

ООО «Евроторг»
Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся
31 декабря 2020 года

ООО «Евроторг»

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 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 Участнику 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 2020 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 2020 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) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Беларусь, и мы выполнили прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего 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 №101168731.

Юридический адрес: 52а-22, ул.Казинца, 220099, г. Минск, Республика Беларусь.

Независимый аудитор: Общество с ограниченной ответственностью «КПМГ», зарегистрированное в соответствии с законодательством Республики Беларусь, участник глобальной организации независимых фирм «КПМГ», входящих в KPMG International Limited ("KPMG International"), частную английскую компанию с ответственностью, ограниченной гарантиями своих участников.

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 2020 года Группа имеет в собственности здания и сооружения стоимостью 1 309 207 тысяч рублей, которые учитываются по переоцененной стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства». Ввиду нестабильности экономической ситуации в Беларуси, а также волатильности рынка недвижимости в последние годы, руководство ежегодно привлекает независимых оценщиков для определения рыночной стоимости зданий и сооружений. По причине отсутствия активного рынка торговой недвижимости оценщики используют суждения в отношении основных допущений при расчете стоимости объектов оценки доходным методом: рыночные ставки аренды, ставки дисконтирования, средневзвешенная стоимость капитала, терминальная стоимость будущих денежных потоков. В связи с тем, что в процессе построения и дисконтирования будущих денежных потоков, которые являются основой оценки рыночной стоимости зданий и сооружений, существует неотъемлемый фактор субъективности, 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 ожидаемых 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.

Соблюдение обязательств по кредитным договорам	
См. примечание 24 к консолидированной финансовой отчетности.	
Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа имеет существенные остатки задолженности перед банками и по выпущенным облигациям в отчете о финансовом положении. Каждое соглашение имеет финансовые и нефинансовые обязательства (ковенанты). Потенциальное несоблюдение условий кредитных соглашений может послужить основанием для прав кредиторов на досрочный возврат предоставленных средств и создает риск неправильной классификации и представления кредитов в консолидированной финансовой отчетности, а также увеличивает риск ликвидности для Группы. Мы уделили особое внимание оценке соблюдения кредитных ковенантов вследствие существенного остатка кредитов и займов, в частности в валютах, отличных от национальной, и значительного ослабления курса национальной валюты в течение 2020 года.	Мы обновили наше понимание процесса контроля руководством соблюдения требований кредитных соглашений, финансовых и нефинансовых критериев. Мы изучили новые, а также дополнения к существующим кредитным соглашениям на 31 декабря 2020 года, чтобы убедиться, что все требования ковенантов были выявлены. Мы проанализировали протоколы собраний акционеров на предмет внесения существенных изменений в условия кредитных соглашений с целью получить убеждение, что все требования ковенантов были выявлены и учтены надлежащим образом. Мы также направили письма в кредитные учреждения чтобы убедиться, что по данным банков в отчетном периоде не было выявлено случаев нарушения ковенантов. Мы провели пересчет финансовых ковенантов и осуществили процедуры для оценки надлежащего соблюдения нефинансовых обязательств и уместности классификации кредитов в консолидированной финансовой отчетности. Также мы провели оценку потенциального влияния дальнейшего ослабления национальной валюты или уменьшения выручки на выполнение финансовых ковенантов.

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
ООО «КПМГ»
Минск
16 апреля 2021 года



ООО «Евроторг»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

		За год, закончившийся 31 декабря	
Прим.		2020	2019
	Выручка, процентные и комиссионные доходы	9 5 082 683	4 758 693
	Себестоимость реализованных товаров и услуг и процентные расходы	10 (3 818 349)	(3 619 092)
	Валовая прибыль	1 264 334	1 139 601
	Административные и расходы на реализацию (Начисление)/восстановление резерва под обесценение финансовых активов	11 (847 203)	(879 705)
	Прочие доходы	12 14 344	13 186
	Прочие расходы	13 (20 457)	(20 906)
	Операционная прибыль	384 238	253 345
	Финансовые доходы	3 637	31 757
	Финансовые расходы	(571 999)	(179 128)
	Результат от финансовой деятельности	(568 362)	(147 371)
	(Убыток)/прибыль до налогообложения	(184 124)	105 974
	Расход по налогу на прибыль	15 22 330	(52 560)
	Чистый (убыток)/прибыль за год	(161 794)	53 414
	Прочий совокупный доход/(убыток)		
	<i>Статьи, которые не будут реклассифицированы в прибыли и убытки:</i>		
	Переоценка основных средств	16 189 735	(46 763)
	Соответствующий налог на прибыль	15 (34 152)	8 418
	<i>Статьи, которые будут или могут быть впоследствии реклассифицированы в прибыли и убытки:</i>		
	Курсовые разницы при пересчете показателей иностранных подразделений из других валют	(4)	48
	Итого прочий совокупный доход/(убыток)	155 579	(38 297)
	Итого совокупный (убыток)/доход за год	(6 215)	15 117
	<i>(Убыток)/прибыль, причитающиеся:</i>		
	Собственникам Компании	(161 653)	53 516
	Держателям неконтролирующих долей	(141)	(102)
		(161 794)	53 414
	<i>Совокупный (убыток)/доход, причитающийся:</i>		
	Собственникам Компании	(6 074)	15 219
	Держателям неконтролирующих долей	(141)	(102)
		(6 215)	15 117

От имени руководства:

Генеральный директор
Зубков А.В.

Финансовый директор
Сапунова А.Ф.

16 апреля 2021 года

Примечания на страницах 15-87 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Евроторг»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в тысячах белорусских рублей)

	Прим.	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Активы			
Основные средства	16	1 482 684	1 263 621
Права пользования и имущество в аренде	17	337 774	334 855
Предоплаты по внеоборотным активам		11 677	14 113
Нематериальные активы		18 503	16 145
Гудвил	32	6 232	6 265
Производные финансовые инструменты	24	-	15 297
Кредиты выданные	18	41 384	48 156
НДС к возмещению		1 858	3 285
Прочие долгосрочные активы		-	201
Отложенный налоговый актив	15	35 574	25 863
Итого долгосрочные активы		1 935 686	1 727 801
Запасы	19	471 043	368 984
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	140 576	151 201
Активы по текущему налогу на прибыль		1 699	6 307
НДС к возмещению		2 526	12 167
Предоплаты	21	70 353	40 171
Кредиты выданные	18	10 744	19 875
Денежные средства и их эквиваленты	22	168 180	286 040
Активы, предназначенные для продажи		-	57
Итого краткосрочные активы		865 121	884 802
Итого активы		2 800 807	2 612 603
Капитал			
Уставный капитал		132 242	132 242
Резерв переоценки	16	430 010	274 472
Накопленный убыток		(477 643)	(250 971)
Капитал, относимый на собственников Компании		84 609	155 743
Неконтролирующая доля		97	238
Итого капитал		84 706	155 981
Обязательства			
Кредиты и займы	24	1 476 281	1 195 335
Обязательства по аренде	25	334 797	263 061
Производные финансовые инструменты	24	40 867	-
Доходы будущих периодов		2 752	3 760
Отложенные налоговые обязательства	15	5 900	1 085
Прочие долгосрочные обязательства		1 317	2 593
Итого долгосрочные обязательства		1 861 914	1 465 834

Примечания на страницах 15-87 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Евроторг»**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ
НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА***(в тысячах белорусских рублей)*

	Прим.	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Обязательства (продолжение)			
Кредиты и займы	24	12 786	1 785
Процентные обязательства		20 973	17 541
Обязательства по аренде	25	141 499	103 027
Торговая и прочая кредиторская задолженность	26	566 684	781 778
Текущие обязательства по налогам на прибыль		218	236
Доходы будущих периодов		1 102	1 078
Прочие краткосрочные обязательства	27	110 925	85 343
Итого краткосрочные обязательства		854 187	990 788
Итого обязательства		2 716 101	2 456 622
Итого капитал и обязательства		2 800 807	2 612 603

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

16 апреля 2021 года

Примечания на страницах 15-87 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Евроторг»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

	Прим.	Приходящийся на собственников Компании				Неконтролирующая доля	Итого капитал
		Уставный фонд	Резерв переоценки	Накопленный убыток	Итого		
1 января 2019		132 242	340 375	(291 369)	181 248	340	181 588
<i>Совокупный доход/(убыток) за год</i>							
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 совокупный доход/(убыток) за год		-	(65 903)	81 122	15 219	(102)	15 117
<i>Операции с собственниками Группы</i>							
Дивиденды	23	-	-	(40 724)	(40 724)	-	(40 724)
Итого по операциям с собственниками Группы		-	-	(40 724)	(40 724)	-	(40 724)
31 декабря 2019		132 242	274 472	(250 971)	155 743	238	155 981

Примечания на страницах 15-87 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Евроторг»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

	Прим.	Приходящийся на собственников Компании				Неконтролирующая доля	Итого капитал
		Уставный фонд	Резерв переоценки	Накопленный убыток	Итого		
1 января 2020		132 242	274 472	(250 971)	155 743	238	155 981
<i>Совокупный доход/(убыток) за год</i>							
Чистый убыток за год		-	-	(161 653)	(161 653)	(141)	(161 794)
Прочий совокупный доход/(убыток)							
Курсовые разницы при пересчете показателей иностранных подразделений из других валют		-	-	(4)	(4)	-	(4)
Переоценка основных средств	16	-	189 735	-	189 735	-	189 735
Соответствующий налог	15	-	(34 152)	-	(34 152)	-	(34 152)
Перенос резерва переоценки по реализованным объектам		-	(45)	45	-	-	-
Итого прочий совокупный доход/(убыток) за год		-	155 538	(161 612)	(6 074)	(141)	(6 215)
<i>Операции с собственниками Компании</i>							
Дивиденды	23	-	-	(65 060)	(65 060)	-	(65 060)
Итого по операциям с собственниками Компании		-	-	(65 060)	(65 060)	-	(65 060)
31 декабря 2020		132 242	430 010	(477 643)	84 609	97	84 706

Примечания на страницах 15-87 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Евроторг»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

		За год, закончившийся 31 декабря	
	Прим.	2020	2019
Денежные потоки от операционной деятельности:			
(Чистый убыток)/прибыль за год		(161 794)	53 414
<i>Корректировки на:</i>			
(Выгода)/расход по налогу на прибыль	15	(22 330)	52 560
Амортизация основных средств	16	81 959	86 935
Амортизация нематериальных активов	11	3 701	4 390
Амортизация прав пользования и имущества в аренде	17	88 037	90 260
Результат от финансовой деятельности	14	568 362	147 371
(Восстановление убытка от обесценения) / обесценение основных средств	16	(2 860)	1 149
Убыток от выбытия основных средств	14	5 313	6 805
Изменение резерва под обесценение финансовых активов	18,20	26 780	(1 169)
Доход от приобретения дочерних компаний	33	(4 586)	-
Движение денежных средств от операционной деятельности до отражения изменений в операционных активах и обязательствах		582 582	441 715
<i>Изменения по статьям:</i>			
Запасы		(102 711)	12 491
Торговая и прочая дебиторская задолженность		4 160	1 206
НДС к возмещению		11 276	14 774
Предоплаты		(29 241)	4 814
Активы, предназначенные для продажи		57	8
Доходы будущих периодов		(984)	(233)
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(235 533)	(12 706)
Кредиты, выданные Банком		16 421	10 685
Прочие инвестиции		-	5 530
Прочие обязательства		3 659	22 807
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль		249 686	501 091
Налог на прибыль уплаченный		(17 341)	(12 563)
Чистый поток денежных средств, полученных от операционной деятельности		232 345	488 528
Денежный поток от инвестиционной деятельности:			
Приобретение/продажа дочерних предприятий за вычетом имевшихся у них денежных средств		951	865
Поступления от продажи основных средств		11 797	105 361
Приобретение основных средств		(51 303)	(80 421)
Проценты по депозитам полученные		3 637	1 066
Приобретение нематериальных активов		(5 828)	(8 909)
Погашение/(выдача) займов		83	(589)
Чистый поток денежных средств, (использованных в)/ полученных от инвестиционной деятельности		(40 663)	17 373

Примечания на страницах 15-87 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Евроторг»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

		За год, закончившийся 31 декабря	
		2020	2019
Денежный поток от финансовой деятельности:			
Займы и кредиты полученные		1 460 302	879 947
Займы и кредиты погашенные		(1 458 111)	(868 626)
Проценты по кредитам уплаченные		(113 751)	(112 304)
Погашение обязательств и процентов по аренде	25	(137 420)	(221 302)
Погашение НДС в платежах по договорам аренды		(1 891)	(18 220)
Выплата дивидендов	23	(65 060)	(40 724)
Чистый поток денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(315 931)	(381 229)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		(124 249)	124 672
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	22	286 040	161 942
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		6 389	(574)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	22	168 180	286 040

Примечания на страницах 15-87 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 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 вывесками «Евроопт», «Хит!» и «Грошук» представлены в четырех форматах: минимаркеты в сельской местности, магазины «у дома» в городах, супермаркеты и гипермаркеты.

По состоянию на 31 декабря 2020 года розничные магазины Группы насчитывали 150 магазинов в сельской местности, 636 магазина «у дома» в городах, 105 супермаркетов и 36 гипермаркетов.

По состоянию на 31 декабря 2020 года розничная сеть насчитывала 927 продуктовых магазинов в 328 населенных пунктах Беларуси, в том числе 148 собственных магазинов и 779 арендованных.

Наибольшее количество объектов торговой сети ООО «Евроторг» находились в Минской области – 183 магазина, в г. Минск – 167, в Витебской обл. – 153, в Брестской обл. – 135, в Гомельской обл. – 101, в Гродненской обл. – 96, в Могилевской обл. – 92 магазина.

По состоянию на 31 декабря 2020 года общая площадь торговой сети составляла 863 851 кв. м., из них непосредственно торговая площадь – 346 992 кв.м. Доля собственных площадей в общей площади составляла 44.8%, в торговой площади – 37.2%.

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.

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%.

Фактическая численность сотрудников Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года, составляет 32 902 и 35 060 человека, соответственно.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 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 2020 года	Доля владения на 31 декабря 2019 года	Дата приобретения
Bonitron Designated Activity Company	Республика Ирландия	Предприятие специального назначения по размещению облигаций на Ирландской фондовой бирже	Предприятие специального назначения ¹	Предприятие специального назначения ¹	21.08.2017
ООО «Ритейл Бел Финанс»	Российская Федерация	Предприятие специального назначения по размещению облигаций на Московской фондовой бирже	Предприятие специального назначения ¹	Предприятие специального назначения ¹	12.04.2019
УП «ПакХаус»	Беларусь	Деятельность по фасовке	100.00%	100.00%	06.12.2012
ОДО «Юлайн»	Беларусь	Производство мясных продуктов	100.00%	100.00%	24.01.2012
ООО «Еврооптавто»	Беларусь	Транспортные услуги	100.00%	100.00%	02.03.2012
ЗАО «Дзержинский мясокомбинат»	Беларусь	Производство мясных продуктов	100.00%	100.00%	13.06.2013
ООО «Баренцево»	Беларусь	Производство морепродуктов	100.00%	100.00%	28.06.2012
ООО «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 «УютСити»	Беларусь	Оптовая торговля	100.00%	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 «БРКомпани»	Российская Федерация	Организация строительства	Ликвидировано	100.00%	19.03.2012
ООО «Клондайк Ритейл»	Беларусь	Розничная торговля	100.00%	-	19.02.2020
ЗАО «Евроопт»	Беларусь	Сдача недвижимости	100.00%	-	19.11.2020
СООО «Торгоптим Инвест Плюс»	Беларусь	Сдача недвижимости	100.00%	-	19.11.2020
ООО «ЕврооптАгро»	Беларусь	Птицефабрика	Присоединено	100.00%	09.04.2014
ООО «Дисконтный клуб»	Беларусь	Розничная торговля	Присоединено	100.00%	26.12.2012
ООО «Реторсия-инвест»	Беларусь	Строительство	Присоединено	100.00%	07.09.2010
ОАО «Сотрудничество»	Беларусь	Строительство	Присоединено	100.00%	20.05.2010

¹ Компания находится под контролем Группы (Примечание 4).

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в тысячах белорусских рублей)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

В феврале 2020 года Группой было основано ООО «Клондайк Ритейл» для запуска жестких дискаунтеров под брендом «Грошык». В мае 2020 года ООО «ЕврооптАгро», ООО «Дисконтный клуб», ООО «Реторсия-инвест», ОАО «Сотрудничество» были присоединены к ООО «Евроторг». В ноябре 2020 года ООО «БРКомпани» было ликвидировано.

В ноябре 2020 года Группа приобрела контрольную долю в ЗАО «Евроопт» и СООО «Торгоптима Инвест Плюс» с целью приобретения в собственность 5 розничных магазинов и офисных зданий, которые ранее арендовались (Примечание 33).

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.

Деловая среда

Группа осуществляет свою деятельность в Республике Беларусь. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Республики Беларусь, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Республике Беларусь. Уровень неопределенности деловой среды в Беларуси увеличился за счет протестов после последних президентских выборов, новых и еще потенциально возможных санкций со стороны Евросоюза и прочих стран, а также коронавируса.

В целом 2020 год характеризовался неопределенностью на мировых рынках в связи с вспышкой коронавируса. Пандемия и ее последствия не обошли стороной и Республику Беларусь как экспортно-ориентированную страну, которая тесно интегрирована в мировую экономику. Согласно официальной статистике Республики Беларусь реальный ВВП сократился только на 0.9%, что существенно ниже, чем в большинстве соседних стран. В то же время сектор продуктовой розничной торговли в Республике Беларусь не понес значительных убытков и даже вырос на 7.4% год-к-году. События после последних выборов Президента Республики Беларусь также не повлияли на бизнес Группы.

Группа успешно адаптировалась к изменениям в деловой среде, обусловленным пандемией коронавируса, и продолжила ежедневно предоставлять доступ к качественным продуктам для более чем миллиона людей. За счет поддержания бесперебойности поставок Группа смогла обеспечить наличие полного ассортимента во всех существующих магазинах и продолжила развитие бизнеса, открывая новые магазины. Запуск сети жестких дискаунтеров под баннером «Грошык» позволит Компании упрочить позицию ценового лидера, а также укрепить лояльность покупателей, ориентированных на низкую цену.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, часть продаж в оффлайн-магазинах перешла в онлайн-сегмент. В условиях пандемии коронавируса поведение покупателей и структура Like-for-Like выручки смещается в пользу более высокого среднего чека при более редком посещении магазинов. На сегодняшний день Группа продолжает соблюдать все необходимые меры безопасности в связи с коронавирусом и концентрироваться на обеспечении полной непрерывности работы.

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 2020 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 16 апреля 2021 года.

3. ФУНКЦИОНАЛЬНАЯ ВАЛЮТА И ВАЛЮТА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ

Национальной валютой Республики Беларусь является белорусский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой 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.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

4. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ РАСЧЕТНЫХ ОЦЕНОК И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ СУЖДЕНИЙ

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

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

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

Срок полезного использования основных средств

Группа оценивает и переоценивает срок полезного использования основных средств ежегодно на основе планового значения остаточного срока использования, информации об изменениях технологии, физического состояния имущества и оборудования. 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 данные компании подлежали консолидации.

Справедливая стоимость зданий

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

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

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

4. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ РАСЧЕТНЫХ ОЦЕНОК И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ СУЖДЕНИЙ (продолжение)

Наименьшая единица, генерирующая денежные потоки

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

Отложенный налоговый актив

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

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

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

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

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

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

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

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

5. ПРИНЦИПЫ ОЦЕНКИ ФИНАНСОВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

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

6. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

а) Основа для консолидации

і) Сделки по объединению бизнеса

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

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

Группа оценивает гудвил на дату приобретения следующим образом:

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

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

ООО «Евроторг»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**
(в тысячах белорусских рублей)

6. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

а) Основа для консолидации (продолжение)

i) Сделки по объединению бизнеса (продолжение)

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.

iii) Дочерние предприятия

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

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в тысячах белорусских рублей)

6. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

а) Основа для консолидации (продолжение)

iv) Утрата контроля

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

v) Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

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

vi) Операции с собственниками Группы

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

б) Выручка

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

i) Выручка от розничной торговли

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

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

6. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

б) Выручка (продолжение)

i) Выручка от розничной торговли (продолжение)

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.

в) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов и расходов входят:

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

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

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

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

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

6. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

в) Финансовые доходы и расходы (продолжение)

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

г) Иностранная валюта

i) Операции в иностранной валюте

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

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

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

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

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

ii) Иностранные подразделения

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

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

6. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

г) Иностранная валюта (продолжение)

ii) Иностранные подразделения (продолжение)

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

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

д) Вознаграждения работникам

i) Краткосрочные вознаграждения

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

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

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в тысячах белорусских рублей)

6. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

д) Вознаграждения работникам (продолжение)

ii) Пенсионные обязательства

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

е) Налог на прибыль

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

i) Текущий налог

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

ii) Отложенный налог

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

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

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

6. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

е) Налог на прибыль (продолжение)

ii) Отложенный налог (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

6. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

е) Налог на прибыль (продолжение)

ii) Отложенный налог (продолжение)

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

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

ж) Запасы

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

Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу. 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.

ООО «Евроторг»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**
(в тысячах белорусских рублей)

6. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

з) Активы, предназначенные для продажи (продолжение)

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

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

и) Основные средства

(i) Признание и оценка

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

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

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

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

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в тысячах белорусских рублей)

6. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

и) Основные средства (продолжение)

(ii) Последующие затраты

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

(iii) Переоценка зданий и сооружений

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

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

(iv) Амортизация

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

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

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

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

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

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 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 2020 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 2020 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 2020 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 2020 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

6. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

л) Финансовые инструменты (продолжение)

ii) Классификация и последующая оценка (продолжение)

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

Финансовые активы – последующая оценка и прибыли и убытки

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

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 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 2020 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 2020 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 2020 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 2020 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 2020 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 2020 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 2020 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 2020 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 2020 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

6. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

п) Аренда

В момент заключения договора организация оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Договор является договором аренды или содержит компонент аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

(i) Группа как арендатор

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

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

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

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

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

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

6. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

п) Аренда (продолжение)

(i) Группа как арендатор (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

6. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

п) Аренда (продолжение)

(i) Группа как арендатор (продолжение)

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

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

(ii) Группа как арендодатель

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

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

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

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

6. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

п) Аренда (продолжение)

(ii) Группа как арендодатель (продолжение)

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

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

р) Операционные сегменты

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

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 2020 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:

- *Обременительные договоры – затраты на исполнение договора (Поправки к МСФО (IAS) 37)*
- *Поправки к ссылкам на Концептуальные основы финансовой отчетности в стандартах МСФО*
- *Реформа базовой процентной ставки – фаза 2 (Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16).*
- *Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19 (Поправка к МСФО (IFRS) 16).*
- *Основные средства: поступления до использования по назначению (Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства»).*
- *Ссылки на Концептуальные основы финансовой отчетности (поправки к МСФО (IFRS) 3)*
- *Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (Поправки к МСФО (IAS) 1).*
- *МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования».*

8. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Группа начала применение поправок «Определение бизнеса» (поправки к МСФО (IFRS) 3) с 1 января 2020 года.

Группа применила поправки «Определение бизнеса» (поправки к МСФО (IFRS) 3) к объединениям бизнеса, даты приобретения которых приходятся на 1 января 2020 года или после этой даты, при оценке того, приобрела ли она бизнес или группу активов. Подробное описание учетной политики рассматривается в Примечании 6(а)(i). Более детальная информация в отношении приобретения Группой дочерних предприятий в течение года представлена в Примечании 33.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 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	
	2020	2019
Розничная торговля	4 549 432	4 257 363
Оптовая торговля	470 528	440 723
Прочая выручка	14 486	15 691
Итого выручка по договорам с покупателями	5 034 446	4 713 777
Выручка от аренды	37 186	31 260
Процентные доходы Банка	11 051	13 656
Итого выручка от аренды, процентные и комиссионные доходы	48 237	44 916
Итого выручка, процентные и комиссионные доходы	5 082 683	4 758 693

Большая часть выручки Группы приходится на Республику Беларусь, которая является основным географическим рынком Группы. Выручка Группы не подвержена значительным сезонным колебаниям.

Основная часть выручки от контрактов с клиентами, признанная за периоды, закончившиеся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, была получена в результате реализации товаров и услуг в момент времени.

За периоды, закончившиеся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, выручка от субаренды прав пользования составила 8 910 тыс. руб. и 7 983 тыс. руб., соответственно.

Процентные и комиссионные доходы Банка относятся к Банковскому бизнесу, который является отчетным сегментом Группы (Примечание 34).

10. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ И ПРОЦЕНТНЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020	2019
Себестоимость покупных товаров и произведенной продукции	3 744 349	3 533 295
Транспортные расходы и погрузочно-разгрузочные работы	68 260	79 795
Процентные расходы Банка	3 791	4 803
Прочее	1 949	1 199
Итого себестоимость реализованных товаров и услуг и процентные расходы	3 818 349	3 619 092

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

11. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И РАСХОДЫ НА РЕАЛИЗАЦИЮ

За год, закончившийся 31 декабря		
	2020	2019
Расходы по оплате труда	336 177	334 395
Коммунальные расходы	105 171	93 509
Отчисления в Фонд социальной защиты населения	103 919	107 036
Амортизация прав пользования и имущества в аренде	88 037	90 260
Амортизация основных средств	77 697	79 967
Профессиональные услуги	36 175	37 822
Прочие материалы и канцелярия	29 878	21 452
Налоги кроме налогов на прибыль	24 598	32 442
Маркетинговые расходы и расходы на рекламу	17 357	38 994
Ремонт и техническое обслуживание	6 239	10 580
Амортизация нематериальных активов	3 701	4 390
Арендная плата	2 161	4 290
Услуги аудитора	381	339
(Восстановление уценки)/обесценение основных средств	(2 860)	1 149
Прочие	18 572	23 080
Итого административные и расходы на реализацию	847 203	879 705

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. Указанные расходы были включены в статью «Профессиональные услуги».

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, расходы по аренде, признаваемые равномерно на протяжении всего срока действия договора, включали в себя:

- аренду активов с низкой стоимостью и краткосрочную аренду в размере 541 тыс. руб. и 1 427 тыс. руб., соответственно;
- переменные арендные платежи, зависящие от товарооборота некоторых розничных магазинов в размере 1 620 тыс. руб. и 2 863 тыс. руб., соответственно.

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

За год, закончившийся 31 декабря		
	2020	2019
Инвестиционные доходы	4 856	446
Доход от продажи материалов	4 060	7 066
Покупка/продажа валюты Банком	3 751	4 570
Прочие доходы	1 677	1 104
Итого прочие доходы	14 344	13 186

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

13. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020	2019
Благотворительность	7 763	9 389
Убыток от выбытия основных средств	5 313	6 805
Инвестиционные расходы	3 374	2 727
Штрафы, пени	807	609
Прочие расходы	3 200	1 376
Итого прочие расходы	20 457	20 906

14. РЕЗУЛЬТАТ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020	2019
Процентные доходы по депозитам	3 637	1 066
Доход от переоценки 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
Итого финансовые доходы	3 637	31 757
Убыток от курсовых разниц	(324 268)	-
Процентные расходы	(120 581)	(120 331)
Убыток от переоценки производных финансовых инструментов	(56 022)	-
Процентные расходы по договорам аренды	(38 948)	(43 164)
Эффект от досрочного погашения облигаций	(19 320)	(3 424)
Банковские комиссии	(10 813)	(12 209)
Убыток от покупки/продажи валюты	(2 047)	-
Итого финансовые расходы	(571 999)	(179 128)
Результат от финансовой деятельности	(568 362)	(147 371)

22 октября 2020 года ООО «Евроторг» успешно разместил новый пятилетний выпуск Еврооблигаций объемом 300 млн долларов США и ставкой купона в размере 9,00% годовых. Привлеченные средства Евроторг направил на выкуп облигаций, размещенных в 2017 году, погашение которых должно было осуществляться в 2021-2022 гг. и которые были полностью погашены 3 ноября 2020 года. В связи с досрочным погашением Группа понесла разовые расходы в сумме 19 320 тыс. руб., связанные с погашением облигаций с премией. Указанные расходы были включены в статью «Эффект от досрочного погашения облигаций».

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, амортизация комиссий за выпуск облигаций и получение кредитов, которая входила в статью «Процентные расходы», составила 5 111 тыс. руб. и 2 229 тыс. руб. соответственно.

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, итоговая девальвация национальной валюты составила 22,6%, 34,7% и 2,4% в отношении доллара США, евро и российского рубля соответственно. Так как существенная часть финансовых обязательств Группы выражена в USD и EUR, девальвация привела к возникновению убытков от курсовых разниц в сумме 324 268 тыс. рублей.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 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 2020 и 31 декабря 2019 года в основном связаны с различными методами признания доходов и расходов, а также с учетной стоимостью основных средств.

	Активы		Обязательства		Нетто	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019
Основные средства	2 768	20 880	(27 148)	(508)	(24 380)	20 372
Производные финансовые инструменты	-	-	(2 495)	(2 753)	(2 495)	(2 753)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	(1 347)	(116)	(1 347)	(116)
Предоплаты	-	2 985	(1 331)	(1 136)	(1 331)	1 849
Нематериальные активы	-	-	(1 253)	(975)	(1 253)	(975)
Прочие инвестиции	-	737	(912)	(926)	(912)	(189)
Кредиты и займы	383	(1)	-	(1 106)	383	(1 107)
Запасы	584	450	(64)	(43)	520	407
Прочие краткосрочные обязательства	3 635	2 883	(5)	(5)	3 630	2 878
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5 639	1 398	(1 145)	(1 291)	4 494	107
Обязательства по аренде	24 517	4 305	-	-	24 517	4 305
Перенос налоговых убытков	27 848	-	-	-	27 848	-
Чистые налоговые активы (обязательства)	65 374	33 637	(35 700)	(8 859)	29 674	24 778
Отложенные налоговые активы					35 574	25 863
Отложенные налоговые обязательства					(5 900)	(1 085)

Соотношение между расходами по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью до налогообложения за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 года соответственно, представлено ниже:

	2020		2019	
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(184 124)		105 974	
Теоретический налог по официальной налоговой ставке	(18.00%)	33 142	(18.00%)	(19 074)
Невычитаемые расходы	5.22%	(9 611)	(6.33%)	(6 707)
Эффект локальной переоценки	0.67%	(1 233)	(26.12%)	(27 685)
Эффект использования других ставок (банковская деятельность)	0.13%	(241)	(0.13%)	(138)
Необлагаемые доходы	(0.15%)	273	0.99%	1 044
Итого выгода/(расход) по налогу на прибыль	(12.13%)	22 330	(49.60%)	(52 560)

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 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 2020 и 31 декабря 2019 года соответственно, представлено ниже:

Прочий совокупный доход/(убыток) до налогообложения		189 735		(46 763)
Теоретический налог в прочем совокупном доходе по официальной налоговой ставке	(18.00%)	(34 152)	(18.00%)	8 418
Итого (расход)/выгода по налогу на прибыль в прочем совокупном доходе/(убытке)	(18.00%)	(34 152)	(18.00%)	8 418

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

	2020	2019
Текущие расходы по налогу на прибыль	(21 642)	(7 285)
Изменение отложенного налога	43 972	(45 275)
Итого выгода/(расход) по налогу на прибыль	22 330	(52 560)

Изменение остатков по отложенному налогу представлено ниже:

	2020	2019
Отложенный налоговый актив в начале года, нетто	24 778	49 580
Признаны в прибыли или убытке	43 972	(45 275)
Приобретения посредством объединения бизнеса	(4 924)	-
Признаны в прочем совокупном доходе	(34 152)	8 418
Эффект от первоначального применения МСФО (IFRS) 16	-	12 034
Эффект от перевода в валюту представления	-	21
Отложенный налоговый актив на конец года, нетто:	29 674	24 778
Отложенный налоговый актив	35 574	25 863
Отложенное налоговое обязательство	(5 900)	(1 085)

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 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 2019	1 238 450	283 494	25 548	11 500	50 702	1 609 694
Поступления	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
1 января 2020	1 283 260	325 135	27 370	16 710	36 673	1 689 148
Поступления	19 822	5 226	466	1 167	32 137	58 818
Перемещения	7 819	14 433	7 721	3 330	(33 303)	-
Приобретения посредством объединения бизнеса	71 457	-	98	2 518	509	74 582
Выбытия	(5 869)	(19 658)	(1 958)	(1 476)	(5 666)	(34 627)
Переоценка	219 857	-	-	-	-	219 857
31 декабря 2020	1 596 346	325 136	33 697	22 249	30 350	2 007 778
Накопленная амортизация и убытки от обесценения						
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)
1 января 2020	(218 097)	(180 428)	(20 008)	(6 994)	-	(425 527)
Начислено за год	(36 309)	(39 957)	(2 742)	(2 951)	-	(81 959)
Приобретения посредством объединения бизнеса	(7 974)	-	(90)	(1 953)	-	(10 017)
Выбытия	2 503	14 691	1 573	904	-	19 671
Переоценка	(27 262)	-	-	-	-	(27 262)
31 декабря 2020	(287 139)	(205 694)	(21 267)	(10 994)	-	(525 094)
Балансовая стоимость						
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
31 декабря 2020	1 309 207	119 442	12 430	11 255	30 350	1 482 684
Балансовая стоимость по исторической стоимости МСФО						
1 января 2019	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
31 декабря 2020	824 623	119 448	12 430	11 251	30 350	998 102

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 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	
	2020	2019
Себестоимость реализованных товаров и услуг и процентные расходы	4 262	6 968
Административные и расходы на реализацию	77 697	79 967
Итого амортизация основных средств	81 959	86 935

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года первоначальная стоимость полностью самортизированных, но еще находящихся в использовании основных средств составила 149 713 тыс. руб. и 122 626 тыс. руб., соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года балансовая стоимость основных средств, предоставленных Группой в качестве обеспечения по выбранным кредитным линиям, составила 183 772 тыс. руб. и 154 937 тыс. руб., соответственно. По состоянию на 30 сентября 2020 и 31 декабря 2019 балансовая стоимость основных средств, предоставленных Группой в качестве обеспечения по невыбранным открытым кредитным линиям, составила 555 551 тыс. руб. и 116 395 тыс. руб., соответственно.

Здания и сооружения учитываются по справедливой стоимости. В конце 2020 года Группа произвела переоценку для целей представления зданий и сооружений по справедливой стоимости на 31 декабря 2020 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 430 010 тыс. руб., и 274 472 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 года, соответственно.

Сводная информация по переоценке зданий и сооружений представлена ниже:

	Прим.	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Балансовая стоимость зданий и сооружений до переоценки		1 116 612	1 113 075
Чистое уменьшение в результате переоценки и обесценения, в том числе		192 595	(47 912)
<i>Изменение резерва переоценки</i>		189 735	(46 763)
<i>Восстановление резерва переоценки</i>	11	2 860	-
<i>Обесценение сверх накопленного резерва переоценки</i>	11	-	(1 149)
Чистое обесценение основных средств		-	(1 149)
Балансовая стоимость зданий и сооружений после переоценки	16	1 309 207	1 065 163

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 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
Признание новых договоров	-	-	-	-	60 919	60 919
Модификации договоров аренды	-	-	-	-	43 042	43 042
Модификации в связи с объединением бизнеса	-	-	-	-	(10 582)	(10 582)
Начислено за период	-	(1 353)	(3 482)	(189)	(83 013)	(88 037)
Выкуп из лизинга	-	(1 513)	(259)	(651)	-	(2 423)
31 декабря 2020	-	3 036	10 555	50	324 133	337 774

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

За 2020 и 2019 годы имущество в аренде в сумме 2 423 тыс. руб. и 163 561 тыс. руб. соответственно 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 2020	31 декабря 2019
Кредиты Банка, выданные корпоративным клиентам Банком	22 107	12 099
Потребительские кредиты Банка, выданные физическим лицам Банком	30 515	56 836
Займы, выданные сторонним организациям	495	410
Итого кредиты, выданные до резерва под обесценение	53 117	69 345
Резерв под обесценение	(989)	(1 314)
Итого кредиты выданные	52 128	68 031
Краткосрочные кредиты выданные	10 744	19 875
Долгосрочные кредиты выданные	41 384	48 156

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

18. КРЕДИТЫ ВЫДАННЫЕ (продолжение)

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.

Движение резерва под обесценение по кредитам выданным

	2020	2019
1 января	1 314	2 188
Движение резерва	(325)	(874)
31 декабря	989	1 314

19. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Товары для продажи, находящиеся в рознице	226 754	193 003
Товары для продажи, находящиеся на складе	194 518	127 377
Сырье и материалы	20 837	20 746
Тара и тарные материалы	7 085	6 521
Прочие запасы	21 849	21 337
Итого запасы	471 043	368 984

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года Группа предоставила свои запасы в качестве дополнительного обеспечения по кредитам банков и гарантиям в размере 237 666 тыс. руб. и 219 740 тыс. руб., соответственно.

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, запасы уменьшились на 36 128 тыс. руб. (на 42 198 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2019 года) в результате списания до чистой стоимости реализации. Их списание было признано расходами периода и включено в «Стоимость реализованных товаров и услуг и процентные расходы».

20. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Торговая дебиторская задолженность	110 880	112 311
Резерв под обесценение	(27 102)	(1 942)
Итого торговая дебиторская задолженность, нетто	83 778	110 369
Прочая дебиторская задолженность	61 728	43 817
Резерв под обесценение	(4 930)	(2 985)
Итого прочая дебиторская задолженность, нетто	56 798	40 832
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	140 576	151 201

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

20. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Изменение резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности:

	2020	2019
1 января	4 927	5 222
Движение в резерве	27 105	(295)
31 декабря	32 032	4 927

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 2020 года:

	Средневзвешенный уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под обесценение	Кредитно-обесцененные
Текущий (непросроченный)	0.42%	74 862	(314)	No
Просроченная на 1-30 дней	1.06%	12 644	(134)	No
Просроченная на 31-60 дней	1.09%	22 114	(241)	No
Просроченная на 61-90 дней	1.66%	10 604	(176)	No
Просроченная свыше 90 дней	59.50%	52 384	(31 167)	Yes
		172 608	(32 032)	

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:

	Средневзвешенный уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под обесценение	Кредитно-обесцененные
Текущий (непросроченный)	0.17%	76 994	(131)	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	(54)	Нет
Просроченная свыше 90 дней	8.42%	55 521	(4 675)	Да
		156 128	(4 927)	

В 2020 году в связи с закрытием пилотного бизнеса под контролем владельцев Группы, представленного сетью магазинов drogery, Группа понесла разовые расходы по начислению резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности в сумме 26,372 тыс. руб.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

21. ПРЕДОПЛАТЫ

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Предоплаты по запасам	35 946	15 452
Предоплата за коммунальные услуги	16 863	11 411
Предоплаты за услуги	11 527	8 209
Предоплаты по налогам, кроме налога на прибыль	3 238	3 407
Прочие предоплаты	2 779	1 692
Итого предоплаты поставщикам и прочие краткосрочные активы	70 353	40 171

22. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Депозиты до востребования	116 048	216 239
Денежные средства в пути	32 592	29 963
Денежные средства в кассе	13 681	19 337
Денежные средства на текущих счетах в банках	3 993	5 333
Остатки по счетам в Национальном банке Республики Беларусь	1 866	15 168
Итого денежные средства и их эквиваленты	168 180	286 040

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

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 2020, Компанией были объявлены и выплачены в полном объеме дивиденды в размере 65 060 тыс. бел. руб. В течение года, закончившегося 31 декабря 2020, Компанией были объявлены и выплачены в полном объеме дивиденды в размере 40 724 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.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

24. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Кредиты и займы, полученные по состоянию на 31 декабря 2020 года:

	Валюта	Ставки	Дата погашения	31 декабря 2020
Облигации	Рос. рубль	9.45%-10.95%	2023-2026	540 501
Облигации	Долл. США	6.20%-9.00%	2024-2025	537 755
Банковский кредит	Евро	1.95%-6.00%	2021-2032	241 035
Банковский кредит	Рос. рубль	6.59%-9.50%	2021-2024	156 919
Банковский кредит	Бел. рубль	6.20%	2023-2025	12 854
Прочие займы	Бел. рубль	-	2022	3
Итого кредиты и займы				1 489 067
За вычетом краткосрочной части				(12 786)
Итого долгосрочная часть				1 476 281

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
Банковский кредит	Рос. рубль	8.42%-9.60%	2021-2024	160 002
Банковский кредит	Долл. США	5.00%	2023-2025	132 422
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

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

На 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 года Группа выполняла договорные обязательства по кредитным договорам.

На 31 декабря 2020 года 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 2020 года 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).

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

24. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (продолжение)

На 31 декабря 2020 года справедливая стоимость указанного производного финансового инструмента составила 40 867 тыс. руб. и была признана в составе долгосрочных обязательств (на 31 декабря 2019 года: справедливая стоимость составила 15 297 тыс. руб. и была признана в составе долгосрочных активов).

Справедливая стоимость производных финансовых инструментов рассчитывается как приведенная стоимость притоков денежных средств по договору в RUB и оттоков денежных средств по договору в EUR. На 31 декабря 2020 года к денежным потокам в RUB применялась ставка дисконта 7.27%, и к денежным потокам в EUR применялась ставка дисконта 4.39%. На 31 декабря 2019 года к денежным потокам в RUB применялась ставка дисконта 8.48%, и к денежным потокам в EUR применялась ставка дисконта 4.23%.

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года:

	Обязательства			Собственный капитал		
	Кредиты и займы	Процентные обязатель- ства	Обязатель- ства по аренде	Производные финансовые инструменты	Нераспре- деленная прибыль	Итого
Остаток на 1 января 2020	1 197 120	17 541	366 088	(15 297)	(250 971)	1 314 481
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности						
Займы и кредиты полученные	1 460 302	-	-	-	-	1 460 302
Займы и кредиты погашенные	(1 458 111)	-	-	-	-	(1 458 111)
Проценты по кредитам уплаченные	-	(123 003)	-	9 252	-	(113 751)
Погашение обязательств по аренде	-	-	(98 472)	-	-	(98 472)
Погашение процентов по договорам аренды	-	-	(38 948)	-	-	(38 948)
Погашение НДС в платежах по договорам аренды	-	-	(1 891)	-	-	(1 891)
Выплата дивидендов	-	-	-	-	(65 060)	(65 060)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	2 191	(123 003)	(139 311)	9 252	(65 060)	(315 931)
Влияние изменения обменных курсов иностранных валют	284 645	1 855	115 301	-	-	401 801
Прочие изменения						
<i>Относящиеся к обязательствам</i>						
Перевод из/в прочие обязательства	-	-	1 891	-	-	1 891
Новые договоры и модификации договоров аренды	-	-	93 379	-	-	93 379
Процентные расходы	5 111	124 580	38 948	(9 110)	-	159 529
Переоценка производных финансовых инструментов	-	-	-	56 022	-	56 022
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	5 111	124 580	134 218	46 912	-	310 821
Итого прочие изменения, связанные с капиталом	-	-	-	-	(161 612)	(161 612)
Остаток на 31 декабря 2020	1 489 067	20 973	476 296	40 867	(477 643)	1 549 560

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 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	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 2020 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

25. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

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

	Обязательства по финансовой аренде	Обязательства по правам аренды	Итого
1 января 2020	16 399	349 689	366 088
Признание новых договоров	-	60 919	60 919
Модификации договоров аренды	-	43 042	43 042
Модификации в связи с объединением бизнеса	-	(10 582)	(10 582)
Процентные расходы по договорам аренды	1 213	37 735	38 948
Убыток от курсовых разниц	3 863	111 438	115 301
Погашение обязательств и процентов по аренде	(9 455)	(127 965)	(137 420)
31 декабря 2020	12 020	464 276	476 296
Краткосрочная часть	5 558	135 941	141 499
Долгосрочная часть	6 462	328 335	334 797

Погашение обязательств по договорам аренды за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составило 127 965 тыс. рублей, что включало в себя:

- платежи, относящиеся к арендным расходам за указанный период, в сумме 135 844 тыс. рублей
- зачет предоплат по аренде, внесенных в 2019 году, в сумме 7 879 тыс. рублей (уменьшают платежи указанного периода)

	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 обязательств и процентов по аренде	(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, составило 130 615 тыс. рублей, что включало в себя:

- платежи, относящиеся к арендным расходам за указанный период, в сумме 123 315 тыс. рублей
- погашение кредиторской задолженности, сформированной в 2018 году, в сумме 2 980 тыс. рублей (увеличивает платежи указанного периода)
- внесение предоплат по аренде в указанном периоде в сумме 4 320 тыс. рублей (увеличивают платежи указанного периода)

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в тысячах белорусских рублей)

26. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Торговая кредиторская задолженность	531 807	671 291
Счета клиентов банка	8 908	79 157
Задолженность по услугам	6 736	11 053
Задолженность по основным средствам	4 125	6 225
Расчеты с подрядчиками за строительство	330	311
Прочая задолженность	14 778	13 741
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	566 684	781 778

По состоянию на 31 декабря 2020 года торговая кредиторская задолженность включала 47 994 тыс. руб. (31 декабря 2019 года: 50 501 тыс. руб.) в рамках соглашений об обратном факторинге. Согласно данным соглашениям, фактор (банк) дал согласие на выплату денежных сумм поставщику в отношении счетов-фактур, удерживаемых Группой (клиент), с получением оплаты от клиента позднее (как правило от 10 до 45 дней).

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

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года торговая кредиторская задолженность включала 99 796 тыс. руб. (31 декабря 2019 года: 137 018 тыс. руб.) по соглашениям об аккредитиве со сроком погашения от 2 до 12 месяцев и ставкой процента от 3,90% до 13,95% (31 декабря 2019 года: от 2,80% до 13,50%). В рамках данных соглашений банк выпускает аккредитив на конкретную сумму от лица своего клиента (ООО «Евроторг») с указанием иностранного поставщика в качестве бенефициара. Согласно условиям аккредитива, банк берёт на себя обязательство выплатить определённую сумму бенефициару при условии предоставления документов, подтверждающих поставку товаров клиенту. После того, как банк предоставил оплату бенефициару, клиент, в соответствии с условиями оплаты по договору, обязан погасить данный платеж банку в более позднюю дату. Чаще всего договоренности по аккредитиву являются обеспеченными.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

26. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

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

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

27. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	29 937	34 424
Задолженность по возмещению за приобретение дочерних предприятий	24 053	-
Задолженность перед сотрудниками	23 507	19 976
Резерв под неиспользованные отпуска	20 802	16 669
Предоплаты, полученные от третьих лиц	9 733	10 607
Задолженность по налогам, выплачиваемым из заработной платы, и платежам в Фонд социального страхования	2 893	3 667
Итого прочие краткосрочные обязательства	110 925	85 343

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 2020	31 декабря 2019
Организации, принадлежащие владельцам Компании		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	72 808	88 166
Предоплаты по внеоборотным активам	4 186	4 184
Предоплаты	1 742	1 515
Кредиты выданные	495	429
Обязательства по аренде	(2 678)	(13 302)
Прочие краткосрочные обязательства	(24 342)	(2 735)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(25 892)	(16 174)

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в тысячах белорусских рублей)

28. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Задолженность по операциям со связанными сторонами будет погашена в полном объеме в срок от двух до двенадцати месяцев от отчетной даты. Задолженность является необеспеченной. В текущем и прошлом году резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности по операциям со связанными сторонами не начислялся, за исключением резерва, раскрытого в Примечании 20.

Информация об операциях Группы со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 года представлена ниже:

Организации, принадлежащие владельцам Компании	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020	2019
Закупка товаров	102 593	126 467
Выручка	254 943	161 789
Прочие доходы от продажи основных средств	161	877
Административные расходы и расходы на реализацию	5 667	8 978
Приобретение основных средств	937	1 271
Ключевой управленческий персонал		
Вознаграждение ключевого управленческого персонала	13 905	7 396

В ноябре 2020 года Компания приобрела контролирующий пакет акций в ЗАО Евроопт» (Примечание 33). В таблице выше приведены данные по операциям с ЗАО «Евроопт» до даты присоединения.

Группа осуществляет реализацию продуктов компаниям под контролем конечных бенефициаров Компании, осуществляющим в свою очередь реализацию продуктов конечным покупателям через интернет-магазин. 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 2020 в размере 50 637 тыс. руб. (2018: 84 079 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.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в тысячах белорусских рублей)

29. УСЛОВНЫЕ И КОНТРАКТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Условные налоговые обязательства в Республике Беларусь (продолжение)

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

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

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

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

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.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

29. УСЛОВНЫЕ И КОНТРАКТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Обязательства кредитного характера (продолжение)

Обязательства кредитного характера Банка составляли:

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Гарантии выданные	360	2 216
Итого обязательства кредитного характера	360	2 216
Резерв по обязательствам кредитного характера	(2)	(131)
Чистые обязательства кредитного характера	358	2 085

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. По состоянию на 31 декабря 2020 такого рода задолженности по договорам с компаниями вне Группы нет.

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 2020 и 31 декабря 2019 годов максимальный размер риска с учетом убытков от обесценения был следующий:

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Денежные средства и их эквиваленты	168 180	286 040
Торговая и прочая дебиторская задолженность	140 576	151 201
Кредиты выданные	52 128	68 031
Прочие инвестиции	-	201
Итого	360 884	505 473

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

30. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

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.

По состоянию на 31 декабря 2020 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.

По состоянию на 31 декабря 2020 года текущие активы Группы превысили текущие обязательства на 10 934 тыс. рублей. По состоянию на 31 декабря 2019 года текущие обязательства Группы превысили текущие активы на 105 986 тыс. рублей.

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

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

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

30. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

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.

На 31 декабря 2020 года большая часть погашений основного долга по кредитам и займам Группы (порядка 94%) приходится после 2022 года. Суммарный лимит кредитных линий Группы, открытых в нескольких банках в разных валютах, с учетом фактической выборки составляет 281 млн долларов США (в эквиваленте 724 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.

Компания предпринимает ряд усилий по контролю за риском ликвидности посредством оптимизации долгового портфеля: снижение средней процентной ставки, сокращение доли обеспеченного долга, улучшение графика погашения и диверсификация источников финансирования. В октябре 2020 года Группа успешно рефинансировала выпуск еврооблигаций, погашение которых должно было осуществляться в 2021-2022 гг.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств по состоянию на 31 декабря 2020 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	(1 489 067)	(2 009 716)	(162 493)	(1 807 048)	(40 175)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(566 684)	(566 684)	(566 684)	-	-
Обязательства по аренде	(476 296)	(574 086)	(142 195)	(357 980)	(73 911)
Процентные обязательства	(20 973)	(20 973)	(20 973)	-	-
Производные финансовые инструменты					
Валютно-процентные свопы (Примечание 24)					
Приток	209 245	246 891	20 713	226 178	-
Отток	(250 112)	(278 336)	(11 750)	(266 586)	-
Итого обязательства	(2 593 887)	(3 202 904)	(883 382)	(2 205 436)	(114 086)

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

30. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

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)

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 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 2020 года, подверженность Группы валютному риску представлена следующим образом:

	USD	EUR	RUB	Прочие	Итого
Финансовые активы					
Торговая и прочая дебиторская задолженность	513	20 693	4 027	19	25 252
Прочие инвестиции	-	-	-	-	-
Кредиты выданные	5 158	495	-	-	5 653
Денежные средства и их эквиваленты	9 912	21 090	10 656	-	41 658
Итого финансовые активы	15 583	42 278	14 683	19	72 563
Финансовые обязательства					
Кредиты и займы	(537 755)	(241 035)	(697 420)	-	(1 476 210)
Процентные обязательства	(9 048)	(619)	(11 144)	-	(20 811)
Обязательства по аренде	(99 315)	(357 215)	(622)	-	(457 152)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(27 906)	(102 178)	(31 361)	-	(161 445)
Итого финансовые обязательства	(674 024)	(701 047)	(740 547)	-	(2 115 618)
Производные финансовые инструменты					
Валютно-процентные свопы					
Приток	-	-	191 820	-	191 820
Отток	-	(246 990)	-	-	(246 990)
Итого производные финансовые инструменты	-	(246 990)	191 820	-	(55 170)
Чистая подверженность риску	(658 441)	(905 759)	(534 044)	19	(2 098 225)

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

30. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ (продолжение)

Валютный риск (продолжение)

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

	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)

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 2020 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 20% 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 2020 года и на 31 декабря 2019 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 2020		31 декабря 2019	
	USD/BYN 20%	USD/BYN -5%	USD/BYN 30%	USD/BYN -5%
Влияние на прибыль или убыток до налогообложения	(131 688)	32 922	(244 178)	40 696
Влияние на чистый капитал	(107 984)	26 996	(200 226)	33 371

	31 декабря 2020		31 декабря 2019	
	EUR/BYN 20%	EUR/BYN -5%	EUR/BYN 30%	EUR/BYN -5%
Влияние на прибыль или убыток до налогообложения	(181 152)	45 288	(172 361)	28 727
Влияние на чистый капитал	(148 545)	37 136	(141 336)	23 556

	31 декабря 2020		31 декабря 2019	
	RUB/BYN 10%	RUB/BYN -10%	RUB/BYN 10%	RUB/BYN -10%
Влияние на прибыль или убыток до налогообложения	(53 404)	53 404	(35 958)	35 958
Влияние на чистый капитал	(43 791)	43 791	(29 486)	29 486

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 2020 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

30. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ (продолжение)

Процентный риск (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2020 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	140 576	-	-	140 576
Кредиты выданные	-	52 128	-	52 128
Денежные средства и их эквиваленты	168 180	-	-	168 180
Прочие инвестиции	-	-	-	-
Кредиты и займы	(3)	(1 219 666)	(269 398)	(1 489 067)
Процентные обязательства	-	(20 388)	(585)	(20 973)
Обязательства по аренде	-	(476 296)	-	(476 296)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(566 684)	-	-	(566 684)
Итого открытая позиция	(257 931)	(1 664 222)	(269 983)	(2 192 136)

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)

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 2020 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 2020 и 31 декабря 2019, 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 2020		31 декабря 2019	
	Ставка процента	Ставка процента	Ставка процента	Ставка процента
	1%	-1%	1%	-1%
Влияние на прибыль или убыток до налогообложения	(2 700)	-	(1 744)	-
Влияние на капитал	(2 214)	-	(1 430)	-

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

	31 декабря 2020		31 декабря 2019	
	Ставка процента	Ставка процента	Ставка процента	Ставка процента
	1%	-1%	1%	-1%
Изменение справедливой стоимости	(16 642)	16 642	(13 384)	13 384

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 2020 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 2020 года представлена ниже:

	Балансовая стоимость			Справедливая стоимость			Итого
	Финансовые активы, отраженные по амортизируемой стоимости	Прочие финансовые обязательства	Справед-ливая стоимость – через прибыль или убыток	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Финансовые активы, не оцениваемые 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, не оцениваемые 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)	
Финансовые активы, 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 2020 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 2019 года представлена ниже:

	Балансовая стоимость			Справедливая стоимость			Итого
	Финансовые активы, отраженные по амортизируемой стоимости	Прочие финансовые обязательства	Справед-ливая стоимость – через прибыль или убыток	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Финансовые активы, не оцениваемые 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, не оцениваемые 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)	
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости							
Валютно-процентные свопы	-	-	15 297	-	15 297	-	15 297
Итого	-	-	15 297	-	15 297	-	15 297

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.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

31. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (продолжение)

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

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

В 2020 и 2019 годах переводы между уровнями в иерархии справедливой стоимости не осуществлялись.

32. ГУДВИЛ

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

Компания	31 декабря 2020	31 декабря 2019
ЗАО «Дзержинский мясокомбинат»	3 103	3 103
ОАО «Статусбанк»	2 667	2 667
Прочие	462	495
Итого	6 232	6 265

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

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

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

Примененная ставка дисконтирования представляет собой доналоговую средневзвешенную стоимость капитала, рассчитанную на основе безрисковой ставки процента по 10-летним государственным облигациям на соответствующем рынке и в той же валюте, что и денежные потоки; при этом данная ставка была скорректирована с учетом премии за риск, для того чтобы отразить как возросший риск инвестирования в долевые бумаги, так и систематический риск конкретного подразделения Группы. Средневзвешенная стоимость капитала составила 14,9% для промышленных и торговых предприятий и 15,0% 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 2020 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

33. ПРИСОЕДИНЕНИЕ ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ

В ноябре 2020 года Группа приобрела контрольную долю в ЗАО «Евроопт» и СООО «Торгоптима Инвест Плюс» с целью приобретения в собственность 5 розничных магазинов и офисных зданий, которые ранее арендовались. Акции были приобретены у Компании, принадлежащей конечным акционерам Группы. Приобретение компаний было произведено с использованием балансовой стоимости на дату присоединения. Гудвилл не был признан.

Разница между переданным вознаграждением и чистыми активами приобретенных компаний была отражена в составе прибыли периода в размере 4 586 тыс. руб. Вознаграждение за долю во вновь приобретенных компаниях составило 23 042 тыс. руб. и было выплачено в январе 2021 года.

В следующей таблице приведены суммы приобретенных активов и принятых обязательств на дату приобретения:

	Сумма
Основные средства	64 565
Торговая и прочая дебиторская задолженность	22 220
Предоплаты по внеоборотным активам	4 870
Денежные средства и их эквиваленты	912
Нематериальные активы	231
НДС к возмещению	208
Активы по текущему налогу на прибыль	99
Запасы	87
Предоплаты	57
Прочие долгосрочные активы	39
Кредиты выданные	22
Итого активы	93 310
Кредиты и займы	(58 070)
Отложенные налоговые обязательства	(4 924)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1 412)
Прочие краткосрочные обязательства	(607)
Процентные обязательства	(596)
Текущие обязательства по налогам на прибыль	(73)
Итого обязательства	(65 682)
Итого выявленные чистые приобретенные активы	27 628

Финансовый результат приобретенных предприятий за период с даты приобретения до конца года, закончившегося 31 декабря 2020 года, был включен в консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

34. 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.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в тысячах белорусских рублей)

34. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ (продолжение)

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 2020	Оптовая и розничная торговля	Банковский бизнес	Консолидация	Итого
Активы сегментов	2 775 700	81 251	(56 144)	2 800 807
Обязательства сегментов	2 714 460	11 801	(10 160)	2 716 101

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

За год, закончившийся 31 декабря 2020	Оптовая и розничная торговля	Банковский бизнес	Консолидация	Итого
Внешняя выручка	5 067 068	15 615	-	5 082 683
Внутрисегментная выручка	996	346	(1 342)	-
Процентный доход	3 692	-	(55)	3 637
Процентный расход	120 761	59	(239)	120 581
Амортизация	172 629	1 068	-	173 697
Прибыль сегментов до налогообложения	(187 565)	3 441	-	(184 124)

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	104 005	1 969	-	105 974

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

35. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

11 марта 2021 года ООО «Евроторг» разместило пятилетние рублевые облигации в рамках программы зарегистрированных мультивалютных облигаций на Московской бирже, получив 3,5 млрд. рублей (эквивалент 122 млн белорусских рублей) валовой выручки. Ставка купона установлена на уровне 10,35% годовых и будет выплачиваться ежеквартально. Условия облигаций включают колл-опцион, согласно которому Эмитент имеет возможность выкупить облигации по цене выкупа, равной 100% номинальной стоимости, через 4 года на дату 16-й выплаты купона.

В январе и феврале 2021 года Компанией были объявлены и выплачены в полном объеме дивиденды в размере 64 885 тыс. бел. руб.

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

36. ПРОЧИЕ РАСКРЫТИЯ

Представленные ниже раскрытия подготовлены в дополнение к раскрытиям, представленным в Примечании 34, 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 2020 года:

	Оптовая и розничная торговля	Банковский бизнес	Консолидация	Итого
Выручка, процентные и комиссионные доходы	5 068 064	15 961	(1 342)	5 082 683
Себестоимость реализованных товаров и услуг и процентные расходы	(3 814 511)	(3 893)	55	(3 818 349)
Валовая прибыль	1 253 553	12 068	(1 287)	1 264 334
Административные и расходы на реализацию	(833 884)	(14 330)	1 011	(847 203)
(Начисление)/восстановление резерва под обесценение финансовых активов	(27 105)	325	-	(26 780)
Прочие доходы	9 841	4 518	(15)	14 344
Прочие расходы	(20 894)	437	-	(20 457)
Операционная прибыль	381 511	3 018	(291)	384 238
Финансовые доходы	3 692	-	(55)	3 637
Финансовые расходы	(572 768)	423	346	(571 999)
Результат от финансовой деятельности	(569 076)	423	291	(568 362)
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(187 565)	3 441	-	(184 124)
Доход/(расход) по налогу на прибыль	23 100	(770)	-	22 330
(Чистый убыток)/прибыль за год	(164 465)	2 671	-	(161 794)

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

36. ПРОЧИЕ РАСКРЫТИЯ (продолжение)

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	295	874	-	1 169
Прочие доходы	7 603	5 583	-	13 186
Прочие расходы	(20 702)	(204)	-	(20 906)
Операционная прибыль	251 280	2 517	(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	104 005	1 969	-	105 974
(Расход)/доход по налогу на прибыль	(52 624)	64	-	(52 560)
Чистая прибыль за год	51 381	2 033	-	53 414

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в тысячах белорусских рублей)

36. ПРОЧИЕ РАСКРЫТИЯ (продолжение)

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года:

	Оптовая и розничная торговля	Банковский бизнес	Консолидация	Итого
Активы				
Основные средства	1 481 776	908	-	1 482 684
Права пользования и имущество в аренде	337 753	21	-	337 774
Предоплаты по внеоборотным активам	11 676	1	-	11 677
Нематериальные активы	16 839	1 664	-	18 503
Гудвил	3 565	-	2 667	6 232
Кредиты выданные	410	40 974	-	41 384
НДС к возмещению	1 858	-	-	1 858
Прочие долгосрочные активы	48 651	-	(48 651)	-
Отложенный налоговый актив	35 574	-	-	35 574
Итого долгосрочные активы	1 938 102	43 568	(45 984)	1 935 686
Запасы	470 994	49	-	471 043
Торговая и прочая дебиторская задолженность	140 520	132	(76)	140 576
Активы по текущему налогу на прибыль	1 455	244	-	1 699
НДС к возмещению	2 526	-	-	2 526
Предоплаты	68 808	1 545	-	70 353
Кредиты выданные	504	18 924	(8 684)	10 744
Денежные средства и их эквиваленты	152 791	16 789	(1 400)	168 180
Итого краткосрочные активы	837 598	37 683	(10 160)	865 121
Итого активы	2 775 700	81 251	(56 144)	2 800 807
Капитал				
Уставный капитал	132 242	52 817	(52 817)	132 242
Резерв переоценки	430 010	-	-	430 010
(Накопленный убыток)/нераспределенная прибыль	(500 773)	16 633	6 497	(477 643)
Капитал, относимый на собственников Компании	61 479	69 450	(46 320)	84 609
Неконтролирующая доля	(239)	-	336	97
Итого капитал	61 240	69 450	(45 984)	84 706
Обязательства				
Кредиты и займы	1 484 881	-	(8 600)	1 476 281
Обязательства по аренде	334 795	2	-	334 797
Производные финансовые инструменты	40 867	-	-	40 867
Доходы будущих периодов	2 752	-	-	2 752
Отложенные налоговые обязательства	5 134	766	-	5 900
Прочие долгосрочные обязательства	1 292	25	-	1 317
Итого долгосрочные обязательства	1 869 721	793	(8 600)	1 861 914
Кредиты и займы	12 786	-	-	12 786
Процентные обязательства	21 057	-	(84)	20 973
Обязательства по аренде	141 480	19	-	141 499
Торговая и прочая кредиторская задолженность	557 565	10 519	(1 400)	566 684
Текущие обязательства по налогам на прибыль	218	-	-	218
Доходы будущих периодов	1 100	2	-	1 102
Прочие краткосрочные обязательства	110 533	468	(76)	110 925
Итого краткосрочные обязательства	844 739	11 008	(1 560)	854 187
Итого обязательства	2 714 460	11 801	(10 160)	2 716 101
Итого капитал и обязательства	2 775 700	81 251	(56 144)	2 800 807

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

36. 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
(Накопленный убыток)/нераспределенная прибыль	(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
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