

СОДЕРЖАНИЕ

Белорусско-российское совместное предприятие «Брестгазоаппарат» открытое акционерное общество

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

СОДЕРЖАНИЕ

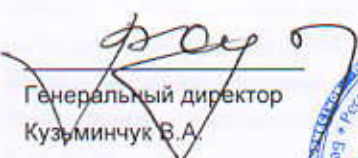
Заявление об ответственности Руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности	3
Заключение независимых аудиторов	4
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	8
Консолидированный отчет о финансовом положении	9
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	13

Заявление об ответственности Руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности


Руководство Белорусско-российского совместного предприятия «Брестгазоаппарат» открытого акционерного общества его дочерних предприятий (далее – «Группа») несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности Группы. Консолидированная финансовая отчетность на страницах с 8 по 44 достоверно отражает данные о финансовом положении Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года, результатах деятельности и движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Руководство Группы подтверждает последовательное применение соответствующей учетной политики. В процессе подготовки консолидированной финансовой отчетности применялись осмотрительные и справедливые суждения и оценки. Руководство Группы также подтверждает, что консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Руководство Группы несет ответственность за обеспечение надлежащего ведения бухгалтерского учёта, сохранность активов Группы, а также предотвращение и выявление случаев недобросовестных действий и (или) ошибок.


Генеральный директор
Кузьминчук В.А.




Главный бухгалтер
Галанович Ю.Р-А.

19.05.2020 № 082/20-г

На № _____ от _____

Собственникам и руководству
СП ОАО «Брестгазоаппарат»

ООО «Грант Торнтон»
пр. Победителей, 103,
оф. 507, 220020, г. Минск,
Республика Беларусь
УНП 100024856,
ОКПО 37384691
IBAN BY89ALFA30122723880010270000
BYN
БИК - ALFABY2X
ЗАО «Альфа-Банк»,
Адрес банка: ул. Сурганова,
43-47, 220013, г. Минск

T +375 17 308 70 81 (82)
e-mail: info@by.gt.com
www.grantthornton.by

Заключение независимых аудиторов

Аудиторское мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности СП ОАО «Брестгазоаппарат» (Республика Беларусь, 224016, г. Брест, ул. Орджоникидзе 22, зарегистрировано решением Министерства иностранных дел Республики Беларусь №144 от 21.01.2000, УНП 200050520) и его дочерних Предприятий (далее – Группа), которая включает в себя консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также консолидированные отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчет о движении денежных средств и отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на эту дату, а также краткое изложение основных принципов учетной политики и прочие примечания на страницах с 13 по 44.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года, финансовые результаты ее деятельности и изменение ее финансового положения, в том числе движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения аудиторского мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наши обязанности в соответствии с этими требованиями описаны далее в разделе «Обязанности аудиторской организации по проведению аудита консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Нами соблюдались принцип независимости по отношению к аудируемому лицу согласно требованиям Международных стандартов аудита и Кодекс этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения аудиторского мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита — это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для проводимого аудита финансовой отчетности за текущий период. Мы определили, что ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем аудиторском заключении, отсутствуют.

Прочие вопросы

Аудит консолидированной финансовой отчетности СП ОАО «Брестгазоаппарат» за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, был проведен другой аудиторской организацией, которая выразила немодифицированное аудиторское мнение о данной отчетности в аудиторском заключении от 31 мая 2019 года.

Обязанности аудируемого лица по подготовке консолидированной финансовой отчетности

Руководство аудируемого лица несет ответственность за подготовку и достоверное представление консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и организацию системы внутреннего контроля аудируемого лица, необходимой для подготовки отчетности, не содержащей существенных искажений, допущенных вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий.

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

Лица, наделенные руководящими полномочиями, несут ответственность за осуществление надзора за процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности аудируемого лица.

Обязанности аудиторской организации по проведению аудита консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность аудируемого лица не содержит существенных искажений вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий, и в составлении аудиторского заключения, включающего выраженное в установленной форме аудиторское мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, позволяет выявить все имеющиеся существенные искажения. Искажения могут возникать в результате ошибок и (или) недобросовестных действий и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей отчетности, принимаемые на ее основе.

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

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

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

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

Валентина Силина
Директор
ООО «Грант Торнтон»

Дмитрий Лапко
Руководитель аудиторской группы



Информация об аудиторской организации:

ООО «Грант Торнтон»;

Адрес: пр. Победителей, 103, административное помещение 507,
220020, г. Минск, Республика Беларусь;

Зарегистрировано решением Минского горисполкома от 12 июля 2013 года,
УНП 100024856.

г. Минск, Беларусь

« 19 » мая 2020 года

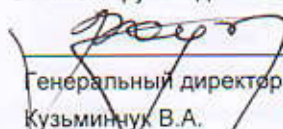
Дата подписания аудиторского заключения

Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе


	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2019	Год, закончившийся 31 декабря 2018
Выручка	4	368 935	366 747
Себестоимость реализованной продукции	5	(267 905)	(259 700)
Валовая прибыль		101 030	107 047
Административные расходы	6	(32 936)	(34 153)
Расходы на реализацию	7	(9 842)	(7 865)
Прочие операционные доходы и расходы	8	(8 863)	(6 157)
Прибыль от операционной деятельности		49 389	58 872
Процентные расходы по лизингу		(22)	(28)
Финансовые доходы	9	3 286	3 444
Доходы/(расходы) от изменения курса иностранных валют		(429)	7 840
Прибыль до налогообложения		52 224	70 128
Расход по налогу на прибыль	10	(3 519)	(5 688)
Чистая прибыль за период		48 705	64 440
Прочий совокупный доход за период		-	-
Итого совокупный доход/(убыток) за период		48 705	64 440
Итого чистая прибыль/(убыток) за период, причитающаяся:			
Акционерам Компании		48 710	64 453
Держателям неконтролирующих долей		(5)	(13)
Прибыль на акцию			
Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении - базовое и раздвоенное:		225 408	225 408
Чистая прибыль на акцию, приходящаяся на долю собственников СП ОАО «Брестгазоаппарат» --- базовая и раздвоенная (белорусских рублей)		216,74	285,94

Прилагаемые примечания на страницах с 13 по 44 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

От имени руководства:


Генеральный директор
Кузьминчук В.А.





Главный бухгалтер
Галанович Ю.Р.-А.

Консолидированный отчет о финансовом положении


	Прим.	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы:			
Основные средства	11	161 039	149 204
Отложенные налоговые активы	10	16 240	14 748
Предоплаты по основным средствам		2 291	3 841
Депозиты	12	41	8 713
Нематериальные активы		1 836	1 529
Прочие финансовые активы		15	20
Итого долгосрочные активы		181 462	178 055
Краткосрочные активы:			
Запасы	13	101 883	75 716
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	36 532	46 317
Предоплаты поставщикам		3 818	805
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		846	-
Денежные средства и их эквиваленты	15	1 794	5 290
Депозиты	12	118 431	122 115
Итого краткосрочные активы		263 304	250 243
Итого активы		444 766	428 298
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	16	3 320	3 320
Нераспределенная прибыль		412 822	394 680
Итого капитал, относящийся на собственников		416 142	398 000
Неконтролирующая доля	17	(3)	2
Итого капитал		416 139	398 002
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства:			
Долгосрочные обязательства по финансовому лизингу		-	-
Итого долгосрочные обязательства		-	-
Краткосрочные обязательства:			
Краткосрочные обязательства по финансовому лизингу	18	613	231
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	24 755	27 413
Обязательства по договору		419	242
Обязательства по текущему налогу на прибыль		504	178
Резерв под неиспользованные отпуска		2 336	2 232
Итого краткосрочные обязательства		28 627	30 296
Итого обязательства		28 627	30 296
Итого капитал и обязательства		444 766	428 298

Прилагаемые примечания на страницах с 13 по 44 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

От имени руководства:


Генеральный директор
Кузьминчук В.А.



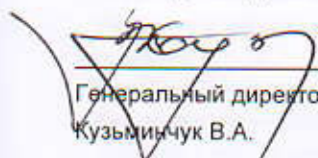

Главный бухгалтер
Гпанович Ю.Р.-А.

Консолидированный отчет об изменениях в капитале


	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал	Неконтролирующая доля	Итого капитал
На 1 января 2018 года	3 320	364 810	368 130	15	368 145
Совокупный доход	-	64 453	64 453	(13)	64 440
Взносы в капитал	-	-	-	-	-
Дивиденды	-	(34 583)	(34 583)	-	(34 583)
На 31 декабря 2018 года	3 320	394 680	398 000	2	398 002
Совокупный доход	-	48 710	48 710	(5)	48 705
Дивиденды	-	(30 568)	(30 568)	-	(30 568)
31 декабря 2019 года	3 320	412 822	416 142	(3)	416 139

Прилагаемые примечания на страницах с 13 по 44 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

От имени руководства:


Генеральный директор
Кузьминчук В.А.




Главный бухгалтер
Гапанович Ю.Р.А.

Консолидированный отчет о движении денежных средств


	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2019	Год, закончившийся 31 декабря 2018
Движение денежных средств по операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		52 224	70 128
Корректировки на:			
- Износ и амортизация	11	17 583	16 209
- Процентные расходы по лизингу		22	28
- Процентные доходы	10	(3 286)	(3 444)
- Расходы/(доходы) по операциям с иностранной валютой		429	(7 840)
- Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств и нематериальных активов		(237)	16
- Уценка и списание запасов, нетто		48	(1 074)
- Начисление резерва под неиспользованные отпуска		104	(4 728)
- Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности	14	1 930	(636)
Движение денежных средств в результате операционной деятельности до изменений в оборотных активах и обязательствах		68 817	68 659
Изменения в:			
- Запасах		(26 215)	(6 064)
- Торговой и прочей дебиторской задолженности		2 868	(6 645)
- Торговой и прочей кредиторской задолженности		(2 534)	6 627
- Кредиторской задолженности по налогу на прибыль		326	(1 171)
Поток денежных средств от операционной деятельности		43 262	61 406
Проценты уплаченные		(22)	(28)
Налог на прибыль уплаченный		(5 857)	(6 976)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		37 383	54 402
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и расходы на строительство		(27 264)	(25 456)
Приобретение нематериальных активов		(307)	(756)
Изменение предоплат по основным средствам		1 550	(3 743)
Поступления от реализации основных средств		104	43
Поступления от возвратов банковских депозитов		571 397	449 703
Размещение банковских депозитов		(555 755)	(451 911)
Чистый поток денежных средств по инвестиционной деятельности		(10 275)	(32 120)

Консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2019	Год, закончившийся 31 декабря 2018
Движение денежных средств от финансовой деятельности:			
Направление денежных средств на погашение задолженности по лизингу		(89)	(207)
Дивиденды уплаченные		(30 515)	(34 583)
Чистый денежный поток по финансовой деятельности		(30 604)	(34 790)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		(3 496)	(12 587)
Эффект изменения курсов валют		-	(79)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	15	5 290	17 877
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	15	1 794	5 290

Прилагаемые примечания на страницах с 13 по 44 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

От имени руководства:


Генеральный директор
Кузьминчук В.А.




Главный бухгалтер
Гапанович Ю.Р.А.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

СП ОАО «Брестгазоаппарат» (далее – «Компания») зарегистрирована решением № 144 от 21.01.2000 Министерством иностранных дел Республики Беларусь, в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Акционерами Компании являются ПАО Газпром, Республика Беларусь, другие юридические и физические лица. Владельческий надзор за государственным пакетом акций до 14 августа 2019 года осуществляло Министерство энергетики Республики Беларусь, с 14 августа 2019 г. комитет экономики Брестского областного исполнительного комитета.

Доли в уставном капитале СП ОАО «Брестгазоаппарат» на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 года распределены следующим образом:

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
ПАО «Газпром»	51,00%	51,00%
Республика Беларусь	31,02%	31,02%
Другие юридические лица	0,22%	0,24%
Физические лица	17,76%	17,73%
Итого выручка	100%	100%

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года и в течение отчетных периодов, закончившихся на эти даты СП ОАО «Брестгазоаппарат» являлось материнской компанией следующих компаний (вместе именуемые – «Группа»):

Наименование	Страна	Вид деятельности	Доля собственности	
			31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
		Производство неэлектрической и электрической бытовой техники,	100%	100%
УП «Гефест-техника»	Республика Беларусь	кроме холодильников и морозильников, Ремонт электрического оборудования		
		Ковка, прессование, штамповка, профилирование металла.	100%	100%
УП «Гефест-Кварц»	Республика Беларусь	Формование и обработка листового стекла.		
ООО «Гефестбелторг»	Республика Беларусь	Оптовая и розничная торговля	70%	70%

Группа специализируется на производстве неэлектрической бытовой техники, производстве электрической бытовой техники, кроме холодильников и морозильников, ремонте электрического оборудования, производстве прочих пластмассовых изделий, формовании и обработке листового стекла, ковке, прессовании, штамповке, профилировании металла, оптовой и розничной торговли, прочих видах финансово-хозяйственной деятельности, включающих в себя производство прочих товаров, работ и услуг.

Группа – это крупнейшие в СНГ предприятия по производству кухонной бытовой техники с высокими потребительскими свойствами. Две компании группы, Унитарное предприятие «Гефест-Техника» и Унитарное предприятие «Гефест-Кварц», являются резидентами СЭЗ «Брест».

Наиболее известным брендом Группы является торговая марка GEFEST. Под брендом GEFEST выпускается большая номенклатура изделий: газовые плиты, газозлектрические (комбинированные) плиты, электрические плиты, встраиваемые духовки, воздухоочистители и вытяжки, настольные плиты и другие. 82% производимой продукции экспортируется за рубеж. Основные рынки сбыта: Российская Федерация и Республика Беларусь.

Среднесписочное число работников Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, составило 4 663 и 4 543 человек соответственно.

2. ПРИНЦИП ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Совета по Международным стандартам финансовой отчетности.

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством СП ОАО «Брестгазоаппарат» 29 мая 2020 года.

Основы подготовки

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Бухгалтерский учет ведется Компанией в соответствии с требованиями законодательства и правилами бухгалтерского учета Республики Беларусь, дочерних компаний - в соответствии с требованиями законодательства и правилами бухгалтерского учета соответствующих стран, в которых зарегистрированы дочерние компании. Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основании бухгалтерских записей, составленных по национальным стандартам учета, и была соответствующим образом скорректирована для приведения ее в соответствие с МСФО. Корректировки консолидированной финансовой отчетности также включали реклассификацию определенных активов и обязательств, доходов и расходов для приведения их в соответствие с экономической сущностью операций.

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом исторической стоимости, за исключением некоторых немонетарных активов, обязательств и капитала, которые учитываются в соответствии с МСФО 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции» («МСФО 29»).

Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на товары и услуги.

Справедливая стоимость отражает цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или полученной расчетным путем с использованием другой методики оценки. При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа учитывает характеристики актива или обязательства, если участники рынка учитывали бы такие характеристики при формировании цены актива или обязательства на дату оценки.

Кроме того, для целей подготовки финансовой отчетности, оценка справедливой стоимости классифицируется на основании иерархии справедливой стоимости (Уровень 1, 2 или 3). Уровни соответствуют возможности прямого определения справедливой стоимости на основе рыночных данных и отражают значимость исходных данных, использованных при оценке справедливой стоимости в целом:

- исходные данные Уровня 1 представляют собой не требующие корректировок котировки на активных рынках идентичных активов или обязательств, к которым Группа имеет доступ на дату оценки;
- исходные данные Уровня 2 не являются котировками, определенными для Уровня 1, но наблюдаемы на рынке для актива или обязательства либо напрямую, либо косвенно; и
- исходные данные Уровня 3 представляют собой ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Финансовый год Группы совпадает с календарным годом.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой Компании является белорусский рубль. Функциональной валютой дочерних компаний является также белорусский рубль. Для удобства основных пользователей отчетности Руководство Группы решило представить данную консолидированную финансовую отчетность в белорусских рублях, в суммах, округленных до тысячи.

Операции в валютах, отличных от функциональной валюты компаний Группы, первоначально учитываются по курсам на дату совершения операций. Монетарные активы и обязательства, деноминированные в таких валютах, пересчитываются по курсам, установленным на отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, деноминированные в иностранной валюте, которые измеряются по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по соответствующим обменным курсам на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные активы и обязательства, деноминированные в иностранной валюте, которые измеряются по исторической стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по соответствующим обменным курсам на дату приобретения.

Доходы и расходы по курсовым разницам отражаются в прибылях или убытках.

Официальные обменные курсы основных валют, установленные Национальным банком Республики Беларусь на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, а также средние обменные курсы за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, составляли:

	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
Обменный курс на конец года Доллар США/ Белорусский рубль	2,1036	2,1598

	2019 год	2018 год
Средний обменный курс за год Доллар США/ Белорусский рубль	2,0914	2,0377

3. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

(i) Основные области оценок и суждений

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Группы выработки оценок и допущений, влияющих на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств Группы на отчетную дату и приводимые в отчетности суммы доходов и расходов за отчетный период. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

На отчетную дату основными допущениями относительно будущих результатов деятельности Группы, а также наиболее значимыми областями неопределенности оценок являются:

Сроки полезного использования основных средств

Руководство оценивает и пересматривает сроки полезного использования основных средств на основании планируемого оставшегося срока использования, информации о технологических изменениях, физическом состоянии основных средств. Применяемая политика начисления амортизации описана в Примечании 3 к данной консолидированной финансовой отчетности.

Обесценение основных средств

Руководство проводит тест на обесценение если существуют факторы, указывающие на его наличие, например, неблагоприятные тенденции в экономике, снижение продаж. Если факторы обесценения существуют, Группа оценивает отдельные объекты основных средств на предмет обесценения. При наличии такого обесценения Группа должна будет учесть расходы от обесценения.

Резерв по торговой дебиторской задолженности

В отношении торговой дебиторской задолженности Группа применила упрощенный подход, предусмотренный МСФО (IFRS) 9, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов и общих экономических условий.

(ii) Основные принципы учетной политики

Переход на новый стандарт: МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

В январе 2016 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда». МСФО (IFRS) 16 вступил в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года и позднее.

МСФО (IFRS) 16 существенно изменяет порядок учета аренды для арендатора, отменяя классификацию аренды на операционную и финансовую, а также требуя признания актива в форме права пользования и обязательства по аренде с даты начала действия всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. По сравнению с учетом для арендатора требования к учету для арендодателей остались практически без изменений.

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Начиная с 1 января 2019 года, следует признавать актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде для всех договоров аренды, в которых Группа является

арендатором. Ранее данная аренда, за исключением финансовой аренды, считалась операционной, и обязательства по ней не отражались в финансовой отчетности согласно МСФО (IAS) 17 «Аренда». Обязательство по аренде первоначально признается по приведенной стоимости платежей, которые еще не осуществлены на дату признания, дисконтированные с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды.

Арендные платежи, по которым рассчитывается обязательство по аренде, включают:

- фиксированные платежи (в том числе, по существу, фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион; и
- выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на прекращение аренды.

Обязательство по аренде следует отражать в составе обязательств. Впоследствии обязательства по аренде оцениваются путем увеличения балансовой стоимости с целью отражения процентов по обязательству по аренде (используя метод эффективной процентной ставки) и путем уменьшения балансовой стоимости с целью отражения произведенных арендных платежей.

Переоценка обязательства по аренде (и производится соответствующая корректировка в корреспонденции со счетом учета актива в форме права пользования производится) в случае изменения:

- срока аренды или условий исполнения опциона на покупку; тогда Группа переоценивает обязательство по аренде, дисконтируя пересмотренные арендные платежи с использованием пересмотренной ставки дисконтирования;
- будущих арендных платежей из-за изменения индекса или ставки, или сумм, которые ожидаются к уплате в рамках гарантии ликвидационной стоимости; тогда Группа переоценивает обязательство по аренде, дисконтируя пересмотренные арендные платежи с использованием первоначальной ставки дисконтирования (за исключением случаев, когда изменение арендных платежей обусловлено изменением плавающих процентных ставок. В этом случае используется пересмотренная ставка дисконтирования, которая отражает изменения процентной ставки); и
- договора аренды, когда модификация аренды не учитывается в качестве нового договора; тогда Группа переоценивает обязательство по аренде, дисконтируя пересмотренные арендные платежи с использованием пересмотренной ставки дисконтирования.

Первоначальная оценка актива в форме права пользования включает в себя величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи арендодателю, произведенные на дату начала аренды или до неё. После первоначального признания актив учитывается в форме права пользования по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения.

Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом в течение наименьшего периода: срока аренды или срока полезного использования арендуемого актива. Если договор аренды предусматривает переход Группе права собственности на базовый актив до конца срока аренды или если первоначальная стоимость актива в форме права пользования отражает намерение Группы исполнить опцион на покупку, актив в форме права пользования амортизируется в течение срока полезного использования базового актива. Амортизация начисляется с даты начала действия аренды.

Группа применяет следующие упрощения практического характера на дату перехода на МСФО (IFRS) 16 и для последующего учета:

- применяется исключение из требований признания для договоров, срок которых истекает в течение 12 месяцев с даты первоначального применения;
- исключаются первоначальные прямые затраты из оценки актива в форме права пользования на дату первоначального применения; и
- применяется одна ставка дисконтирования в отношении портфеля договоров аренды с практически аналогичными характеристиками.

Влияние данного стандарта на отчетность Группы на 1 января 2019 является несущественным.

Принципы консолидации

Дочернее предприятие

Дочернее предприятие – это предприятие, контролируемое Группой. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением, и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия: наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций); наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиции или подверженности риску, связанному с ее изменением; наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

Сделки, исключаемые при консолидации

Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Выручка

С 1 января 2018 года Группа впервые применила МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». Стандарт предусматривает единую, пятиэтапную модель признания выручки:

- идентификация договора с покупателем;
- идентификация обязанностей к исполнению;
- определение цены сделки;
- распределение цены сделки на обязанности к исполнению;
- признание выручки, когда (или по мере того, как) обязанности к исполнению были выполнены.

Продажа товаров

Согласно МСФО (IFRS) 15 в связи с тем, что договор позволяет покупателю вернуть товар, возмещение, полученное от покупателя, является переменным. Группа использует метод ожидаемой стоимости для того, чтобы оценить товары, которые будут возвращены, поскольку этот метод лучше прогнозирует сумму переменного возмещения, право на которое получит Группа. Группа применяет требования МСФО (IFRS) 15 в отношении ограничения оценки переменного возмещения, чтобы определить сумму переменного возмещения, которая может быть включена в цену сделки.

В консолидированном отчете о финансовом положении Группа отражает обязательство по договору в отношении возврата средств и актив в отношении права на возврат товаров покупателем по отдельности.

Группа предоставляет своим покупателям ретроспективную скидку за объем на всю продукцию, приобретенную покупателем после того, как объем продукции, приобретенной в течение периода, превысит пороговый объем, указанный в договоре, и оплата будет произведена своевременно. Данные скидки взаимозачитываются с суммами, подлежащими выплате покупателем при последующих покупках, или уменьшают существующую сумму дебиторской задолженности. Согласно МСФО (IFRS) 15 ретроспективные скидки приводят к возникновению переменного возмещения.

Для оценки переменного возмещения, право на которое она получит, Группа применяет метод наиболее вероятной величины в отношении договоров с одним пороговым значением объема и метод ожидаемой стоимости в отношении договоров с более чем одним пороговым значением объема. Решение о применении конкретного метода, который наилучшим образом прогнозирует сумму переменного возмещения, было обусловлено главным образом количеством пороговых значений объема, предусмотренных договором. Группа также применяет требования в отношении ограничения оценки переменного возмещения.

Группа реализует своим покупателям подарочные сертификаты, которыми можно рассчитаться за покупку впоследствии. Так как МСФО (IFRS) 15 требует признания выручки, когда выполняется обязанность к исполнению, а подарочные сертификаты – это нереализованные права покупателей, которые будут реализованы в будущем, то в консолидированном отчете о финансовом положении признаются обязательства по договору в отношении этих нереализованных прав.

Группа использует программу лояльности покупателей, которая позволяет покупателям накапливать бонусные баллы при совершении покупок в розничных магазинах Группы. Заработанные баллы можно обменять на товары при условии накопления определенного минимального количества баллов. Руководство Группы считает, что согласно МСФО (IFRS) 15 программа лояльности приводит к возникновению отдельной обязанности к исполнению, поскольку она предоставляет покупателю существенное право, и следует распределять часть цены сделки на бонусные баллы, предоставленные покупателям, основываясь на относительной цене их обособленной продажи.

Реализация услуг признается в момент оказания услуг при условии, что стоимость услуг может быть определена, и нет никаких существенных сомнений в возможности получения доходов.

Признание прочих доходов и прочих расходов

Прочие доходы признаются в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе по завершении соответствующих сделок по методу начисления.

Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы и расходы включают:

- процентные доходы;
- процентные расходы;
- положительные или отрицательные курсовые разницы по финансовым активам и обязательствам.

Процентные расходы признаются в прибыли или убытке и рассчитываются по методу эффективной процентной ставки. Эффективная процентная ставка – это процентная ставка, с помощью которой ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств приводятся к балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства. При этом дисконтирование производится на период предполагаемого срока полезного использования финансового актива или обязательства (или, если это применимо, на более короткий период).

Расчет эффективной процентной ставки включает все комиссии и сборы, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки. Затраты по сделке включают все дополнительные расходы, непосредственно связанные с приобретением или выпуском финансового актива или обязательства.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине как финансовый доход или финансовый расход, в зависимости от того, является ли эта нетто-величина положительной или отрицательной.

Налог на прибыль

Налог на прибыль включает сумму текущего и отложенного налога. Налог на прибыль отражается в прибыли и убытках за исключением случаев, когда он относится к статьям, отражаемым в прочем совокупном доходе или непосредственно в капитале, в этом случае он признается в прочем совокупном доходе или непосредственно в составе капитала соответственно.

Сумма текущего расхода по налогам на прибыль определяется с учетом размера налогооблагаемой прибыли, полученной за год, в соответствии с законодательством Республики Беларусь. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи.

Отложенные налоги на прибыль рассчитываются по методу обязательств в отношении всех временных разниц между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой отчетности. Отложенные налоговые обязательства обычно отражаются в отношении всех временных разниц, а отложенные налоговые активы отражаются в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы соответствующие временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов проверяется на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой больше не существует вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для полного или частичного возмещения актива.

Отложенный налог рассчитывается по ставке, которая, как предполагается, будет применяться в период урегулирования обязательства или реализации актива и основана на ставках, установленных законодательством на отчетную дату.

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

- Группа имеет юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых требований против текущих налоговых обязательств; и
- Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взыскиваемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогового субъекта.

В Республике Беларусь существуют требования по начислению и уплате различных налогов, применяющихся в отношении деятельности Группы. Эти налоги отражаются в составе операционных расходов.

Основные средства

Первоначальная стоимость основного средства включает:

- Покупную цену, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку за вычетом торговых скидок и возвратов;
- Любые затраты, прямо относимые на доставку актива в нужное место и приведение в состояние, обеспечивающее его функционирование в соответствии с намерениями руководства;
- Первоначальную оценку затрат на демонтаж и удаление объекта основных средств и восстановление природных ресурсов на занимаемом им участке, обязанность в отношении чего Группа берет на себя либо при приобретении данного объекта, либо вследствие его эксплуатации на протяжении определенного периода времени в целях, не связанных с производством запасов в течение этого периода.

Затраты, относящиеся на увеличение стоимости основных средств, включают капитальные затраты по модернизации и обслуживанию, которые увеличивают сроки полезной службы основных средств или увеличивают их способность генерировать выручку. Расходы на ремонт и техническое обслуживание, которые не удовлетворяют вышеуказанным критериям, признаются в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе по мере возникновения.

Амортизация основных средств начисляется в течение срока их полезного использования и рассчитывается на основе линейного метода. Оценочные сроки полезного использования основных средств составляют:

Здания и сооружения	5-120 лет
Машины и оборудование	1-74 лет
Транспортные средства	3-20 лет
Инвентарь и принадлежности	2-50 лет
Прочие основные средства	1-23 лет

Группа оценивает наличие признаков обесценения основных средств на каждую отчетную дату. Если такие признаки существуют, Группа производит оценку возмещаемой стоимости, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости актива, за вычетом затрат на продажу, и стоимости, получаемой в

результате его использования, определяемой путем дисконтирования чистых денежных потоков по бюджету от использования актива по средневзвешенной стоимости капитала Группы. Если балансовая стоимость актива превышает его оценочную возмещаемую стоимость, то балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости, а разница отражается в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Убыток от обесценения, отраженный для какого-либо актива в предыдущие годы, сторнируется, если имело место изменение в оценках, использованных для определения возмещаемой стоимости активов.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между выручкой от реализации и балансовой стоимостью основного средства и отражается в прибылях или убытках в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Сроки полезного использования, остаточная стоимость и методы амортизации пересматриваются на каждую отчетную дату.

Нематериальные активы

Расходы по приобретению патентов, торговых марок и лицензий капитализируются и амортизируются с использованием метода прямого списания в течение срока их полезного использования, который, в среднем, составляет 5 - 10 лет.

Предоплаты

Предоплаты учитываются в размере уплаченных сумм за вычетом убытков от обесценения при их наличии.

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации. Стоимость запасов определяется по отдельности каждому объекту и включает затраты, которые возникли в результате приобретения запасов, затрат на их производство или преобразование запасов и прочие затраты на доставку в настоящее местоположение и приведение в текущее состояние. В случае с произведенной готовой продукцией и незавершенным производством, стоимость включает соответствующую долю производственных накладных расходов, рассчитанных на основе нормальной рабочей производительности.

Запасы списываются в себестоимость по методу средневзвешенной стоимости.

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

Уставный капитал

Уставный капитал признается по стоимости внесения с учетом эффекта гиперинфляции.

Курсовые разницы, возникающие на дебиторскую задолженность собственников по взносам в уставный капитал в иностранной валюте, признаются в прибыли или убытке по мере возникновения.

Дивиденды признаются как сокращение капитала в периоде, когда они были объявлены. Дивиденды, объявленные по завершении отчетного периода, рассматриваются как события после отчетной даты.

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

Финансовые инструменты

Финансовые активы и обязательства отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении Группы, когда компании Группы становятся стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента. Группа отражает имеющие регулярный характер приобретения и реализацию финансовых активов и обязательств по дате расчетов.

С 1 января 2018 года Группа впервые применила МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», который заменил МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. Стандарт объединяет вместе три части проекта по учету финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования.

Группа не хеджирует свои валютные риски или риски изменения процентных ставок. Руководство Группы детально анализирует характеристики договорных денежных потоков по финансовым инструментам, прежде чем делать вывод о том, все ли инструменты отвечают критериям для оценки по амортизированной стоимости согласно МСФО (IFRS) 9.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Затраты по сделке, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Затраты по сделке, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, относятся напрямую на прибыли и убытки.

Принципы учета, используемые для последующей оценки стоимости финансовых активов и обязательств, раскрываются далее в соответствующих положениях учетной политики, описанных ниже.

Финансовые активы

При первоначальном признании финансовые активы разделяются на следующие категории:

- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Группа должна классифицировать финансовые активы исходя из бизнес-модели, используемой Группой для управления финансовыми активами, и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.

Финансовый актив должен оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. После первоначального признания справедливая стоимость финансовых инструментов, оцененных по справедливой стоимости, которые котируются на активном рынке, определяется как котировка на покупку активов и котировка на продажу выпущенных обязательств на дату оценки.

Если рынок для финансовых активов не является активным, тогда Группа оценивает справедливую стоимость с использованием следующих методов:

- анализа операций с таким же инструментом, проведенных в недавнем времени между независимыми сторонами;
- текущей справедливой стоимости подобных финансовых инструментов;
- дисконтирования будущих денежных потоков.

Финансовый актив должен оцениваться по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- б) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

К данной категории относятся торговая и прочая дебиторская задолженность, займы.

Финансовый актив должен оцениваться по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
- б) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Обесценение финансовых активов

Группа применяет модель «ожидаемых кредитных убытков» к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за исключением инвестиций в долевыми инструментами, а также к активам по договору.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому активу оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания.

Если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, оценочный резерв под убытки по финансовому активу оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору, вне зависимости от наличия значительных компонентов финансирования, используется оценка ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

Оценочный резерв под убытки по финансовым активам, которые оцениваются по амортизированной стоимости, признается в составе прибыли или убытка за период, уменьшая стоимость финансового актива. Оценочный резерв под убытки по финансовым активам, которые оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не уменьшает балансовую стоимость финансового актива, а признается в составе прочего совокупного дохода.

В отношении активов по договору и торговой и прочей дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Группа использует матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов и общих экономических условий.

Финансовые обязательства

При первоначальном признании финансовые обязательства разделяются на следующие категории:

- финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток;
- прочие финансовые обязательства. К прочим финансовым обязательствам относятся, в частности, торговая и прочая кредиторская задолженность, и задолженность по кредитам и займам.

После первоначального признания финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются по счетам прибылей и убытков в отчете о прибылях и убытках. Прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизируемой стоимости.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

Признание финансового актива прекращается, когда он передан и выполнены требования для прекращения признания. Передача требует от Группы (а) передать контрактные права на получение денежных потоков по активу или (б) оставить за собой право на получение денежных потоков по активу, но принять контрактное обязательство по их выплате третьей стороне. После передачи Группа проводит переоценку степени, в которой она сохраняет за собой риски и выгоды от владения переданным активом. Если все риски и выгоды в основном были сохранены, актив продолжает учитываться в отчете о финансовом положении. Если все риски и выгоды в основном были переданы, то признание актива прекращается. Если все риски и выгоды в основном не были ни оставлены, ни переданы, Группа проводит оценку того, был ли сохранен контроль над активом. Если Группа не сохранила контроль, то признание актива прекращается. Если Группа сохранила контроль над активом, то она продолжает учитывать актив в той мере, в какой продолжается ее участие в активе.

Финансовые обязательства

Группа прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно других условиях, или условия существующего обязательства существенно меняются, то такой обмен или изменение учитываются как списание первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибыли или убытке.

Резервы

Резервы признаются, если в результате произошедшего события Группа имеет юридическое обязательство или обязательство, вытекающее из практики, которое может быть надежно оценено, и существует вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод.

Налог на добавленную стоимость по приобретаемым и продаваемым ценностям

Налог на добавленную стоимость («НДС»), относящийся к продажам, причитается к уплате налоговым органам после реализации товаров либо услуг покупателям. Налоговые органы разрешают принимать входящий НДС к зачету с исходящим. НДС по покупкам отражается в отчете о финансовом положении в полной сумме и раскрывается отдельно как краткосрочный или долгосрочный актив в зависимости от предполагаемого срока принятия его к вычету или возмещению. В случае, если на сумму сомнительной задолженности создается резерв, убытки от обесценения финансовых активов отражаются в полной сумме долга, включая НДС. Соответствующее обязательство по уплате НДС налоговым органам должно быть погашено независимо от погашения дебиторской задолженности.

Пенсионные выплаты

В соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь 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.

Условные обязательства

Условное обязательство — это:

- возможное обязательство, возникающее в связи с прошлыми событиями, существование которых будет подтверждено только после наступления или ненаступления одного или нескольких неопределенных будущих событий, не являющихся полностью подконтрольными Группе; или
- текущее обязательство, возникшее в связи с прошлыми событиями, и не признанное вследствие малой вероятности выбытия ресурсов, заключающих экономическую выгоду, и невозможности надежной его оценки.

(iii) Новые стандарты и интерпретации, которые еще не вступили в силу

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 представляет собой единое руководство по учету договоров страхования, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет одноименный стандарт МСФО (IFRS) 4. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года и позднее. Указанный новый стандарт не окажет существенного влияния на финансовую отчетность.

В марте 2018 года Совет по МСФО выпустил новую редакцию Концептуальных основ финансовой отчетности. В частности, вводятся новые определения активов и обязательств и уточненные определения доходов и расходов. Новая редакция документа вступает в силу для обязательного применения начиная с годовых периодов после 1 января 2020 года. В настоящее время Группа анализирует влияние новой редакции на финансовую отчетность.

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса». Поправка вносит уточнение в понятие бизнеса, которое вводится стандартом. Поправка вступает в силу для операций по приобретению бизнеса или групп активов, которые будут совершены после 1 января 2020 года. Досрочное применение поправки разрешено. Возможное влияние на отчетность и необходимость досрочного внедрения будет оцениваться в ходе сопровождения будущих крупных сделок.

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Поправки в МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 вводят новое определение существенности. Поправки в МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 начинают действовать с 1 января 2020 года или после этой даты. Досрочное применение разрешено. Указанные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность.

В сентябре 2019 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» под названием «Процентные ставки. Реформа эталонов». Принятые поправки предоставляют освобождения от выполнения некоторых требований к учету хеджирования, выполнение которых может привести к прекращению учета хеджирования в силу неопределенности, возникающей в результате реформы эталонной процентной ставки. Поправки начинают действовать с 1 января 2020 г. Досрочное применение разрешено. Указанные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность. В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСБУ (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» под названием «Классификация финансовых обязательств в качестве кратко- и долгосрочных». Принятая поправка уточняет критерии классификации обязательств в качестве долго- или краткосрочных. Поправка начинает действовать с 1 января 2022 г. Досрочное применение разрешено. Указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Группа не планирует досрочного применения по указанным выше новым стандартам и поправкам к существующим стандартам, в отношении которых оно возможно.

4. ВЫРУЧКА

Выручка по видам деятельности:

	Год, закончившийся 31 декабря 2019	Год, закончившийся 31 декабря 2018
Продажа произведенной продукции	366 045	362 824
Транспортные услуги	1 051	1 041
Теплоэнергия	198	370
Прочие услуги	1 641	2 512
Итого выручка	368 935	366 747

Основным рынком реализации продукции Группы является Российская Федерация. Доли совокупных продаж, за исключением межгрупповых операций с различными странами, представлены ниже:

Выручка по странам:	Год, закончившийся 31 декабря 2019	Год, закончившийся 31 декабря 2018
Российская Федерация	272 898	271 279
Республика Беларусь	64 870	65 427
Прочие страны СНГ, а также Украина, Грузия	30 655	29 923
Прочие страны	512	118
Итого	368 935	366 747

Остатки по договору

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Торговая дебиторская задолженность	24 755	27 695
Обязательства по договору	419	242

В отношении торговой дебиторской задолженности процент не начисляется, и срок погашения, как правило, составляет от 30 до 65 дней.

Обязательства по договору включают в себя краткосрочные авансовые платежи по договорам поставки по основной продукции Группы.

5. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

	Год, закончившийся 31 декабря 2019	Год, закончившийся 31 декабря 2018
Материалы и комплектующие	95 018	85 323
Покупные полуфабрикаты	88 466	79 006
Расходы на оплату труда	57 684	47 128
Расходы по социальному страхованию	18 910	15 687
Амортизация	15 641	14 490
Электроэнергия	4 940	4 630
Газ	4 436	5 565
Товары для перепродажи	1 736	2 597
Изменение запасов незавершенного производства и готовой продукции	(22 021)	1 273
Налоги, кроме налога на прибыль	51	34
Прочие	3 044	3 967
Итого	267 905	259 700

6. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2019	За год, закончившийся 31 декабря 2018
Расходы на оплату труда	17 237	19 158
Расходы по социальному страхованию	5 836	4 889
Налоги кроме налога на прибыль	2 073	1 976
Амортизация	1 807	1 772
Утилизация отходов	1 331	556
Материалы и комплектующие	813	349
Комиссии банка	594	585
Газоснабжение	346	417
Командировочные расходы	219	287
Электроэнергия	359	225
Амортизация нематериальных активов	363	143
Прочие	1 958	3 796
Итого общие и административные расходы	32 936	34 153

7. РАСХОДЫ НА РЕАЛИЗАЦИЮ

	За год, закончившийся 31 декабря 2019	За год, закончившийся 31 декабря 2018
Реклама	4 016	4 255
Расходы на оплату труда	1 782	1 898
Расходы по социальному страхованию	613	639
Транспортные расходы	188	564
Страхование экспортных рисков	262	227
Амортизация	136	100
Материалы и комплектующие	298	85
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности, нетто	1 930	(873)
Прочие	617	970
Итого коммерческие расходы	9 842	7 865

8. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ (РАСХОДЫ)

	За год, закончившийся 31 декабря 2019	За год, закончившийся 31 декабря 2018
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств	237	(16)
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности, нетто	-	(234)
Содержание объектов социальной сферы	(2 904)	(2 641)
Спонсорская и материальная помощь	(4 012)	(3 057)
Прочие доходы расходы	(2 183)	(209)
Итого прочие операционные доходы (расходы)	(8 862)	(6 157)

9. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2019	За год, закончившийся 31 декабря 2018
Процентные доходы по депозитам	3 286	3 443
Процентные доходы по займу	-	1
Итого финансовые доходы	3 286	3 444

10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Компании Группы оплачивают налоги в соответствии с налоговым законодательством Республики Беларусь. В течение периодов, закончившихся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, общеустановленная ставка по налогу на прибыль для белорусских компаний составляла 18%.

Отложенные налоги отражают чистый налоговый эффект временных разниц между учетной стоимостью активов и обязательства в целях финансовой отчетности и суммой, определяемой в целях налогообложения. Временные разницы, имеющиеся на 31 декабря 2019 и 2018 годов, в основном связаны с различными методами учета доходов и расходов, а также учетной стоимостью некоторых активов.

Две компании группы, УП «Гефест-техника» и УП «Гефест-Кварц», являются резидентами Свободной экономической зоны «Брест». В соответствии с белорусским законодательством прибыль резидентов СЭЗ, полученная от реализации товаров собственного производства в рамках специального правового режима (на экспорт, другим резидентам СЭЗ), освобождаются от налога на прибыль в течение десяти календарных лет с даты объявления прибыли. По истечении вышеуказанного периода освобождения резиденты СЭЗ налог на прибыль исчисляют и уплачивают по ставке, уменьшенной на 50% от ставки, установленной законодательством, но не более чем по ставке в размере 12%.

Налоговый эффект по основным временным разницам, которые способствовали возникновению отложенного налогового обязательства на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, представлен ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2019	Год, закончившийся 31 декабря 2018
Вычитаемые временные разницы:		
Основные средства и незавершенное строительство	79 134	72 566
Нематериальные активы	70	70
Прочие инвестиции	15	15
Запасы	5 366	5 721
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 813	1 638
Резерв под неиспользованные отпуска	2 004	1 924
Итого вычитаемые временные разницы	90 402	81 934
Налогооблагаемые временные разницы		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(180)	-
Итого налогооблагаемые временные разницы	(180)	-
Чистые временные разницы, уменьшающие налогообложение	90 222	81 934
Совокупная ставка налога на прибыль, %	18,00	18,00
Отложенный налоговый актив	16 240	14 748

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в тысячах белорусских рублей)

Взаимосвязь между расходами по налогам на прибыль и бухгалтерской прибылью до налогообложения за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 года и 2018 года, представлена следующим образом:

	Год, закончившийся 31 декабря 2019	Год, закончившийся 31 декабря 2018
Прибыль до налогов на прибыль	52 224	70 128
Совокупная ставка налогов в соответствии с законодательством, %	18,00	18,00
Налог на прибыль по установленной ставке	9 400	12 623
Необлагаемый доход (расход)	(1 133)	(2 144)
Инвестиционный вычет	(439)	(507)
Налог на прибыль, взимаемый по другим ставкам	(4 309)	(4 284)
Эффект изменения ставки по налогу на прибыль	-	-
Расходы (доходы) по налогам на прибыль	3 519	5 688

Составляющие расходов по налогу на прибыль, признанных в прибылях и убытках были следующими:

	Год, закончившийся 31 декабря 2019	Год, закончившийся 31 декабря 2018
Расходы по текущему налогу на прибыль	5 011	6 976
Изменение отложенного налога	(1 492)	(1 288)
Итого расход по налогу на прибыль	3 519	5 688

Изменение отложенного налога на прибыль в течение периода:

	1 января 2018	Признаны в составе прибыли	31 декабря 2018
Основные средства и незавершенное строительство	(11 510)	(1 552)	(13 062)
Нематериальные активы	(27)	14	(13)
Прочие инвестиции	(2)	-	(2)
Запасы	(1 100)	70	(1 030)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(414)	228	(186)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	293	(402)	(109)
Резерв под неиспользованные отпуска	(700)	354	(346)
Итого	(13 460)	(1 288)	(14 748)
Отложенный налоговый актив	13 647	1 101	14 748
Отложенное налоговое обязательство	(187)	187	-

Белорусско-российское совместное предприятие
«Брестгазоаппарат» открытое акционерное общество

32

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в тысячах белорусских рублей)

	31 декабря 2018	Признаны в составе прибыли	31 декабря 2019
Основные средства и незавершенное строительство	(13 062)	(1 182)	(14 244)
Нематериальные активы	(13)	-	(13)
Прочие инвестиции	(2)	-	(2)
Запасы	(1 030)	64	(966)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(186)	(357)	(543)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(109)	(2)	(111)
Резерв под неиспользованные отпуска	(346)	(15)	(361)
Итого	(14 748)	(1 492)	(16 240)
Отложенный налоговый актив	14 748	1 492	16 240
Отложенное налоговое обязательство	-	-	-

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Инвентарь и принадлежности	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
1 января 2018	55 924	208 686	7 661	24 603	3 348	10 266	310 488
Поступления	-	-	-	-	-	21 641	21 641
Перемещения между группами	5 915	14 659	1 672	1 720	216	(24 182)	-
Выбытия	(1)	(2 189)	(70)	(105)	(92)	-	(2 447)
31 декабря 2018	61 838	221 156	9 263	26 218	3 482	7 725	329 682
Поступления	-	-	-	-	-	29 759	29 759
Перемещения между группами	958	12 311	1 755	353	182	(15 559)	-
Выбытия	(87)	(769)	(99)	(89)	(4)	-	(1 048)
31 декабря 2019	62 709	232 698	10 919	26 482	3 660	21 925	358 393
Амортизация							
1 января 2018 года	(7 699)	(135 076)	(5 680)	(16 657)	(1 519)	-	(166 631)
Начисление за 2018 год	(1 098)	(13 784)	(685)	(426)	(216)	-	(16 209)
Выбытия	2	2 125	69	85	81	-	2 362
31 декабря 2018	(8 795)	(146 735)	(6 296)	(16 998)	(1 654)	-	(180 478)
Начисление за 2019 год	(1 257)	(14 827)	(779)	(483)	(237)	-	(17 583)
Выбытия	47	575	75	6	4	-	707
31 декабря 2019	(10 005)	(160 987)	(7 000)	(17 475)	(1 887)	-	(197 354)
Чистая балансовая стоимость							
1 января 2018	48 225	73 610	1 981	7 946	1 829	10 266	143 857
31 декабря 2018	53 043	74 421	2 967	9 220	1 828	7 725	149 204
31 декабря 2019	52 704	71 711	3 919	9 007	1 773	21 925	161 039

По состоянию на 31 декабря 2019 первоначальная стоимость полностью амортизированных объектов основных средств составила 107 521 тысяча рублей (31 декабря 2018 года: 82 545 тысяч рублей).

12. ДЕПОЗИТЫ

Ниже представлена детализация депозитов по валютам и рейтингам дефолта банка по данным международных рейтинговых агентств Fitch Rating и Standard & Pooors. Депозиты были открыты в банках БПС-Сбербанк и Белгазпромбанк.

Долгосрочный рейтинг дефолта эмитента	Валюта	31 декабря 2019	31 декабря 2018
B-	USD	100 980	108 157
B-	EUR	447	13 197
B-	BYN	8 875	8 088
B-	RUB	8 170	1 386
		118 472	130 828
В том числе:			
долгосрочная часть		41	8 713
краткосрочная часть		118 431	122 115

Эффективные годовые процентные ставки по банковским депозитам соответствуют ставкам по договорам.

Процентные ставки по депозитам, номинированным в рублях по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, составили 6,9-7,97% и 6,9-7,05% годовых соответственно. Процентные ставки по депозитам, номинированным в иной валюте, по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года составили 0,5-4,37% и 0,5-4,37% годовых соответственно. По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года первоначальный срок погашения банковских депозитов составляет от шести месяцев до двух лет. По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года справедливая стоимость банковских депозитов приблизительно равна их балансовой стоимости.

13. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Материалы и комплектующие	59 215	55 155
Готовая продукция	31 667	10 459
Незавершенное производство	8 527	9 348
Запасные части	5 267	4 455
Прочие запасы	451	186
Резерв под обесценение	(3 244)	(3 887)
Итого запасы	101 883	75 716

14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Торговая дебиторская задолженность	25 055	27 695
НДС к возмещению	12 892	18 213
Прочая дебиторская задолженность	1 587	1 600
Аккредитив	223	104
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(2 832)	(902)
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(393)	(393)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	36 532	46 317

За год, закончившийся 31 декабря 2019 и 2018 года движение по счету оценочного резерва под обесценение торговой дебиторской задолженности было следующим:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019	За год, закончившийся 31 декабря 2018
Остаток на начало года	(902)	(1 775)
Списание дебиторской задолженности за счет резерва	-	(96)
Уменьшение/(увеличение) резерва в течение года	(1 930)	969
Остаток на конец года	(2 832)	(902)

За периоды, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 года, движение по счету оценочного резерва под обесценение прочей дебиторской задолженности было следующим:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019	За год, закончившийся 31 декабря 2018
Остаток на начало года	(393)	(159)
Уменьшение/ (увеличение) резерва в течение года	-	(234)
Остаток на конец года	(393)	(393)

15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Депозиты сроком до 3х месяцев	-	4 122
Расчетные счета в банках	1 779	1 139
Наличные денежные средства	15	17
Денежные средства в пути	-	12
Итого денежные средства	1 794	5 290

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Денежные средства в EUR	249	298
Денежные средства в RUR	1	3 794
Денежные средства в USD	404	896
Денежные средства в BYN	1 140	302
Итого денежные средства	1 794	5 290

Кредитное качество денежных средств в банках в зависимости от кредитного рейтинга банка по данным международных рейтинговых агентств Fitch Rating и Standard & Poors представлено ниже:

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Долгосрочный рейтинг дефолта эмитента*		
от AA- до AAA	-	-
от A- до A+	-	-
от BB- до BBB+	-	-
от B- до B+	1 779	5 273
от D до CCC	-	-
Денежные средства в банках	1 779	5 273

16. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2019 года заявленный, выпущенный и полностью оплаченный акционерный капитал составил 255 408 простых голосующих акций.

Согласно белорусскому законодательству в качестве дивидендов между акционерами Компании может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль прошлых лет и чистая прибыль текущего года согласно финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с белорусскими правилами ведения учета.

Компания распределила дивиденды в 2019 году - 30 568 тысяч рублей, и в 2018 году – 34 583 тысячи рублей

Сумма уставного капитала по состоянию на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 года, согласно национальным стандартам бухгалтерского учета, составила 225 тысяч рублей.

17. НЕКОНТРОЛИРУЮЩАЯ ДОЛЯ УЧАСТИЯ

В следующей таблице приводится сводная информация по дочерней компании СП ОАО «Брестгазоаппарат», с долей владения менее 100%, до исключения данных по внутригрупповым операциям:

На 31 декабря 2019 и за 2019 год	ООО «Гефестбелторг»	Итого
Неконтролирующая доля участия	30,0%	
Внеоборотные активы	11	11
Оборотные активы	242	242
Долгосрочные обязательства	-	-
Краткосрочные обязательства	(263)	(263)
Чистые активы	(10)	(10)
Балансовая стоимость неконтролирующих долей участия	(3)	(3)
Выручка	1 338	1 338
Прибыль	(15)	(15)
Итого совокупный доход	(15)	(15)
Прибыль, относящаяся к неконтролирующим долям участия	(5)	(5)
Совокупный доход, относящийся к неконтролирующим долям участия	(5)	(5)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(55)	(55)

На 31 декабря 2018 и за 2018 год	ООО «Гефестбелторг»	Итого
Неконтролирующая доля участия	30,0%	
Внеоборотные активы	14	14
Оборотные активы	394	394
Долгосрочные обязательства	-	-
Краткосрочные обязательства	(402)	(402)
Чистые активы	6	6
Балансовая стоимость неконтролирующих долей участия	2	2
Выручка	1 162	1 162
Прибыль	(45)	(45)
Итого совокупный доход	(45)	(45)
Прибыль, относящаяся к неконтролирующим долям участия	(13)	(13)
Совокупный доход, относящийся к неконтролирующим долям участия	(13)	(13)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	64	64

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОМУ ЛИЗИНГУ

Обязательства по финансовому лизингу на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 года подлежат погашению в следующем порядке:

	до 1 года	от 1 года до 5 лет	свыше 5 лет
31 декабря 2018			
Лизинговые платежи	231	-	-
Будущие процентные платежи	-	-	-
Приведенная стоимость	231	-	-
31 декабря 2019			
Лизинговые платежи	613	-	-
Будущие процентные платежи	-	-	-
Приведенная стоимость	613	-	-

19. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Торговая кредиторская задолженность	14 809	18 094
Задолженность по заработной плате	3 592	3 413
Налоги из заработной платы	2 730	2 458
Налоги к уплате, за исключением налогов на прибыль	1 885	2 077
Прочая кредиторская задолженность	1 524	1 209
Дивиденды к уплате	215	162
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	24 755	27 413
Долгосрочные обязательства	-	-
Краткосрочные обязательства	24 755	27 413
Итого	24 755	27 413

20. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны в данной консолидированной финансовой отчетности включают собственников 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 собственников.

	За год, закончившийся 31 декабря 2019	За год, закончившийся 31 декабря 2018
Вознаграждение членам наблюдательного совета	851	829
Вознаграждение ключевому управленческому персоналу	1 678	2 152
Итого	2 529	2 981

Сумма задолженности перед ключевым руководством и наблюдательным советом составила:

	Год, закончившийся 31 декабря 2019	Год, закончившийся 31 декабря 2018
Задолженность перед ключевым управленческим персоналом	82	102
Задолженность перед членами наблюдательного совета	-	1
Итого	82	103

Численность ключевого управленческого персонала на 31 декабря 2019 года составила 20 человек (31 декабря 2018 года – 20 человек).

В течение года предприятия Группы совершили следующие сделки со связанными сторонами:

	Продажи товаров, работ, услуг		Покупка товаров, работ, услуг	
	За год, закончивший ся 31.12.2019	За год, закончивший ся 31.12.2018	За год, закончивший ся 31.12.2019	За год, закончивший ся 31.12.2018
АО «Газпром бытовые системы»	482	2 014	470	-
ПАО «Газпром»	-	-	-	-
Итого	482	2 014	470	-

В течение года предприятие Группы совершили операции с ОАО «Белгазпромбанк» (РБ):

	За год, закончившийся 31 декабря 2019	За год, закончившийся 31 декабря 2018
ОАО «Белгазпромбанк»		
Размещено средств на депозите	130 380	165 856
Возвращено средств с депозитов	138 063	166 801
Начислено процентов по депозитам	1 666	3 441
	270 109	336 098

Остатки в расчетах между Группой и связанными сторонами на отчетную дату:

	Задолженность связанных сторон		Задолженность перед связанными сторонами	
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
ОАО «Газпром бытовые системы»	-	374	-	2
Итого	-	374	-	2

21. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

	31 декабря 2019					
	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость			Итого
	Финансовые активы	Финансовые обязательства	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Финансовые активы						
Депозиты в банках	118 472	-	-	-	118 472	118 472
Торговая и прочая дебиторская задолженность	23 417	-	-	-	23 417	23 417
Денежные средства и их эквиваленты	1 794	-	-	-	1 794	1 794
Итого:	143 683	-	-	-	143 683	143 683
Финансовые обязательства						
Финансовый лизинг	-	(613)	-	-	(613)	(613)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	(24 755)	-	-	(24 755)	(24 755)
Итого:	-	(25 368)	-	-	(25 368)	(25 368)

	31 декабря 2018					
	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость			Итого
	Финансовые активы	Финансовые обязательства	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Финансовые активы						
Депозиты в банках	130 828	-	-	-	130 828	130 828
Торговая и прочая дебиторская задолженность	28 000	-	-	-	28 000	28 000
Денежные средства и их эквиваленты	5 290	-	-	-	5 290	5 290
Итого:	164 118	-	-	-	164 118	164 118
Финансовые обязательства						
Финансовый лизинг	-	(231)	-	-	(231)	(231)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	(27 413)	-	-	(27 413)	(27 413)
Итого:	-	(27 644)	-	-	(27 644)	(27 644)

22. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Управление рисками и капиталом является одним из главных элементов деятельности Группы. Основные финансовые риски, присущие деятельности Группы, включают кредитные риски, риск ликвидности, риски, связанные с изменениями рыночных процентных ставок и курсов валют. Описание политик Группы по управлению указанными рисками приведено ниже.

Кредитный риск

Группа подвержена кредитному риску, который представляет собой риск того, что одна сторона относительно финансового инструмента не сможет выполнить свои обязательства, что приведет к тому, что вторая сторона понесет финансовые потери.

Группа оценивает кредитоспособность каждого клиента отдельно и определяет сроки платежей на основании внутреннего анализа платежеспособности и существенности клиента. Условия платежей пересматриваются на регулярной основе, не менее одного раза в год.

Максимальный кредитный риск Группы в большинстве случаев равен балансовой стоимости финансовых активов.

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года максимальный кредитный риск был следующим:

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Депозиты	118 472	130 828
Торговая и прочая дебиторская задолженность	23 417	28 000
Денежные средства и их эквиваленты	1 794	5 290
Остаток на конец периода	<u>143 683</u>	<u>164 118</u>

Валютный риск

Группа подвержена валютному риску в отношении покупок и займов, деноминированных в валюте, отличной от соответствующей функциональной валюты Группы, в основном, доллар США, евро, российский рубль.

Группа не применяет хеджирование валютного риска.

	31 декабря 2019 года		
	Доллары США	Евро	Российский рубль
Финансовые активы			
Депозиты в банках	100 980	447	8 170
Денежные средства	404	249	1
Торговая и прочая дебиторская задолженность	312	4 271	12 292
Итого финансовые активы	<u>101 696</u>	<u>4 967</u>	<u>20 463</u>
Финансовые обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(2 238)	6 112	40 845
Финансовый лизинг	-	(578)	-
Итого финансовые обязательства	<u>(2 238)</u>	<u>5 534</u>	<u>40 845</u>
Итого открытая валютная позиция	<u>99 458</u>	<u>10 501</u>	<u>61 308</u>

	31 декабря 2018 года		
	Доллары США	Евро	Российский рубль
Финансовые активы			
Депозиты в банках	108 157	8 088	13 197
Денежные средства	896	298	3 794
Торговая и прочая дебиторская задолженность	213	4 551	13 833
Итого финансовые активы	109 266	12 937	30 824
Финансовые обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(2 971)	(9 251)	(3 595)
Финансовый лизинг	-	(231)	-
Итого финансовые обязательства	(2 971)	(9 482)	(3 595)
Итого открытая валютная позиция	106 295	3 455	27 229

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 риском ликвидности заключается в том, чтобы сохранить существенный уровень денежных средств и прочих финансовых активов, которые могут быть переведены в денежные средства в течение короткого периода времени, чтобы выполнить обязательства вовремя и избежать ненужных затрат и причинения ущерба репутации Группы. Группа контролирует риск ликвидности путем ежемесячного прогнозирования потока денежных средств.

Компания гарантирует, что она имеет достаточно денежных средств для удовлетворения ожидаемых операционных расходов на период в 90 дней. В случае текущего дефицита денежных средств, краткосрочные кредитные ресурсы используются в финансовых учреждениях.

Ниже показаны сроки погашения финансовых обязательств по контракту.

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по контракту	Потоки денежных средств		
			До 1 года	2-5 лет	свыше 5 лет
Торговая кредиторская задолженность	24 755	24 755	24 755	-	-
Финансовый лизинг	613	613	613	-	-
Итого	25 368	25 368	25 368	-	-

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по контракту	Потоки денежных средств		
			До 1 года	2-5 лет	свыше 5 лет
Торговая кредиторская задолженность	27 413	27 413	27 413	-	-
Финансовый лизинг	231	231	231	-	-
Итого	27 644	27 644	27 644	-	-

Анализ чувствительности к валютному риску

В приведенных ниже таблицах представлен анализ чувствительности Группы к увеличению и уменьшению курса доллара США, евро и российского рубля к белорусскому рублю. 10% / -1% — это уровень чувствительности, который используется внутри Группы при составлении отчетов о валютном риске для ключевого управленческого персонала Группы, и представляет собой оценку руководством возможного изменения валютных курсов. В анализ чувствительности включены только суммы в иностранной валюте, имеющиеся на конец периода, при конвертации которых на конец периода используются курсы, измененные на соответствующий процент по сравнению с действующим.

	31 декабря 2019		31 декабря 2018	
	Рубль/ Доллар США	Рубль/ Доллар США	Рубль/ Доллар США	Рубль/ Доллар США
	+10%	-10%	+10%	-10%
Влияние на прибыль или убыток до налогообложения	9 946	(9 946)	10 630	(10 630)
Влияние на капитал	8 156	(8 156)	8 716	(8 716)

	31 декабря 2019		31 декабря 2018	
	Рубль/ Евро	Рубль/ Евро	Рубль/ Евро	Рубль/ Евро
	+10%	-10%	+10%	-10%
Влияние на прибыль или убыток до налогообложения	1 050	(1 050)	345	(345)
Влияние на капитал	861	(861)	283	(283)

	31 декабря 2019		31 декабря 2018	
	Рубль/ Рос. рубль	Рубль/ Рос. рубль	Рубль/ Рос. рубль	Рубль/ Рос. рубль
	+10%	-10%	+10%	-10%
Влияние на прибыль или убыток до налогообложения	6 131	(6 131)	2 723	(2 723)
Влияние на капитал	5 027	(5 027)	2 233	(2 233)

В приведенных выше таблицах отражен эффект изменения, основанного на главном предположении, тогда как другие предположения остаются неизменными. Тем не менее, существует связь между предположениями и другими факторами.

Анализ чувствительности не учитывает, что Группа активно управляет активами и обязательствами. В дополнение к этому финансовое положение Группы может измениться к моменту, когда на рынке произойдут соответствующие изменения.

Процентный риск

Процентный риск связан с вероятностью изменения прибыли или убытка или стоимости финансовых инструментов в связи с изменениями процентных ставок. Основные финансовые инструменты предоставляются по фиксированной процентной ставке.

31 декабря 2019 года	Нулевая процентная ставка	Фиксированная процентная ставка	Плавающая процентная ставка	Итого
Денежные средства	1 794			1 794
Депозиты в банках		118 472	-	118 472
Торговая и прочая дебиторская задолженность	23 417			23 417
Финансовый лизинг		(613)		(613)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(24 755)			(24 755)
Итого открытая позиция	456	117 859	-	118 315

31 декабря 2018 года	Нулевая процентная ставка	Фиксированная процентная ставка	Плавающая процентная ставка	Итого
Денежные средства	5 290			5 290
Депозиты в банках		130 828	-	130 828
Торговая и прочая дебиторская задолженность	28 000			28 000
Финансовый лизинг		(231)		(231)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(27 413)			(27 413)
Итого открытая позиция	5 877	130 597	-	136 474

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года процентный риск отсутствовал в связи с отсутствием финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой.

Управление капиталом

Группа осуществляет управление капиталом, чтобы обеспечить продолжение деятельности, максимизируя прибыль акционеров. Структура капитала Группы включает заемные средства, денежные средства и их эквиваленты и собственный капитал, включающий выпущенный капитал, резервы и нераспределенную прибыль. Руководство Группы регулярно анализирует структуру капитала. В рамках такой оценки руководство анализирует показатель стоимости капитала и риски, связанные с каждым классом капитала.

Операционный риск

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

23. НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ

Экономика Республики Беларусь

Экономика Республики Беларусь в последнее время характеризуется значительными изменениями валютных курсов, относительно высоким уровнем налогообложения и значительной степенью государственного регулирования. Законодательство Республики Беларусь постоянно изменяется. Дальнейшее экономическое развитие в значительной степени зависит от эффективности мер, принимаемых правительством Республики Беларусь, и не находится под контролем Группы. Возвратность активов Группы и ее способность погашать свои долги в срок частично зависит от будущего направления экономической политики Правительства Республики Беларусь. Руководство Группы сделало наилучшую оценку возвратности и классификации учтенных активов и полноты отражения обязательств. Однако, интерпретация законодательства Руководством Группы может отличаться от возможных официальных интерпретаций. Контролирующие органы могут проверять в том числе предыдущие налоговые периоды.

В 2019 году стоимость корзины иностранных валют к белорусскому рублю увеличилась на 2,7 % (в 2018 году снизилась на 1,1%), в том числе: евро снизился по отношению к белорусскому рублю на 4,9 % (в 2018 году увеличился на 5,0%), доллар США снизился на 2,6 % (в 2018 году увеличился на 9,5%), российский рубль увеличился на 9,4% (в 2018 году снизился на 9,2 %).

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В феврале 2020 года мир столкнулся с пандемией нового коронавируса, которая оказала значительное влияние на мировую экономику, выразившемся в резком падении цен на нефть и прогнозируемой рецессии, а также прогнозируемом падении реальных доходов населения. Закрытие границ, закрытие точек продаж, падение покупательской способности населения, падение цен на нефть и, соответственно, российского рубля негативно повлияли на финансовые показатели Группы что выразилось в падении объемов производства и выручки.

Группа определила, что эти события являются не корректирующими событиями после отчетной даты. Соответственно, финансовое положение и результаты деятельности по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, не были скорректированы с учетом их влияния. Продолжительность и влияние пандемии COVID-19, а также эффективность ответных мер правительства и центрального банка в настоящее время остаются неясными. Невозможно достоверно оценить продолжительность и серьезность этих последствий, а также их влияние на финансовое положение и результаты деятельности Группы в будущих периодах.

В марте 2020 года Совет по МСФО выпустил рекомендации, в соответствии с которыми данные события не должны быть отражены в отчетности по МСФО за 2019 год в виде каких-либо условных обязательств в связи с общей неопределенностью дальнейшего развития событий.

ПРОШУРОВАННО

Прошнуровано, пронумеровано и
скреплено печатью
на 44/сорока четыре лист.

Директор
ООО «Грант Торнтон»
В.Г. *Сидор*

