

ООО «Евроторг»
Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся
31 декабря 2016 года

ООО «Евроторг»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
Заключение независимых аудиторов	3
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	10
Консолидированный отчет о финансовом положении	12
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	14
Консолидированный отчет о движении денежных средств	16
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	18



ООО «КПМГ»
пр. Дзержинского, 57-53
13 этаж, офис 53-2
220089 Минск Беларусь

Телефон
Факс
Интернет

+375 17 372 72 57
+375 17 372 72 58
www.kpmg.by

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Руководству и Участникам общества с ограниченной ответственностью «Евроторг»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности общества с ограниченной ответственностью «Евроторг» (далее – Компания) и его дочерних предприятий (далее совместно – Группа), состоящей из консолидированных отчетов о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016, 31 декабря 2015 и 31 декабря 2014 годов, консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2016, 31 декабря 2015 и 31 декабря 2014, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2016, 31 декабря 2015 и 31 декабря 2014 годов, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за годы, закончившийся на указанные даты, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). 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 требованиями независимости Кодекса этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс IESBA»), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Республике Беларусь, и Кодексом IESBA. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на примечание 2 к консолидированной финансовой отчетности, в котором указано, что данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена руководством по состоянию на и за годы, закончившиеся 31 декабря 2016, 2015 и 2014 года, с целью осуществления планового выпуска облигаций. Предыдущие отчетности Группы, подготовленные в соответствии с Международными стандартами



финансовой отчетности за указанные периоды, а также указанные консолидированные финансовые отчетности, во всех существенных отношениях, отражают данные в соответствии с информацией, указанной в предыдущих выданных консолидированных финансовых отчетах Группы, за исключением определенных корректировок, внесенных в представление консолидированного отчета о финансовом положении, финансовых результатах и движении денежных средств. Наше мнение не было модифицировано в отношении данного обстоятельства.

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.

Ликвидность Группы	
См. примечание 30 к консолидированной финансовой отчетности.	
Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>Текущие обязательства Группы по состоянию на 31 декабря 2016 года превысили текущие активы на 719 461 тысячу рублей. Проанализировав прогнозируемые денежные потоки руководство пришло к заключению о достаточности прогнозируемых денежных потоков от операционной и финансовой деятельности для финансирования текущей деятельности Группы в обозримом будущем.</p> <p>Руководство применило существенное оценочное суждение в отношении составления бюджетов движения денежных средств Группы. Кроме того, экономическая нестабильность в стране создает дополнительную неопределённость в отношении допущений, использованных руководством, и чувствительности потоков денежных средств Группы к</p>	<p>Мы провели анализ ликвидности группы. В ходе нашего аудита мы детально изучили фактические результаты Группы за 6 месяцев 2017, месячные бюджеты на второе полугодие 2017 и первое полугодие 2018.</p> <p>Мы сравнили данные, отражающие ежемесячные поступления денежных средств за 18 месяцев после отчетной даты, с данными, отражающими ежемесячные оттоки денежных средств Группы, включая денежные потоки от инвестиционной и финансовой деятельности. Мы убедились в достаточности денежных потоков путем проведения анализа данных, сопоставимых с аналогичными данными предыдущих периодов, текущих и будущих темпов инфляции, инвестиционных решений и др.</p>

<p>прочим рыночным и нерыночным рискам.</p> <p>Мы определили недостаток ликвидности как ключевой вопрос аудита, ввиду ограниченности доступа белорусских компаний к зарубежным источникам финансирования, результатов деятельности Группы в последние годы, а также возросшим в последние годы процентным ставкам по кредитам в местной валюте.</p>	<p>Мы сравнили месячные бюджеты за июль и август 2017 года с фактическими финансовыми результатами.</p> <p>Мы сравнили допущения, используемые руководством для бюджетирования денежных потоков, с общедоступными внешними источниками, которые отражают темпы инфляции и прогнозируемый экономический рост.</p> <p>Мы изучили имеющиеся кредитные соглашения с банками, заключенные соглашения о пролонгации и перефинансированию задолженности, а также информационные письма от банков о намерениях дальнейшего сотрудничества и поддержания текущего уровня кредитного портфеля.</p> <p>Мы проверили адекватность и полноту раскрытия в отношении риска ликвидности при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности.</p>
---	--

Переоценка основных средств	
См. примечание 16 к консолидированной финансовой отчетности.	
Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>На 31 декабря 2016 года Группа имеет в собственности 94 магазина, которые учитываются по переоцененной стоимости в соответствии с МСФО 16 «Основные средства». Ввиду нестабильности экономической ситуации в Беларуси, а также волатильности рынка недвижимости в последние годы, руководство ежегодно привлекает независимых оценщиков для расчета рыночной стоимости зданий и сооружений.</p> <p>По причине отсутствия активного рынка торговой недвижимости, оценщики используют суждения в отношении основных допущений при расчете стоимости объектов оценки: рыночные ставки аренды, ставки дисконтирования, средневзвешенная стоимости капитала, терминальная стоимость будущих денежных потоков.</p> <p>В связи с тем, что в процессе прогнозирования и дисконтирования будущих денежных потоков, которые являются основой оценки рыночной стоимости зданий и сооружений, существует неотъемлемый фактор неопределенности, мы обратили особое внимание на данную область ключевых суждений при проведении аудита.</p>	<p>Мы привлекли наших внутренних специалистов для участия в проверке допущений и методологии проведения оценки, применяемыми независимыми оценщиками.</p> <p>Наши специалисты, на выборочной основе, поставили под сомнение основные допущения оценщиков. В частности, наши специалисты сопоставили ставки экономического роста, инфляции и ставки аренды, используемые в модели, с доступной публичной информацией, оценили ключевые исходные данные для расчета ставки дисконтирования и капитализации, провели пересчет модели. Мы также проверили математическую точность расчетов, содержащихся в отчетах оценщиков.</p> <p>Мы оценили допущения, примененные Группой, используя наши собственные ожидания, основанные на знании бизнеса Группы и особенностях отрасли, в которой она осуществляет свою деятельность.</p> <p>Мы проверили объективность и компетенцию независимых оценщиков, привлеченных Группой.</p> <p>Мы также оценили, является ли надлежащим и достаточным раскрытие Группой информации в примечании 16 в части основных допущений, использованных при переоценке основных средств.</p>



Ответственность руководства и Совета директоров 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.

Совет директоров несет ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

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

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

Василий Павленко
Директор

КПМГ в Беларуси
Минск
26 сентября 2017



Сведения об аудируемой компании

Название: ООО Евроторг

Регистрация: Минским городским исполнительным комитетом от 7 сентября 2000 года

Регистрационный номер в Едином государственном реестре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей:
№101168731

Юридический адрес: 52а-22, ул.Казинца, 220089, г. Минск, Республика Беларусь

Сведения об аудиторской компании

Название: ООО КПМГ

Регистрация: Минским городским исполнительным комитетом 10 февраля 2011 года

Регистрационный номер в Едином государственном реестре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей:
№191434140

Юридический адрес: пр. Дзержинского 57, офис 53-2, 220089 Минск, Республика Беларусь

КПМГ, общество с ограниченной ответственностью и филиалы сети независимых фирм КПМГ, входящая в состав КПМГ Интернейшнл Кооператив (KPMG Interagency), ассоциация, созданной по инициативе Швейцарии.

УНП № 191434140
Юридический адрес:
г. Минск, пр. Дзержинского, 57
пом. 53, офис 53-2, 13 эт.,
220089 Минск Беларусь

ООО «Евроторг»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)


	Прим	За год, закончившийся 31 декабря		
		2016	2015	2014
Продолжающаяся деятельность				
Выручка, процентные и комиссионные доходы	8	3 638 760	2 986 568	2 407 930
Себестоимость реализованных товаров и услуг, процентные расходы	9	(2 789 399)	(2 299 849)	(1 870 701)
Валовая прибыль		849 361	686 719	537 229
Административные и расходы на реализацию	10	(655 642)	(524 032)	(401 660)
Прочие доходы	11	12 227	19 256	2 184
Прочие расходы	12	(22 433)	(15 434)	(12 222)
Операционная прибыль		183 513	166 509	125 531
Финансовые доходы		50	321	1 144
Финансовые расходы		(232 932)	(590 140)	(178 116)
Чистые финансовые расходы	13	(232 882)	(589 819)	(176 972)
Прибыль от чистой немонетарной позиции		-	-	81 938
Прибыль (убыток) до налогообложения		(49 369)	(423 310)	30 497
Выгода (расход) по налогу на прибыль	14	6 594	98 607	(12 107)
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности		(42 775)	(324 703)	18 390
Прекращенная деятельность				
Убыток от прекращенной деятельности с учетом налога	15	-	(10 231)	(5 619)
Прибыль (убыток) за период		(42 775)	(334 934)	12 771
Прочий совокупный доход (убыток)				
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>				
Результат переоценки основных средств	16	(74 892)	350 809	78 686
Сопутствующий налог	14, 16	13 481	(63 146)	(14 164)
		(61 411)	287 663	64 522
<i>Статьи, которые были или могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>				
Резерв по пересчету в валюту представления		(2 168)	(339)	591
		(2 168)	(339)	591
Итого прочий совокупный доход (убыток)		(63 579)	287 324	65 113
Итого совокупный доход (убыток) за год		(106 354)	(47 610)	77 884


ООО «Евроторг»**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА***(в тысячах белорусских рублей)**Прибыль (убыток), приходящаяся на:*

Собственников Компании	(42 760)	(334 759)	12 822
Неконтролирующую долю	(15)	(175)	(51)
	<u>(42 775)</u>	<u>(334 934)</u>	<u>12 771</u>

*Итого совокупный доход (убыток),**приходящийся на:*

Собственников Компании	(106 339)	(47 435)	77 935
Неконтролирующую долю	(15)	(175)	(51)
	<u>(106 354)</u>	<u>(47 610)</u>	<u>77 884</u>

От имени Руководства:

Генеральный директор
Зубков А. В.

Финансовый директор
Сапунова А. Ф.

25 сентября 2017 года

Примечания на страницах 18 - 100 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Евроторг»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА



(в тысячах белорусских рублей)

	Прим	31 декабря 2016	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Активы				
Основные средства	16	1 458 437	1 522 837	1 013 889
Предоплаты по внеоборотным активам		31 369	38 504	51 201
Нематериальные активы		5 452	2 301	2 798
Гудвилл	32	7 410	8 836	8 853
Кредиты выданные	17	35 780	24 305	19 388
Прочие инвестиции	18	2 692	2 777	6 392
Отложенный налоговый актив	14	61 089	32 904	259
Итого долгосрочные активы		1 602 229	1 632 464	1 102 780
Запасы	19	237 830	211 488	244 294
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	83 524	77 801	27 807
Активы по текущему налогу на прибыль		1 351	119	432
НДС к возмещению		31 762	26 367	39 100
Предоплаты	21	42 626	19 717	31 420
Кредиты выданные	17	15 519	23 677	21 510
Денежные средства и их эквиваленты	22	74 511	59 063	53 622
Прочие инвестиции	18	17 951	-	301
Итого краткосрочные активы		505 074	418 232	418 486
Итого активы		2 107 303	2 050 696	1 521 266
Капитал				
Уставный капитал	23	132 242	132 242	132 242
Резерв переоценки	23	355 140	416 551	128 888
Нераспределенная прибыль / (Накопленный убыток)		(363 692)	(318 675)	3 017
Капитал, относимый на собственников Компании		123 690	230 118	264 147
Неконтролирующая доля		346	272	186
Итого капитал		124 036	230 390	264 333
Обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	24	672 660	755 400	577 997
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	25	79 516	90 780	9 832
Доходы будущего периода		5 854	6 626	-
Отложенные налоговые обязательства	14	702	2 895	15 669
Итого долгосрочные обязательства		758 732	855 701	603 498

ООО «Евроторг»**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА***(в тысячах белорусских рублей)*

Краткосрочные кредиты и займы	24	514 569	435 831	225 894
Проценты начисленные		9 659	8 564	4 052
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде	25	18 688	17 333	7 750
Торговая и прочая кредиторская задолженность	26	618 925	446 195	370 949
Краткосрочные обязательства по налогу на прибыль		396	3 731	16
Доходы будущих периодов		772	780	-
Прочие краткосрочные обязательства	27	61 526	52 171	44 774
Итого краткосрочные обязательства		1 224 535	964 605	653 435
Итого обязательства и капитал		2 107 303	2 050 696	1 521 266

От имени Руководства:


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

25 сентября 2017 года

Примечания на страницах 18 - 100 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Евроторг»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

	Прим.	Уставный капитал	Резерв переоценки	Нераспределенная прибыль (накопленный убыток)	Итого капитал	Неконтролирующая доля	Итого
На 1 января 2014 года		132 242	64 577	(1 332)	195 487	300	195 787
<i>Общий совокупный доход за период</i>							
Прибыль за отчетный период		-	-	12 822	12 822	(51)	12 771
Прочий совокупный доход							
Резерв по пересчету в валюту представления		-	-	591	591	-	591
Изменение резерва переоценки	16	-	78 686	-	78 686	-	78 686
Налоговый эффект от увеличения резерва переоценки	14	-	(14 164)	-	(14 164)	-	(14 164)
Перенос резерва			(211)	211	-	-	-
Общий совокупный доход за период		-	64 311	13 624	77 935	(51)	77 884
<i>Операции с собственниками Группы</i>							
Увеличение доли в дочерней компании	23	-	-	63	63	(63)	-
Результат от операций между предприятиями под общим контролем	15	-	-	15 551	15 551	-	15 551
Дивиденды участникам Группы	23	-	-	(24 889)	(24 889)	-	(24 889)
Итого по операциям с собственниками Группы		-	-	(9 275)	(9 275)	(63)	(9 338)
На 31 декабря 2014 года		132 242	128 888	3 017	264 147	186	264 333
На 1 января 2015		132 242	128 888	3 017	264 147	186	264 333
<i>Общий совокупный доход за период</i>							
Убыток за отчетный период		-	-	(334 759)	(334 759)	(175)	(334 934)
Прочий совокупный доход							
Резерв по пересчету в валюту представления		-	-	(339)	(339)	-	(339)
Изменение резерва переоценки	16	-	350 809	-	350 809	-	350 809
Налоговый эффект от увеличения резерва переоценки	14	-	(63 146)	-	(63 146)	-	(63 146)
Общий совокупный доход за период		-	287 663	(335 098)	(47 435)	(175)	(47 610)
<i>Операции с собственниками Группы</i>							
Результат от операций между предприятиями под общим контролем	15	-	-	13 667	13 667	-	13 667
Увеличение доли в дочерней компании	23	-	-	(261)	(261)	261	-
Итого по операциям с собственниками Группы		-	-	13 406	13 406	261	13 667
На 31 декабря 2015 года		132 242	416 551	(318 675)	230 118	272	230 390

ООО «Евроторг»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

На 1 января 2016 года		132 242	416 551	(318 675)	230 118	272	230 390
<i>Общий совокупный доход за период</i>							
Убыток за отчетный период		-	-	(42 760)	(42 760)	(15)	(42 775)
Прочий совокупный доход							
Резерв по пересчету в валюту представления		-	-	(2 168)	(2 168)	-	(2 168)
Изменение резерва переоценки	16	-	(74 892)	-	(74 892)	-	(74 892)
Налоговый эффект от уменьшения резерва переоценки	14	-	13 481	-	13 481	-	13 481
Общий совокупный доход за период		-	(61 411)	(44 928)	(106 339)	(15)	(106 354)
<i>Операции с собственниками Группы</i>							
Изменения доли в дочерних компаниях	23	-	-	(89)	(89)	89	-
Итого по операциям с собственниками Группы		-	-	(89)	(89)	89	-
На 31 декабря 2016 года		132 242	355 140	(363 692)	123 690	346	124 036

От имени Руководства:


Генеральный директор
Зубков А. В.


Финансовый директор
Сапунова А. Ф.

25 сентября 2017 года.

Примечания на страницах 18 - 100 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ООО "Евроторг"

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря		
		2016	2015	2014
Денежные потоки от операционной деятельности:				
Прибыль (убыток) за период		(42 775)	(334 934)	12 771
<i>Корректировки на:</i>				
Расход (выгода) по налогу на прибыль	14	(6 594)	(98 607)	12 107
Доход по чистой монетарной позиции		-	-	(81 938)
Амортизация основных средств	16	73 742	54 812	33 921
Амортизация нематериальных активов		168	156	66
Чистые финансовые расходы	13	232 882	589 819	176 972
Изменение резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	20	2 419	937	199
Обесценение основных средств	16	6 093	690	5 203
(Прибыль) убыток от выбытия основных средств		(1 889)	(1 723)	515
		264 046	211 150	159 816
<i>Изменения в:</i>				
Заласах		(26 342)	29 444	(70 485)
Торговой и прочей дебиторской задолженности		9 508	(42 868)	(17 693)
Налогам к возмещению		(5 395)	11 334	(19 049)
Предоплатах		(22 909)	11 160	(14 334)
Доходах будущих периодов		(780)	7 406	-
Торговой и прочей кредиторской задолженности		184 049	130 695	195 493
Кредитах выданных		(8 444)	(17 376)	(29 038)
Прочих краткосрочных обязательствах		9 339	7 397	15 746
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		403 072	348 342	220 456
Налог на прибыль уплаченный		(14 003)	(1 026)	(20 903)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		389 069	347 316	199 553
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:				
Поступления от реализации основных средств		14 965	67 546	22 078
Приобретение основных средств		(72 902)	(185 786)	(326 054)

ООО «Евроторг»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

(в тысячах белорусских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря		
		2016	2015	2014
Приобретение облигаций	18	(17 951)	-	(299)
Поступления от реализации облигаций		-	301	-
Приобретение нематериальных активов		(3 320)	-	(16)
Выбывшие денежные средства от прекращенной деятельности	15	-	(428)	(385)
Проценты по депозитам полученные		50	321	1 144
Чистые денежные средства, которые использовались в инвестиционной деятельности		(79 158)	(118 046)	(303 532)
Денежный поток от финансовой деятельности:				
Выплата дивидендов	23	-	-	(24 889)
Займы и кредиты полученные		399 733	338 703	460 579
Займы и кредиты погашенные		(520 164)	(419 935)	(185 453)
Проценты по кредитам и займам уплаченным		(127 647)	(103 942)	(56 348)
Погашение задолженности по финансовой аренде		(34 595)	(31 784)	(7 588)
Вознаграждения лизингодателя по финансовой аренде		(9 639)	(6 183)	(2 628)
Чистые денежные средства, которые использовались в финансовой деятельности		(292 312)	(223 141)	183 673
Чистый приток денежных средств и их эквивалентов				
		17 599	6 129	79 694
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	22	59 063	53 622	29 826
Эффект пересчета в валюту представления		(2 151)	(688)	632
Эффект гиперинфляции		-	-	(56 530)
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	22	74 511	59 063	53 622

От имени Руководства:

Генеральный директор
Зубков А. В.

Финансовый директор
Сапунова А. Ф.

25 сентября 2017 года

Примечания на страницах 18 - 100 являются неотъемлемой частью данной консолидированной отчетности.

ООО "Евроторг"

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

(в тысячах белорусских рублей)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Евроторг» («Компания») осуществляет свою деятельность в Республике Беларусь с 28 октября 1996 года. Юридический адрес Компании: Республика Беларусь, 220099, г. Минск, ул. Казинца, 52а-22.

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.

По состоянию на 31 декабря 2016 года розничная сеть включала 453 магазина торговой марки «Евроопт» в 123 городах Республики Беларусь (в том числе 95 магазинов в собственности, 358 - в аренде) и 9 магазинов торговой марки «Техно Плюс» в 7 городах Республики Беларусь.

Наибольшее количество объектов торговой сети «Евроопт» находится в Минской области – 76 магазинов, в г. Минск – 66, в Брестской обл. – 61, в Гомельской обл. – 72, в Гродненской обл. – 56, в Могилевской обл. – 67, в Витебской обл. – 55 магазинов. Торговая сеть развивается в различных сегментах, которые определяются площадью и характеризуются ассортиментным рядом (среднее количество ЕСУ - единиц складского учета).

По состоянию на 31 декабря 2016 года общая площадь торговой сети составила 712 647 м², торговая – 274 874 м². В структуре общей площади доля собственных площадей занимает 52,4%, в структуре торговой площади – 45,0%.

Кроме стационарных торговых объектов по состоянию на 31 декабря 2016 года торговая сеть «Евроопт» насчитывает 35 автоматов в 14 районах Республики Беларусь: Браславском, Оршанском, Сморгонском, Волковыском, Жабинковском, Буда-Кошелевском, Воложинском, Узденском, Несвижском, Борисовском, Минском, Круляжском, Гродненском и Молодечненском. Осуществляется торговое обслуживание 1 024 сельских населенных пунктов, в которых проживает 37,3 тысячи человек.

По состоянию на 31 декабря 2015 года розничная сеть включала 438 магазинов торговой марки «Евроопт» в 116 городах Республики Беларусь (в том числе 92 магазинов в собственности, 346 - в аренде) и 10 магазинов торговой марки «Техно Плюс» в 7 городах Республики Беларусь. В 2015 году Компания расширила свое присутствие в стране, в т.ч. и в регионах, где не была представлена сеть «Евроопт» в основном за счет открытия магазинов на арендованных площадях. По состоянию на 31 декабря 2015 года общая площадь торговой сети составила 663 297 м², торговая – 254 572 м². В структуре общей площади доля собственных площадей занимает 53,1%, в структуре торговой площади – 46,5%.

По состоянию на 31 декабря 2014 года розничная сеть включала 298 магазинов торговой марки «Евроопт» в 67 городах Республики Беларусь (в том числе 77 магазинов в собственности, 221 - в аренде) и 17 магазинов торговой марки «Техно Плюс» в 14 городах Республики Беларусь. К концу 2014 года общая площадь магазинов сети «Евроопт» составила 517 745 м², из нее торговая – 194 825 м². В структуре общей площади доля собственных площадей занимает 58,3%, в структуре торговой площади – 52,0%.

Финансирование роста собственных магазинов осуществлялось посредством инвестиционных кредитов банков, а также собственных средств.

В июле 2015 года Группа утратила контроль над ЗАО «Интернет-магазин Евроопт» и, соответственно, Группа не имеет онлайн-магазина по состоянию на 31 декабря 2015 года (Примечание 15) и в 2016 году.

ООО «Евроторг»

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

(в тысячах белорусских рублей)

Компания является материнской компанией следующих дочерних предприятий:

Название	Страна регистрации	Вид деятельности	Доли владения на 31 декабря 2016 года	Доли владения на 31 декабря 2015 года	Доли владения на 31 декабря 2014 года	Дата приобретения
ООО «Бедроскомпани»	Российская Федерация	Организация строительства	100.00%	100.00%	100.00%	19.03.2012
УП «ПакХаус»	Беларусь	Деятельность по фасовке	100.00%	100.00%	100.00%	06.12.2012
ОДО «Юлайн»	Беларусь	Производство мясных продуктов	99.99%	99.99%	99.99%	24.01.2012
ООО «Еврооптавто»	Беларусь	Транспортные услуги	99.99%	99.99%	99.99%	02.03.2012
ООО «ЭлитПартнер»	Беларусь	Производство хлебобулочных продуктов	99.99%	99.99%	99.99%	02.04.2013
ООО «Маякинвест»	Беларусь	Строительство	99.90%	99.90%	99.99%	26.05.2011
ООО «Рудеал-Инвест»	Беларусь	Организация строительства	99.90%	99.90%	99.90%	01.09.2011
ООО «Реторсия-инвест»	Беларусь	Строительство	99.90%	99.90%	99.90%	07.09.2010
ОАО «Сотрудничество»	Беларусь	Строительство	99.90%	99.90%	99.90%	20.05.2010
ООО «АВА-стайл»	Беларусь	Организация строительства	99.90%	99.90%	99.90%	26.03.2012
ООО «Дисконтный клуб»	Беларусь	Розничная торговля	99.90%	99.90%	99.90%	26.12.2012
ЗАО «Дзержинский мясокомбинат»	Беларусь	Производство мясных продуктов	99.90%	99.90%	99.90%	13.06.2013
ООО «Е-маркет»	Беларусь	Розничная торговля	99.90%	99.90%	99.90%	15.10.2014
ООО «Владалинокс»	Беларусь	Оптовая торговля	99.80%	-	-	28.10.2016
ОАО «Статусбанк»						
«Евроторгинвестбанк»)	Беларусь	Банковская деятельность	99.5168%	99.5168%	99.3917%	22.05.2012
ООО «ЕврооптАгро»	Беларусь	Птицефабрика	99.02%	99.02%	99.02%	09.04.2014
ООО «Баренцево»	Беларусь	Производство морепродуктов	99.01%	99.01%	99.01%	28.06.2012
ООО «Ситибэлт»	Беларусь	Строительство	99.00%	99.00%	99.00%	01.06.2010
СООО «ВАРМИНЭКСПО»	Беларусь	Производство мясных продуктов	98.03%	98.03%	98.03%	19.10.2011
ООО «Техно Медиа Трейд»	Беларусь	Розничная торговля	96.50%	96.50%	96.50%	06.12.2012
ООО «ИнРудИнвест»	Беларусь	Организация строительства	Присоединен*	99.9995%	99.9995%	13.08.2012
ООО «Руд-Юг»	Беларусь	Организация строительства	Присоединен*	99.90%	99.90%	01.09.2011
ООО «Сам-инвест»	Беларусь	Организация строительства	Присоединен*	99.90%	99.90%	08.07.2011
ООО «Бизнес МИДЛ»	Беларусь	Строительство	Присоединен*	98.9%	98.9%	28.06.2012
ЗАО «Интернет-магазин Евроопт»	Беларусь	Розничная торговля	*Утратили контроль	*Утратили контроль	99.9%	05.02.2013

ООО «Евроторг»

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

(в тысячах белорусских рублей)

* В 2016 году ряд дочерних компаний были присоединены к компании ООО «Евроторг»:

- 16 марта 2016 к ООО «Руд-Юг» был присоединен ООО «Сам-инвест».
- 30 сентября 2016 года Общим собранием участников ООО «Евроторг» реорганизовано в форме присоединения к нему ООО «Бизнес МИДЛ». К ООО «Евроторг» переходят все права и обязанности, которыми обладает ООО «Бизнес МИДЛ».
- 23 ноября Общим собранием участников ООО «Евроторг» реорганизовано в форме присоединения к нему ООО «Руд-Юг». К ООО «Евроторг» переходят все права и обязанности, которыми обладает ООО «Руд-Юг».
- 23 ноября Общим собранием участников ООО «Евроторг» реорганизовано в форме присоединения к нему ООО «ИнРудИнвест». К ООО «Евроторг» переходят все права и обязанности, которыми обладает ООО «ИнРудИнвест».
- 12 декабря 2016 года ООО «Е-маркет» приобрело 100% доли в компании ООО «Найз Прайз». 26 декабря 2016 года ООО «Найз Прайз» было присоединено к ООО «Е-маркет».

В свою очередь, 28 ноября 2016 года ООО «Найз Прайз» приобрело 99,90% компании ООО «Владалинок», которая в следствие реорганизации ООО «Найз прайз» стала дочерней компанией ООО «Е-маркет».

Фактическая численность сотрудников Группы на 31 декабря 2016 года, 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года, составляет 33 936, 33 442 и 31 293 человек, соответственно.

ООО «Евроторг»

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

(в тысячах белорусских рублей)

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску Руководством Группы 25 сентября 2017 года.

Проанализировав текущую позицию по ликвидности руководство пришло к выводу о достаточности прогнозируемых денежных потоков от операционной и финансовой деятельности для финансирования текущих операций Группы (Примечание 30).

Группа готовила консолидированные финансовые отчетности в соответствии с МСФО за предыдущие периоды, включая 2016, 2015 и 2014 годы. Консолидированные финансовые отчетности Группы за указанные периоды были исправлены для более корректного и соответствующего представления консолидированного отчета о финансовом положении, финансовых результатах и потоках денежных средств с целью прогнозируемого выпуска облигаций.

Гиперинфляция

В 2014 году и ранее экономика Республики Беларусь была признана гиперинфляционной в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике» («МСФО 29»). Начиная с 1 января 2015 года экономика Республики Беларусь не считается гиперинфляционной. Поэтому все немонетарные статьи (активы, обязательства и капитал) и статьи отчета о прибыли и убытках и прочем совокупном доходе представлены в единицах измерения по состоянию на 31 декабря 2014 в качестве входящих остатков на 1 января 2015 года.

Гиперинфляция

В 2011 году экономика Республики Беларусь была признана гиперинфляционной, следовательно, в данной консолидированной финансовой отчетности МСФО 29 применялся ретроспективно.

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

Отчет о финансовом положении Группы по состоянию на 31 декабря 2014 год в отношении немонетарных статей (немонетарные активы, обязательства и капитал), оцененные по исторической стоимости, был пересчитан, чтобы отразить влияние инфляции с даты приобретения активов и возникновения или принятия обязательств, а также соответствующее влияние на отложенный налог по состоянию на указанную дату.

ООО «Евроторг»

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

(в тысячах белорусских рублей)

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

Год	%
2011	108,7%
2012	21,8%
2013	16,5%
2014	16,2%

3. ФУНКЦИОНАЛЬНАЯ ВАЛЮТА И ВАЛЮТА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

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. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до (ближайшей) тысячи, если не указано иное.

С 1 июля 2016 года в Республике Беларусь была осуществлена деноминация национальной валюты на 10 000. Произошло смена международного кода белорусского рубля с «BYR» на «BYN». Сравнительные показатели, представленные в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся на 31 декабря 2015 и 2014 годов, были пересчитаны.

4. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ РАСЧЕТНЫХ ОЦЕНОК И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ СУЖДЕНИЙ

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, которые влияют на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, доходов и расходов. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

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

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

Срок полезного использования основных средств

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

ООО «Евроторг»

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

(в тысячах белорусских рублей)

Определение наличия финансовой или операционной аренды

Руководство классифицирует финансовую аренду отдельно от операционной, используя критерии, описанные в Примечании 6 (о).

Справедливая стоимость предоставленных займов, обязательств в соответствии с финансовой арендой и другие финансовые инструменты

Амортизированная стоимость займов, полученных под плавающие процентные ставки, представляет собой их справедливую стоимость. Справедливая стоимость займов и обязательств по финансовой аренде по фиксированным процентным ставкам основывается на расчете дисконтированных денежных потоков с применением процентных ставок на денежном рынке финансовых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения. Руководство Группы считает, что амортизированная стоимость кредитов предоставленных, обязательств по финансовой аренде и других финансовых инструментов по состоянию на 31 декабря 2016 года, 31 декабря 2015 и 31 декабря 2014 существенно не отличается от их справедливой стоимости. Следовательно, проценты по большей части остатков начисляются по ставкам, которые приблизительно равны рыночным процентным ставкам.

Справедливая стоимость зданий

Основываясь на решении, что справедливая стоимость зданий, находящихся в собственности или арендуемых Группой, будет более представительная, 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 2009 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 (п)).

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 материнской 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

ООО «Евроторг»

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

(в тысячах белорусских рублей)

временные разницы. Оценка вероятности основана на прогнозах руководства Группы в отношении будущей налогооблагаемой прибыли и включает в себя значительную степень суждения руководства Группы (Примечание 14).

Метод оценки справедливой стоимости

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

В Группе существует установленная структура контроля относительно измерения справедливой стоимости. При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- *Уровень 1:* котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства.
- *Уровень 2:* исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены), либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).
- *Уровень 3:* исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

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

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

5. ПРИНЦИПЫ ОЦЕНКИ ФИНАНСОВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением зданий, которые учитываются с использованием метода переоцененной стоимости, и облигаций, учитываемых по справедливой стоимости.

ООО «Евроторг»

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

(в тысячах белорусских рублей)

6. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и являются единообразными для предприятий Группы.

а) Основа для консолидации

i) Сделки по объединению бизнеса

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

Группа оценивает гудвил на дату приобретения как:

- Справедливая стоимость переданного возмещения; плюс
- Признанная сумма любой неконтролирующей доли участия в приобретаемой компании; плюс
- Если объединение бизнеса осуществляется поэтапно, справедливая стоимость уже существующей доли участия в приобретаемой компании; за вычетом
- Нетто-величина (как правило, справедливая стоимость) идентифицируемых приобретенных активов и принятых обязательств.

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

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

Понесенные Группой в результате операции по объединению бизнеса затраты по сделкам, отличные от затрат, связанных с выпуском долговых или долевого 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 капитал, то его величина впоследствии не переоценивается, а его вылата отражается в составе капитала. В противном случае условное возмещение переоценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, и изменения справедливой стоимости условного возмещения признаются в составе прибыли или убытка за период.

ii) Неконтролирующие доли

Неконтролирующая доля оценивается как пропорциональная часть идентифицируемых чистых активов приобретаемого предприятия на дату приобретения.

Изменения доли Группы в дочернем предприятии, не приводящее к потере контроля, учитываются как сделки с капиталом.

ООО «Евроторг»

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

(в тысячах белорусских рублей)

iii) Дочерние предприятия

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

iv) Потеря 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, возникающая 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, имеющийся в наличии для продажи, 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 нерезализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются. Нерезализованная 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. Нерезализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нерезализованная 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 общим 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.

b) Прекращенная деятельность

Прекращенной деятельностью является компонент бизнеса Группы, деятельность и потоки денежных средств которого могут быть четко обособлены от остальной части Группы и который:

- представляет собой отдельный значительный вид деятельности или географический район ведения операций;

ООО «Евроторг»

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

(в тысячах белорусских рублей)

- является частью единого скоординированного плана выбытия отдельного значительного вида деятельности или географического района ведения операций или;
- является дочерним предприятием, приобретенным исключительно с целью последующей перепродажи.

Деятельность классифицируется как прекращенная в момент его выбытия или в момент, когда эта деятельность отвечает критериям классификации в качестве предназначенной для продажи, если последнее произошло раньше. Когда деятельность классифицируется в качестве прекращенной, сравнительные данные отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе представляются так, как если бы эта деятельность была прекращенной с начала соответствующего сравнительного периода.

с) Выручка

1) Реализация продукции

Группа признает выручку от продажи товаров в момент осуществления продажи в магазине. Выручка признается тогда, когда существует убедительное доказательство (обычно имеющее форму исполненного договора продажи) того, что значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, и при этом вероятность получения соответствующего возмещения является возможной, понесенные затраты и потенциальные возвраты товаров можно надежно оценить, прекращено участие в управлении проданными товарами и величину выручки можно надежно оценить. Величина выручки определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению, за вычетом возврата продукции, торговых и оптовых скидок.

II) Услуги

Выручка от реализации услуг отражается по мере завершения определенного этапа работы на отчетную дату. Этап работы определяется на основании отчета о результатах выполненных работ. Выручка не признается, если существует значительная неопределенность в отношении получения вознаграждения или связанных расходов.

Группа оказывает маркетинговые услуги по размещению рекламной информации по внутреннему радио о товарах, указанных в рекламных текстах. Выручка от реализации маркетинговых услуг отражается исходя из фактического количества секунд рекламы в течение отчетного периода и оценивается на основе законченного объема услуг.

д) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов и расходов входят:

- процентный доход;
- процентный расход;
- расходы по финансовой аренде – вознаграждение лизингодателям;
- банковские комиссионные;
- прибыли или убытки по курсовым разницам от финансовых активов и обязательств;

ООО «Евроторг»

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

(в тысячах белорусских рублей)

- резерв под обесценение финансовых активов.

Процентные доходы или расходы признаются, используя метод эффективной ставки процента.

Прибыли или убытки по курсовым разницам от финансовых активов и финансовых обязательства отражаются в нетто-величине как финансовый доход или финансовый расход в зависимости от того, является ли эта нетто-величина положительной или отрицательной.

е) Прочие доходы и расходы

Прочие доходы отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, когда соответствующие операции будут завершены. Операционные и прочие расходы, как правило, отражаются по методу начисления, когда продукт был получен или услуга была оказана.

ф) Иностранная валюта

1) 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, за исключением разниц, которые возникают при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, и признаются в составе прочего совокупного дохода.

ООО «Евроторг»

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

(в тысячах белорусских рублей)

Курсы обмена по состоянию на 31 декабря 2016, 31 декабря 2015 и 31 декабря 2014 годов были следующие:

	31 декабря 2016	31 декабря 2015	31 декабря 2014
USD/BYN	1,9585	1,8569	1,1850
RUB/BYN	0,03244	0,02553	0,02145
EUR/BYN	2,0450	2,0300	1,4380

ii) Иностраные подразделения

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

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

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.

g) 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

ООО «Евроторг»

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

(в тысячах белорусских рублей)

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.

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.

h) 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 капитала или в составе прочего совокупного дохода.

i) Текущий налог

Текущий налог на прибыль определяется исходя из налогооблагаемой прибыли за год и рассчитывается в соответствии с законодательством Республики Беларусь и Российской Федерации. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в отчете о прибылях и убытке и прочем совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету в другие годы, а также исключает элементы, никогда не подлежащие налогообложению или вычету.

Текущие налоговые активы и обязательства зачитываются, только если они удовлетворяют определенным критериям.

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;

ООО «Евроторг»

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

(в тысячах белорусских рублей)

- 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.

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

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

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.

й) Основные средства

Объекты основных средств, за исключением зданий, отражаются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Стоимость зданий на 1 января 2007, 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

ООО «Евроторг»

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

(в тысячах белорусских рублей)

капитализированные затраты по займам. Последующие затраты капитализируются только тогда, когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с расходами, будут поступать в Группу. Текущие ремонтные работы и техническое обслуживание относятся к расходам по мере их возникновения.

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

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 для списания стоимости объектов основных средств за вычетом их периодов остаточной стоимости используя линейный метод в течение предполагаемого срока их полезного использования. Амортизация обычно признается в составе прибыли или убытка, если сумма не включена в балансовую стоимость другого актива. Арендованные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Группы имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. Земельные участки не амортизируются. Ожидаемые сроки полезного использования по арендованным активам в диапазоне от 2 до 16 лет.

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	4-11 лет
Офисное и прочее оборудование	3-50 лет

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

Результат от выбытия объектов основных средств рассчитывается как разница между ценой реализации и остаточной стоимостью выбывших объектов основных средств и признается в составе прибыли или убытка.

Здания учитываются с использованием метода переоценки. Переоценка производится с достаточной регулярностью с целью избежать существенного отличия балансовой стоимости от справедливой стоимости основного средства на конец каждого отчетного периода. Переоцененная стоимость отражается по справедливой стоимости на дату переоценки за вычетом последующей накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. На дату переоценки, Группа пропорционально пересчитывает валовую балансовую стоимость актива и сумму накопленной амортизации. Увеличение в результате переоценки объекта недвижимости признается в составе прочего совокупного дохода, за

ООО «Евроторг»

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

(в тысячах белорусских рублей)

исключением случаев, когда происходит возмещение предыдущего снижения в результате переоценки стоимости, признанного в составе прибыли или убытка. Снижение 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.

Д) Нематериальные активы и Гудвил

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

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

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.

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.

к) 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 доведение их до текущего состояния. Стоимость запасов собственного производства и стоимость незавершенного производства включает соответствующую долю накладных расходов, рассчитанных с учетом нормальной производственной загрузки.

Чистая стоимость реализации – это предполагаемая цена продажи запасов в обычных условиях делового оборота за вычетом расчетных затрат на завершение работ и реализацию.

ООО «Евроторг»

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

(в тысячах белорусских рублей)

1) Финансовые инструменты

Группа классифицирует производные финансовые активы по следующим категориям: займы и дебиторская задолженность, а также финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Непроизводные финансовые активы и обязательства – признание и прекращение признания

Группа первоначально признает займы и дебиторскую задолженность, а также выпущенные долговые ценные бумаги на дату их возникновения/выпуска. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов и обязательств осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной договорных положений инструмента.

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

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

Займы и дебиторская задолженность

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

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

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе, банковские депозиты до востребования и высоколиквидные инвестиции, срок погашения которых составляет три месяца или

ООО «Евроторг»

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

(в тысячах белорусских рублей)

меньше с даты приобретения, и которые подвержены незначительному риску изменения их справедливой стоимости.

Банковские овердрафты, подлежащие погашению по требованию и используемые Группой в рамках интегрированной системы управления денежными средствами, включаются в состав денежных средств и их эквивалентов в отчете о движении денежных средств.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой производные финансовые активы, которые были определены в указанную категорию, или которые не были классифицированы ни в одну из вышеназванных категорий финансовых активов. При первоначальном признании такие активы оцениваются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой, отличные от убытков от обесценения, и курсовых разниц по долговым инструментам, имеющимся в наличии для продажи, признаются в составе прочего совокупного дохода и представляются в составе капитала по счету резерва изменений справедливой стоимости. В момент прекращения признания инвестиции накопленная в составе капитала сумма прибыли или убытка реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период. Некоторые долевыми инструментами, справедливую стоимость которых надежно определить невозможно, отражаются по себестоимости.

К активам, имеющимся в наличии для продажи, отнесены долевыми и долговыми ценные бумаги.

Непроизводные финансовые обязательства - оценка

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

К прочим финансовым обязательствам относятся кредиты и займы, торговая и прочая кредиторская задолженность, обязательства по финансовой аренде

m) Обесценение

Непроизводные финансовые активы

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

ООО «Евроторг»

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

(в тысячах белорусских рублей)

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

- неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей, реструктуризация задолженности перед Группой на условиях, которые в ином случае Группой не рассматривались бы,
- признаки будущего банкротства должника или эмитента,
- негативные изменения платежного статуса заемщиков или эмитентов в Группе,
- экономические условия, которые коррелируют с дефолтами,
- исчезновение активного рынка для какой-либо ценной бумаги, или
- наблюдаемые данные, указывающие на поддающуюся оценке снижение ожидаемых денежных потоков от группы финансовых активов.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизируемой стоимости

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

При оценке обесценения на уровне группы активов Группа использует исторические тренды вероятности возникновения убытков, сроки восстановления и суммы понесенных убытков, скорректированные с учетом суждений руководства о том, являются ли текущие экономические и кредитные условия таковыми, что фактические убытки, возможно, окажутся больше или меньше ожидаемых исходя из исторических тенденций убытков.

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

ООО «Евроторг»

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

(в тысячах белорусских рублей)

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

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

ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от объектов недвижимости, 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 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. 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.

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.

ООО «Евроторг»

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

(в тысячах белорусских рублей)

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.

в) Аренда

i) Определение наличия в соглашении признаков аренды

На дату начала отношений по соглашению Группа определяет, является ли данное соглашение в целом арендой или содержит ли элемент аренды. Это имеет место, если выполнение данного соглашения зависит от использования конкретного актива, и это соглашение передает право использования этого актива.

На дату начала отношений или повторной оценки соглашения Группа делит все платежи и вознаграждения по нему на те, которые относятся к аренде и те, которые имеют отношение к другим элементам соглашения, пропорционально их справедливой стоимости. Если, в случае финансовой аренды, Группа заключает, что достоверное разделение платежей является практически неосуществимым, то актив и обязательство признаются в сумме, равной справедливой стоимости предусмотренного договором актива. Впоследствии признанное обязательство уменьшается по мере осуществления платежей, и признается вмененный финансовый расход, который рассчитывается исходя из применяемой Группой ставки привлечения заемных средств.

ii) Арендные активы

Если Группа удерживает активы на основании договоров аренды, в соответствии с которыми Группа принимает на себя практически все риски и выгоды, связанные с владением, в отношении данных активов, то такие договоры классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей.

ООО «Евроторг»

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

(в тысячах белорусских рублей)

Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к данному активу.

Прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда, и соответствующие арендованные активы не признаются в отчете о финансовом положении Группы.

iii) Арендные платежи

Платежи по договорам операционной аренды признаются в составе прибыли или убытка за период линейным методом на протяжении срока аренды. Сумма полученных стимулов признается как составная часть общих расходов по аренде на протяжении срока аренды.

Минимальные арендные платежи по договорам финансовой аренды распределяются между финансовым расходом и уменьшением непогашенного обязательства. Финансовые расходы подлежат распределению по периодам в течение срока аренды таким образом, чтобы периодическая ставка процента по непогашенному остатку обязательства оставалась постоянной.

iv) Обратная аренда

В случае, если результаты операций по обратной аренде будут включены в финансовую аренду, все доходы по данным операциям будут отражены, как отложенные и будут признаваться на протяжении всего срока аренды. Амортизация по отложенным доходам представлена, как уменьшение расходов по амортизации. При обесценении актива убыток не признается.

В случае, если обратная аренда классифицируется в качестве операционной, доход признается немедленно, если условия совершения сделки включают справедливую стоимость. Иначе, продажа и обратная аренда отражается следующим образом:

- В случае, если цена продажи равна или ниже справедливой стоимости, прибыль или убыток признается немедленной. Однако, если убыток компенсируется будущими арендными платежами, по ставкам ниже рыночных, то убыток признается, как отложенный и амортизируется на протяжении ожидаемого срока использования актива.
- В случае, если цена продажи превышает справедливую стоимость, то сумма превышения признается в будущих периодах и амортизируется на протяжении ожидаемого срока использования актива.
- Если справедливая стоимость актива меньше балансовой стоимости актива на дату совершения операции, то разница признается в момент совершения операции в качестве убытка.

o) Сегментная отчетность

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 оцениваемая высшим управленческим персоналом (одним лицом или группой лиц), ответственным за принятие операционных решений при распределении ресурсов и проведения анализа финансовых результатов деятельности.

ООО «Евроторг»

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

(в тысячах белорусских рублей)

Финансовая информация должна представляться на той же основе, на которой она используется самой Группой при оценке результатов деятельности операционных сегментов и принятии решений о распределении ресурсов по операционным сегментам.

р) 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 ситуации 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.

МСФО (IAS) 32 "Финансовые инструменты с правом досрочного погашения и обязательства, возникающие при ликвидации" был издан в феврале 2008 года и внес поправки к МСФО (IAS) 32 "Финансовые инструменты: Представление" и МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности". Поправки вступили в силу для годовых периодов, начиная с 1 января 2009 года. Влияние разниц между национальными стандартами бухгалтерского учета и МСФО на капитал является временным. Ожидается, что данное влияние будет уменьшено до нуля в течение обращения финансового инструмента. Следовательно, взносы участников классифицируются, как уставный капитал.

ООО «Евроторг»

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

(в тысячах белорусских рублей)

7. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям вступают в силу после 31 декабря 2016 года, разрешается досрочное применение. При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности Группа не осуществляла досрочное применение следующих новых стандартов или поправок к стандартам:

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

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

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

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

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

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

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

Группа находится в процессе оценки возможного влияния поправок на консолидированную финансовую отчетность. На данный момент Группа не ожидает какого-либо существенного влияния.

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

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

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

Группа завершила первичную оценку возможного влияния применения МСФО (IFRS) 15 на свою консолидированную финансовую отчетность. Группа не ожидает существенных изменений в сроках признания выручки исходя из требований нового стандарта.

ООО «Евроторг»

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

(в тысячах белорусских рублей)

Банк в настоящее время проводит детальную оценку влияния МСФО (IFRS) 15 на финансовую отчетность. Оценка влияния направлена на комиссионные доходы, получаемые Банком от оказания банковских услуг.

Банк получает комиссионные доходы (за исключением комиссий, включенных в расчет эффективной процентной ставки) по предоставлению следующих услуг:

- Комиссии по операциям с пластиковыми картами;
- Расчетно-кассовое обслуживание;
- Валютно-обменные операции;
- Документарные операции;
- Ценные бумаги;
- Прочие.

Первоначальный анализ указывает на то, что МСФО (IFRS) 15 не окажет существенного влияния на сроки признания или измерения комиссионных доходов. Группа в настоящее время проводит детальную оценку воздействия и планирует применить МСФО (IFRS) 15 в своей финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года. Группа планирует использовать метод оценки суммарного эффекта, который предполагает признание суммарного эффекта применения нового стандарта на дату его первоначального применения, при этом сравнительная информация не пересчитывается. В этом случае Группа будет применять новый стандарт только к тем договорам, которые, согласно действующим указаниям по признанию выручки, ещё не завершены на дату первоначального применения нового стандарта.

МСФО (IFRS) 9 Финансовые инструменты

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

В настоящее время Группа планирует первоначальное применение МСФО (IFRS) 9 на 1 января 2018 года. Фактическое влияние применения МСФО (IFRS) 9 на консолидированную финансовую отчетность Группы в 2018 году не известно и не может быть надежно оценено, поскольку оно будет зависеть от финансовых инструментов, которые будут принадлежать Группе в этот момент, и от будущих экономических условий, а также от выбранных вариантов учета и суждений, которые будут сделаны Группой в будущем. Новый стандарт потребует от Группы пересмотреть процессы учета и элементы внутреннего контроля, связанные с отражением финансовых инструментов в отчетности, и эти изменения еще не завершены. Тем не менее, Группа провела предварительную оценку возможного влияния применения МСФО (IFRS) 9, исходя из позиций по состоянию на 31 декабря 2016 года, определенных Группой в 2016 году в соответствии с МСФО (IAS) 39.

ООО «Евроторг»

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

(в тысячах белорусских рублей)

Классификация – финансовые активы

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

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

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 производные инструменты, встроенные в договоры, в которых основной договор является финансовым активом, относящимся к сфере применения МСФО (IFRS) 9, никогда не отделяются от основного договора. Вместо этого требования стандарта по классификации применяются ко всему гибричному финансовому инструменту.

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

В отношении выданных кредитов Банка производится предварительная оценка.

Обесценение – Финансовые активы и активы по договору

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

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

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

- на основе 12-месячных ожидаемых кредитных убытков. Это ожидаемые кредитные убытки, которые возникнут вследствие дефолтов, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты,
- на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок. Это ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении всего ожидаемого срока действия финансового инструмента.

Оценка ожидаемых кредитных убытков за весь срок применяется, если кредитный риск по финансовому активу на отчетную дату значительно увеличился с момента первоначального признания. В противном случае применяется оценка ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев после отчетной

ООО «Евроторг»

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

(в тысячах белорусских рублей)

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

Группа считает, что применение новой модели обесценения в соответствии с МСФО (IFRS) 9 скорее всего приведет к увеличению убытков от обесценения, а также к большей их волатильности. По предварительной оценке Группы применение требований МСФО (IFRS) 9 в части обесценения по состоянию на 31 декабря 2016 привело бы к незначительному увеличению оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по сравнению с резервами, признанными в соответствии с МСФО (IAS) 39. Однако, Группа еще не завершила процесс формирования методологии обесценения, которая будет применяться в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9.

Классификация – финансовые обязательства

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

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

- величина, отражающая изменение справедливой стоимости финансового обязательства, обусловленное изменениями кредитного риска по такому обязательству, признается в составе прочего совокупного дохода;
- оставшаяся величина изменения справедливой стоимости обязательства признается в составе прибыли или убытка.

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

Раскрытие информации

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 потребуются подробные новые раскрытия информации, в частности об учете кредитного риска и ожидаемых кредитных убытках. В ходе предварительной оценки Группой был проведен анализ для выявления недостающей информации. Группа планирует внедрить изменения, которые, как она считает, позволят собирать необходимые данные.

ООО «Евроторг»

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

(в тысячах белорусских рублей)

Переход на новый стандарт

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

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

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

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

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

Группа приступила к первичной оценке возможного влияния применения МСФО (IFRS) 16 на свою консолидированную финансовую отчетность. К настоящему моменту наиболее существенное выявленное влияние заключается в необходимости признания Группой активов и обязательств по договорам операционной аренды магазинов и складских помещений. Кроме того, изменится характер расходов, признаваемых в отношении этих договоров, так как в соответствии с МСФО (IFRS) 16 вместо расходов по аренде, равномерно признаваемых в течение срока действия договора, Группа должна будет отражать расходы по амортизации активов в форме права пользования и процентные расходы, относящиеся к обязательствам по аренде. Группа еще не решила, будет ли она использовать необязательные упрощения. В отношении договоров финансовой аренды Группа ожидает значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Определение наличия в соглашении признаков аренды

При переходе на МСФО (IFRS) 16 Группа может по собственному усмотрению решить:

– применить ли ко всем своим договорам определение аренды, установленное МСФО (IFRS) 16; или

ООО «Евроторг»

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

(в тысячах белорусских рублей)

— воспользоваться упрощением практического характера и не анализировать повторно, являются ли существующие договора в целом договорами аренды или содержат ли они отдельные компоненты аренды.

В настоящий момент Группа проводит оценку, применять ли указанное упрощение практического характера или нет, каково возможное влияние на консолидированную финансовую отчетность и повлияет ли применение упрощения на количество договоров, идентифицированных как договора аренды на дату перехода.

Переход на новый стандарт

Как арендатор, Группа может применить стандарт, используя один из следующих вариантов перехода:

- ретроспективный подход; или
- модифицированный ретроспективный подход с необязательными упрощениями практического характера.

Арендатор должен применять выбранный вариант последовательно в отношении всех своих договоров аренды, по которым он является арендатором. В настоящее время Группа планирует первоначальное применение МСФО (IFRS) 16 на 1 января 2019 года. Группа еще не определила, какой вариант перехода применить.

Как арендодатель, Группа не обязана при переходе на МСФО (IFRS) 16 осуществлять какие-либо корректировки по договорам аренды, в которых она является арендодателем, за исключением случаев, когда Группа является промежуточным арендодателем по договору субаренды.

Группа еще не провела количественную оценку влияния применения МСФО (IFRS) 16 на показатели своих активов и обязательств. Количественный эффект будет зависеть, в частности, от того, какой метод перехода на новый стандарт будет выбран, в какой степени Группой будут использованы упрощения практического характера и освобождения от признания, а также от того, какие новые договора аренды будут заключены Группой. Группа планирует раскрыть информацию о выбранном варианте перехода и количественную информацию до применения стандарта.

Прочие изменения

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

- «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций (Поправки к МСФО (IFRS) 2)»
- «Продажа или взнос активов в сделке между инвестором и его ассоциированным или совместным предприятием (поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28)».

ООО "Евроторг"

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

8. ВЫРУЧКА, ПРОЦЕНТНЫЕ И КОМИССИОННЫЕ ДОХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря								
	Продолжающаяся деятельность			Прекращенная деятельность (Прим. 15)			Итого		
	2016	2015	2014	2016	2015	2014	2016	2015	2014
Розничная торговля	3 403 881	2 854 582	2 339 435	-	38 343	19 963	3 403 881	2 892 925	2 359 398
Оптовая торговля	130 872	56 807	19 565	-	37	47	130 872	56 844	19 612
Выручка от осуществления рекламной деятельности	36 943	16 537	16 155	-	-	-	36 943	16 537	16 155
Доход от аренды	25 411	22 286	10 235	-	-	-	25 411	22 286	10 235
Процентный и комиссионный доходы Банка	21 860	20 436	14 038	-	-	-	21 860	20 436	14 038
Собственное производство	18 981	15 613	8 266	-	-	-	18 981	15 613	8 266
Прочая выручка	812	307	236	-	233	74	812	540	310
Итого выручка, процентный и комиссионный доходы	3 638 760	2 986 568	2 407 930	-	38 613	20 084	3 638 760	3 025 181	2 428 014

9. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ, ПРОЦЕНТНЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившихся 31 декабря								
	Продолжающаяся деятельность			Прекращенная деятельность (Прим. 15)			Итого		
	2016	2015	2014	2016	2015	2014	2016	2015	2014
Себестоимость покупок товаров и продукции	2 724 027	2 239 220	1 833 496	-	31 566	14 867	2 724 027	2 270 786	1 848 363
Транспортные расходы	48 863	44 757	28 495	-	-	31	48 863	44 757	28 526
Себестоимость продукции собственного производства	12 336	10 932	2 602	-	-	-	12 336	10 932	2 602
Процентные расходы Банка	2 866	3 699	3 640	-	-	-	2 866	3 699	3 640
Себестоимость прочая	1 307	1 241	2 468	-	-	-	1 307	1 241	2 468
Итого себестоимость реализованных товаров и услуги процентные расходы	2 789 399	2 299 849	1 870 701	-	31 566	14 898	2 789 399	2 331 415	1 885 599

ООО «Евроторг»

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

10. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И РАСХОДЫ НА РЕАЛИЗАЦИЮ

	За год, закончившихся 31 декабря								
	Продолжающаяся деятельность			Прекращенная деятельность (Прим. 15)			Итого		
	2016	2015	2014	2016	2015	2014	2016	2015	2014
Вознаграждения работникам	236 738	218 501	186 943	-	8 092	4 009	236 738	226 593	190 952
Арендная плата	86 375	62 368	36 434	-	4 066	1 272	86 375	66 434	37 706
Коммунальные расходы	78 684	52 601	27 088	-	306	274	78 684	52 907	27 362
Отчисления в Фонд социальной защиты населения	77 470	72 973	62 063	-	2 658	1 271	77 470	75 631	63 334
Амортизация основных средств	68 716	50 484	31 235	-	107	115	68 716	50 591	31 350
Налоги, кроме налога на прибыль	28 816	14 763	8 503	-	-	-	28 816	14 763	8 503
Прочие материалы и канцелярия	19 726	13 420	14 344	-	385	195	19 726	13 805	14 539
Маркетинговые расходы и расходы на рекламу	15 463	5 673	4 826	-	107	7	15 463	5 780	4 833
Профессиональные услуги	9 911	9 390	4 992	-	-	-	9 911	9 390	4 992
Ремонт и техническое обслуживание	6 489	6 954	6 509	-	129	205	6 489	7 083	6 714
Обесценение основных средств	6 093	690	5 203	-	-	-	6 093	690	5 203
Прочие	21 161	16 215	13 520	-	1 499	655	21 161	17 714	14 175
Итого административные и расходы на реализацию	655 642	524 032	401 660	-	17 349	8 003	655 642	541 381	409 663

ООО «Евроторг»

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

11. ПРОЧНЕ ДОХОДЫ

	За год, закончившихся 31 декабря								
	Продолжающаяся деятельность			Прекращенная деятельность (Прим. 15)			Итого		
	2016	2015	2014	2016	2015	2014	2016	2015	2014
Покупка/Продажа валюты	3 904	6 191	864	-	-	-	3 904	6 191	864
Продажа основных средств	3 746	7 635	63	-	-	-	3 746	7 635	63
Продажа материалов	899	2 374	1 257	-	-	-	899	2 374	1 257
Прочие доходы	3 678	3 056	-	-	63	23	3 678	3 119	23
Итого Прочие доходы	12 227	19 256	2 184	-	63	23	12 227	19 319	2 207

12. ПРОЧНЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившихся 31 декабря								
	Продолжающаяся деятельность			Прекращенная деятельность (Прим. 15)			Итого		
	2016	2015	2014	2016	2015	2014	2016	2015	2014
Благотворительность	10 027	4 134	2 130	-	-	-	10 027	4 134	2 130
Прочее выбытие основных средств	1 857	5 912	578	-	-	-	1 857	5 912	578
Штрафы и пени	1 408	1 051	388	-	-	-	1 408	1 051	388
Списание затрат в связи с прекращением права аренды земельного участка	1 276	-	-	-	-	-	1 276	-	-
Прочие расходы	7 865	4 337	9 126	-	-	68	7 865	4 337	9 194
Итого Прочие расходы	22 433	15 434	12 222	-	-	68	22 433	15 434	12 290

ООО «Евроторг»

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

13. РЕЗУЛЬТАТ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

	Продолжающаяся деятельность			За год, закончившихся 31 декабря Прекращенная деятельность (Прим. 15)			Итого		
	2016	2015	2014	2016	2015	2014	2016	2015	2014
	Проценты по кредитам	(121 927)	(98 110)	(45 734)	-	-	(388)	(121 927)	(98 110)
Убыток от курсовых разниц	(73 198)	(464 000)	(122 911)	-	-	(1 989)	(73 198)	(464 000)	(124 900)
Вознаграждения арендодателям по финансовой аренде	(14 462)	(6 183)	(2 628)	-	(15)	(637)	(14 462)	(6 198)	(3 265)
Банковские комиссии	(11 190)	(7 475)	(62)	-	-	-	(11 190)	(7 475)	(62)
Покупка/Продажа валюты	(7 028)	(4 080)	(897)	-	-	-	(7 028)	(4 080)	(897)
Резерв под обесценение финансовых активов	(5 127)	(10 292)	(5 884)	-	-	-	(5 127)	(10 292)	(5 884)
Итого финансовые расходы	(232 932)	(590 140)	(178 116)	-	(15)	(3 014)	(232 932)	(590 155)	(181 130)
Проценты по депозитам	50	321	1 144	-	23	1	50	344	1 145
Итого финансовые доходы	50	321	1 144	-	23	1	50	344	1 145
Результат от финансовой деятельности	(232 882)	(589 819)	(176 972)	-	8	(3 013)	(232 882)	(589 811)	(179 985)

ООО "Евроторг"

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

(в тысячах белорусских рублей)

14. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Группа рассчитывает текущий налог на прибыль на основе данных бухгалтерского налогового учета, осуществляемого в соответствии с белорусским налоговым законодательством. В Республике Беларусь совокупная ставка налога на прибыль составляет 18% для периодов с 1 января 2014. В Республике Беларусь налог на прибыль для банков составляет 25% для периодов с 1 января 2014 года. В Российской Федерации совокупная ставка налога на прибыль составляет 20% для периодов с 1 января 2014.

Отложенный налог отражает чистый налоговый эффект от временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и суммами, используемыми для целей налогообложения. Временные разницы, по состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов в основном связаны с различными методами признания доходов и расходов, а также с учетной стоимостью некоторых активов.

	Активы			Обязательства			Нетто		
	2016	2015	2014	2016	2015	2014	2016	2015	2014
Основные средства	47 297	27 566	-	(1 388)	(3 790)	(18 813)	45 909	23 776	(18 813)
Нематериальные активы	-	-	-	(6)	(6)	-	(6)	(6)	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	772	2 278	498	(320)	-	-	452	2 278	498
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 108	1 986	1 298	-	-	-	2 108	1 986	1 298
Обязательства по договорам финансовой аренды	11 452	2 702	312	-	-	-	11 452	2 702	312
Запасы	1 997	1 690	1 601	(74)	(70)	-	1 923	1 620	1 601
Расходы будущих периодов	-	309	842	(695)	(2 581)	-	(695)	(2 272)	842
Отложенный доход (лизинг)	1 054	1 193	-	-	-	-	1 054	1 193	-
Прочие инвестиции	-	-	-	(1 407)	(1 268)	(1 148)	(1 407)	(1 268)	(1 148)
Прочие текущие обязательства	2	-	-	(405)	-	-	(403)	-	-
Чистые налоговые активы (обязательства)	64 682	37 724	4 551	(4 295)	(7 715)	(19 961)	60 387	30 009	(15 410)
Отложенные налоговые активы							61 089	32 904	259
Отложенные налоговые обязательства							(702)	(2 895)	(15 669)

ООО «Евроторг»

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

(в тысячах белорусских рублей)

Соотношение между расходами по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью до налогообложения за года, закончившиеся 31 декабря 2016, 2015 и 2014 соответственно, представлено ниже:

	2016		2015		2014	
Прибыль (убыток) до налогообложения от продолжающейся деятельности		(49 369)		(423 310)		30 497
Теоретический налог по официальной налоговой ставке	18.0%	(8 886)	18.00%	(76 196)	18.00%	5 489
Невычитаемые расходы	(3.53%)	1 743	(2.01%)	8 509	38.32%	11 686
Эффект использования других ставок (банковская деятельность)	(1.11%)	549	(0.08%)	330	(0.62%)	(188)
Эффект локальной переоценки	-	-	7.38%	(31 250)	1.15%	351
Эффект гиперинфляции капитала	-	-	-	-	17.15%	5 231
Итого выгода (расходы) по налогу на прибыль	13.36%	(6 594)	23.29%	(98 607)	(71.70)%	12 107

Соотношение между расходами по налогу на прибыль и прочим совокупным доходом до налогообложения за года, закончившиеся 31 декабря 2016, 2015 и 2014, соответственно, представлено ниже:

	2016		2015		2014	
Прочий совокупный доход (убыток) до налогообложения		(74 892)		350 809		78 686
Теоретический налог по официальной налоговой ставке	18.00%	13 481	18.00%	(63 146)	18.00%	(14 164)
Расход (выгода) по налогу на прибыль в прочем совокупном доходе	18.00%	13 481	18.00%	(63 146)	18.00%	(14 164)

Компоненты расходов по налогу на прибыль, признанных в составе прибыли или убытке, следующие:

	2016	2015	2014
Продолжающаяся деятельность			
Текущие расходы по налогу на прибыль	10 303	9 958	11 499
Изменение отложенного налога	(16 897)	(108 565)	608
Итого расход (выгода) по налогу на прибыль	(6 594)	(98 607)	12 107
Прекращенная деятельность			
Текущий расход по налогу на прибыль	-	-	7
Изменение отложенного налога	-	-	28
Итого расходы по налогу на прибыль	-	-	35
Итого расход (выгода) по налогу	(6 594)	(98 607)	12 142

ООО «Евроторг»

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

(в тысячах белорусских рублей)

Сверка отложенных налогов будущих периодов, отраженных в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, представлена ниже:

	2016	2015	2014
Отложенный налоговый актив (налоговое обязательство) в начале года, нетто	30 009	(15 410)	(571)
Признаны в прибыли или убытке от продолжающейся деятельности	16 897	108 565	(688)
Отложенный налоговый актив, который выбыл от прекращенной деятельности	-	-	(62)
Признаны в прочем совокупном доходе	13 481	(63 146)	(14 164)
Влияние изменения валютных курсов	-	-	(4)
Эффект инфляции	-	-	79
Отложенное налоговое обязательство на конец года, нетто:	60 387	30 009	(15 410)
Отложенный налоговый актив	61 089	32 904	259
Отложенное налоговое обязательство	(702)	(2 895)	(15 669)

За семимесячный период, закончившихся 31 июля 2017 года, по неаудированным данным Компания получила прибыль до налогов в размере 24 271 тыс. рублей и в дальнейшем забюджетировала рост данного показателя. Руководство считает, что у Группы достаточно налогооблагаемой прибыли для использования отложенного налогового актива, а также руководство Компании считает, что получение будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой Группа могла бы использовать эти налоговые выгоды, является высоко вероятным.

ООО «Евроторг»

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

(в тысячах белорусских рублей)

15. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

- На 31 декабря 2013 ООО «Евроторг-Запад» являлось дочерней компанией ООО «Евроторг». По состоянию на 31 декабря 2013 и 31 июля 2014 финансовым результатом деятельности ООО «Евроторг-Запад» являлся убыток (на 31 марта 2014 накопленный убыток составил 515 022 499 рос. руб. (11 047 тыс. руб.)). ООО «Евроторг-Запад» имело кредиты и займы, полученные от компании Hanlon Industrial Limited. В марте 2014 года был увеличен уставный капитал ООО «Евроторг-Запад» путем зачета внесенных денежных средств по договорам займа новым участником ООО «Евроторг-Запад», компанией Hanlon Industrial Limited.

Согласно Протоколу №1 Общего собрания участников ООО «Евроторг-Запад» от 7 марта 2014, компания Hanlon Industrial Limited внесла вклад в уставный капитал ООО «Евроторг-Запад» в размере 794 618 223 рос. руб. (21 534 тыс. руб., 16 022 436 EUR). В результате уставный капитал ООО «Евроторг-Запад» был увеличен до 804 618 223 рос. руб. (17 259 тыс. руб.). Таким образом, ООО «Евроторг» потеряло контроль над ООО «Евроторг-Запад» и его доля участия в ООО «Евроторг-Запад» составила 1,24%.

Согласно Протоколу №3 Общего собрания участников ООО «Евроторг-Запад» от 22 мая 2014, компания Hanlon Industrial Limited внесла дополнительный вклад в уставный капитал в размере 56 189 422 рос. руб. (1 205 тыс. руб., 1 187 445 EUR). Доля участия ООО «Евроторг» в уставном капитале ООО «Евроторг-Запад» уменьшилась до 1,16%.

- На 31 декабря 2014 ЗАО «Интернет-магазин Евроопт» являлось дочерней компанией ООО «Евроторг». По состоянию на 31 декабря 2014 и 31 июля 2015 финансовым результатом деятельности ЗАО «Интернет-магазин Евроопт» являлся убыток (на 31 июля 2015 накопленный убыток составил 13 663 тыс. руб.). 31 июля 2015 года ООО «Евроторг» продало 99,1% акций ЗАО «Интернет-магазин Евроопт» компании «E-Shop Group B.V.», Нидерланды. Сделка была полностью закрыта.

ООО «Евроторг»

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

(в тысячах белорусских рублей)

а) Результаты прекращенной деятельности

	Прим.	2016	2015	2014
Выручка	8	-	38 613	20 084
Себестоимость реализованных товаров и услуг	9	-	(31 566)	(14 898)
Валовая прибыль		-	7 047	5 186
Административные и расходы на реализацию	10	-	(17 349)	(8 003)
Прочие расходы	12	-	-	(68)
Прочие доходы		-	63	23
Операционный убыток		-	(10 239)	(2 862)
Финансовые расходы	13	-	8	(3 013)
Чистая монетарная позиция		-	-	291
Убыток до налогообложения		-	(10 231)	(5 584)
Расходы по налогу на прибыль		-	-	(35)
Убыток от прекращенной деятельности		-	(10 231)	(5 619)
Доход от выбытия прекращенной деятельности	13 (с)	-	13 667	15 551

Так как реализация долей ЗАО «Интернет-магазин Евроонт» и ООО «Евроторг-Запад» осуществлены в адрес подконтрольным акционерам ООО «Евроторг» компаниям, данные сделки были учтены как сделки под общим контролем с отражением результатов данных операций напрямую в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

б) Поток денежных средств по (использованные в) прекращенной деятельности

	2016	2015	2014
Чистый денежный поток от операционной деятельности	-	1 399	(1 936)
Чистый денежный поток от финансовой деятельности	-	-	4 928
Чистый денежный поток, использованный в инвестиционной деятельности	-	(1 240)	(3 628)
Чистый денежный поток за период	-	159	(636)

ООО «Евроторг»ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА*(в тысячах белорусских рублей)***с) Влияние выбытия на финансовое положение Группы**

	31 июля 2015	30 июня 2014
Основные средства	(3 118)	(5 794)
Гудвил	(17)	-
Запасы	(3 362)	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(200)	(1 466)
НДС к возмещению	(1 407)	(22)
Предоплаты поставщикам и прочие краткосрочные активы	(488)	(3 602)
Денежные средства и их эквиваленты	(428)	(385)
Прочие внеоборотные активы	(49)	93
Предоплаты, полученные от третьих лиц	-	597
Текущие налоговые обязательства	50	86
Прочие инвестиции	-	(3 467)
Отложенные налоговые активы	-	(62)
Долгосрочные кредиты	-	5 657
Краткосрочные кредиты	-	(3 779)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22 681	27 695
Чистые обязательства	13 662	15 551
Возмещение полученное, выплаченное денежными средствами	5	-
Превышение возмещения полученного над чистыми обязательствами выбывшими	13 667	15 551
Выбывшие суммы денежных средств и их эквивалентов	(428)	(385)
Чистый отток денежных средств	(423)	(385)

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 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						
31 декабря 2013	389 122	121 336	15 182	5 287	166 087	697 014
Поступления	233 100	54 689	10 130	3 373	55 959	357 251
Перемещения *	11 943	159	-	-	(10 479)	1 623
Выбытия	(5 045)	(3 270)	(1 369)	(207)	(16 317)	(26 208)
Выбытие в связи с прекращенной деятельностью	-	(2 175)	(383)	(295)	(3 241)	(6 094)
Переоценка	80 898	-	-	-	-	80 898
Перегрупуировка	(1 455)	1 456	-	(1)	-	-
Влияние изменений валютных курсов	-	(38)	(18)	(14)	-	(70)
31 декабря 2014	708 563	172 157	23 542	8 143	192 009	1 104 414
Поступления	51 833	22 036	3 745	170	211 626	289 410
Перегрупуировка	7 589	(6 064)	174	(1 699)	-	-
Перемещения	194 046	40 475	6 084	1 278	(241 883)	-
Выбытие в связи с прекращенной деятельностью	-	(2 752)	-	(96)	(389)	(3 237)
Передача в финансовую аренду	-	-	(8 263)	-	-	(8 263)
Выбытия	(37 736)	(3 559)	(224)	(143)	(25 761)	(67 423)
Переоценка	364 730	-	-	-	-	364 730
Влияние изменений валютных курсов	1	-	-	-	1 482	1 483
31 декабря 2015	1 289 026	222 293	25 058	7 653	137 084	1 681 114
Поступления	3 082	35 736	7 551	1 903	49 620	97 892
Перемещения	77 745	380	-	(91)	(78 034)	-
Выбытия	(2 236)	(2 472)	(618)	(108)	(8 511)	(13 945)
Переоценка	(79 209)	-	-	-	-	(79 209)
Влияние изменений валютных курсов	16	-	-	-	5 483	5 499
31 декабря 2016 года	1 288 424	255 937	31 991	9 357	105 642	1 691 351

ООО «Евроторг»

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

(в тысячах белорусских рублей)

Накопленная амортизация						
31 декабря 2013	(18 353)	(28 539)	(3 036)	(1 530)	-	(51 458)
Начислено за период	(9 437)	(20 272)	(3 403)	(809)	-	(33 921)
Перемещения *	(1 623)	-	-	-	-	(1 623)
Приобретения посредством объединения бизнеса	(3)	(44)	-	(4)	-	(51)
Выбытия	624	1 893	958	140	-	3 615
Выбытие в связи с прекращенной деятельностью	-	198	54	48	-	300
Обесценение	(5 203)	-	-	-	-	(5 203)
Переоценка	(2 212)	-	-	-	-	(2 212)
Перегруппировка	383	(383)	-	-	-	-
Влияние изменений валютных курсов	-	25	2	1	-	28
31 декабря 2014	(35 824)	(47 122)	(5 425)	(2 154)	-	(90 525)
Начислено за период	(21 525)	(28 987)	(3 458)	(842)	-	(54 812)
Перегруппировка	(5 207)	4 883	60	264	-	-
Приобретения посредством объединения бизнеса	(48)	-	-	-	-	(48)
Перемещения	-	(686)	686	-	-	-
Выбытие в связи с прекращенной деятельностью	-	116	-	3	-	119
Выбытия	115	1 262	146	77	-	1 600
Переоценка	(13 921)	-	-	-	-	(13 921)
Восстановление ранее признанного обесценения	11 158	-	-	-	-	11 158
Обесценение	(11 848)	-	-	-	-	(11 848)
31 декабря 2015	(77 100)	(70 534)	(7 991)	(2 652)	-	(158 277)
Начислено за период	(38 785)	(26 992)	(6 954)	(1 011)	-	(73 742)
Перегруппировка	-	-	1	(1)	-	-
Приобретения посредством объединением бизнеса	11	-	-	1	-	12
Выбытия	81	639	97	52	-	869
Переоценка	4 317	-	-	-	-	4 317
Обесценение	(6 093)	-	-	-	-	(6 093)
31 декабря 2016 года	(117 569)	(96 887)	(14 847)	(3 611)	-	(232 914)

Балансовая стоимость						
31 декабря 2014	672 739	125 035	18 117	5 989	192 009	1 013 889
31 декабря 2015	1 211 926	151 759	17 067	5 001	137 084	1 522 837
31 декабря 2016	1 170 855	159 050	17 144	5 746	105 642	1 458 437

Чистая балансовая стоимость без переоценки

31 декабря 2014	591 451	125 035	18 117	5 989	192 009	932 601
31 декабря 2015	785 520	151 759	17 067	5 001	137 084	1 096 431
31 декабря 2016	815 696	159 050	17 144	5 746	105 642	1 103 278

ООО «Евроторг»

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

(в тысячах белорусских рублей)

* В 2014 году был осуществлен переход некоторых объектов основных средств из «Незавершенное строительство и оборудование к установке» в «Здания и сооружения». В 2013 году данные объекты были перемещены в «Незавершенное строительство и оборудование к установке» по причине реконструкции. В 2014 году после перехода из реконструкции Группа признала первоначальную стоимость и накопленную амортизацию подобных активов.

Группа осуществляет расширение торговых площадей путем строительства новых и модернизации старых торговых объектов. По состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов в составе незавершенного строительства числятся затраты по возведению и переоборудованию новых торговых площадей в различных регионах Беларуси.

По состоянию на 31 декабря 2016 года, 31 декабря 2015 и 31 декабря 2014 первоначальная стоимость полностью амортизированных, но находящихся еще в использовании основных средств составляла 1 261 тыс. руб., 843 тыс. руб. и 10 281 тыс. руб., соответственно.

Сумма приобретенных основных средств по договорам финансовой аренды в 2016 году составила 8 070 тыс. руб. (2015: 103 060 тыс. руб., 2014: 15 084 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 года остаточная стоимость основных средств, полученных по договорам финансовой аренды, составляла 90 861 тыс. руб., 115 783 тыс. руб. и 23 202 тыс. руб., соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2016 года, 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года остаточная стоимость основных средств в залоге, составляла 999 259 тыс. руб., 1 091 814 тыс. руб. и 556 743 тыс. руб., соответственно.

Сумма капитализированных процентов по займам, включенным в состав основных средств, за 2016 год составила 4 731 тыс. руб. (2015: 8 108 тыс. руб., 2014: 26 095 тыс. руб.).

Справедливая стоимость зданий была отнесена к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости на основании исходных данных для примененных методов оценки. Справедливая стоимость зданий определяется рынком 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, стоимости двух методов обычно сопоставимы. При использовании метода дисконтированного потока денежных средств, одними из ключевых расчетных компонентов являются:

- ставка дисконтирования потоков денежных средств от эксплуатации средств (9,2-13,4%, 14%-15% и 14,5%-15,5% для потоков денежных средств в USD по состоянию на 31 декабря 2016 года, 2015 и 2014 годов);
- расчет доходного метода осуществлялся исходя из рыночных ставок аренды, действующих в конкретном регионе Беларуси. Ставка аренды (по торговым площадям аренда ставка составила 6-18 евро, по офисным помещениям – 3-10 евро, по складам – 1-5 евро).

Накопленный резерв по переоценке зданий за вычетом налоговых эффектов составил 355 140 тыс. руб., 416 551 тыс. руб. и 128 888 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2016, 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года, соответственно.

ООО «Евроторг»

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

(в тысячах белорусских рублей)

В 2015 году Группа продала два торговых объекта остаточной стоимостью 26 858 тыс. руб. Сумма сделки составила 34 654 тыс. руб. Объекты были сразу взяты в обратную аренду на условиях финансового лизинга сроком на 10 лет. Контрактная стоимость объектов составила - 34 654 тыс. руб.

Контрактная стоимость объектов была равна приведённой стоимости минимальных лизинговых платежей, поэтому были отражены основные средства и лизинговые обязательства на дату операции в сумме 34 654 тыс. руб. Доход от продажи в сумме 7 795 тыс. руб. был отражен как отложенный доход в балансе на дату операции. Отложенный доход амортизируется на срок лизингового договора и признается в составе амортизации основных средств.

Сводная информация по переоценке зданий и сооружений представлена ниже:

	Прим.	31 декабря 2016	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Балансовая стоимость зданий и сооружений до переоценки		1 251 840	861 807	597 131
Чистое уменьшение (увеличение) в результате переоценки и обесценения, в том числе	16	(80 985)	350 119	73 483
<i>Изменение резерва переоценки</i>		<i>(74 892)</i>	<i>350 809</i>	<i>78 686</i>
<i>Обесценение сверх накопленного резерва переоценки</i>	12	<i>(6 093)</i>	<i>(11 848)</i>	<i>(5 203)</i>
<i>Восстановление ранее признанного обесценения</i>	11	-	11 158	-
Чистое обесценение основных средств	10	(6 093)	(690)	(5 203)
Балансовая стоимость зданий и сооружений после переоценки	16	1 170 855	1 211 926	672 739
Налоговый эффект от уменьшения (увеличения) резерва переоценки	14	13 481	(63 146)	(14 164)

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

	2016	2015	2014
Себестоимость реализованных товаров, и услуг, процентные расходы	5 026	4 328	2 686
Административные и расходы на реализацию	68 716	50 484	31 235
Итого амортизация основных средств	73 742	54 812	33 921

Тест на обесценении проводился по каждому магазину. Возмещаемая стоимость была основана на использовании дисконтированных потоков денежных средств. Основные допущения, используемые при оценке возмещаемой стоимости, изложены ниже. Руководство не закладывало рост денежных потоков после 2017 года. Значения, присвоенные каждому из указанных основных допущений, отражают оценку руководства будущих тенденций в соответствующих отраслях и были основаны на исторических данных как из внешних, так и внутренних ресурсов. Признаки обесценения не выявлены.

	2016	2015	2014
Ставка дисконтирования до налогообложения	19.2%	18.8%	16.3%

ООО «Евроторг»

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

(в тысячах белорусских рублей)

17. КРЕДИТЫ ВЫДАННЫЕ

По типам клиентов

	31 декабря 2016	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Кредиты, выданные юридическим лицам	35 235	31 171	30 121
Потребительские кредиты, выданные физическим лицам	21 625	22 218	14 304
Итого кредиты, выданные до резерва под обесценение	56 860	53 389	44 425
Резерв под обесценение	(5 561)	(5 407)	(3 527)
Итого кредиты выданные	51 299	47 982	40 898
Краткосрочные кредиты выданные	15 519	23 677	21 510
Долгосрочные кредиты выданные	35 780	24 305	19 388

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, но не обесцененных, кредитов выданных.

Информация о качестве кредитного портфеля

Обесценение кредитов 2016 год	Кредиты	Резерв под обесценение	Итого кредиты выданные
Кредиты, оценка обесценения которых производится на индивидуальной основе	32 356	(4 033)	28 323
Кредиты, оценка обесценения которых производится на совокупной основе	24 504	(1 528)	22 976
Итого	56 860	(5 561)	51 299
Обесценение кредитов 2015 год	Кредиты	Резерв под обесценение	Итого кредиты выданные
Кредиты, оценка обесценения которых производится на индивидуальной основе	20 979	(1 387)	19 592
Кредиты, оценка обесценения которых производится на совокупной основе	32 410	(4 020)	28 390
Итого	53 389	(5 407)	47 982

ООО «Евроторг»

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

(в тысячах белорусских рублей)

Обесценение кредитов 2014 год

Кредиты, оценка обесценения которых производится на индивидуальной основе

5 969

(393)

5 577

Кредиты, оценка обесценения которых производится на совокупной основе

38 456

(3 134)

35 321

Итого

44 425

(3 527)

40 898

Движение резерва под обесценение по кредитам выданным

1 января 2014

1 039

Начислено за год

5 302

Эффект гиперинфляции

(145)

Списание за счет резерва

(2 669)

31 декабря 2014

3 527

Начислено за год

8 735

Курсовые разницы

(242)

Списание за счет резерва

(6 613)

31 декабря 2015

5 407

Начислено за год

3 546

Курсовые разницы

(153)

Списание за счет резерва

(3 239)

31 декабря 2016

5 561

ООО «Евроторг»

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

(в тысячах белорусских рублей)

18. ПРОЧИЕ ИНВЕСТИЦИИ

	2016	2015	2014
Внеоборотные активы			
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи:			
Оцениваемые по себестоимости	2 692	2 777	6 392
	2 692	2 777	6 392
Оборотные активы			
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи:			
Оцениваемые по справедливой стоимости	17 951	-	301
	17 951	-	301

Процентные ставки по процентным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, с балансовой стоимостью по состоянию на 31 декабря 2016 года 17 951 тыс. руб. (в 2015 году таких активов не было), были в диапазоне от 12,24% до 12,28%, и сроки погашения этих инструментов составляли от 7 до 35 дней.

По состоянию на 31 декабря 2014 инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, представляли собой облигации, выпущенные ИООО "Новое партнерство" балансовой стоимостью 301 тыс. руб. Процентная ставка составляла 9%.

Применительно к следующим инвестициям с общей балансовой стоимостью 17 951 тыс. руб., которые представляют собой краткосрочные облигации Национального Банка Республики Беларусь, справедливая стоимость определялась на основе дисконтированных денежных потоков. Проанализировав рыночные процентные ставки по аналогичным финансовым инструментам, руководство Группы пришло к выводу, что балансовая стоимость инструментов не отличается от их справедливой стоимости.

К имеющимся в наличии для продажи инвестициям, отражаемым по себестоимости, относятся некотируемые долевые ценные бумаги в различные мелкие компании. Для данных инвестиций отсутствует рынок, а также отсутствуют какие-либо недавние операции с ними, которые могли бы служить базой для определения справедливой стоимости. Кроме того, метод дисконтирования будущих денежных потоков дает широкий диапазон возможных показателей справедливой стоимости, что связано с неопределенностью будущих потоков денежных средств в данной отрасли.

Информация о подверженности Группы кредитному, валютному и процентному рискам, возникающим в связи с прочими инвестициями, отражена в Примечании 30.

ООО «Евроторг»

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

(в тысячах белорусских рублей)

19. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2016	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Товары для продажи, находящиеся в рознице	140 267	108 680	97 290
Товары для продажи, находящиеся на складе	64 608	75 265	125 705
Сырье и материалы	13 016	11 010	9 228
Продукция собственного производства	6 174	5 896	3 721
Тара и тарные материалы	4 795	4 362	3 843
Прочие запасы	8 970	6 275	4 507
Итого запасы	237 830	211 488	244 294

По состоянию на 31 декабря 2016 года, 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года Группа предоставила свои запасы в качестве дополнительного обеспечения по кредитам банков и гарантиям в размере 172 050 тыс. руб., 175 555 тыс. руб. и 131 047 тыс. руб., соответственно.

20. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2016	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Торговая дебиторская задолженность	72 183	59 855	17 660
Резерв под обесценение	(2 788)	(1 017)	(588)
Итого торговая дебиторская задолженность, нетто	69 395	58 838	17 072
Прочая дебиторская задолженность	16 025	20 211	11 475
Резерв под обесценение	(1 896)	(1 248)	(740)
Итого прочая дебиторская задолженность, нетто	14 129	18 963	10 735
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	83 524	77 801	27 807

Движение в резерве под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности:

31 декабря 2013 года	1 312
Движение в резерве	199
Эффект гиперинфляции	(183)
31 декабря 2014 года	1 328
Движение в резерве	937
31 декабря 2015 года	2 265
Движение в резерве	2 419
31 декабря 2016 года	4 684

ООО «Евроторг»

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

(в тысячах белорусских рублей)

21. ПРЕДОПЛАТЫ

	31 декабря 2016	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Предоплата за аренду помещений и земли	17 623	9 575	8 969
Предоплаты по запасам	11 938	1 677	7 391
Предоплаты за услуги	4 880	7 172	6 828
Предоплаты по налогам, кроме налога на прибыль	3 397	806	6 814
Прочие предоплаты	4 788	487	1 418
Итого предоплаты поставщикам и прочие краткосрочные активы	42 626	19 717	31 420

22. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2016	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Денежные средства в пути	46 579	21 289	17 595
Банковские депозиты до востребования	12 094	18 471	405
Денежные средства в кассе	9 065	4 427	2 967
Денежные средства на текущих счетах в банках	4 061	14 223	31 364
Остатки на счетах в Национальном банке Республики Беларусь (за исключением обязательных остатков денежных средств в НБ РБ)	2 712	653	1 291
Итого денежные средства и их эквиваленты	74 511	59 063	53 622

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

ООО «Евроторг»

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

(в тысячах белорусских рублей)

23. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Участники	31 декабря 2016	31 декабря 2015	31 декабря 2014
ЛИТИНВЕСТ ЛИМИТЕД, Кипр	49,75%	49,75%	49,75%
КАРГИЛ ВЕНЧУРЕС ЛИМИТЕД, Кипр	49,75%	49,75%	49,75%
СТОРАСС ЛИМИТЕД, Кипр	0,50%	0,50%	0,50%
Итого доли участников	100%	100%	100%

Группа контролируется совместно двумя физическими лицами: г-н Сергей Литвин (гражданин Республики Беларусь) и г-н Владимир Василько (гражданин Республики Беларусь). Все доли внесены участниками в полном объеме.

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 2016 и 31 декабря 2015 года, дивиденды Компанией не объявлялись и не выплачивались. В течение года, закончившегося 31 декабря 2014 года, Компанией были объявлены дивиденды в размере 24 889 тыс. бел. руб. (с учетом пересчета на инфляцию). Дивиденды выплачены в полном объеме.

В августе и ноябре 2014 Группа в одностороннем порядке внесла дополнительный вклад в уставный фонд ОАО «Статусбанк» на сумму 27 659 тыс. руб., увеличив тем самым свою долю в компании с 96,8% до 99,3917%. Группа признала:

- уменьшение неконтролирующей доли на 63 тыс. руб.;
- увеличение нераспределенной прибыли на 63 тыс. руб.

В 2015 году Группой в одностороннем порядке был внесен дополнительный вклад в уставный фонд дочернего предприятия ООО «Техно Медиа Трейд» в размере 7 500 тыс. руб. Хотя доля владения ООО «Евроторг» в результате данной операции не изменилась, произошло перераспределение чистых активов. Группа признала:

- увеличение неконтролирующей доли на 263 тыс. руб.;
- уменьшение нераспределенной прибыли на 263 тыс. руб.

В марте 2015 года Группа в одностороннем порядке внесла дополнительный вклад в уставный капитал ОАО «Статусбанк» на сумму 7 341 тыс. руб., увеличив тем самым свою долю в компании с 99,3917% до 99,4994%. Группа признала:

- уменьшение неконтролирующей доли на 1 тыс. руб.;
- увеличение нераспределенной прибыли на 1 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2015 года доля была увеличена до 99,5168%. Дополнительно Группа внесла вклад в уставный капитал на сумму 1 508 тыс. рублей. Группа признала:

- уменьшение неконтролирующей доли на 1 тыс. руб.;
- увеличение нераспределенной прибыли на 1 тыс. руб.

В 2016 года Группой был внесен дополнительный вклад в уставный фонд дочернего предприятия ООО «Техно Медиа Трейд» в размере 2 500 тыс. руб. Хотя доля владения ООО «Евроторг» в результате данной операции не изменилась, произошло перераспределение чистых активов. Группа признала:

- увеличение неконтролирующей доли на 89 тыс. руб.;
- уменьшение нераспределенной прибыли на 89 тыс. руб.

ООО «Евроторг»

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

(в тысячах белорусских рублей)

24. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Кредиты и займы, полученные по состоянию на 31 декабря 2016 года:

	Валюта	Ставки	Дата погашение	31 декабря 2016	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Банковский кредит	USD	5.87-13.50%	2017-2021	1 039 391	1 086 295	752 158
Банковский кредит	BYN	23%	2017-2018	15 769	8 000	-
Банковский кредит	EUR	1.75%-11.50%	2017-2018	34 574	40 761	29 041
Банковский кредит	RUB	8.00-19.50%	2017-2019	29 390	-	3 970
Выпущенные облигации	USD	6.00-13.00%	2018-2020	50 629	41 748	12 428
Выпущенные облигации	EUR	10.71%	2019	8 364	8 303	5 881
Выпущенные облигации	BYN	30%	2015	-	-	4
Кредиты от связанных сторон	RUB	-	2017	75	59	50
Прочие кредиты	BYN	10-27%	2017	9 037	6 065	3
Прочие кредиты	USD	1%	2016	-	-	356
Итого кредиты и займы				1 187 229	1 191 231	803 891
За вычетом краткосрочной части				(514 569)	(435 831)	(225 894)
Итого долгосрочная часть				672 660	755 400	577 997

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

По состоянию на 31 декабря 2015 и 31 декабря 2014 года доля ООО «Евроторг» в размере 42% (21% КАРГИЛ ВЕНЧУРЕС ЛИМИТЕД и 21% ЛИТИНВЕСТ ЛИМИТЕД) находилась в залоге по кредитным договорам у БПС-Сбербанка. По состоянию на 31 декабря 2016 года доля в залоге составила 49,0% (24,5% КАРГИЛ ВЕНЧУРЕС ЛИМИТЕД и 24,5% ЛИТИНВЕСТ ЛИМИТЕД).

По состоянию на 31 декабря 2016 и 31 декабря 2015 года 100% доли дочерней компании ООО «БелРосКомпани» находилась в залоге по кредитным договорам с «Альфа-Банком».

На 31 декабря 2016 и 2015 года Группа выполняла договорные обязательства по кредитным договорам, за исключением кредитных соглашений с одним из белорусских банков по соблюдению ковенант «Соотношение Чистый долг / EBITDA». Нарушение данных обязательств является «Случаем невыполнения обязательств» и может, по уведомлению со стороны кредиторов, привести к требованию немедленного возврата данных денежных средств. Группа получила гарантийные письма, что банк не будет требовать досрочного погашения кредита в связи с невыполнением данных ковенант, однако данные письма были получены после отчетной даты. Таким образом, сумма в размере 23 455 и 33 009 тысяч рублей на 31 декабря 2016 и 2015 годов представлена в составе текущих обязательств, соответственно.

ООО «Евроторг»

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

(в тысячах белорусских рублей)

25. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

	Минимальные арендные платежи			Текущая стоимость минимальных арендных платежей		
	31 декабря 2016	31 декабря 2015	31 декабря 2014	31 декабря 2016	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Суммы к уплате по договорам финансовой аренды:						
К оплате в течение 12 месяцев	28 978	29 414	10 084	18 688	17 333	7 750
Итого краткосрочные обязательства по финансовой аренде	28 978	29 414	10 084	18 688	17 333	7 750
К оплате в течение второго года	26 587	28 771	7 168	17 892	18 951	5 866
К оплате в течение от третьего до пятого года включительно	81 144	97 596	4 324	61 624	71 829	3 966
Итого долгосрочные обязательства по финансовой аренде	107 731	126 367	11 492	79 516	90 780	9 832
За вычетом будущих краткосрочных финансовых расходов	(10 290)	(12 082)	(2 335)	-	-	-
За вычетом будущих долгосрочных финансовых расходов	(28 215)	(35 586)	(1 659)	-	-	-
Итого будущие финансовые расходы	(38 505)	(47 668)	(3 994)	-	-	-
Итого обязательства по финансовой аренде	98 204	108 113	17 582	98 204	108 113	17 582

ООО «Евроторг»

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

(в тысячах белорусских рублей)

26. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2016	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Торговая кредиторская задолженность	550 124	397 100	305 632
Счета клиентов банка	27 627	22 139	33 626
Кредиторская задолженность по услугам	15 033	15 125	7 453
Кредиторская задолженность по основным средствам	9 775	2 214	11 601
Расчеты с подрядчиками на строительство	589	3 534	8 070
Прочая кредиторская задолженность	15 777	6 083	4 567
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	618 925	446 195	370 949

27. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2016	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	28 567	20 751	8 588
Задолженность перед сотрудниками	14 080	13 147	12 487
Начисленный резерв под неиспользованные отпуска	10 486	10 678	7 065
Предоплаты, полученные от третьих лиц	6 022	4 842	13 560
Задолженность по налогам, выплачиваемым из заработной платы, и платежам в Фонд социального страхования	2 371	2 753	3 074
Итого прочие краткосрочные обязательства	61 526	52 171	44 774

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 с Группой под общим контролем, ключевой управленческий персонал Группы и компаний, находящихся под их контролем, их близких родственников, компании, которые находятся под контролем или существенным влиянием со стороны акционеров.

ООО «Евроторг»

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

(в тысячах белорусских рублей)

Расчеты со связанными сторонами под общим контролем и материнской компанией представлены следующим образом:

	31 декабря 2016	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Предприятия, находящиеся под общим контролем с Группой			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	44 849	31 473	5 666
Кредиты выданные	4 067	4 152	8 072
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(32 385)	(25 998)	(41 729)
Предоплаты	4 267	4 269	5 813
Финансовые вложения в ценные бумаги	361	378	274
Кредиты и займы	(75)	(59)	(50)

Информация об операциях Группы со связанными сторонами за 2016, 2015 и 2014 годы представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря		
	2016	2015	2014
Предприятия, находящиеся под общим контролем с Группой			
Закупка товаров	120 069	123 246	108 636
Выручка	49 286	26 213	21 149
Прочие доходы от продажи основных средств	266	15 417	-
Административные и расходы на реализацию	8 182	4 496	-
Приобретение основных средств	340	2 052	10 994

Вознаграждение ключевого управленческого персонала за годы, закончившиеся 31 декабря 2016, 2015 и 2014 составляет 4 592 тыс. руб., 4 026 тыс. руб. и 3 847 тыс. руб., соответственно.

В 2014 году Компанией были начислены и выплачены дивиденды в размере 24 889 тыс. рублей. В 2016 и 2015 годах дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Группа осуществляет реализацию продуктов компании под общим контролем, осуществляющей в свою очередь реализацию продуктов конечным покупателям через интернет магазины. Данная компания была создана в 2014 году и находится в стадии становления. Договорами на реализацию продукции с данной компанией предусмотрена отсрочка платежей в 365 дней. С 2016 года компания начала генерировать прибыль, просроченной задолженности перед Группой не имеет. Руководство проанализировало бюджеты данной компании и пришла к выводу, что дебиторская задолженность от данной компании по состоянию на 31 декабря 2016 года в размере 37 478 тыс. руб. будет погашена - резерв не создавался.

ООО «Евроторг»

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

(в тысячах белорусских рублей)

29. УСЛОВНЫЕ И КОНТРАКТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства по операционной аренде

Группа арендует торговые, складские и подсобные помещения и объекты производственного оборудования по договорам операционной аренды. Договор аренды, как правило, заключается первоначально на срок от пяти до десяти лет с правом его последующего продления. Арендные платежи регулярно пересматриваются в соответствии с рыночными ставками.

Группа арендует помещения и оборудование с правом досрочного расторжения при уведомлении арендодателя, как правило, не менее чем за 3 месяца до даты такого расторжения. В связи с этим у Группы возникают обязательства по уплате арендных платежей по операционной аренде.

Ниже представлены минимальные суммы будущей арендной платы по операционной аренде, не подлежащей отмене, в случаях, когда Группа выступает в качестве арендатора:

	31 декабря 2016	31 декабря 2015	31 декабря 2014
До одного года	20 358	20 203	10 987
Итого обязательства по операционной аренде	20 358	20 203	10 987

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 финансовой отчетности не создавались.

Обязательства кредитного характера

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

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

Обязательства кредитного характера Банка составляли:

	31 декабря 2016	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Гарантии выданные	4 706	4 160	305
Аккредитивы	-	-	33
Итого условные и контрактные обязательства	4 706	4 160	338
Резерв по условным и контрактным обязательствам	(1 367)	-	-
Чистые условные и контрактные обязательства	3 339	4 160	338

ООО «Евроторг»

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

(в тысячах белорусских рублей)

30. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ И КАПИТАЛОМ

Управление рисками и капиталом играет важную роль в деятельности Группы. Основные финансовые риски, присущие деятельности Группы, - кредитный риск, риск ликвидности, рыночные изменения процентных ставок и валютных курсов. Описание политики управления указанными рисками Группы приведено ниже.

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 2016, 31 декабря 2015 и 31 декабря 2014 годов максимальный размер риска с учетом убытков от обесценения был следующий:

	Прим.	31 декабря 2016	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Прочие инвестиции	18	20 643	2 777	6 693
Денежные средства и их эквиваленты	22	74 511	59 063	53 622
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	83 524	77 801	27 807
Кредиты выданные	17	51 299	47 982	40 898
Итого		229 977	187 623	129 020

Кредитный риск по финансовым инструментам, не отраженным в отчете о финансовом положении, определяется как вероятность 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 раскрыто в Примечании 29.

ООО «Евроторг»

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

(в тысячах белорусских рублей)

Риск ликвидности

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

Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить постоянное наличие у Группы достаточных денежных средств и прочих финансовых активов, которые могут быть оперативно конвертированы в денежные средства для выполнения своих обязательств в срок, не допуская возникновения неконтролируемых расходов или риска ущерба для репутации Группы. Группа осуществляет мониторинг ликвидности посредством составления ежемесячных прогнозных отчетов о движении денежных средств. В случае возникновения разрыва ликвидности согласно прогнозному ежемесячному отчету будут заключены дополнительные кредитные соглашения. В частности, были достигнуты соглашения с рядом банков о переносе погашения основного долга.

Текущие обязательства Группы по состоянию на 31 декабря 2016 года превысили текущие активы на 719 461 тыс. руб. (2015: 546 373 тыс. руб., 2014: 234 949 тыс. руб.). Превышение текущих обязательств над текущими активами является общепринятой практикой для компаний розничной торговли.

Рефинансирование текущих платежей

Компания предпринимает ряд усилий, направленных на управление рисками ликвидности: ведется работа по рефинансированию краткосрочной задолженности по кредитам на более поздние сроки, поиск инвесторов для реализации зданий и сооружений для последующей операционной аренды.

В 1 полугодии 2017 года Группа активно работала с основными кредиторами и добилась реструктуризации значительной части долга. Так, в апреле 2017 года были перенесены с 2020 на 2022-2023 годы сроки окончательного погашения обязательств перед крупнейшими банками-кредиторами - Группой «Альфа-банк» и ОАО «БПС-Сбербанк». Согласно пересмотренным графикам в 2017 году погашение кредитной задолженности перед указанными банками составит 27,8 млн. долларов США (54,5 млн. руб.) вместо изначально запланированных 107,4 млн. долларов США (210,3 млн. руб.), что привело к снижению краткосрочной части долгосрочных обязательств в 2017 года на 79,6 млн. долларов США (155,9 млн. руб.).

В течение 2017 года банки-кредиторы, основываясь на долгосрочном взаимовыгодном сотрудничестве с Группой, поддерживают уровень кредитной задолженности в рамках заключенных ранее договоров, предоставляя новые кредитные ресурсы в пределах погашений, осуществляемых согласно установленным графикам. Кредиторы подтверждают свои намерения сохранять текущий уровень задолженности и в обозримом будущем.

Ведется работа с кредиторами по переводу обязательств, выраженных в иностранной валюте, в национальную валюту. Это позволит существенно снизить валютные риски и избежать неконтролируемого увеличения стоимости сопровождения кредитного портфеля в случае значительной девальвации национальной валюты.

ООО «Евроторг»

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

(в тысячах белорусских рублей)

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

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	До года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет
Кредиты и займы	(1 187 229)	(1 356 424)	(582 888)	(771 548)	(1 988)
Обязательства по финансовой аренде	(98 204)	(136 709)	(28 978)	(107 731)	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(618 925)	(618 925)	(618 925)	-	-
Процентные обязательства	(9 659)	(9 659)	(9 659)	-	-
Итого обязательства	(1 914 017)	(2 121 717)	(1 240 450)	(879 279)	(1 988)
Обязательства по операционной аренде	-	(20 358)	(20 358)	-	-
Банковские гарантии	-	(4 706)	(4 706)	-	-

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств по состоянию на 31 декабря 2015 года, включая процентные платежи:

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	До года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет
Кредиты и займы	(1 191 231)	(1 540 201)	(474 931)	(1 061 500)	(3 770)
Обязательства по финансовой аренде	(108 113)	(155 781)	(29 414)	(126 367)	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(446 195)	(446 195)	(446 195)	-	-
Процентные обязательства	(8 564)	(8 564)	(8 564)	-	-
Итого обязательства	(1 754 103)	(2 150 741)	(959 104)	(1 187 867)	(3 770)
Обязательства по операционной аренде	-	(20 203)	(20 203)	-	-
Банковские гарантии	-	(4 160)	(4 160)	-	-

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств по состоянию на 31 декабря 2014 года, включая процентные платежи:

ООО «Евроторг»

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

(в тысячах белорусских рублей)

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	До года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет
Кредиты и займы	(803 891)	(970 954)	(286 169)	(631 224)	(53 561)
Обязательства по финансовой аренде	(17 582)	(21 576)	(10 084)	(11 492)	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(370 949)	(370 949)	(370 949)	-	-
Процентные обязательства	(4 052)	(4 052)	(4 052)	-	-
Итого обязательства	(1 196 474)	(1 367 531)	(671 254)	(642 716)	(53 561)
Обязательства по операционной аренде	-	(10 987)	(10 987)	-	-
Банковские гарантии	-	(305)	(305)	-	-

Валютный риск

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

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. Группа не использует финансовые инструменты хеджирования.

ООО «Евроторг»

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

(в тысячах белорусских рублей)

По состоянию на 31 декабря 2016 года, подверженность Группы валютному риску представлена следующим образом:

31 декабря 2016	USD	EUR	RUB	Прочие	Итого
Финансовые активы					
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	1 214	-	1 214
Кредиты выданные	21 417	4 988	370	-	26 775
Денежные средства и их эквиваленты	2 394	1 477	834	5	4 710
Итого финансовые активы	23 811	6 465	2 418	5	32 699
Финансовые обязательства					
Кредиты и займы	(1 090 020)	(42 938)	(29 465)	-	(1 162 423)
Процентные обязательства	(9 050)	(266)	(6)	-	(9 322)
Обязательства по финансовой аренде	(32 525)	(62 214)	(2 335)	-	(97 074)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(27 523)	(74 441)	(31 182)	-	(133 146)
Итого финансовые обязательства	(1 159 118)	(179 859)	(62 988)	-	(1 401 965)
Итого открытая валютная позиция	(1 135 307)	(173 394)	(60 570)	5	(1 369 266)

По состоянию на 31 декабря 2015 года, подверженность Группы валютному риску представлена следующим образом:

31 декабря 2015	USD	EUR	RUB	Прочие	Итого
Финансовые активы					
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	936	-	936
Кредиты выданные	12 820	7 435	790	-	21 045
Денежные средства и их эквиваленты	32	-	268	-	300
Итого финансовые активы	12 852	7 435	1 994	-	22 281
Финансовые обязательства					
Кредиты и займы	(1 128 043)	(49 064)	(59)	-	(1 177 166)
Процентные обязательства	(7 647)	(617)	-	-	(8 264)
Обязательства по финансовой аренде	(32 903)	(71 147)	(2 533)	-	(106 583)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(26 082)	(36 603)	(16 613)	-	(79 298)
Итого финансовые обязательства	(1 194 675)	(157 431)	(19 205)	-	(1 371 311)
Итого открытая валютная позиция	(1 181 823)	(149 996)	(17 211)	-	(1 349 030)

ООО «Евроторг»

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

(в тысячах белорусских рублей)

По состоянию на 31 декабря 2014 года, подверженность Группы валютному риску представлена следующим образом:

31 декабря 2014	USD	EUR	RUB	Прочие	Итого
Финансовые активы					
Торговая и прочая дебиторская задолженность	322	-	-	-	322
Прочие инвестиции	301	-	-	-	301
Кредиты выданные	12 181	6 214	295	-	18 690
Денежные средства и их эквиваленты	11 593	2 122	2 962	-	16 677
Итого финансовые активы	24 397	8 336	3 257	-	35 990
Финансовые обязательства					
Кредиты и займы	(764 942)	(34 922)	(4 020)	-	(803 884)
Процентные обязательства	(3 802)	(250)	-	-	(4 052)
Обязательства по финансовой аренде	(8 862)	(7 086)	(553)	-	(16 501)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(28 713)	(29 265)	(4 746)	-	(62 724)
Итого финансовые обязательства	(806 319)	(71 523)	(9 319)	-	(887 161)
Итого открытая валютная позиция	(781 922)	(63 187)	(6 062)	-	(851 171)

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. 10% (10-40% в 2015 и 2014 годах) - уровень чувствительности, который используется при составлении отчетов о валютном риске для ключевого управленческого персонала и представляет собой оценку руководства возможного изменения валютных курсов. Существенные изменения в уровне чувствительности обусловлены фактическими колебаниями курсов к белорусскому рублю в отчетном периоде. С учетом стабилизации валютной ситуации в Беларуси, руководство понизило ожидаемый уровень девальвационных ожиданий. Анализ чувствительности влияния на капитал по состоянию на 31 декабря 2016 года, на 31 декабря 2015 года и на 31 декабря 2014 года рассчитан с учетом ставки налога на прибыль 18%.

	31 декабря 2016		31 декабря 2015		31 декабря 2014	
	USD/BYN	USD/BYN	USD/BYN	USD/BYN	USD/BYN	USD/BYN
	10%	-10%	40%	-10%	40%	-10%
Влияние на прибыль или убыток до налогообложения	(113 531)	113 531	(472 729)	118 182	(312 769)	78 192
Влияние на чистый капитал	(93 095)	93 095	(387 638)	96 909	(256 471)	64 117

ООО «Евроторг»

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

(в тысячах белорусских рублей)

	31 декабря 2016		31 декабря 2015		31 декабря 2014	
	EUR/BYN	EUR/BYN	EUR/BYN	EUR/BYN	EUR/BYN	EUR/BYN
	15%	-15%	20%	-10%	20%	-10%
Влияние на прибыль или убыток до налогообложения	(26 009)	26 009	(29 999)	15 000	(12 637)	6 319
Влияние на чистый капитал	(21 327)	21 327	(24 599)	12 300	(10 362)	5 182
	31 декабря 2016		31 декабря 2015		31 декабря 2014	
	RUB/BYN	RUB/BYN	RUB/BYN	RUB/BYN	RUB/BYN	RUB/BYN
	10%	-10%	20%	-10%	20%	-10%
Влияние на прибыль или убыток до налогообложения	(6 057)	6 057	(3 442)	1 721	(1 212)	606
Влияние на чистый капитал	(4 967)	4 967	(2 822)	1 411	(994)	497

В приведенных выше 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.

ООО «Евроторг»

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

(в тысячах белорусских рублей)

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 ставкам LIBOR EURO, LIBOR USD, CIRR и EURIBOR, и ставке рефинансирования Национального банка Республики Беларусь.

По состоянию на 31 декабря 2016 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	83 524	-	-	83 524
Кредиты выданные	-	51 299	-	51 299
Денежные средства и их эквиваленты	74 511	-	-	74 511
Прочие инвестиции	2 692	17 951	-	20 643
Кредиты и займы	(81)	(646 219)	(540 929)	(1 187 229)
Проценты начисленные	-	(4 822)	(4 837)	(9 659)
Обязательства по финансовой аренде	-	(98 204)	-	(98 204)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(618 925)	-	-	(618 925)
Итого открытая позиция	(458 279)	(679 995)	(545 766)	(1 684 040)

По состоянию на 31 декабря 2015 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	77 801	-	-	77 801
Кредиты выданные	-	47 982	-	47 982
Денежные средства и их эквиваленты	59 063	-	-	59 063
Прочие инвестиции	2 777	-	-	2 777
Кредиты и займы	(924)	(629 569)	(560 738)	(1 191 231)
Проценты начисленные	-	(3 598)	(4 966)	(8 564)
Обязательства по финансовой аренде	-	(108 113)	-	(108 113)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(446 195)	-	-	(446 195)
Итого открытая позиция	(307 478)	(693 298)	(565 704)	(1 566 480)

ООО «Евроторг»

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

(в тысячах белорусских рублей)

По состоянию на 31 декабря 2014 года структура финансовых инструментов Группы, структурированных по типам номинальных процентных ставок, была следующей:

	Нулевая процентная ставка	Фиксированная процентная ставка	Плавающая процентная ставка	Итого
Торговая и прочая дебиторская задолженность	27 807	-	-	27 807
Кредиты выданные	-	40 898	-	40 898
Денежные средства и их эквиваленты	53 622	-	-	53 622
Прочие инвестиции	6 392	301	-	6 693
Кредиты и займы	(53)	(421 098)	(382 740)	(803 891)
Проценты начисленные	-	(1 382)	(2 670)	(4 052)
Обязательства по финансовой аренде	-	(17 582)	-	(17 582)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(370 949)	-	-	(370 949)
Итого открытая позиция	(283 181)	(398 863)	(385 410)	(1 067 454)

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

В приведенной ниже таблице представлен анализ чувствительности к процентному риску, проведенный на основе изменений, которые были обоснованно возможными в отношении финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой. Степень этих изменений определяется руководством. Анализ чувствительности представляет эффект на чистую прибыль/(убыток) Группы увеличения/уменьшения процентных ставок, действовавших на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов, 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.

ООО «Евроторг»

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

(в тысячах белорусских рублей)

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 2016		31 декабря 2015		31 декабря 2014	
	Ставка процента +1%	Ставка процента -1%	Ставка процента +1%	Ставка процента -1%	Ставка процента +1%	Ставка процента -1%
Влияние на прибыль или убыток до налогообложения	(5 458)	5 458	(5 657)	5 657	(3 854)	3 854
Влияние на капитал	(4 476)	4 476	(4 639)	4 639	(3 160)	3 160

Ставки кредитования в Республике Беларусь меняются достаточно существенно на каждую отчетную дату. Изменения справедливой стоимости при использовании финансовых инструментов с фиксированной ставкой и изменении рыночных ставок на 1% на отчетные даты, следующие:

	31 декабря 2016		31 декабря 2015		31 декабря 2014	
	Ставка процента +1%	Ставка процента -1%	Ставка процента +1%	Ставка процента -1%	Ставка процента +1%	Ставка процента -1%
Изменение справедливой стоимости	(6 800)	6 800	(6 933)	6 933	(3 989)	3 989

Группа не учитывает какие-либо финансовые инструменты с фиксированной ставкой процента в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, либо для инструментов, имеющих в наличии для продажи. Поэтому какое-либо изменение ставок процента на отчетную дату не повлияло бы на величину прибыли или убытка за период или величину капитала.

Управление капиталом

Руководство Группы преследует политику обеспечения устойчивой капитальной базы, позволяющей поддерживать доверие кредиторов, рынка и расширить объем операций.

Белорусское законодательство не содержит специальных регулятивных требований в отношении капитала общества с ограниченной ответственностью, за исключением сроков фактического формирования объявленного капитала, резервов, подлежащих распределению, и минимальной величины капитала, которая должна быть внесена иностранным участником.

Национальный банк Республики Беларусь устанавливает и контролирует выполнение следующих нормативных требований к уровню нормативного капитала Банка, рассчитываемых на основании финансовой информации, подготовленной в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь:

ООО «Евроторг»

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

(в тысячах белорусских рублей)

- отношение величины основного капитала I уровня к величине активов, взвешенных с учетом риска – 4,5 % (с учетом консервационного буфера – 5,125 %, с 1 января 2017 года – 5,75%);
- отношение величины капитала I уровня к величине активов, взвешенных с учетом риска – 6 % (с учетом консервационного буфера – 6,625 %, с 1 января 2017 года – 6,375%);
- отношение величины капитала I уровня к величине активов, взвешенных с учетом риска – 10 % (с учетом консервационного буфера – 10,625 %, с 1 января 2017 года – 7%).

В 2015 году ООО «Евроторг» увеличило свою долю в ОАО «Статусбанк» до 99,5168%. Необходимый минимальный регулятивный капитал для банков был установлен в размере 25 млн. EUR (50 750 тыс. руб.) по состоянию на 31 декабря 2015 года. ОАО «Статусбанк» не соответствовал нормативным требованиям в связи с ростом курса на отчетную дату и в целом в 2015 году. По состоянию на 1 января 2016 года, требования были изменены на 45 000 тыс. руб. и Банк достиг требуемого минимального регулятивного капитала (46 729 тыс. руб.).

В 2016 году Банк полностью соблюдал все внешние установленные требования в отношении капитала.

Операционный риск

Организационная структура Группы, определенные квалификационные требования, четкое разделение обязанностей, а также контрольные процедуры позволяют Группе осуществлять мониторинг операционных рисков. Экономический и юридический отделы Группы обеспечивают соблюдение Группой существующего законодательства, утвержденных планов, политики и прочей внутренней документации.

ООО «Евроторг»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 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 отчете о финансовом положении Группы, представлена ниже:

31 декабря 2016	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость			Итого
	Кредиты и дебиторская задолженность	Прочие финансовые обязательства	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Финансовые активы						
Кредиты выданные	51 299	-	-	-	51 299	51 299
Торговая и прочая дебиторская задолженность	83 524	-	-	-	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	74 511	-	-	-	-	-
Прочие инвестиции	20 643	-	-	-	20 643	20 643
Итого	229 977	-	-	-	71 942	71 942
Финансовые обязательства						
Кредиты и займы	-	(1 187 229)	-	-	(1 210 407)	(1 210 407)
Проценты начисленные	-	(9 659)	-	-	(9 659)	(9 659)
Обязательства по финансовой аренде	-	(98 204)	-	-	(98 204)	(98 204)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	(618 925)	-	-	-	-
Итого	-	(1 914 017)	-	-	(1 318 270)	(1 318 270)
31 декабря 2015						
Финансовые активы						
Кредиты выданные	47 982	-	-	-	47 982	47 982
Торговая и прочая дебиторская задолженность	77 801	-	-	-	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	59 063	-	-	-	-	-
Прочие инвестиции	2 775	-	-	-	2 775	2 775
Итого	187 621	-	-	-	50 757	50 757

ООО «Евроторг»

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

(в тысячах белорусских рублей)

	Кредиты и дебиторская задолженность	Прочие финансовые обязательства	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые обязательства						
Кредиты и займы	-	(1 191 231)	-	-	(1 181 223)	(1 181 223)
Проценты начисленные	-	(8 564)	-	-	(8 564)	(8 564)
Обязательства по финансовой аренде	-	(108 113)	-	-	(108 113)	(108 113)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	(446 195)	-	-	-	-
Итого	-	(1 754 103)	-	-	(1 297 900)	(1 297 900)
31 декабря 2014	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость			
	Кредиты и дебиторская задолженность	Прочие финансовые обязательства	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы						
Кредиты выданные	40 898	-	-	-	40 898	40 898
Торговая и прочая дебиторская задолженность	27 807	-	-	-	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	53 622	-	-	-	-	-
Прочие инвестиции	6 693	-	-	-	6 693	6 693
Итого	129 020	-	-	-	47 591	47 591
Финансовые обязательства						
Кредиты и займы	-	(803 891)	-	-	(797 546)	(797 546)
Процентные обязательства	-	(4 052)	-	-	(4 052)	(4 052)
Обязательства по финансовой аренде	-	(17 582)	-	-	(17 582)	(17 582)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	(370 949)	-	-	-	-
Итого	-	(1 196 474)	-	-	(819 180)	(819 180)

ООО «Евроторг»

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

(в тысячах белорусских рублей)

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

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

Тип	Метод оценки	Существенные ненаблюдаемые исходные данные
Кредиты и дебиторская задолженность	Дисконтированные денежные потоки	Рыночные процентные ставки, публикуемые Национальным Банком Республики Беларусь.
Прочие финансовые обязательства	Дисконтированные денежные потоки	

В 2016, 2015 и 2014 годах переводы между уровнями в иерархии справедливой стоимости не осуществлялись.

ООО «Евроторг»

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

(в тысячах белорусских рублей)

32. ГУДВИЛ

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

Компания	31 декабря 2016	31 декабря 2015	31 декабря 2014
ЗАО «Дзержинский мясокомбинат»	3 103	3 103	3 103
ОАО «Статусбанк»	2 667	2 667	2 667
ООО «МаякИнвест»	1 051	1 051	1 051
ООО «СитиБалт»	304	304	304
ОДО «Юлайн»	170	170	170
Унитарное предприятие «ПакХаус»	107	107	107
ООО «Владалинокс»	8	-	-
ООО «Бизнес МИДЪ»	-	661	661
ООО «Руд-Юг»	-	773	773
ЗАО «Интернет-магазин Евроопт»	-	-	17
Итого	7 410	8 836	8 853

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

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

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

Примененная ставка дисконтирования представляет собой доналоговую средневзвешенную стоимость капитала, рассчитанную на основе безрисковой ставки процента по 10-летним государственным облигациям на соответствующем рынке и в той же валюте, что и денежные потоки; при этом данная ставка была скорректирована с учетом премии за риск, для того чтобы отразить как возросший риск инвестирования в долевые бумаги, так и систематический риск конкретного подразделения Группы. Средневзвешенная стоимость капитала составила 17,9%-18,1% для промышленных предприятий и 11,7% для Банка.

В рамках модели дисконтированных денежных потоков денежные потоки прогнозировались на срок 6-7 лет. Рост терминальной стоимости и EBITDA не закладывался.

ООО «Евроторг»

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

(в тысячах белорусских рублей)

33. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

У Группы имеется два отчетных сегмента, описанных ниже, которые представляют собой стратегические бизнес-единицы Группы. Эти стратегические бизнес-единицы заняты производством различных видов продукции и оказывают различные виды услуг, и в силу того, что стратегия технологических нововведений и маркетинговая стратегия для этих бизнес-единиц различаются, управление ими осуществляется отдельно. Внутренние управленческие отчеты по каждой из стратегических бизнес-единиц анализируются руководителем, отвечающим за операционные решения Группы как минимум ежеквартально. Далее представлен краткий обзор деятельности, осуществляемой каждым отчетным сегментом Группы:

- *Оптовая и розничная торговля.* Включает производство, закупки, дистрибуцию товаров розничной торговли (продукты питания, бытовая техника, прочие товары для дома). Реализация товаров осуществляется по всей территории Республики Беларусь.
- *Банковский бизнес.* Привлечение денежных средств физических и юридических лиц, предоставление коммерческих и потребительских кредитов физическим и юридическим лицам.

Далее представлена информация о результатах каждого из отчетных сегментов.

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2016 года:

	Оптовая и розничная торговля	Банковский бизнес	Консолидация	2016
<i>Продолжающаяся деятельность</i>				
Выручка, процентные и комиссионные доходы (внешние покупатели)	3 616 890	21 870	-	3 638 760
Выручка, процентные и комиссионные доходы (между операционными сегментами)	658	655	(1 313)	-
Себестоимость реализованных товаров и услуг, процентные расходы	(2 786 351)	(3 048)	-	(2 789 399)
Валовая прибыль	831 197	19 477	(1 313)	849 361
Административные и расходы на реализацию	(644 241)	(12 059)	658	(655 642)
Прочие доходы	6 667	5 560	-	12 227
Прочие расходы	(22 418)	(15)	-	(22 433)
Операционная прибыль	171 205	12 963	(655)	183 513
Финансовые расходы	(228 460)	(5 127)	655	(232 932)
Финансовые доходы	50	-	-	50
Чистые финансовые расходы	(228 410)	(5 127)	655	(232 882)
Прибыль (убыток) до налогообложения	(57 205)	7 836	-	(49 369)
Выгода по налогу на прибыль	8 191	(1 597)	-	6 594
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности	(49 014)	6 239	-	(42 775)

ООО «Евроторг»

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

(в тысячах белорусских рублей)

Прекращенная деятельность

Прибыль от прекращенной
деятельности, за вычетом налога

Прибыль (убыток) за период

-	-	-	-
(49 014)	6 239	-	(42 775)

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года:

	Оптовая и розничная торговля	Банковский бизнес	Консолидации	31 декабря 2016
Активы				
Основные средства	1 455 965	2 472	-	1 458 437
Предоплаты за долгосрочные активы	31 369	-	-	31 369
Нематериальные активы	4 854	598	-	5 452
Гудвил	4 743	-	2 667	7 410
Кредиты выданные	-	36 578	(798)	35 780
Прочие инвестиции	51 343	-	(48 651)	2 692
Отложенные налоговые активы	61 089	-	-	61 089
Итого долгосрочные активы	1 609 363	39 648	(46 782)	1 602 229
Запасы	237 784	46	-	237 830
Торговая и прочая дебиторская задолженность	83 030	633	(139)	83 524
Активы по текущему налогу на прибыль	1 351	-	-	1 351
НДС к возмещению	31 762	-	-	31 762
Предоплаты	42 314	312	-	42 626
Кредиты выданные	121	19 829	(4 431)	15 519
Денежные средства и их эквиваленты	51 665	22 039	807	74 511
Прочие инвестиции	-	17 951	-	17 951
Итого краткосрочные активы	448 027	60 810	(3 763)	505 074
Итого активы	2 057 390	100 458	(50 545)	2 107 303
Капитал				
Уставный капитал	132 242	52 817	(52 817)	132 242
Резерв переоценки	355 140	-	-	355 140
Накопленный убыток	(371 163)	898	6 573	(363 692)
Капитал, относимый на собственников Компании	116 219	53 715	(46 244)	123 690
Неконтролирующая доля	86	-	260	346
Итого капитал	116 305	53 715	(45 984)	124 036

ООО «Евроторг»

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

(в тысячах белорусских рублей)

Обязательства

Долгосрочные кредиты и займы	661 743	10 917	-	672 660
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	79 516	-	-	79 516
Доходы будущих периодов	5 854	-	-	5 854
Отложенные налоговые обязательства	382	320	-	702
Итого долгосрочные обязательства	747 495	11 237	-	758 732
Краткосрочные кредиты и займы	513 468	5 523	(4 422)	514 569
Процентные обязательства	9 659	-	-	9 659
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде	18 688	-	-	18 688
Торговая и прочая кредиторская задолженность	589 341	29 620	(36)	618 925
Текущие обязательства по налогам на прибыль	33	363	-	396
Доходы будущего периода	772	-	-	772
Прочие краткосрочные обязательства	61 629	-	(103)	61 526
Итого краткосрочные обязательства	1 193 590	35 506	(4 561)	1 224 535
Итого капитал и обязательства	2 057 390	100 458	(50 545)	2 107 303

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2016 года:

	Оптовая и розничная торговля	Банковский бизнес	Консолидация	2016
Денежные потоки от операционной деятельности:				
Прибыль (убыток) за период	(49 014)	6 239	-	(42 775)
<i>Корректировки на:</i>				
Доход по налогу на прибыль	(8 191)	1 597	-	(6 594)
Амортизация основных средств	73 742	-	-	73 742
Амортизация нематериальных активов	168	-	-	168
Результат от финансовой деятельности	227 100	5 127	655	232 882
Обесценения основных средств	6 093	-	-	6 093
Прибыль от выбытия основных средств	(1 889)	-	-	(1 889)
Увеличение резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	2 419	-	-	2 419
	250 428	12 963	655	264 046
<i>Изменения в:</i>				
Запасах	(26 342)	-	-	(26 342)

ООО «Евроторг»

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

(в тысячах белорусских рублей)

Торговой и прочей дебиторской задолженности	9 841	(333)	-	9 508
Налогов к возмещению	(5 395)	-	-	(5 395)
Предоплатах	(22 597)	(312)	-	(22 909)
Доходы будущих периодов	(780)	-	-	(780)
Торговой и прочей кредиторской задолженности	181 701	2 348	-	184 049
Кредитах выданных	4 311	(8 444)	(4 311)	(8 444)
Прочих краткосрочных обязательствах	9 339	-	-	9 339
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	400 506	6 222	(3 656)	403 072
Налог на прибыль уплаченный	(12 821)	(1 182)	-	(14 003)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	387 685	5 040	(3 656)	389 069
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:				
Поступления от реализации основных средств	14 965	-	-	14 965
Приобретение основных средств	(72 594)	(308)	-	(72 902)
Приобретение облигаций	-	(17 951)	-	(17 951)
Проценты по депозитам полученные	50	-	-	50
Приобретение нематериальных активов	(2 912)	(408)	-	(3 320)
Чистые денежные средства, которые использовались в инвестиционной деятельности	(60 491)	(18 667)	-	(79 158)
Денежный поток от финансовой деятельности:				
Займы и кредиты полученные	372 827	4 328	22 578	399 733
Займы и кредиты погашенные	(501 982)	-	(18 182)	(520 164)
Проценты по кредитам уплаченные	(126 907)	-	(740)	(127 647)
Погашение задолженности по финансовой аренде	(34 595)	-	-	(34 595)
Вознаграждения лизингодателя по финансовой аренде	(9 639)	-	-	(9 639)
Чистые денежные средства, которые использовались в финансовой деятельности	(300 296)	4 328	3 656	(292 312)

ООО «Евроторг»

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

(в тысячах белорусских рублей)

Чистый приток денежных средств и их эквивалентов	26 898	(9 299)	-	17 599
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	27 725	31 338	-	59 063
Эффект пересчета в валюту представления	(2 151)	-	-	(2 151)
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	52 472	22 039	-	74 511

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2015 года:

	Оптовая и розничная торговля	Банковский бизнес	Консолидация	2015
<i>Продолжающаяся деятельность</i>				
Выручка, процентные и комиссионные доходы (внешние покупатели)	2 966 062	20 506	-	2 986 568
Выручка, процентные и комиссионные доходы (между операционными сегментами)	283	766	(1 049)	-
Себестоимость реализованных товаров и услуг, процентные расходы	(2 296 150)	(3 699)	-	(2 299 849)
Валовая прибыль	670 195	17 573	(1 049)	686 719
Административные и расходы на реализацию	(513 616)	(10 699)	283	(524 032)
Прочие доходы	11 118	8 138	-	19 256
Прочие расходы	(15 434)	-	-	(15 434)
Операционная прибыль	152 263	15 012	(766)	166 509
Финансовые расходы	(580 613)	(10 293)	766	(590 140)
Финансовые доходы	321	-	-	321
Чистые финансовые расходы	(580 292)	(10 293)	766	(589 819)
Прибыль (убыток) до налогообложения	(428 029)	4 719	-	(423 310)
Выгода по налогу на прибыль	99 790	(1 183)	-	98 607
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности	(328 239)	3 536	-	(324 703)
<i>Прекращенная деятельность</i>				
Убыток от прекращенной деятельности, за вычетом налога	(10 231)	-	-	(10 231)
Прибыль (убыток) за период	(338 470)	3 536	-	(334 934)

ООО «Евроторг»

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

(в тысячах белорусских рублей)

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года:

	Оптовая и розничная торговля	Банковский бизнес	Консолидации	31 декабря 2015
Активы				
Основные средства	1 520 673	2 164	-	1 522 837
Предоплаты за долгосрочные активы	38 504	-	-	38 504
Нематериальные активы	2 111	190	-	2 301
Гудвил	6 169	-	2 667	8 836
Кредиты выданные	-	24 784	(479)	24 305
Прочие инвестиции	51 419	9	(48 651)	2 777
Отложенные налоговые активы	32 904	-	-	32 904
Итого долгосрочные активы	1 651 780	27 147	(46 463)	1 632 464
Запасы	211 447	41	-	211 488
Торговая и прочая дебиторская задолженность	77 527	300	(26)	77 801
Активы по текущему налогу на прибыль	119	-	-	119
НДС к возмещению	26 367	-	-	26 367
Предоплаты	19 717	-	-	19 717
Кредиты выданные	137	23 612	(72)	23 677
Денежные средства и их эквиваленты	27 246	31 338	479	59 063
Прочие инвестиции	-	-	-	-
Итого краткосрочные активы	362 560	55 291	381	418 232
Итого активы	2 014 340	82 438	(46 082)	2 050 696
Капитал				
Уставный капитал	132 242	52 817	(52 817)	132 242
Резерв переоценки	416 551	-	-	416 551
Накопленный убыток	(319 938)	(5 341)	6 604	(318 675)
Капитал, относимый на собственников Компании	228 855	47 476	(46 213)	230 118
Неконтролирующая доля	43	-	229	272
Итого капитал	228 898	47 476	(45 984)	230 390
Обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	752 059	3 341	-	755 400
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	90 780	-	-	90 780

ООО «Евроторг»

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

(в тысячах белорусских рублей)

Доходы будущих периодов	6 626	-	-	6 626
Отложенные налоговые обязательства	2 646	249	-	2 895
Итого долгосрочные обязательства	852 111	3 590	-	855 701
Краткосрочные кредиты и займы	427 132	8 771	(72)	435 831
Проценты начисленные	8 564	-	-	8 564
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде	17 333	-	-	17 333
Торговая и прочая кредиторская задолженность	423 613	22 582	-	446 195
Текущие налоговые обязательства	3 712	19	-	3 731
Доходы будущего периода	780	-	-	780
Прочие краткосрочные обязательства	52 197	-	(26)	52 171
Итого краткосрочные обязательства	933 331	31 372	(98)	964 605
Итого капитал и обязательства	2 014 340	82 438	(46 082)	2 050 696

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2015 года:

	Оптовая и розничная торговля	Банковский бизнес	Консолидация	2015
Денежные потоки от операционной деятельности:				
Убыток за период	(338 470)	3 536	-	(334 934)
<i>Корректировки на:</i>				
Выгода по налогу на прибыль	(99 790)	1 183	-	(98 607)
Амортизация основных средств	54 812	-	-	54 812
Амортизация нематериальных активов	156	-	-	156
Результат от финансовой деятельности	578 760	10 293	766	589 819
Обесценения основных средств	690	-	-	690
Прибыль от выбытия основных средств	(1 723)	-	-	(1 723)
Увеличение резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	937	-	-	937
	195 372	15 012	766	211 150
Изменения в:				
Запасах	29 444	-	-	29 444
Торговой и прочей дебиторской задолженности	(42 711)	(157)	-	(42 868)
Налогам к возмещению	11 334	-	-	11 334
Предоплатах	4 569	6 591	-	11 160
Доходы будущих периодов	7 406	-	-	7 406

ООО «Евроторг»

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

(в тысячах белорусских рублей)

Торговой и прочей кредиторской задолженности	137 780	(7 085)	-	130 695
Кредитах выданных	(6 770)	(17 376)	6 770	(17 376)
Прочих краткосрочных обязательствах	7 397	-	-	7 397
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	343 821	(3 015)	7 536	348 342
Налог на прибыль уплаченный	(432)	(594)	-	(1 026)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	343 389	(3 609)	7 536	347 316
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:				
Поступления от реализации основных средств	67 546	-	-	67 546
Приобретение основных средств	(185 532)	(254)	-	(185 786)
Поступления от реализации облигаций	-	301	-	301
Проценты по депозитам полученные	321	-	-	321
Выбытие прекращающейся деятельности	(428)	-	-	(428)
Чистые денежные средства, которые использовались в инвестиционной деятельности	(118 093)	47	-	(118 046)
Денежный поток от финансовой деятельности:				
Увеличение уставного фонда	(8 848)	8 848	-	-
Займы и кредиты полученные	321 079	-	17 624	338 703
Займы и кредиты погашенные	(394 604)	(948)	(24 383)	(419 935)
Проценты по кредитам уплаченные	(103 165)	-	(777)	(103 942)
Погашение задолженности по финансовой аренде	(31 784)	-	-	(31 784)
Вознаграждения лизингодателя по финансовой аренде	(6 183)	-	-	(6 183)
Чистые денежные средства, которые использовались в финансовой деятельности	(223 505)	7 900	(7 536)	(223 141)
Чистый приток денежных средств и их эквивалентов	1 791	4 338	-	6 129
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	26 622	27 000	-	53 622
Эффект пересчета в валюту представления	(688)	-	-	(688)
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	27 725	31 338	-	59 063

ООО «Евроторг»

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

(в тысячах белорусских рублей)

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2014 года:

	Оптовая и розничная торговля	Банковский бизнес	Консолидации	2014
<i>Продолжающаяся деятельность</i>				
Выручка, процентные и комиссионные доходы (внешние покупатели)	2 393 835	14 095	-	2 407 930
Выручка, процентные и комиссионные доходы (между операционными сегментами)	129	93	(222)	-
Себестоимость реализованных товаров и услуг, процентные расходы	(1 867 061)	(3 640)	-	(1 870 701)
Валовая прибыль	526 903	10 548	(222)	537 229
Административные и расходы на реализацию	(395 334)	(6 455)	129	(401 660)
Прочие доходы	1 308	876	-	2 184
Прочие расходы	(12 222)	-	-	(12 222)
Операционная прибыль	120 655	4 969	(93)	125 531
Финансовые расходы	(172 525)	(5 684)	93	(178 116)
Финансовые доходы	1 144	-	-	1 144
Чистые финансовые расходы	(171 381)	(5 684)	93	(176 972)
Прибыль от чистой монетарной позиции	83 293	(1 527)	172	81 938
Прибыль (убыток) до налогообложения	32 567	(2 242)	172	30 497
Расходы по налогу на прибыль	(12 248)	141	-	(12 107)
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности	20 319	(2 101)	172	18 390
<i>Прекращенная деятельность</i>				
Убыток от прекращенной деятельности, за вычетом налога	(5 619)	-	-	(5 619)
Прибыль за период	14 700	(2 101)	172	12 771

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года:

	Оптовая и розничная торговля	Банковский бизнес	Консолидации	31 декабря 2014
Активы				
Основные средства	1 011 979	1 910	-	1 013 889
Предоплаты за долгосрочные активы	51 201	-	-	51 201
Нематериальные активы	2 798	-	-	2 798
Гудвилл	6 186	-	2 667	8 853
Кредиты выданные	-	20 315	(927)	19 388

ООО «Евроторг»

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

(в тысячах белорусских рублей)

Прочие инвестиции	46 049	146	(39 803)	6 392
Отложенные налоговые активы	-	259	-	259
Итого долгосрочные активы	1 118 213	22 630	(38 063)	1 102 780
Запасы	244 294	-	-	244 294
Торговая и прочая дебиторская задолженность	55 465	6	(27 664)	27 807
Активы по текущему налогу на прибыль	432	-	-	432
НДС к возмещению	39 100	-	-	39 100
Предоплаты	30 532	6 591	(5 703)	31 420
Кредиты выданные	121	25 586	(4 197)	21 510
Денежные средства и их эквиваленты	26 622	27 000	-	53 622
Прочие инвестиции	-	301	-	301
Итого краткосрочные активы	396 566	59 484	(37 564)	418 486
Итого активы	1 514 779	82 114	(75 627)	1 521 266
Капитал				
Уставный капитал	132 242	43 969	(43 969)	132 242
Резерв переоценки	128 888	-	-	128 888
Накопленный убыток	5 274	(8 876)	6 619	3 017
Капитал, относимый на собственников Компании	266 404	35 093	(37 350)	264 147
Неконтролирующая доля	(28)	-	214	186
Итого капитал	266 376	35 093	(37 136)	264 333
Обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	578 924	4	(931)	577 997
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	9 832	-	-	9 832
Отложенные налоговые обязательства	15 669	-	-	15 669
Итого долгосрочные обязательства	604 425	4	(931)	603 498
Краткосрочные кредиты и займы	217 031	13 056	(4 193)	225 894
Проценты начисленные	4 052	-	-	4 052
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде	7 750	-	-	7 750
Торговая и прочая кредиторская задолженность	364 647	33 961	(27 659)	370 949
Текущие обязательства по налогам на прибыль	16	-	-	16
Прочие краткосрочные обязательства	50 482	-	(5 708)	44 774
Итого краткосрочные обязательства	643 978	47 017	(37 560)	653 435
Итого капитал и обязательства	1 514 779	82 114	(75 627)	1 521 266

ООО «Евроторг»

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

(в тысячах белорусских рублей)

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2014 года:

	Оптовая и розничная торговля	Банковский бизнес	Консолидация	2014
Денежные потоки от операционной деятельности:				
Прибыль за период	14 872	(2 101)	-	12 771
<i>Корректировки на:</i>				
Расход по налогу на прибыль	12 248	(141)	-	12 107
Доход по чистой немонетарной позиции	(83 465)	1 527	-	(81 938)
Амортизация основных средств	33 921	-	-	33 921
Амортизация нематериальных активов	66	-	-	66
Результат от финансовой деятельности	171 195	5 684	93	176 972
Обесценения основных средств	5 203	-	-	5 203
Убыток от выбытия основных средств	515	-	-	515
Увеличение резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	199	-	-	199
	154 754	4 969	93	159 816
<i>Изменения в:</i>				
Запасах	(70 485)	-	-	(70 485)
Торговой и прочей дебиторской задолженности	(18 302)	609	-	(17 693)
Налогам к возмещению	(19 049)	-	-	(19 049)
Предоплатах	(7 743)	(6 591)	-	(14 334)
Торговой и прочей кредиторской задолженности	175 717	19 776	-	195 493
Кредитах выданных	3 385	(29 038)	(3 385)	(29 038)
Прочих краткосрочных обязательствах	15 746	-	-	15 746
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	234 023	(10 275)	(3 292)	220 456
Налог на прибыль уплаченный	(20 648)	(255)	-	(20 903)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	213 375	(10 530)	(3 292)	199 553
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:				
Поступления от реализации основных средств	22 078	-	-	22 078

ООО «Евроторг»

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

(в тысячах белорусских рублей)

Приобретение основных средств	(325 116)	(938)	-	(326 054)
Приобретение облигаций	-	(299)	-	(299)
Проценты по депозитам полученные	1 144	-	-	1 144
Приобретение нематериальных активов	-	(16)	-	(16)
Выбытие прекращающейся деятельности	(385)	-	-	(385)
Чистые денежные средства, которые использовались в инвестиционной деятельности	(302 279)	(1 253)	-	(303 532)
Денежный поток от финансовой деятельности:				
Выплата дивидендов	(24 889)	-	-	(24 889)
Увеличение уставного фонда	(28 160)	28 160	-	-
Займы и кредиты полученные	449 947	6 154	4 478	460 579
Займы и кредиты погашенные	(184 422)	-	(1 031)	(185 453)
Проценты по кредитам уплаченные	(56 193)	-	(155)	(56 348)
Погашение задолженности по финансовой аренде	(7 588)	-	-	(7 588)
Вознаграждения лизингодателя по финансовой аренде	(2 628)	-	-	(2 628)
Чистые денежные средства, которые использовались в финансовой деятельности	146 067	34 314	3 292	183 673
Чистый приток денежных средств и их эквивалентов	57 163	22 531	-	79 694
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	24 134	5 692	-	29 826
Эффект гиперинфляции	(55 307)	(1 223)	-	(56 530)
Эффект пересчета в валюту представления	632	-	-	632
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	26 622	27 000	-	53 622

ООО «Евроторг»

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

(в тысячах белорусских рублей)

34. НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ

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

Условия ведения деятельности. Основная деятельность Группы сосредоточена в Республике Беларусь. В 2015-2016 гг. в Беларуси произошел макроэкономический кризис: реальный валовой внутренний продукт (ВВП) снизился на 3,8% в 2015 и -2,6% в 2016 г., темпы инфляции составили 13,5% в 2015 году и 11,8% в 2016 году. Кризис привел к снижению реальных располагаемых доходов. С начала 2017 года в Беларуси наблюдается восстановление экономического роста, величина реального ВВП стала положительной и достигала +1,0% в первой половине 2017 года. Процессы макроэкономической стабилизации внесли большой вклад в спад инфляции: инфляция в июне 2017 года составила 6,5%, что соответствует цели Национального Банка, поставленной на декабрь 2017 года, согласно которой инфляция должна составлять однозначное число, в сравнении с уровнем 9% на декабрь 2016 года. Хотя экономические условия в Беларуси стабилизировались, любые негативные изменения в общих экономических условиях в Беларуси или уменьшение располагаемых доходов, потребительских расходов, потребительского спроса, и/или доступности потребительских кредитов могут оказать влияние на деятельность Группы, результаты деятельности и финансовое состояние.

Законодательство Республики Беларусь, определяющее условия хозяйствования, находится на стадии развития и претерпевает частые изменения. Возвратность активов Группы и ее способность погашать свои обязательства в срок, а также будущая деятельность Группы в значительной степени зависят от будущего направления экономической политики Правительства Республики Беларусь.

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

ООО «Евроторг»

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

(в тысячах белорусских рублей)

35. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Прирост индекса потребительских цен за период январь-август 2017 года составил 2,5%.

В апреле 2017 года кредитная задолженность перед крупнейшими банками-кредиторами - банковской группой «Альфа-банк» и ОАО «БПС-Сбербанк» прошла реструктуризацию, в связи с чем сроки окончательного погашения кредитов были перенесены с 2020 года на 2022 и 2023 годы, соответственно (Примечание 30).

В первой половине 2017 года операционные показатели неаудированной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности Компании ООО «Евроторг» значительно улучшились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, в сравнении с шестью месяцами, закончившимися 30 июня 2016 года, выручка Группы увеличилась на 8,4% (неаудированные данные).