 1 января 2019 года. Соответственно, сравнительная информация, представленная за 2018 год, не пересчитывалась – т.е. она представлена в том виде, в котором она представлялась ранее в соответствии с МСФО (IAS) 17 и соответствующими разъяснениями. Более подробно изменения учетной политики раскрываются далее. Кроме того, требования к раскрытиям информации, содержащиеся в МСФО (IFRS) 16, в целом не применялись к сравнительной информации.

А. Определение аренды

Ранее на дату заключения договора Группа определяла, является ли соглашение арендой или содержит арендные отношения, в соответствии с КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды». Теперь Группа оценивает, является ли договор арендой или содержит арендные отношения, исходя из нового определения договора аренды. Согласно МСФО (IFRS) 16 договор является договором аренды или содержит арендные отношения, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

При переходе на МСФО (IFRS) 16 Группа решила воспользоваться упрощением практического характера, позволяющим не пересматривать результаты ранее проведенной оценки операций с целью выявления аренды. Группа применила МСФО (IFRS) 16 только к тем договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды. Договоры, которые не были идентифицированы как договоры аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 и КР МСФО (IFRIC) 4, не переоценивались. Соответственно, определение аренды в соответствии с МСФО (IFRS) 16 было применено только к договорам, заключенным или измененным 1 января 2019 года или после этой даты.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

8. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)

В. Группа как арендатор

В качестве арендатора, Группа раньше классифицировала договоры аренды как операционная или финансовая аренда, исходя из своей оценки того, были ли переданы в рамках данной аренды по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности. В соответствии с МСФО (IFRS) 16 Группа признает активы в форме права собственности и обязательства по аренде в отношении большинства договоров аренды – т.е. эта аренда отражается на балансе.

При начале действия или модификации договора, содержащего компонент аренды, Группа распределяет предусмотренное договором возмещение на каждый компонент аренды на основе его относительной цены обособленной сделки.

Однако Группа приняла решение не признавать активы в форме права пользования и обязательства по аренде применительно к некоторым договорам аренды активов с низкой стоимостью (например, производственному оборудованию). Группа признает арендные платежи, относящиеся к этим договорам аренды, как расход равномерно на протяжении срока аренды.

(i) *Переход*

Раньше Группа классифицировала договоры аренды недвижимости и прочего имущества как операционную аренду в соответствии с МСФО (IAS) 17. По таким договорам арендуются складские и производственные помещения, оборудование и транспорт. Срок этих договоров составляет, как правило, от 5 до 10 лет с правом последующего продления. Ставки арендных платежей регулярно пересматриваются в соответствии с рыночными ставками на основании дополнительных соглашений, пересматривающих условия первоначальных договоров аренды и, соответственно, учитываются как модификации договоров аренды.

Применительно к договорам аренды, которые классифицировались как операционная аренда в соответствии с МСФО (IAS) 17, при переходе на новый стандарт Группа оценила обязательства по аренде по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированных по ставке привлечения Группой дополнительных заемных средств по состоянию на 1 января 2019 года. Активы в форме права пользования оцениваются по их балансовой стоимости, как если бы МСФО (IFRS) 16 применялся с даты начала аренды, но дисконтированной с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором на дату первоначального применения.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

8. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)

В. Группа как арендатор (продолжение)

При применении МСФО (IFRS) 16 в отношении договоров аренды, ранее классифицированных как операционная аренда согласно МСФО (IAS) 17, Группа использовала следующие упрощения практического характера:

- применила освобождение, позволяющее не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, где срок аренды составляет меньше 12 месяцев;
- исключила первоначальные прямые затраты из оценки актива в форме права пользования на дату первоначального применения стандарта;
- применила одинаковую ставку дисконтирования для портфелей договоров с одинаковыми характеристиками;
- воспользовалась возможностью оценки прошлых событий с использованием более поздних знаний при определении срока аренды, если договор содержит опционы на продление или прекращение аренды.

Группа арендует ряд объектов транспорта и недвижимого имущества, производственного и прочего оборудования, договоры аренды которых были классифицированы как финансовая аренда в соответствии с МСФО (IAS) 17. В отношении этих договоров финансовой аренды балансовая стоимость активов в форме права пользования и обязательств по аренде была определена на 1 января 2019 года в размере той балансовой стоимости активов и обязательств по соответствующей аренде, в которой они были признаны согласно МСФО (IAS) 17 непосредственно перед указанной датой.

С. Группа как арендодатель

Требования к учету, применимые к Группе как арендодателю, не отличаются от тех, которые содержатся в МСФО (IAS) 17. Однако в ситуациях, когда Группа является промежуточным арендодателем, договоры субаренды классифицируются в привязке к активу в форме права пользования, возникающему по главному договору аренды, а не в привязке к базовому активу.

Группе не требуется производить какие-либо корректировки при переходе на МСФО (IFRS) 16 применительно к договорам аренды, в которых она действует в качестве арендодателя.

Д. Влияние на финансовую отчетность

При переходе на МСФО (IFRS) 16 Группа признала дополнительные активы в форме права пользования и дополнительные обязательства по аренде, отразив эту разницу в составе нераспределенной прибыли. В таблице ниже в обобщенной форме представлено влияние, оказанное при переходе.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

8. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)

Д. Влияние на финансовую отчетность (продолжение)

1 января 2019 Группа реклассифицировала остаточную стоимость основных средств, полученных по договорам финансовой аренды, в сумме 163 736 тыс. руб. из статьи «Основные средства» в статью «Права пользования и имущество в аренде» отчета о финансовом положении.

При оценке обязательств по аренде применительно к договорам аренды, которые были классифицированы как операционная аренда, Группа дисконтировала арендные платежи с использованием своей ставки привлечения дополнительных заемных средств на 1 января 2019 года. Примененная средневзвешенная ставка составляет 11,44 % для договоров, выраженных в белорусских рублях (BYN), и 8,48% для договоров, выраженных в евро (EUR) и долларах США (USD).

Величина будущих арендных платежей по операционной аренде по состоянию на 31 декабря 2018 года, раскрытая в консолидированной финансовой отчетности Группы	28 873
Дисконтированные по ставке привлечения дополнительного заимствования на 1 января 2019	28 340
Обязательства по финансовой аренде, признанные по состоянию на 31 декабря 2018 года	74 784
<i>Упрощение в отношении краткосрочной аренды</i>	(1 572)
<i>Упрощение в отношении аренды объектов с низкой стоимостью</i>	(914)
<i>Опционы на продление аренды, в отношении которых имеется достаточная уверенность в том, что они будут исполнены</i>	369 968
Обязательства по аренде, признанные 1 января 2019	<u>470 606</u>

Влияние применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» на статьи Отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе и Отчета о движении денежных средств следующее:

- В соответствии с IFRS 16, статья «Арендная плата» в административных расходах и расходах на реализацию главным образом заменяется статьями «Амортизация прав пользования и имущества в аренде» в административных расходах и расходах на реализацию и «Процентные расходы по договорам аренды» и «Доход/(убыток) от курсовых разниц» в финансовых доходах (расходах) (Примечания 11, 12).
- Погашение обязательств по договорам аренды включается в состав финансовой деятельности (ранее данные платежи включались в состав операционной деятельности) и содержит в себе погашение основного долга и процентов.

Другие стандарты

Ряд других новых стандартов и поправок к действующим стандартам вступают в силу с 1 января 2019 года, но они не оказывают существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, за исключением стандартов, описанных выше.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

9. ВЫРУЧКА, ПРОЦЕНТНЫЕ И КОМИССИОННЫЕ ДОХОДЫ

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
Розничная торговля	4 257 363	3 999 228
Оптовая торговля	440 723	344 230
Прочая выручка	15 691	13 780
Итого выручка по договорам с покупателями	4 713 777	4 357 238
Выручка от аренды	31 260	32 983
Процентные доходы Банка	13 656	12 618
Итого выручка от аренды, процентные и комиссионные доходы Банка	44 916	45 601
Итого выручка, процентные и комиссионные доходы	4 758 693	4 402 839

Большая часть выручки Группы приходится на Республику Беларусь, которая является основным географическим рынком Группы. Выручка Группы не подвержена значительным сезонным колебаниям. Основная часть выручки от контрактов с клиентами, признанная за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, была получена в результате реализации товаров и услуг в момент времени.

В 2019 году выручка от субаренды прав пользования составила 5 937 тыс. руб.

Процентные и комиссионные доходы Банка относятся к Банковскому бизнесу, который является отчетным сегментом Группы (Примечание 33).

10. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ И ПРОЦЕНТНЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
Себестоимость покупных товаров и произведенной продукции	3 533 295	3 164 398
Транспортные расходы и погрузочно-разгрузочные работы	79 795	77 927
Процентные расходы Банка	4 803	3 238
Прочее	1 199	2 462
Итого себестоимость реализованных товаров и услуг и процентные расходы	3 619 092	3 248 025

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

11. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И РАСХОДЫ НА РЕАЛИЗАЦИЮ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
Расходы по оплате труда	334 395	298 940
Отчисления в Фонд социальной защиты населения	107 036	96 057
Коммунальные расходы	93 509	91 562
Амортизация прав пользования и имущества в аренде	90 260	-
Амортизация основных средств	79 967	73 397
Маркетинговые расходы и расходы на рекламу	38 994	49 220
Профессиональные услуги	37 822	28 863
Налоги кроме налогов на прибыль	32 442	33 053
Прочие материалы и канцелярия	21 452	29 107
Ремонт и техническое обслуживание	10 580	10 046
Амортизация нематериальных активов	4 390	2 892
Арендная плата	4 290	114 302
Обесценение/(восстановление уценки) основных средств	1 149	(3 508)
Услуги аудитора	339	241
Прочие	23 080	23 179
Итого административные и расходы на реализацию	879 705	847 352

В 2019 году Группа понесла разовые расходы, включающие в себя расходы на юридические услуги, связанные с проектом по первичному публичному размещению глобальных депозитарных расписок на акции Группы, в сумме 1 513 тыс. руб. В 2018 году Группа также понесла разовые расходы на юридические услуги, связанные с проектом по первичному публичному размещению в сумме 4 603 тыс. руб. Указанные расходы были включены в статью «Профессиональные услуги».

В 2019 году расходы по аренде, признаваемые равномерно на протяжении всего срока действия договора включали в себя аренду аренды активов с низкой стоимостью и краткосрочную аренду в размере 1 427 тыс. руб., а также переменные арендные платежи, зависящие от товарооборота некоторых розничных магазинов в размере 2 863 тыс. руб.

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
Доход от продажи материалов	7 066	5 010
Покупка/продажа валюты Банком	4 570	3 568
Доход от выбытия основных средств	-	4 391
Прочие доходы	1 550	2 640
Итого прочие доходы	13 186	15 609

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

13. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
Благотворительность	9 389	9 467
Убыток от выбытия основных средств	6 805	-
Штрафы, пени	609	840
Прочие расходы	4 103	5 993
Итого прочие расходы	20 906	16 300

14. РЕЗУЛЬТАТ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов	15 297	-
Доход от курсовых разниц	10 189	-
Эффект от досрочного погашения по договору лизинга	3 919	-
Доход от покупки/продажи валюты	1 286	-
Процентные доходы по депозитам	1 066	872
Итого финансовые доходы	31 757	872
Процентные расходы	(120 331)	(117 717)
Процентные расходы по договорам аренды	(43 164)	(13 374)
Банковские комиссии	(12 209)	(11 696)
Эффект от досрочного погашения облигаций	(3 424)	(668)
Убыток от покупки/продажи валюты	-	(530)
Убыток от курсовых разниц	-	(71 047)
Итого финансовые расходы	(179 128)	(215 032)
Результат от финансовой деятельности	(147 371)	(214 160)

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Группа рассчитывает текущий налог на прибыль на основе данных бухгалтерского налогового учета, осуществляемого в соответствии с белорусским налоговым законодательством, который может отличаться от сумм, рассчитанных в соответствии с МСФО. В Республике Беларусь совокупная ставка налога на прибыль составляет 18%. В Республике Беларусь налог на прибыль для банков составляет 25%.

Отложенный налог отражает чистый налоговый эффект от временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях подготовки финансовой отчетности и суммами, используемыми для целей налогообложения. Временные разницы на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 года в основном связаны с различными методами признания доходов и расходов, а также с учетной стоимостью основных средств.

	Активы		Обязательства		Нетто	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Основные средства	20 880	44 647	(508)	(610)	20 372	44 037
Нематериальные активы	-	-	(975)	(509)	(975)	(509)
Производные финансовые инструменты	-	-	(2 753)	-	(2 753)	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 398	501	(1 291)	(983)	107	(482)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	(116)	-	(116)	-
Кредиты и займы	(1)	-	(1 106)	(1 567)	(1 107)	(1 567)
Обязательства по аренде	4 324	2 192	(19)	-	4 305	2 192
Запасы	450	3 210	(43)	-	407	3 210
Предоплаты	2 985	828	(1 135)	(1 165)	1 850	(337)
Отложенный доход (лизинг)	-	912	(1)	-	(1)	912
Прочие инвестиции	737	120	(926)	(933)	(189)	(813)
Прочие краткосрочные обязательства	2 883	2 942	(5)	(5)	2 878	2 937
Чистые налоговые активы (обязательства)	33 656	55 352	(8 878)	(5 772)	24 778	49 580
Отложенные налоговые активы					25 863	51 172
Отложенные налоговые обязательства					(1 085)	(1 592)

Соотношение между расходами по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью до налогообложения за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 года соответственно, представлено ниже:

	2019		2018	
Прибыль до налогообложения		105 974		99 232
Теоретический налог по официальной налоговой ставке	(18,00%)	(19 075)	(18,00%)	(17 862)
Невычитаемые расходы	(6,33%)	(6 707)	(8,57%)	(8 505)
Эффект использования других ставок (банковская деятельность)	(0,13%)	(137)	(0,57%)	(567)
Необлагаемые доходы	0,99%	1 044	1,16%	1 155
Эффект локальной переоценки	(26,12%)	(27 685)	(5,10%)	(5 058)
Итого расход по налогу на прибыль	(49,59%)	(52 560)	(31,08%)	(30 837)

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в тысячах белорусских рублей)

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)

Соотношение между расходами по налогу на прибыль и прочим совокупным доходом до налогообложения за года, закончившиеся 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 года соответственно, представлено ниже:

	2019	2018
	(46 763)	125 144
Прочий совокупный доход/(убыток) до налогообложения		
Теоретический налог в прочем совокупном доходе по официальной налоговой ставке	(18,00%) 8 418	(18,00%) (22 526)
Эффект от перевода в валюту представления		0,46% 575
Итого выгода/(расход) по налогу на прибыль в прочем совокупном доходе/(убытке)	(18,00%) 8 418	(17,54%) (21 951)

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

	2019	2018
Текущие расходы по налогу на прибыль	(7 285)	(16 596)
Изменение отложенного налога	(45 275)	(14 241)
Итого расход по налогу на прибыль	(52 560)	(30 837)

Изменение остатков по отложенному налогу представлено ниже:

	2019	2018
Отложенный налоговый актив в начале года, нетто	49 580	85 724
Эффект от первоначального применения МСФО (IFRS) 16	12 034	-
Эффект от перевода в валюту представления	21	48
Признаны в прибыли или убытке	(45 275)	(14 241)
Признаны в прочем совокупном доходе	8 418	(21 951)
Отложенный налоговый актив на конец года, нетто:	24 778	49 580
Отложенный налоговый актив	25 863	51 172
Отложенное налоговое обязательство	(1 085)	(1 592)

Признанный отложенный налоговый актив оценен с использованием ставки налога, которая, применима по состоянию на 31 декабря 2019 года, и признан в той сумме, в которой по оценкам руководства существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть вычитаемые временные разницы. При определении потенциальной будущей налогооблагаемой прибыли, в отношении которой могут быть использованы суммы, подлежащие вычету, руководство приняло во внимание налогооблагаемые временные разницы, которые будут реализованы в том же периоде, что и вычитаемые разницы. Налогооблагаемая прибыль определяется по национальным стандартам бухгалтерского учета (далее НСБУ). По данным локальной финансовой отчетности компания в целом является прибыльной и имеет достаточный запас налогооблагаемой прибыли для реализации отложенного налогового актива.

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, основные компании Группы получили прибыль до налогообложения в размере 7 645 тыс. рублей. В 2019 Группа понесла разовые убытки в связи с продажей торгового комплекса. Скорректированная прибыль до налогообложения составила 36 086 тыс. рублей и забюджетировала рост данного показателя в обозримом будущем. Руководство Компании считает, что получение будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой Группа могла бы использовать эти налоговые льготы, является высоко вероятным.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

16. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания и сооружения	Торговое, производственное и складское оборудование	Транспортные средства	Офисное и другое оборудование	Незавершенное строительство и оборудование к установке	Итого
Первоначальная стоимость						
1 января 2018	1 197 338	272 697	42 909	9 686	48 713	1 571 343
Поступления	23 009	9 131	11 270	636	68 810	112 856
Перемещения *	14 008	37 606	4 684	3 228	(59 526)	-
Приобретения посредством объединения бизнеса	-	5	-	-	-	5
Выбытия	(4 287)	(5 909)	(2 739)	(322)	(7 469)	(20 726)
Переоценка	142 713	-	-	-	174	142 887
31 декабря 2018	1 372 781	313 530	56 124	13 228	50 702	1 806 365
Перевод в права пользования и имущество в аренде	(134 331)	(30 036)	(30 576)	(1 728)	-	(196 671)
Скорректированный остаток на 1 января 2019	1 238 450	283 494	25 548	11 500	50 702	1 609 694
Поступления и выкуп из лизинга	109 456	23 261	1 544	684	117 212	252 157
Перемещения	87 634	28 521	1 034	5 070	(122 259)	-
Выбытия	(103 304)	(10 141)	(756)	(544)	(8 982)	(123 727)
Переоценка	(48 976)	-	-	-	-	(48 976)
31 декабря 2019	1 283 260	325 135	27 370	16 710	36 673	1 689 148
Накопленная амортизация и убытки от обесценения						
1 января 2018	(152 016)	(127 565)	(21 920)	(4 628)	-	(306 129)
Начислено за год	(35 285)	(34 402)	(8 709)	(1 673)	-	(80 069)
Приобретения посредством объединения бизнеса	-	(4)	-	-	-	(4)
Выбытия	1 009	3 423	2 109	259	-	6 800
Переоценка	(14 236)	-	-	-	-	(14 236)
31 декабря 2018	(200 528)	(158 548)	(28 520)	(6 042)	-	(393 638)
Перевод в права пользования и имущество в аренде	9 786	10 846	11 975	328	-	32 935
Скорректированный остаток на 1 января 2019	(190 742)	(147 702)	(16 545)	(5 714)	-	(360 703)
Начислено за год	(41 979)	(38 767)	(4 230)	(1 959)	-	(86 935)
Выбытия	13 560	6 041	767	679	-	21 047
Переоценка	2 213	-	-	-	-	2 213
Обесценение	(1 149)	-	-	-	-	(1 149)
31 декабря 2019	(218 097)	(180 428)	(20 008)	(6 994)	-	(425 527)
Балансовая стоимость						
1 января 2018	1 045 322	145 132	20 989	5 058	48 713	1 265 214
1 января 2019	1 172 253	154 982	27 604	7 186	50 702	1 412 727
31 декабря 2019	1 065 163	144 707	7 362	9 716	36 673	1 263 621
Балансовая стоимость без учета переоценки						
1 января 2018	833 373	145 138	20 989	5 054	48 713	1 053 267
31 декабря 2018	832 353	154 988	27 604	7 182	50 702	1 072 829
31 декабря 2019	773 175	144 713	7 362	9 712	36 673	971 635

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

16. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2019	2018
Себестоимость реализованных товаров и услуг и процентные расходы	6 968	6 672
Административные и расходы на реализацию	79 967	73 397
Итого амортизация основных средств	86 935	80 069

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года первоначальная стоимость полностью амортизированных, но еще находящихся в использовании основных средств составила 122 626 тыс. руб. и 87 692 тыс. руб., соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года балансовая стоимость основных средств, предоставленных Группой в качестве обеспечения, составила 154 937 тыс. руб. и 945 405 тыс. руб., соответственно.

Здания и сооружения учитываются по справедливой стоимости. В конце 2019 года Группа произвела переоценку для целей представления зданий и сооружений по справедливой стоимости на 31 декабря 2019 года. Справедливая стоимость зданий была отнесена к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости на основании исходных данных для примененных методов оценки. Справедливая стоимость зданий определяется сравнительным методом и методами дисконтированных потоков денежных средств на основании отчета квалифицированных профессиональных оценщиков. В большинстве случаев стоимость определяется средневзвешенной стоимостью этих двух методов в соотношении 50%/50%. Однако, результаты двух методов обычно сопоставимы

Накопленный резерв по переоценке зданий за вычетом налоговых эффектов составил 274 472 тыс. руб., и 340 375 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 года, соответственно.

Сводная информация по переоценке зданий и сооружений представлена ниже:

	Прим.	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Балансовая стоимость зданий и сооружений до переоценки		1 113 075	1 043 602
Чистое уменьшение в результате переоценки и обесценения, в том числе		(47 912)	128 651
<i>Изменение резерва переоценки</i>		(46 763)	125 144
<i>Восстановление резерва переоценки</i>	11	-	3 507
<i>Обесценение сверх накопленного резерва переоценки</i>	11	(1 149)	-
Чистое обесценение основных средств		(1 149)	-
Балансовая стоимость зданий и сооружений после переоценки		1 065 163	1 172 253

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

17. ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ИМУЩЕСТВО В АРЕНДЕ

	Здания и сооружения	Торговое, производственное и складское оборудование	Транспортные средства	Офисное и другое оборудование	Права пользования	Итого
1 января 2019	124 545	19 190	18 601	1 400	328 968	492 704
Признание новых договоров*	23 748	1 120	2 590	83	52 345	79 886
Модификации договоров аренды	-	-	-	-	16 086	16 086
Начислено за период	-	(991)	(5 456)	(181)	(83 632)	(90 260)
Выкуп из лизинга	(148 293)	(13 417)	(1 439)	(412)	-	(163 561)
31 декабря 2019	-	5 902	14 296	890	313 767	334 855

* Сумма основных средств, приобретенных по договорам финансовой аренды в 2018 году составила 68 983 тыс. руб. (включая 42 563 тыс. руб. по договору продажи с обратной арендой).

«Права пользования» включают аренду торговых, складских и офисных помещений без права выкупа со сроком аренды значительно меньшим, чем срок их полезного использования. До 1 января 2019 данные соглашения классифицировались как операционная аренда.

В 2019 году имущество в аренде в сумме 163 561 тыс. руб. было переведено в состав «Основных средств» в связи с окончанием договоров лизинга и переходом права собственности Группе.

18. КРЕДИТЫ ВЫДАННЫЕ

По типам клиентов

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Кредиты Банка, выданные корпоративным клиентам Банком	12 099	27 859
Потребительские кредиты Банка, выданные физическим лицам Банком	56 836	52 973
Займы, выданные сторонним организациям	410	-
Итого кредиты, выданные до резерва под обесценение	69 345	80 832
Резерв под обесценение	(1 314)	(2 188)
Итого кредиты выданные	68 031	78 644
Краткосрочные кредиты выданные	19 875	27 608
Долгосрочные кредиты выданные	48 156	51 036

Обеспечение по кредитам

С целью снижения кредитного риска Банк требует предоставления обеспечения, размер и вид которого зависит от оценки кредитного риска контрагента.

Основными видами полученного обеспечения по кредитам юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям выступают недвижимость, оборудование, автомобили, товары в обороте, права на получение дебиторской задолженности и лизинговых платежей. По кредитам физическим лицам в качестве обеспечения выступает поручительство физических лиц.

Банк не имеет просроченных и необесцененных выданных кредитов.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в тысячах белорусских рублей)

18. КРЕДИТЫ ВЫДАННЫЕ (продолжение)

Движение резерва под обесценение по кредитам выданным

	2019	2018
1 января	2 188	7 573
Движение резерва	(874)	(5 385)
31 декабря	1 314	2 188

19. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Товары для продажи, находящиеся в рознице	193 003	200 017
Товары для продажи, находящиеся на складе	127 377	131 956
Сырье и материалы	20 746	26 040
Тара и тарные материалы	6 521	5 961
Прочие запасы	21 337	17 501
Итого запасы	368 984	381 475

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, запасы уменьшились на 42 198 тыс. руб. (на 21 491 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2018 года) в результате списания до чистой стоимости реализации. Их списание было признано расходом в течение 2019 года. Данное списание включено в «Стоимость реализованных товаров и услуг и процентные расходы».

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года Группа предоставила свои запасы в качестве дополнительного обеспечения по кредитам банков и гарантиям в размере 219 740 тыс. руб. и 228 295 тыс. руб., соответственно.

20. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Торговая дебиторская задолженность	112 311	104 315
Резерв под обесценение	(1 942)	(1 998)
Итого торговая дебиторская задолженность, нетто	110 369	102 317
Прочая дебиторская задолженность	43 817	62 133
Резерв под обесценение	(2 985)	(3 224)
Итого прочая дебиторская задолженность, нетто	40 832	58 909
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	151 201	161 226

Изменение резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности:

	2019	2018
1 января	5 222	6 458
Движение в резерве	(295)	(1 236)
31 декабря	4 927	5 222

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

20. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

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

В приведенной ниже таблице представлена информация о подверженности кредитному риску и ОКУ в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2019 года:

	Средневзвешен- ный уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под обесценение	Кредитно- обесцененные
Текущий (непросроченный)	0,17%	76 994	(134)	Нет
Просроченная на 1-30 дней	0,36%	8 885	(32)	Нет
Просроченная на 31-60 дней	0,46%	7 576	(35)	Нет
Просроченная на 61-90 дней	0,75%	7 152	(53)	Нет
Просроченная свыше 90 дней	8,42%	55 521	(4 673)	Да
		156 128	(4 927)	

21. ПРЕДОПЛАТЫ

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Предоплата за коммунальные услуги	11 411	14 560
Предоплаты по запасам	9 030	14 113
Предоплаты за услуги	8 209	9 172
Предоплаты по налогам, кроме налога на прибыль	3 407	1 825
Предоплата за аренду помещений и земли	-	7 269
Прочие предоплаты	8 114	4 600
Итого предоплаты поставщикам и прочие краткосрочные активы	40 171	51 539

22. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Депозиты до востребования	216 239	55 057
Денежные средства в пути	29 963	78 568
Денежные средства в кассе	19 337	13 780
Остатки по счетам в Национальном банке Республики Беларусь	15 168	7 532
Денежные средства на текущих счетах в банках	5 333	7 005
Итого денежные средства и их эквиваленты	286 040	161 942

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

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

23. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

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

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

В течение года, закончившегося 31 декабря 2019, Компанией были объявлены и выплачены в полном объеме в размере 40 724 тыс. бел. руб. В течение года, закончившегося 31 декабря 2018, Компанией были объявлены дивиденды в размере 23 996 тыс. бел. руб. Дивиденды выплачены в полном объеме в размере 25 017 тыс. бел. руб.

Конечными бенефициарами Компании являются четверо физических лиц: г-н Сергей Литвин, г-н Владимир Василько, г-н Андрей Зубков, г-н Александр Литвин (все являются гражданами Республики Беларусь). Все доли внесены участниками в полном объеме.

24. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Кредиты и займы, полученные по состоянию на 31 декабря 2019 года:

	Валюта	Ставки	Дата погашения	31 декабря 2019
Облигации	Долл. США	8.75%	2021-2022	546 426
Облигации	Рос. рубль	10.95%	2023-2024	340 430
Облигации	Долл. США	3.50%	2023	1 466
Облигации	Бел. рубль	11.00%	2023	2 270
Обеспеченный банковский кредит	Рос. рубль	8.42%-9.60%	2021-2024	160 002
Обеспеченный банковский кредит	Долл. США	5.00%	2023-2025	132 422
Обеспеченный банковский кредит	Евро	1.95%-3.00%	2020-2024	14 101
Прочие займы	Бел. рубль	-	2022	3
Итого кредиты и займы				1 197 120
За вычетом краткосрочной части				(1 785)
Итого долгосрочная часть				1 195 335

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

24. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (продолжение)

Кредиты и займы, полученные по состоянию на 31 декабря 2018 года:

	Валюта	Ставки	Дата погашения	31 декабря 2018
Облигации	Долл. США	8,75%	2021-2022	655 617
Облигации	Долл. США	6,00%	2020	358
Облигации	Долл. США	3,50%	2023	648
Облигации	Бел. рубль	11,00%	2023	1 770
Обеспеченный банковский кредит	Бел. рубль	11,20%-12,50%	2019-2024	432 628
Обеспеченный банковский кредит	Рос. рубль	10,04%	2023	32 534
Обеспеченный банковский кредит	Евро	4,50%	2023	49 468
Прочие займы	Бел. рубль	-	2022	4
Итого кредиты и займы				1 173 027
За вычетом				
краткосрочной части				(9 453)
Итого долгосрочная часть				1 163 574

В качестве обеспечения по банковским кредитам Группа предоставила основные средства и запасы (Примечания 16, 19).

На 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 года Группа выполняла договорные обязательства по кредитным договорам.

На 31 декабря 2019 г. у Группы имелось соглашение о валютно-процентном свопе для облигаций на сумму 5 млрд RUB, в соответствии с которым Группа получает процентные платежи по ставке 10.95% и производит выплату процентов по ставке 4.8% от остатка номинала задолженности. Также на 31 декабря 2019 г. у Группы имелось соглашение о валютно-процентном свопе для банковского кредита на сумму 500 млн RUB, в соответствии с которым Группа получает процентные платежи по ставке 9.6% и производит выплату процентов по ставке 3.75% от остатка номинала задолженности. По указанным валютно-процентным свопам Группа получает платежи по номинальной стоимости задолженности в российских рублях и производит выплату номинальной стоимости задолженности в евро по курсу EUR/RUB 70.55 (см. Примечания 30, 31).

На 31 декабря 2019 г. справедливая стоимость указанного производного финансового инструмента составила 15 297 тыс. руб.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

24. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (продолжение)

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года:

Прим.	Обязательства			Собственный капитал	
	Кредиты и займы	Процентные обязательства	Обязательства по аренде	Накопленный убыток	Итого
Остаток на 1 января 2019	1 173 027	11 652	74 784	(236 549)	1 022 914
Корректировка при первоначальном применении МСФО (IFRS) 16 (Прим. 8)	-	-	395 822	(54 820)	341 002
Скорректированный остаток на 1 января 2019	1 173 027	11 652	470 606	(291 369)	1 363 916
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности					
Займы и кредиты полученные	879 947	-	-	-	879 947
Займы и кредиты погашенные	(868 626)	-	-	-	(868 626)
Проценты по кредитам уплаченные	-	(112 304)	-	-	(112 304)
Погашение обязательств по аренде	-	-	(178 138)	-	(178 138)
Погашение процентов по договорам аренды	-	-	(43 164)	-	(43 164)
Погашение НДС в платежах по договорам аренды	-	-	(18 220)	-	(18 220)
Выплата дивидендов	-	-	-	(40 724)	(40 724)
Итого изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	11 321	(112 304)	(239 522)	(40 724)	(381 229)
Влияние изменения обменных курсов иностранных валют	10 543	91	(21 799)	-	(11 165)
Прочие изменения					
<i>Связанные с обязательствами</i>					
Перевод из/в прочие обязательства	-	-	18 220	-	18 220
Новые договоры и модификации договоров аренды	-	-	95 419	-	95 419
Процентные расходы	2 229	118 102	43 164	-	163 495
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	2 229	118 102	156 803	-	277 134
Итого прочие изменения, связанные с капиталом	-	-	-	81 122	81 122
Остаток на 31 декабря 2019	1 197 120	17 541	366 088	(250 971)	1 329 778

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

24. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (продолжение)

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года:

Прим.	Обязательства			Собственный капитал	
	Кредиты и займы	Процентные обязательства	Обязательства по аренде	Накопленный убыток	Итого
Остаток на 1 января 2018	1 285 427	14 363	81 060	(281 670)	1 099 180
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности					
Займы и кредиты полученные	1 266 639	-	-	-	1 266 639
Финансирование за счет обратной аренды	-	-	35 707	-	35 707
Займы и кредиты погашенные	(1 462 799)	-	-	-	(1 462 799)
Проценты по кредитам уплаченные	-	(121 273)	-	-	(121 273)
Погашение обязательств по аренде	-	-	(57 977)	-	(57 977)
Погашение процентов по договорам аренды	-	-	(13 374)	-	(13 374)
Погашение НДС в платежах по договорам аренды	-	-	(11 724)	-	(11 724)
Выплата дивидендов	23	-	-	(25 017)	(25 017)
Итого изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	(196 160)	(121 273)	(47 368)	(25 017)	(389 818)
Влияние изменения обменных курсов иностранных валют	79 743	1 439	538	-	81 720
Прочие изменения					
Связанные с обязательствами					
Перевод из/в прочие обязательства	1 575	1 137	-	-	2 712
Новые договоры финансовой аренды	25	-	27 180	-	27 180
Начисленные расходы по вознаграждению лизингодателям	-	-	13 374	-	13 374
Процентные расходы	12	2 442	115 986	-	118 428
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	4 017	117 123	40 554	-	161 694
Итого прочие изменения, связанные с капиталом	-	-	-	70 138	70 138
Остаток на 31 декабря 2018	1 173 027	11 652	74 784	(236 549)	1 022 914

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в тысячах белорусских рублей)

25. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Договоры аренды Группы включают в себя договоры с правом выкупа, которые до 1 января 2019 года учитывались как финансовая аренда в соответствии с МСФО (IAS) 17 (см. статью «Обязательства по финансовой аренде» в таблице ниже), и договоры без права выкупа, которые до 1 января 2019 года учитывались как операционная аренда в соответствии с МСФО (IAS) 17 (см. статью «Обязательства по правам аренды»).

	Обязательства по финансовой аренде	Обязательства по правам аренды	Итого
1 января 2019	74 784	395 822	470 606
Признание новых договоров	27 541	52 345	79 886
Модификации договоров аренды	-	15 533	15 533
Процентные расходы по договорам аренды	7 044	36 120	43 164
Доход от курсовых разниц	(2 283)	(19 516)	(21 799)
Погашение основного долга и процентов	(90 687)	(130 615)	(221 302)
31 декабря 2019	16 399	349 689	366 088
Краткосрочная часть	5 980	97 047	103 027
Долгосрочная часть	10 419	252 642	263 061

Погашение обязательств по договорам аренды за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, состоит из платежей, относящихся к арендным расходам, начисленным за год, закончившийся 31 декабря 2019, в сумме 123 315 тыс. рублей, погашению кредиторской задолженности по расходам, начисленным за период, закончившийся 31 декабря 2018 года, в сумме 2 980 тыс. рублей и предоплате расходов за периоды, начинающиеся 1 января 2020, в сумме 4 320 тыс. рублей.

26. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Торговая кредиторская задолженность	671 291	689 399
Счета клиентов банка	79 157	46 129
Задолженность по услугам	11 053	27 653
Задолженность по основным средствам	6 225	11 801
Расчеты с подрядчиками за строительство	311	658
Прочая задолженность	13 741	10 922
Итого торговая и прочая кредиторская зadolженность	781 778	786 562

По состоянию на 31 декабря 2019 года торговая кредиторская задолженность включала 50 501 тыс. руб. (31 декабря 2018 года: 48 752 тыс. руб.) в рамках соглашений об обратном факторинге. Согласно данным соглашениям, фактор (банк) дал согласие на выплату денежных сумм поставщику в отношении счетов-фактур, удерживаемых Группой (клиент), с получением оплаты от клиента позднее (как правило от 10 до 45 дней).

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

26. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

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

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года торговая кредиторская задолженность включала 137 018 тыс. руб. (31 декабря 2018 года: 133 075 тыс. руб.) по соглашениям об аккредитиве со сроком погашения от 2 до 12 месяцев и ставкой процента от 2,80% до 13,50% (31 декабря 2018 года: от 3,60% до 19,90%). В рамках данных соглашений банк выпускает аккредитив на конкретную сумму от лица своего клиента (ООО «Евроторг») с указанием иностранного поставщика в качестве бенефициара. Согласно условиям аккредитива, банк берёт на себя обязательство выплатить определённую сумму бенефициару при условии предоставления документов, подтверждающих поставку товаров клиенту. После того, как банк предоставил оплату бенефициару, клиент, в соответствии с условиями оплаты по договору, обязан погасить данный платеж банку в более позднюю дату. Чаще всего договоренности по аккредитиву являются обеспеченными.

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

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

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в тысячах белорусских рублей)

27. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	34 424	33 074
Задолженность перед сотрудниками	19 976	19 580
Резерв под неиспользованные отпуска	16 669	15 288
Предоплаты, полученные от третьих лиц	10 607	6 126
Задолженность по налогам, выплачиваемым из заработной платы, и платежам в Фонд социального страхования	3 667	3 791
Итого прочие краткосрочные обязательства	85 343	77 859

28. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

Расчеты со связанными сторонами представлены следующим образом:

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Торговая и прочая дебиторская задолженность	88 166	78 725
Предоплаты по внеоборотным активам	4 184	8 461
Предоплаты	1 515	-
Кредиты выданные	429	5 000
Прочие долгосрочные активы	-	274
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(16 174)	(29 651)
Прочие краткосрочные обязательства	(2 735)	-
Обязательства по аренде	(13 302)	-

Информация об операциях Группы со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 года представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
Закупка товаров	126 467	107 954
Выручка	161 789	108 418
Прочие доходы от продажи основных средств	877	3 416
Административные расходы и расходы на реализацию	8 978	14 253
Приобретение основных средств	1 271	1 216
Ключевой управленческий персонал		
Вознаграждение ключевого управленческого персонала	7 396	6 289

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в тысячах белорусских рублей)

28. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Группа осуществляет реализацию продуктов компаниям под контролем конечных бенефициаров Компании, осуществляющим в свою очередь реализацию продуктов конечным покупателям через интернет-магазин и сеть магазинов дрoгери. Данные компании были созданы в 2014-2017 году и находятся в стадии становления. Договорами на реализацию продукции с данными компаниями предусмотрена отсрочка платежей в 365 дней. Компании генерируют прибыль и не имеют просроченной задолженности перед Группой. Руководство проанализировало бюджеты данных компаний и пришло к выводу, что дебиторская задолженность от данных компаний по состоянию на 31 декабря 2019 в размере 84 079 тыс. руб. (2018: 71 127 тыс. руб.) будет погашена в полном объеме. Группа оценивает подверженность кредитному риску и ОКУ по дебиторской задолженности данных контрагентам на индивидуальной основе.

29. УСЛОВНЫЕ И КОНТРАКТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные иски

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

Условные налоговые обязательства в Республике Беларусь

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

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

Последние инициативы в области налогообложения в Республике Беларусь были сфокусированы на регулировании сделок с взаимозависимыми лицами и трансграничных операций. Наиболее значимые концепции включают в себя ограничения по включению в затраты, учитываемые при налогообложении прибыли, расходов по контролируемой задолженности (проценты, услуги управленческого характера и прочие), концепцию бенефициарного собственника дохода, ограничения по включению в затраты, учитываемые при налогообложении прибыли, так называемых «экономически необоснованных затрат». Начиная с 2019 года в результате введения новой концепции «необоснованной налоговой выгоды» увеличился уровень неопределенности при применении любых схем налогового планирования или оптимизации. Согласно новой концепции, налоговые органы могут пересчитать налоговые обязательства налогоплательщика в том случае, если основной целью совершения хозяйственной операции является минимизация налогов к уплате.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в тысячах белорусских рублей)

29. УСЛОВНЫЕ И КОНТРАКТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Условные налоговые обязательства в Республике Беларусь (продолжение)

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

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

Обязательства кредитного характера

В процессе своей деятельности для удовлетворения потребностей клиентов Банк использует финансовые инструменты с внебалансовыми рисками. Данные инструменты, несущие в себе кредитные риски различной степени, не отражаются в отчете о финансовом положении. Максимальный размер риска Банка по условным финансовым обязательствам и обязательствам по выдаче кредитов в случае неисполнения второй стороной по сделке своих обязательств и обесценении всех встречных требований и залога эквивалентен договорной стоимости этих инструментов.

Банк применяет ту же кредитную политику в отношении условных обязательств, что и в отношении отраженных в отчете о финансовом положении финансовых инструментов.

Обязательства кредитного характера Банка составляли:

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Гарантии выданные	2 216	729
Итого обязательства кредитного характера	2 216	729
Резерв по обязательствам кредитного характера	(131)	(33)
Чистые обязательства кредитного характера	2 085	696

По состоянию на 31 декабря 2019 года фактическая задолженность по обязательству кредитного характера, относящемуся к договору поручительства с компанией ЗАО «Евроопт» составила 35 237 тыс. рублей.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (в тысячах белорусских рублей)

30. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

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

Кредитный риск

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

Группа проводит оценку кредитоспособности для каждого клиента индивидуально и определяет задержку платежей, основанных на внутренней оценке платежеспособности и значимости клиента. Условия платежей пересматриваются на регулярной основе, по крайней мере, один раз в год.

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

По состоянию на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 годов максимальный размер риска с учетом убытков от обесценения был следующий:

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Денежные средства и их эквиваленты	286 040	161 942
Торговая и прочая дебиторская задолженность	151 201	161 226
Кредиты выданные	68 031	78 644
Прочие инвестиции	201	7 143
Итого	505 473	408 955

Кредитный риск по финансовым инструментам, не отраженным в отчете о финансовом положении, определяется как вероятность получения убытков из-за неспособности другого участника операции с данным финансовым инструментом выполнить условия договора. Относительно кредитного риска по обязательствам по предоставлению кредитов Банк потенциально подвержен убыткам на сумму, равную общей сумме неиспользованных обязательств. Однако предполагаемая сумма убытков меньше общей суммы неиспользованных обязательств, так как большинство обязательств по предоставлению кредита зависят от клиентов, которые поддерживают определенные кредитные стандарты. Банк применяет ту же кредитную политику в отношении условных обязательств, что и в отношении финансовых инструментов, отраженных в отчете о финансовом положении, основанную на процедурах утверждения сделок, использования лимитов, ограничивающих риск, и мониторинга. Банк контролирует сроки погашения обязательств кредитного характера, не отраженных в отчете о финансовом положении, так как чем больше срок погашения условных обязательств, тем выше кредитный риск. Сумма неиспользованных кредитных обязательств и финансовых гарантий раскрыта в Примечании 29.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

30. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2019 года, текущие и корреспондентские счета в банках в основном представляют собой остатки на счетах в белорусских банках с международными долгосрочными рейтингами не ниже «В» или без международного рейтинга, присвоенного международными рейтинговыми агентствами S & P и / или Fitch. Группа постоянно отслеживает финансовые результаты данных банков и оценивает кредитные риски по ним как низкие.

Риск ликвидности

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

Текущие обязательства Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года превысили текущие активы на 105 986 тыс. рублей (2018: 95 766 тыс. рублей). Рост текущих обязательств Группы главным образом обусловлен первоначальным признанием МСФО (IFRS) 16 «Аренда» в 2019 году. Текущие обязательства Группы включают в себя краткосрочную часть обязательства по лизингу по договорам, которые до 1 января 2019 года трактовались как операционная аренда, в сумме 97 047 тыс. руб.

Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы. Компания предпринимает ряд усилий по контролю за риском ликвидности посредством оптимизации долгового портфеля: снижение средней процентной ставки, сокращение доли обеспеченного долга, улучшение графика погашения и диверсификация источников финансирования.

Группа осуществляет мониторинг ликвидности посредством составления ежемесячных прогнозных отчетов о движении денежных средств. Если ожидается значительная девальвация белорусского рубля, Группа применяет стресс-тест к своим прогнозам. Согласно историческим данным, в 2015-2016 годах Группа сталкивалась с девальвацией белорусского рубля и сохранила стабильные показатели валовой и операционной рентабельности в течение этого периода. Большая часть ассортимента Группы – продукты местных производителей, по остальным товарам Группа либо не подвержена кредитному риску, т.к. этот риск принимают на себя дистрибьюторы товаров, либо имеет возможность незамедлительно скорректировать цены, т.к. у потребителей данных товаров низкая чувствительность к изменению цен. Ожидается, что девальвация белорусского рубля повлияет на величину арендных и коммунальных расходов. Однако Группа намеревается частично нивелировать данное влияние путем увеличения выручки от аренды и переговоров по поводу снижения арендных ставок. Соответственно, согласно последнему стресс-тесту значительное снижение валовой и операционной рентабельности не ожидается.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

30. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

На 31 декабря 2019 большая часть погашений основного долга по кредитам и займам Группы (порядка 85%) приходится после 2022 года. Суммарный лимит кредитных линий Группы, открытых в нескольких банках в разных валютах, с учетом фактической выборки составляет 120 млн долларов США (в эквиваленте 252 млн. рублей). Также Группа намеревается заключать дополнительные кредитные соглашения. Ожидаемый чистый приток от операционной деятельности достаточен для обслуживания долга, поэтому в ближайшие годы менеджмент не ожидает возникновения значительных разрывов ликвидности.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств по состоянию на 31 декабря 2019 года, включая процентные платежи:

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	До года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства					
Кредиты и займы	(1 197 120)	(1 543 825)	(106 936)	(1 428 149)	(8 740)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(781 778)	(781 778)	(781 778)	-	-
Обязательства по аренде	(366 088)	(452 668)	(114 505)	(278 311)	(59 852)
Процентные обязательства	(17 541)	(17 541)	(17 541)	-	-
Производные финансовые обязательства					
Валютно-процентные свопы (Примечание 24)					
Приток	202 652	261 250	20 222	241 028	-
Отток	(187 355)	(215 406)	(8 727)	(206 679)	-
Итого обязательства	(2 347 230)	(2 749 968)	(1 009 265)	(1 672 111)	(68 592)

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств по состоянию на 31 декабря 2018 года, включая процентные платежи:

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	До года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства					
Кредиты и займы	(1 173 027)	(1 592 754)	(125 929)	(1 442 551)	(24 274)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(786 562)	(786 562)	(786 562)	-	-
Обязательства по аренде	(74 784)	(103 621)	(22 783)	(73 289)	(7 549)
Процентные обязательства	(11 652)	(11 652)	(11 652)	-	-
Итого обязательства	(2 046 025)	(2 494 589)	(946 926)	(1 515 840)	(31 823)

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

30. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ (продолжение)

Валютный риск

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года, подверженность Группы валютному риску представлена следующим образом:

31 декабря 2019	USD	EUR	RUB	Прочие	Итого
Финансовые активы					
Торговая и прочая дебиторская задолженность	509	1 288	2 031	14	3 842
Прочие инвестиции	-	-	-	-	-
Кредиты выданные	-	410	-	-	410
Денежные средства и их эквиваленты	15 036	11 764	1 175	-	27 975
Итого финансовые активы	15 545	13 462	3 206	14	32 227
Финансовые обязательства					
Кредиты и займы	(680 314)	(14 101)	(500 432)	-	(1 194 847)
Процентные обязательства	(8 291)	(11)	(9 125)	-	(17 427)
Обязательства по аренде	(103 271)	(242 570)	(837)	-	(346 678)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(37 596)	(146 989)	(41 802)	-	(226 387)
Итого финансовые обязательства	(829 472)	(403 671)	(552 196)	-	(1 785 339)
Производные финансовые инструменты					
Валютно-процентные свопы (Примечание 24)					
Приток	-	-	189 412	-	189 412
Отток	-	(184 326)	-	-	(184 326)
Итого производные финансовые инструменты	-	(184 326)	189 412	-	5 086
Чистая подверженность риску	(813 927)	(574 535)	(359 578)	14	(1 748 026)

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

30. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ (продолжение)

Валютный риск (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2018 года, подверженность Группы валютному риску представлена следующим образом:

	USD	EUR	RUB	Прочие	Итого
Финансовые активы					
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6 961	1 743	4 037	14	12 755
Кредиты выданные	4 002	232	-	-	4 234
Денежные средства и их эквиваленты	2 297	1 603	1 062	-	4 962
Итого финансовые активы	13 260	3 578	5 099	14	21 951
Финансовые обязательства					
Кредиты и займы	(656 623)	(49 468)	(32 534)	-	(738 625)
Процентные обязательства	(9 873)	(495)	(159)	-	(10 527)
Обязательства по аренде	(3 220)	(35 633)	(1 095)	-	(39 948)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(37 118)	(81 205)	(31 406)	-	(149 729)
Итого финансовые обязательства	(706 834)	(166 801)	(65 194)	-	(938 829)
Чистая подверженность риску	(693 574)	(163 223)	(60 095)	14	(916 878)

Как правило, займы выражены в валютах, которые не соответствуют валюте, в которой генерируются денежные потоки соответствующими операциями Группы, в основном в евро и долларах США. Руководство Группы максимально быстро корректирует цены товаров в сторону изменения курсов валют, а потенциальные риски существенной девальвации национальной валюты нивелируются существенной разницей между ставками по кредитам в валюте и белорусских рублях.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

30. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ (продолжение)

Анализ чувствительности валютного риска

В следующих таблицах представлен анализ чувствительности Группы к увеличению и уменьшению валютных курсов доллара США, евро и российского рубля по отношению к белорусскому рублю. В условиях приближающейся девальвации белорусского рубля по оценкам руководства возможного изменения валютных курсов ожидается 30% рост / 5% снижение курсов доллара и евро и 10% рост / снижение курса российского рубля - уровень чувствительности, который используется при составлении отчетов о валютном риске для ключевого управленческого персонала. Анализ чувствительности влияния на капитал по состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года рассчитан с учетом ставки налога на прибыль 18%.

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

	31 декабря 2019		31 декабря 2018	
	USD/BYN	USD/BYN	USD/BYN	USD/BYN
	30%	-5%	10%	-10%
Влияние на прибыль или убыток до налогообложения	(244 178)	40 696	(69 357)	69 357
Влияние на чистый капитал	(200 226)	33 371	(56 873)	56 873

	31 декабря 2019		31 декабря 2018	
	EUR/BYN	EUR/BYN	EUR/BYN	EUR/BYN
	30%	-5%	15%	-15%
Влияние на прибыль или убыток до налогообложения	(172 361)	28 727	(24 483)	24 483
Влияние на чистый капитал	(141 336)	23 556	(20 076)	20 076

	31 декабря 2019		31 декабря 2018	
	RUB/BYN	RUB/BYN	RUB/BYN	RUB/BYN
	10%	-10%	10%	-10%
Влияние на прибыль или убыток до налогообложения	(35 958)	35 958	(6 010)	6 010
Влияние на чистый капитал	(29 486)	29 486	(4 928)	4 928

Процентный риск

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

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

30. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ (продолжение)

Процентный риск (продолжение)

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

	Нулевая процентная ставка	Фиксированная процентная ставка	Плавающая процентная ставка	Итого
Торговая и прочая дебиторская задолженность	151 201	-	-	151 201
Кредиты выданные	-	68 031	-	68 031
Денежные средства и их эквиваленты	286 040	-	-	286 040
Прочие инвестиции	201	-	-	201
Кредиты и займы	(3)	(1 023 381)	(173 736)	(1 197 120)
Процентные обязательства	-	(16 912)	(629)	(17 541)
Обязательства по аренде	-	(366 088)	-	(366 088)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(781 778)	-	-	(781 778)
Итого открытая позиция	(344 339)	(1 338 350)	(174 365)	(1 857 054)

По состоянию на 31 декабря 2018 года структура финансовых инструментов Группы, сгруппированных по типам номинальных процентных ставок, была следующей:

	Нулевая процентная ставка	Фиксированная процентная ставка	Плавающая процентная ставка	Итого
Торговая и прочая дебиторская задолженность	161 226	-	-	161 226
Кредиты выданные	-	78 644	-	78 644
Денежные средства и их эквиваленты	161 942	-	-	161 942
Прочие инвестиции	1 613	5 530	-	7 143
Кредиты и займы	(4)	(682 876)	(490 147)	(1 173 027)
Процентные обязательства	-	(10 203)	(1 449)	(11 652)
Обязательства по аренде	-	(74 784)	-	(74 784)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(786 562)	-	-	(786 562)
Итого открытая позиция	(461 785)	(683 689)	(491 596)	(1 637 070)

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

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

30. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ (продолжение)

Процентный риск (продолжение)

В приведенной ниже таблице представлен анализ чувствительности к процентному риску, проведенный на основе изменений, которые были обоснованно возможными в отношении финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой. Степень этих изменений определяется руководством. Анализ чувствительности представляет эффект на чистую прибыль/(убыток) Группы увеличения/уменьшения процентных ставок, действовавших на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018, на 100 (сто) пунктов при допущении, что изменения происходят в начале финансового года, после чего ставки остаются неизменными в течение всего отчетного периода, при этом все прочие факторы считаются неизменными, в частности, обменные курсы иностранных валют.

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

	31 декабря 2019		31 декабря 2018	
	Ставка процента	Ставка процента	Ставка процента	Ставка процента
	1%	-1%	1%	-1%
Влияние на прибыль или убыток до налогообложения	(1 744)	-	(4 916)	4 916
Влияние на капитал	(1 430)	-	(4 031)	4 031

Процентные ставки по кредитам в Республике Беларусь значительно изменяются на каждую отчетную дату. Изменения справедливой стоимости при использовании финансовых инструментов с фиксированной ставкой и изменении рыночных ставок на 1% на отчетные даты, следующие:

	31 декабря 2019		31 декабря 2018	
	Ставка процента	Ставка процента	Ставка процента	Ставка процента
	1%	-1%	1%	-1%
Изменение справедливой стоимости	(13 384)	13 384	(6 837)	6 837

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

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

31. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Информация о справедливой стоимости финансовых активов и обязательств Группы по сравнению с балансовой стоимостью, приведенной в консолидированном отчете о финансовом положении Группы, по состоянию на 31 декабря 2019 года представлена ниже:

31 декабря 2019	Балансовая стоимость			Справедливая стоимость			Итого
	Финансовые активы, отраженные по амортизируемой стоимости	Прочие финансовые обязательства	Справедливая стоимость – инструменты хеджирования	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Финансовые активы, оцениваемые не по справедливой стоимости							
Кредиты выданные	68 031	-	-				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	151 201	-	-				
Денежные средства и их эквиваленты	286 040	-	-				
Прочие инвестиции	201	-	-	-	-	201	201
Итого	505 473	-	-	-	-	201	201
Финансовые обязательства, оцениваемые не по справедливой стоимости							
Кредиты и займы	-	(1 197 120)	-	- (962 776)	(309 229)		(1 272 005)
Процентные обязательства	-	(17 541)	-				
Обязательства по аренде	-	(366 088)	-	-	-	(403 077)	(403 077)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	(781 778)	-				
Итого	-	(2 362 527)	-	- (962 776)	(712 306)	(1 675 082)	
Производные финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости							
Валютно-процентные свопы	-	-	15 297	-	15 297	-	15 297
Итого	-	-	15 297	-	15 297	-	15 297

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

31. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (продолжение)

Информация о справедливой стоимости финансовых активов и обязательств Группы по сравнению с балансовой стоимостью, приведенной в консолидированном отчете о финансовом положении Группы, по состоянию на 31 декабря 2018 года представлена ниже:

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость			
	Финансовые активы, отраженные по амортизируемой стоимости	Прочие финансовые обязательства	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы, оцениваемые не по справедливой стоимости						
Кредиты выданные	78 644	-				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	161 226	-				
Денежные средства и их эквиваленты	161 942	-				
Прочие инвестиции	7 143	-	-	5 530	1 613	7 143
Итого	408 955	-	-	5 530	1 613	7 143
Финансовые обязательства, оцениваемые не по справедливой стоимости						
Кредиты и займы	-	(1 173 027)	-	(668 004)	(525 405)	(1 193 409)
Проценты начисленные	-	(11 652)				
Обязательства по финансовой аренде	-	(74 784)	-	-	(89 989)	(89 989)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	(786 562)				
Итого	-	(2 046 025)	-	(668 004)	(615 394)	(1 283 398)

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

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

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

В 2019 и 2018 годах переводы между уровнями в иерархии справедливой стоимости не осуществлялись.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

32. ГУДВИЛ

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

Компания	31 декабря 2019	31 декабря 2018
ЗАО «Дзержинский мясокомбинат»	3 103	3 103
ОАО «Статусбанк»	2 667	2 667
Прочие	495	589
Итого	6 265	6 359

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

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

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

Примененная ставка дисконтирования представляет собой доналоговую средневзвешенную стоимость капитала, рассчитанную на основе безрисковой ставки процента по 10-летним государственным облигациям на соответствующем рынке и в той же валюте, что и денежные потоки; при этом данная ставка была скорректирована с учетом премии за риск, для того чтобы отразить как возросший риск инвестирования в долевые бумаги, так и систематический риск конкретного подразделения Группы. Средневзвешенная стоимость капитала составила 17,9% для промышленных и торговых предприятий и 11,7% для Банка.

В рамках модели дисконтированных денежных потоков денежные потоки были спрогнозированы на срок 3-7 лет, в течение которых рост не предусматривался. Рост терминальной стоимости также не закладывался.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

33. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Группа включается в себя два следующих стратегических подразделения, являющихся подотчетными сегментами. Эти подразделения предлагают различные продукты и услуги, а также управляются раздельным образом в силу различных технологий и маркетинговых стратегий.

Ниже кратко изложена сущность деятельности каждого подотчетного подразделения.

Подотчетные сегменты	Деятельность
Розничная и оптовая торговля	Розничная торговля продуктами питания и прочими потребительскими товарами.
Банковский бизнес	Привлечение депозитов юридических лиц, выдача кредитов физическим и юридическим лицам, открытие и обслуживание расчетных счетов для физических и юридических лиц, продажа и покупка иностранной валюты и ценных бумаг, выдача банковских гарантий.

Далее представлена информация о результатах каждого подотчетного подразделения.

31 декабря 2019	Оптовая и розничная торговля	Банковский бизнес	Консолидация	Итого
Активы сегментов	2 510 455	163 362	(61 214)	2 612 603
Обязательства сегментов	2 375 269	96 583	(15 230)	2 456 622
31 декабря 2018	Оптовая и розничная торговля	Банковский бизнес	Консолидация	Итого
Активы сегментов	2 314 705	120 147	(51 076)	2 383 776
Обязательства сегментов	2 097 059	55 401	(5 092)	2 147 368
За год, закончившийся 31 декабря 2019	Оптовая и розничная торговля	Банковский бизнес	Консолидация	Итого
Внешняя выручка	4 740 114	18 579	-	4 758 693
Внутрисегментная выручка	1 202	604	(1 806)	-
Процентный доход	1 218	-	(152)	1 066
Процентный расход	120 353	474	(496)	120 331
Амортизация	180 677	908	-	181 585
Прибыль сегментов до налогообложения	104 879	1 095	-	105 974
За год, закончившийся 31 декабря 2018	Оптовая и розничная торговля	Банковский бизнес	Консолидация	Итого
Внешняя выручка	4 385 673	17 166	-	4 402 839
Внутрисегментная выручка	1 311	161	(1 472)	-
Процентный доход	899	-	(27)	872
Процентный расход	117 829	-	(112)	117 717
Амортизация	82 224	737	-	82 961
Прибыль сегментов до налогообложения	91 126	8 106	-	99 232

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Первые месяцы 2020 года характеризовались значительной неопределенностью на глобальном рынке, спровоцированной вспышкой коронавируса. Наряду с другими факторами это привело к резкому снижению цен на нефть, падению цен на фондовом рынке, а также к девальвации белорусского рубля. Данные события еще больше увеличивают уровень неопределенности деловой среды в Беларуси.

Тем не менее, Компания не ожидает существенного снижения своих продаж, т.к. основным видом ее деятельности является розничная торговля продуктами питания и прочими предметами первой необходимости (на текущий момент времени всесторонне оценить финансовый эффект невозможно). В результате распространения COVID-2019 резко увеличилось количество онлайн заказов продуктов питания и прочих продовольственных товаров. Ожидается, что часть продаж в оффлайн-магазинах перейдет в онлайн-сегмент.

За период с 31 декабря 2019 до даты утверждения данной финансовой отчетности ставка рефинансирования Национального банка Республики Беларусь снизилась с 9.00% до 8.75%.

За период с 31 декабря 2019 до даты утверждения данной финансовой отчетности курс белорусского рубля укрепился в отношении российского рубля на 3.45% и ослабился в отношении евро и доллара США на 21.06% и 23.47%, соответственно.

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

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

35. ПРОЧИЕ РАСКРЫТИЯ

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

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2019 года:

	Оптовая и розничная торговля	Банковский бизнес	Консолидация	Итого
Выручка, процентные и комиссионные доходы	4 741 316	19 183	(1 806)	4 758 693
Себестоимость реализованных товаров и услуг и процентные расходы	(3 614 219)	(5 025)	152	(3 619 092)
Валовая прибыль	1 127 097	14 158	(1 654)	1 139 601
Административные и расходы на реализацию	(863 013)	(17 894)	1 202	(879 705)
Восстановление резерва под обесценение финансовых активов	1 169	-	-	1 169
Прочие доходы	7 603	5 583	-	13 186
Прочие расходы	(20 702)	(204)	-	(20 906)
Операционная прибыль	252 154	1 643	(452)	253 345
Финансовые доходы	31 909	-	(152)	31 757
Финансовые расходы	(179 184)	(548)	604	(179 128)
Результат от финансовой деятельности	(147 275)	(548)	452	(147 371)
Прибыль до налогообложения	104 879	1 095	-	105 974
Расход по налогу на прибыль	(52 624)	64	-	(52 560)
Чистая прибыль за год	52 255	1 159	-	53 414

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

35. ПРОЧИЕ РАСКРЫТИЯ (продолжение)

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2018 года:

	Оптовая и розничная торговля	Банковский бизнес	Консолидация	Итого
Выручка, процентные и комиссионные доходы	4 386 984	17 327	(1 472)	4 402 839
Себестоимость реализованных товаров и услуг и процентные расходы	(3 244 723)	(3 302)	-	(3 248 025)
Валовая прибыль	1 142 261	14 025	(1 472)	1 154 814
Административные и расходы на реализацию	(833 584)	(15 037)	1 269	(847 352)
Восстановление резерва под обесценение финансовых активов	1 236	5 385	-	6 621
Прочие доходы	11 141	4 468	-	15 609
Прочие расходы	(15 141)	(1 161)	2	(16 300)
Операционная прибыль	305 913	7 680	(201)	313 392
Финансовые доходы	996	-	(124)	872
Финансовые расходы	(215 783)	426	325	(215 032)
Результат от финансовой деятельности	(214 787)	426	201	(214 160)
Прибыль до налогообложения	91 126	8 106	-	99 232
Расход по налогу на прибыль	(29 177)	(1 660)	-	(30 837)
Чистая прибыль за год	61 949	6 446	-	68 395

Амортизация основных средств нематериальных активов представлены ниже:

	Оптовая и розничная торговля	Банковский бизнес	Консолидация	Итого
За год, закончившийся 31 декабря 2019				
Амортизация основных средств	86 653	282	-	86 935
Амортизация нематериальных активов	3 947	443	-	4 390
Амортизация прав пользования и имущества в аренде	90 077	183	-	90 260
Итого амортизация	180 677	908	-	181 585
За год, закончившийся 31 декабря 2018				
Амортизация основных средств	79 652	417	-	80 069
Амортизация нематериальных активов	2 572	320	-	2 892
Итого амортизация	82 224	737	-	82 961

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

35. ПРОЧИЕ РАСКРЫТИЯ (продолжение)

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года:

	Оптовая и розничная торговля	Банковский бизнес	Консолидация	Итого
Активы				
Основные средства	1 261 713	1 908	-	1 263 621
Права пользования и имущество в аренде	334 548	307	-	334 855
Предоплаты по внеоборотным активам	14 111	2	-	14 113
Нематериальные активы	14 402	1 743	-	16 145
Гудвил	3 598	-	2 667	6 265
Производные финансовые инструменты	15 297	-	-	15 297
Кредиты выданные	366	47 790	-	48 156
НДС к возмещению	3 285	-	-	3 285
Прочие долгосрочные активы	48 852	-	(48 651)	201
Отложенный налоговый актив	25 863	-	-	25 863
Итого долгосрочные активы	1 722 035	51 750	(45 984)	1 727 801
Запасы	368 909	75	-	368 984
Торговая и прочая дебиторская задолженность	150 996	391	(186)	151 201
Активы по текущему налогу на прибыль	6 044	263	-	6 307
НДС к возмещению	12 167	-	-	12 167
Предоплаты	39 263	908	-	40 171
Кредиты выданные	356	23 961	(4 442)	19 875
Денежные средства и их эквиваленты	210 685	85 957	(10 602)	286 040
Активы, предназначенные для продажи	-	57	-	57
Итого краткосрочные активы	788 420	111 612	(15 230)	884 802
Итого активы	2 510 455	163 362	(61 214)	2 612 603
Капитал				
Уставный капитал	132 242	52 817	(52 817)	132 242
Резерв переоценки	274 472	-	-	274 472
Нераспределенная прибыль/(Накопленный убыток)	(271 443)	13 962	6 510	(250 971)
Капитал, относимый на собственников Компании	135 271	66 779	(46 307)	155 743
Неконтролирующая доля	(85)	-	323	238
Итого капитал	135 186	66 779	(45 984)	155 981
Обязательства				
Кредиты и займы	1 191 599	3 736	-	1 195 335
Обязательства по аренде	262 953	108	-	263 061
Доходы будущих периодов	3 760	-	-	3 760
Отложенные налоговые обязательства	177	908	-	1 085
Прочие долгосрочные обязательства	2 084	509	-	2 593
Итого долгосрочные обязательства	1 460 573	5 261	-	1 465 834

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

35. ПРОЧИЕ РАСКРЫТИЯ (продолжение)

	Оптовая и розничная торговля	Банковский бизнес	Консолидация	Итого
Обязательства (продолжение)				
Кредиты и займы	6 185	-	(4 400)	1 785
Процентные обязательства	17 465	118	(42)	17 541
Обязательства по аренде	102 825	202	-	103 027
Торговая и прочая кредиторская задолженность	702 177	90 239	(10 638)	781 778
Текущие обязательства по налогам на прибыль	236	-	-	236
Доходы будущих периодов	1 076	2	-	1 078
Прочие краткосрочные обязательства	84 732	761	(150)	85 343
Итого краткосрочные обязательства	914 696	91 322	(15 230)	990 788
Итого обязательства	2 375 269	96 583	(15 230)	2 456 622
Итого капитал и обязательства	2 510 455	163 362	(61 214)	2 612 603

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года:

	Оптовая и розничная торговля	Банковский бизнес	Консолидация	Итого
Активы				
Основные средства	1 410 793	1 934	-	1 412 727
Предоплаты по внеоборотным активам	28 525	-	-	28 525
Нематериальные активы	10 129	1 497	-	11 626
Гудвил	3 692	-	2 667	6 359
Кредиты выданные	-	51 036	-	51 036
НДС к возмещению	12 214	-	-	12 214
Прочие долгосрочные активы	50 264	-	(48 651)	1 613
Отложенный налоговый актив	51 172	-	-	51 172
Итого долгосрочные активы	1 566 789	54 467	(45 984)	1 575 272
Запасы	381 415	60	-	381 475
Торговая и прочая дебиторская задолженность	160 807	535	(116)	161 226
Активы по текущему налогу на прибыль	821	286	-	1 107
НДС к возмещению	18 012	-	-	18 012
Предоплаты	50 824	715	-	51 539
Кредиты выданные	120	31 927	(4 439)	27 608
Прочие инвестиции	-	5 530	-	5 530
Денежные средства и их эквиваленты	135 917	26 562	(537)	161 942
Активы, предназначенные для продажи	-	65	-	65
Итого краткосрочные активы	747 916	65 680	(5 092)	808 504
Итого активы	2 314 705	120 147	(51 076)	2 383 776

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

35. ПРОЧИЕ РАСКРЫТИЯ (продолжение)

	Оптовая и розничная торговля	Банковский бизнес	Консолидация	Итого
Капитал				
Уставный капитал	132 242	52 817	(52 817)	132 242
Резерв переоценки	340 375	-	-	340 375
Нераспределенная прибыль/(Накопленный убыток)	(254 999)	11 929	6 521	(236 549)
	217 618	64 746	(46 296)	236 068
Капитал, относимый на собственников Компании				
Неконтролирующая доля	28	-	312	340
Итого капитал	217 646	64 746	(45 984)	236 408
Обязательства (продолжение)				
Кредиты и займы	1 160 798	2 776	-	1 163 574
Обязательства по аренде	61 766	-	-	61 766
Доходы будущих периодов	2 635	-	-	2 635
Отложенные налоговые обязательства	609	983	-	1 592
Прочие долгосрочные обязательства	9 820	3 711	-	13 531
Итого долгосрочные обязательства	1 235 628	7 470	-	1 243 098
Кредиты и займы	13 853	-	(4 400)	9 453
Процентные обязательства	11 579	112	(39)	11 652
Обязательства по аренде	13 018	-	-	13 018
Торговая и прочая кредиторская задолженность	739 948	47 153	(539)	786 562
Текущие обязательства по налогам на прибыль	3 271	19	-	3 290
Доходы будущих периодов	2 433	3	-	2 436
Прочие краткосрочные обязательства	77 329	644	(114)	77 859
Итого краткосрочные обязательства	861 431	47 931	(5 092)	904 270
Итого обязательства	2 097 059	55 401	(5 092)	2 147 368
Итого капитал и обязательства	2 314 705	120 147	(51 076)	2 383 776