

**Волковысское открытое акционерное
общество «Беллакт»**

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

Содержание

Аудиторское заключение независимой аудиторской организации

Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе	1
Консолидированный отчет о финансовом положении.....	2
Консолидированный отчет об изменениях в капитале.....	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	4
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2017 год	 6

**Аудиторское заключение
по консолидированной финансовой отчетности
Волковысского открытого акционерного общества «Беллакт»
за период с 01.01.2017г. по 31.12.2017г.**

Генеральному директору
Волковысского ОАО «Беллакт»
Яроцкому Александру Михайловичу

Аудиторское мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Волковысского ОАО «Беллакт» (место нахождения 231900, Республика Беларусь, Гродненская область, г. Волковыск, ул. Октябрьская, д.133, зарегистрировано 29 ноября 2000г. в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей за № 500043093) и его дочерних компаний (далее – аудируемое лицо), подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и их Разъяснениями, принимаемыми Фондом Международных стандартов финансовой отчетности, состоящей из:

консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года;

консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2017 года;

примечаний к консолидированной финансовой отчетности, которые включают краткий обзор основных положений учетной политики и иную финансовую информацию.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния на финансовую отчетность обстоятельств, изложенных в разделе «Основание для выражения аудиторского мнения с оговоркой», консолидированная финансовая отчетность Волковысского ОАО «Беллакт» достоверно отражает во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Волковысского ОАО «Беллакт» по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также его консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения аудиторского мнения с оговоркой

Мы не наблюдали за проведением инвентаризации запасов, балансовая стоимость которых составляла 34046 тысяч белорусских рублей по состоянию на 31 декабря 2017 года и 40342 тысяч белорусских рублей по состоянию на 31 декабря 2016 года. Мы не имели возможности получить необходимые подтверждения в отношении количества запасов по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года с помощью альтернативных аудиторских процедур. Как результат, мы не в состоянии определить необходимость корректировок данных активов по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года.

Мы провели аудит в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 года "Об аудиторской деятельности" и национальных правил аудиторской деятельности. Наши обязанности в соответствии с этими требованиями описаны далее в разделе "Обязанности аудиторской организации по проведению аудита финансовой отчетности" настоящего заключения. Нами соблюдались принцип независимости по отношению к аудируемому лицу согласно требованиям законодательства и нормы профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами аудиторского мнения с оговоркой.

Ключевые вопросы аудита

Мы определили, что, за исключением вопроса, изложенного в разделе "Основание для выражения аудиторского мнения с оговоркой", иные ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем аудиторском заключении, отсутствуют.

Обязанности аудируемого лица по подготовке финансовой отчетности

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и представление консолидированной финансовой отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и организацию системы внутреннего контроля, необходимой для составления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий и ошибок.

При подготовке 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 финансовой отчетности в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Обязанности аудиторской организации по проведению аудита 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 национальными правилами аудиторской деятельности, 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 финансовой отчетности, принимаемые на ее основе.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой 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 финансовой отчетности в

результате недобросовестных действий выше риска необнаружения искажений в результате ошибок, так как недобросовестные действия, как правило, подразумевают наличие специально разработанных мер, направленных на их сокрытие;

- получаем понимание системы внутреннего контроля аудируемого лица, имеющей 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 финансовой отчетности;

- оцениваем правильность применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности и на основании полученных аудиторских доказательств делаем вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно. Если мы приходим к выводу о наличии такой существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в аудиторском заключении к соответствующему раскрытию данной информации в финансовой отчетности. В случае если такое раскрытие информации отсутствует или является ненадлежащим, нам следует модифицировать аудиторское мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты подписания аудиторского заключения, однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать свою деятельность непрерывно;

- оцениваем общее представление финансовой отчетности, ее структуру и содержание, включая раскрытие информации, а также того, обеспечивает ли финансовая 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.

Из числа вопросов, доведенных до сведения лиц, наделенных руководящими полномочиями, мы выбираем ключевые вопросы аудита и раскрываем эти вопросы в аудиторском заключении (кроме тех случаев, когда раскрытие информации об этих вопросах запрещено законодательством или когда мы обоснованно приходим к выводу о том, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят пользу от ее раскрытия).

Директор ООО «ФинЭкспертиза-Бел»

В.И. Павлюкович

Аудитор, возглавлявший аудит

Е.Г. Тубольцев

Информация об аудиторской организации:

Наименование: ООО «ФинЭкспертиза-Бел»

Место нахождения: 220125, Республика Беларусь, г. Минск, ул. Гинтовта, д.1, комн. 412

Зарегистрировано 20.10.2016г. в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей за №690819515

27.06.2018г.

Заявление об ответственности руководства

Руководство Группы, состоящей из Волковисского открытого акционерного общества «Беллакт» и дочерних компаний (далее – «Группа»), несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности Группы. Консолидированная финансовая отчетность на страницах с 1 по 43 достоверно отражает данные о финансовом положении Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года, результаты ее хозяйственной деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Руководство Группы подтверждает последовательное применение соответствующей учетной политики. В процессе подготовки консолидированной финансовой отчетности применялись осмотрительные, обоснованные 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 учета, сохранность активов Группы, а также предотвращение и выявление случаев недобросовестных действий и других ошибок.

Курецкая Н.В.



Заместитель генерального
директора по экономике

Воронковский А.М.

Главный бухгалтер

Консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(в тысячах белорусских рублей)

	Прим.	2017	2016
Выручка	6	301 475	244 987
Себестоимость	7	(226 613)	(183 196)
Валовый доход		74 862	61 791
Прочий доход	8	1 893	803
Административные расходы	7	(10 866)	(10 672)
Расходы на реализацию	7	(20 459)	(21 009)
Прочие расходы	7	(7 488)	(4 275)
Результат от операционной деятельности		37 942	26 638
Финансовые доходы	9	361	2 145
Финансовые расходы	9	(6 999)	(16 129)
Прибыль до налогообложения		31 304	12 654
Доходы по налогу на прибыль	10	1 029	1 524
Прибыль за период		32 333	14 178
Прочий совокупный доход			
<i>Элементы прочего совокупного дохода, которые могут быть классифицированы в прибыль или убытки</i>			
Эффект от пересчета в валюту представления		89	182
Итого совокупный доход		32 422	14 360
Прибыль, приходящаяся на:			
собственников материнской компании		31 182	13 610
неконтролирующие доли участия		1 151	568
Итого прибыль		32 333	14 178
Прочий совокупный доход, приходящаяся на:			
собственников материнской компании		45	93
неконтролирующие доли участия		44	89
Итого прочий совокупный доход		89	182

Подписано и утверждено к выпуску от имени руководства Группы:

Курецкая Н.В.

Заместитель генерального
директора по экономике

Воронковский А.М.

Главный бухгалтер

07 мая 2018

**Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на
31 декабря 2017 года**
(в тысячах белорусских рублей)

	Прим.	31 декабря 2017	31 декабря 2016
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	11	55 203	61 849
Нематериальные активы	12	264	157
Биологические активы	13	2 289	2 557
Займы выданные		107	144
Чистые инвестиции в лизинг	14	183	-
Финансовые вложения в компании		16	15
Отложенный налоговый актив	10	3 308	2 185
Итого долгосрочные активы		61 370	66 907
Краткосрочные активы			
Запасы	15	34 046	40 342
Биологические активы	13	1 142	763
Займы выданные		40	25
Чистые инвестиции в лизинг	14	23	-
Актив по текущему налогу на прибыль		213	6
НДС к вычету		974	864
Предоплаты		7 753	7 321
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	15 510	11 493
Облигации банков	17	11 955	-
Денежные средства и их эквиваленты	18	10 828	3 329
Итого краткосрочные активы		82 484	64 143
ИТОГО АКТИВЫ		143 854	131 050
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	19	27 607	27 607
Резерв при пересчете в валюту представления		283	238
Нераспределенная прибыль		57 095	14 088
Капитал, приходящийся на собственников материнской компании		84 985	41 933
Доля неконтролирующих акционеров		7 577	7 210
Итого капитал		92 562	49 143
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	20	32 470	5 424
Отложенное налоговое обязательство	10	1	-
Итого долгосрочные обязательства		32 471	5 424
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	20	2 416	60 895
Задолженность по налогу на прибыль		44	3
Авансы полученные		1 046	3 276
Кредиторская задолженность	21	15 315	12 309
Итого краткосрочные обязательства		18 821	76 483
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		51 292	81 907
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		143 854	131 050

Подписано и утверждено к выпуску от имени руководства Группы:

Курецкая Н.В.

Воронковский А.М.

07 мая 2018

Заместитель генерального
директора по экономике

Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания на стр. 6-41 являются неотъемлемой частью настоящей
консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся

31 декабря 2017 года

(в тысячах белорусских рублей)

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Резерв при пересчете в валюту представления	Капитал, приходящийся на собственников материнской компании	Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
31 декабря 2015	27 607	(56)	-	27 551	7 848	35 399
Совокупный доход за период	-	13 610	-	13 610	568	14 178
Прибыль	-	-	93	93	89	182
Прочий совокупный доход	-	13 610	93	13 703	657	14 360
Итого совокупный доход за период	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками материнской компании	-	(142)	-	(142)	(1 178)	(1 320)
Дивиденды	-	203	145	348	356	704
Эффект от приобретения контроля над ТД Беллакт	-	473	-	473	(473)	-
Изменения в долях участия	-	-	-	-	-	-
Итого операции с собственниками материнской компании	-	534	145	679	(1 295)	(616)
31 декабря 2016	27 607	14 088	238	41 933	7 210	49 143
Совокупный доход за период	-	31 182	-	31 182	1 151	32 333
Прибыль	-	-	45	45	44	89
Прочий совокупный доход	-	31 182	45	31 227	1 195	32 422
Итого совокупный доход за период	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками материнской компании	-	16 139	-	16 139	-	16 139
Первоначальное признание кредита от ГФУ	-	(2 905)	-	(2 905)	-	(2 905)
Гроднооблисполкома	-	(772)	-	(772)	-	(772)
Налоговый эффект от первоначального признания займов от ГФУ	-	(731)	-	(731)	(734)	(1 465)
Отчисления в централизованный фонд	-	94	-	94	(94)	-
Дивиденды	-	-	-	-	-	-
Изменения в долях участия	-	11 825	-	11 825	(828)	10 997
Итого операции с собственниками материнской компании	-	57 095	283	84 985	7 577	92 562
31 декабря 2017	27 607	57 095	283	84 985	7 577	92 562

Подписано и утверждено к выпуску от имени руководства Группы:

Курецкая Н.В.

Заместитель генерального
директора по экономике

Воронковский А.М.

Главный бухгалтер

07 мая 2018

Прилагаемые примечания на стр. 6-41 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(в тысячах белорусских рублей)

	Прим.	2017	2016
ДЕНЕЖНЫЙ ПОТОК ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль за период		32 333	14 178
Корректировки на:			
Доходы по налогу на прибыль		(1 029)	(1 524)
Амортизация основных средств	7, 11	10 533	12 712
Амортизация нематериальных активов	7, 12	99	296
Доход от участия в ассоциированных компаниях	9, 14	-	(170)
Изменение справедливой стоимости биологических активов	8, 13	(1 763)	(487)
Первоначальное признание кредитов и займов	9	-	(402)
Доход по процентам	9	(361)	(1 209)
Доход от приобретения доли в ТД Беллакт	9	-	(364)
Курсовые разницы	9	480	5 828
Расходы по процентам	9	6 519	10 301
Расходы по резерву по сомнительным долгам	7, 16	154	136
Результат от выбытия основных средств	8, 7	101	(197)
Движение денежных средств от операционной деятельности до отражения изменений в операционных активах и обязательствах		47 066	39 098
Изменения в операционных активах и обязательствах:			
Предоплаты		(432)	(3 300)
Запасов		6 209	(16 234)
Прочих активов		(110)	(291)
Авансов полученных		(2 230)	(638)
Дебиторской задолженности		(2 402)	5 489
Кредиторской задолженности		1 280	(700)
Движение денежных средств от операционной деятельности до налогов на прибыль и процентов уплаченных		49 381	23 424
Проценты уплаченные		(4 105)	(8 632)
Налог на прибыль уплаченный		(1 438)	-
Чистое движение денежных средств от операционной деятельности		43 838	14 792
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств		(4 485)	(3 335)
Поступления от реализации основных средств		467	-
Приобретение нематериальных активов		(206)	(82)
Приобретения ТД Беллакт		-	(39)
Инвестирование средств в облигации		(11 955)	-
Выдача лизинга		(202)	-
Выдача займов		-	(35)
Возврат предоставленных займов		21	-
Проценты полученные		357	1 209
Дивиденды полученные		-	1
Чистое движение денежных средств от инвестиционной деятельности		(16 003)	(2 281)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Кредиты и займы полученные		34 138	12 375
Кредиты и займы погашенные		(52 405)	(23 729)
Отчисления в централизованный фонд		(772)	-
Выплаченные дивиденды		(1 465)	(1 320)
Чистое движение денежных средств от финансовой деятельности		(20 504)	(12 674)

Прилагаемые примечания на стр. 6-41 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2017 года (продолжение)

(в тысячах белорусских рублей)

	Прим.	2017	2016
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		7 331	(163)
Влияние курсовых разниц		168	168
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	18	3 329	3 324
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	18	<u>10 828</u>	<u>3 329</u>

Подписано и утверждено к выпуску от имени руководства Группы:

Курецкая Н.В.

Заместитель генерального
директора по экономике

Воронковский А.М.

Главный бухгалтер

07 мая 2018

1. Информация о Группе

Волковыское открытое акционерное общество «Беллакт» (ранее Волковысский молочно-консервный комбинат детского питания) действует с 1970 года.

Компания создана путем преобразования Волковысского народного предприятия «Беллакт» в соответствии с законодательством Республики Беларусь на основании решения конференции народного предприятия «Беллакт» от 20 апреля 1995 и действует в соответствии с Гражданским кодексом Республики Беларусь и иными законодательными актами.

Юридический адрес ОАО «Беллакт»: 231990, Республика Беларусь, Гродненская область, г. Волковыск, ул. Октябрьская, 133.

Основными видами деятельности Группы является переработка молока и производство молочных продуктов, оптовая торговля, организация доставки продукции.

Основной портфель продукции составляют сухие молочные смеси и каши для питания детей с первых дней жизни, до года и старше. Также, ОАО «Беллакт» производит сухое цельное и обезжиренное молоко, масло животное, сухую сыворотку и иную продукцию.

В Компании разработаны, внедрены и действуют:

- система менеджмента качества в соответствии с требованиями СТБ ISO 9001-2009;
- система управления безопасностью пищевых продуктов на основе анализа опасностей и критических контрольных точек (НАССР) СТБ 1470-2012;
- система менеджмента безопасности пищевых продуктов в соответствии с требованиями международного стандарта FSSC 22000;
- система управления окружающей средой на соответствие требованиям СТБ ИСО 14001-2005;
- система управления охраной труда в соответствии с требованиями СТБ 18001-2009.

С 2014 года ОАО «Беллакт» производит жидкое и пастообразное детское питание. Ассортимент вырабатываемой продукции составляет более 190 наименований.

Среднесписочная численность сотрудников Компании за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов составляет 1496 человек и 1321 человек соответственно.

Компания является материнской компанией Группы (далее - Группа), состоящей из следующих дочерних предприятий, объединенных для данной консолидированной финансовой отчетности:

Предприятие	Страна регистрации	доля владения, %		Вид деятельности
		31 декабря 2017	31 декабря 2016	
ООО «Беллакт-Столица»	Республика Беларусь	51	51	Оптовая и розничная торговля
ООО «Беллактторгмаг»	Республика Беларусь	51	51	Оптовая и розничная торговля
ООО ТД «Беллакт»	Российская Федерация	51	51	Оптовая и розничная торговля
ОАО «Хатьковцы»	Республика Беларусь	72,4	55,6	Производство сельскохозяйственной продукции

Инвестиция в ООО ТД «Беллакт» ранее была классифицирована как инвестиция в ассоциированную компанию - по состоянию на 1 января 2015 и 31 декабря 2015. 1 июля 2016 Группа приобрела дополнительную долю в ООО ТД «Беллакт», и с 1 июля 2016 изменила статус данной инвестиции на инвестицию в дочернюю компанию.

Группа также имеет долю в ООО «Беллакт-Украина» (39%), и признала данную инвестицию как инвестицию в ассоциированную компанию. Однако, стоимость чистых активов компании была отрицательной по состоянию на 31 декабря 2016 и 31 декабря 2017, и превышала сумму инвестиции. Следовательно, сумма инвестиции была обесценена до 0.

2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

Заявление о соответствии Международным стандартам финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность 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, и полностью им соответствует.

Принцип непрерывности деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Группы, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе влияния экономической среды рынка на операции Группы.

Функциональная валюта и валюта представления

Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в тысячах белорусских рублей (далее – «тыс. руб.») и все данные округлены до ближайшей тысячи, кроме случаев, где указано иное. Поскольку основным местом ведения деятельности Группы является Республика Беларусь, белорусский рубль является валютой представления отчетности Группы и функциональной валютой всех ее компаний.

Основы подготовки

Компании Группы обязаны вести бухгалтерский учет и составлять финансовую отчетность в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и налогообложения Республики Беларусь (далее по тексту – «БСБУ»). В целях консолидации соответствующая БСБУ финансовая отчетность была скорректирована для приведения в соответствие с МСФО. Эти корректировки отражают экономическую сущность основных сделок, включая реклассификации и признание/прекращение признания некоторых активов и обязательств, прибыли и убытков по соответствующим статьям финансовой отчетности.

3. Основные положения учетной политики

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность Группы включает финансовую отчетность материнской компании и дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2017 года. Объект инвестиций классифицируется как дочерняя компания, когда Группа осуществляет над ним контроль. Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются все следующие три условия: наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций, наличие у Группы подверженности риску, связанному с изменением переменной отдачи от инвестиции; наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции. Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля.

Финансовая отчетность дочерних компаний включается в консолидированную финансовую отчетность с даты начала осуществления контроля и до даты его окончания.

Все операции между компаниями Группы, а также остатки и нереализованная прибыль по таким операциям, исключаются полностью; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда соответствующая операция свидетельствует об обесценении передаваемого актива. При необходимости в учетную политику дочерних компаний вносятся изменения для приведения ее в соответствие с учетной политикой Группы.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Основа консолидации (продолжение)

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с чистыми активами, отнесенными на долю участников. Убытки дочерней компании относятся на неконтролирующую долю участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо.

При изменении доли участия в дочерней компании без изменения в контрольной и неконтрольной доле участия, операция отражается в составе чистых активов, отнесенных на долю участников.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она:

- прекращает признание активов и обязательства дочерней компании (в том числе относящегося к ней гудвила);
- прекращает признание балансовой стоимости неконтролирующих долей участия;
- прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;
- переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав совокупного дохода или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями МСФО, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств.

Неконтролирующие доли участия

Неконтролирующие доли участия представляют собой часть совокупного дохода и чистых активов, не принадлежащих Группе. Неконтролирующие доли участия представлены отдельно в консолидированном отчете о совокупном доходе и отдельно от чистых активов материнской компании в составе чистых активов, отнесенных на долю участников в консолидированном отчете о финансовом положении. Чистые активы материнской компании и неконтролирующие доли участия учитываются в составе чистых активов, отнесенных на долю участников в соответствии с пунктом AG29A МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации», который требует, чтобы инструменты, классифицированные как долевыми в соответствии с пунктами 16A и 16B или пунктами 16C и 16D МСФО (IAS) 32 в отдельной или индивидуальной финансовой отчетности, которые представляют собой чистые активы материнской компании и неконтролирующие доли участия, классифицировались как обязательства в консолидированной финансовой отчетности Группы.

Определение справедливой стоимости

Справедливая стоимость – сумма, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Определение справедливой стоимости (продолжение)

Группа оценивает справедливую стоимость финансового инструмента на основании котировок активного рынка в случае, если данная информация доступна. Рынок считается активным, если сделки проводятся на регулярной основе между независимыми осведомленными участниками, а соответствующие котировки цен легко доступны и отражают рыночную конъюнктуру.

Если рынок не является активным, для определения справедливой стоимости Группа использует следующие методы:

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

Группа использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все финансовые активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом:

уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);

уровень 2 – методы оценки, основанные на наблюдаемых данных, получаемых либо напрямую (т.е., цены) или косвенно (то есть производные от цен). Данная категория включает в себя инструменты, оцениваемые с использованием котировок на активных рынках для аналогичных инструментов; котировок для идентичных или аналогичных инструментов на рынках, которые считаются менее активными; либо прочие методы оценки, при которых все существенные данные прямо или косвенно доступны на основе рыночных данных;

уровень 3 – методы оценки с применением ненаблюдаемых данных. В данную категорию входят все инструменты, где метод оценки включает в себя данные, не основанные на наблюдаемых данных, и эти ненаблюдаемые данные оказывают существенное влияние на оценку инструмента. Данная категория включает в себя инструменты, которые оцениваются на основе котировок для аналогичных инструментов, когда необходимы существенные ненаблюдаемые корректировки или допущения для того, чтобы отразить разницы между инструментами.

В случае активов и обязательств, которые признаются в консолидированной финансовой отчетности на периодической основе, Группа определяет факт перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Определение амортизированной стоимости

Амортизированная стоимость финансового актива или обязательства представляет собой сумму, в которой финансовый актив или обязательство учитывается при первоначальном признании, минус частичные выплаты основного долга, плюс или минус накопленная амортизация разницы между первоначальной стоимостью и суммой к погашению, рассчитанная с использованием метода эффективной процентной ставки, – разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, а также за вычетом снижения стоимости (напрямую или путем использования счета оценочного резерва) вследствие обесценения или невозможности взыскания задолженности.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы

Первоначальное признание

В соответствии с положениями МСФО (IAS) 39, финансовые активы классифицируются как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. При первоначальном отражении в учете финансовых активов Группа присваивает им соответствующую категорию, и в дальнейшем может переклассифицировать финансовые активы в определенных случаях, как описано ниже.

Дата признания

Все стандартные операции по покупке и продаже финансовых активов отражаются на дату операции, т.е. на дату, когда Группа берет на себя обязательство по покупке актива. К стандартным операциям по покупке или продаже относятся операции по покупке или продаже финансовых активов, в рамках которых требуется поставка активов в сроки, установленные законодательством или принятые на рынке.

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения классифицируются в качестве удерживаемых до погашения в случае, если Группа намерена и способна удерживать их до срока погашения. Инвестиции, которые Группа намерена удерживать в течение неопределенного периода времени, не включаются в данную категорию. Инвестиции, удерживаемые до погашения, впоследствии учитываются по амортизированной стоимости. Доходы и расходы отражаются в составе прибыли или убытка при обесценении инвестиций, а также в процессе амортизации.

Группа не классифицирует финансовые активы как «удерживаемые до погашения», если в течение текущего финансового года или двух предыдущих финансовых лет величина таких финансовых активов, проданных или уступленных Группой до наступления срока погашения, либо в отношении которых она использовала опцион на продажу, превышает незначительную сумму (незначительную по отношению ко всему портфелю инвестиций, удерживаемых до погашения), за исключением следующих операций:

- продаж, совершенных незадолго до срока погашения или даты осуществления отзыва таким образом, что изменения рыночной ставки процента не оказали существенного влияния на справедливую стоимость финансового актива;
- продаж, совершенных после того, как компания уже собрала практически всю первоначальную основную сумму финансового актива посредством плановых платежей или авансов; или
- продаж в результате особого события, произошедшего по независящим от Группы причинам, имеющего чрезвычайный характер, когда Группа не могла предпринять какие-либо разумные и обоснованные действия по предупреждению данного события.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность – это непроизводные финансовые активы, не обращающиеся на активном рынке, с фиксированными или определяемыми платежами. Они не предназначены для немедленной продажи или продажи в ближайшем будущем, и не классифицированы в качестве торговых ценных бумаг или инвестиционных ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи. Такие активы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Доходы и расходы по таким активам отражаются в составе прибыли или убытка при выбытии или обесценении таких активов, а также в процессе амортизации.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Переклассификация финансовых активов

Если в отношении производного финансового актива, классифицированного как предназначенный для торговли, Группа больше не имеет намерения продать его в ближайшем будущем, он может быть переклассифицирован из категории финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в следующих случаях:

- финансовый актив, отвечающий определению кредитов и дебиторской задолженности, представленному выше, может быть переклассифицирован в категорию кредитов и дебиторской задолженности, если Группа имеет намерение и возможность удерживать данный актив в обозримом будущем или до погашения;

- прочие финансовые активы могут быть переклассифицированы в категории имеющихся в наличии для продажи или удерживаемых до погашения только в редких случаях.

Финансовый актив, классифицированный как имеющийся в наличии для продажи, если он соответствует определению кредитов и дебиторской задолженности, может быть переклассифицирован в категорию кредитов и дебиторской задолженности, если Группа имеет намерение и возможность удерживать данный актив в обозримом будущем или до погашения.

Финансовые активы переклассифицируются по справедливой стоимости на дату переклассификации. Доходы и расходы, признанные ранее в отчете о прибылях и убытках, не сторнируются. Справедливая стоимость финансового актива на дату переклассификации становится его новой первоначальной или амортизированной стоимостью.

Денежные средства и эквиваленты денежных средств

Денежные средства и эквиваленты денежных средств включают наличные денежные средства, денежные средства в банках, краткосрочные депозиты и депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев, не подверженные существенному риску изменения стоимости.

Аренда

Финансовая аренда – Группа в качестве арендатора

Группа признает договоры финансовой аренды в составе активов и обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении на дату начала срока аренды в сумме, равной справедливой стоимости арендованного имущества, или по текущей стоимости минимальных арендных платежей, если эта сумма ниже справедливой стоимости. При расчете текущей стоимости минимальных арендных платежей в качестве коэффициента дисконтирования используется процентная ставка, заложенная в договоре аренды, если определение такой ставки является возможным. В прочих случаях используется ставка привлечения заемных средств Группы. Первоначальные прямые затраты Группы прибавляются к сумме, признаваемой в качестве актива. Арендные платежи распределяются между расходами на финансирование и уменьшением непогашенного обязательства. Расходы на финансирование в течение срока аренды относятся на отчетные периоды таким образом, чтобы обеспечить отражение расходов по неизменной периодической процентной ставке, начисляемой на остаток непогашенного обязательства, за каждый отчетный период.

Затраты, непосредственно относящиеся к деятельности арендатора в связи с финансовой арендой, прибавляются к стоимости арендуемых активов.

Операционная аренда – Группа в качестве арендодателя

Группа отражает в консолидированном отчете о финансовом положении активы, являющиеся предметом операционной аренды, в соответствии с видом актива. Арендный доход по договорам операционной аренды равномерно отражается в составе прибыли или убытка в течение срока аренды. Совокупная стоимость льгот, предоставленных арендаторам, равномерно отражается как сокращение арендного дохода в течение срока аренды. Первоначальные прямые затраты, понесенные в связи с договором операционной аренды, прибавляются к балансовой стоимости актива, сдаваемого в аренду.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Оценка финансовых инструментов при первоначальном признании

При первоначальном признании финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости, увеличенной на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства (в случае инструментов, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток).

Наилучшим доказательством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки. Если Группа приходит к выводу, что справедливая стоимость при первоначальном признании отличается от цены сделки:

- если справедливая стоимость подтверждается котировками на активном рынке для идентичного актива или обязательства (т.е. исходные данные Уровня 1) или основана на методике оценки, которая использует данные исключительно наблюдаемых рынков, Группа признает разницу между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки в качестве дохода или расхода;
- во всех остальных случаях первоначальная оценка финансового инструмента корректируется для отнесения на будущие периоды разницы между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки. После первоначального признания Группа признает отложенную разницу в качестве дохода или расхода исключительно в том случае, если исходные данные становятся наблюдаемыми либо если признание инструмента прекращается.

Взаимозачет финансовых активов

Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением только чистого сальдо в консолидированном отчете о финансовом положении осуществляется только при наличии юридически закрепленного права произвести взаимозачет и намерения реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства. Право на проведение зачета не должно быть обусловлено событием в будущем и должно иметь юридическую силу во всех следующих обстоятельствах:

- в ходе обычной деятельности;
- в случае неисполнения обязательства; и
- в случае несостоятельности или банкротства организации или кого-либо из контрагентов.

Эти условия, как правило, не выполняются в отношении генеральных соглашений о взаимозачете, и соответствующие активы и обязательства отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении в полной сумме.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива. Финансовый актив считается обесцененным, если существуют объективные доказательства того, что одно или более событий имели негативное воздействие на предполагаемые будущие потоки денежных средств этого актива. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, нарушают обязательства по выплате процентов или по основной сумме долга, высокую вероятность банкротства или финансовой реорганизации, а также свидетельство, на основании информации с наблюдаемого рынка, снижения ожидаемых будущих потоков денежных средств, например, изменения в уровне просроченных платежей или экономических условиях, которые коррелируют с убытками по активам.

При наличии объективного свидетельства несения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счета резерва, а сумма убытка признается в консолидированном отчете о совокупном доходе.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение финансовых активов (продолжение)

В отношении задолженности по кредитам и сумм дебиторской задолженности Группа проводит отдельную оценку существования объективных свидетельств обесценения индивидуально значимых финансовых активов. Займы и дебиторская задолженность вместе с соответствующими резервами списываются, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем. Если в течение следующего года оцениваемая сумма убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если будущее списание стоимости, финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается в консолидированном отчете о совокупном доходе.

В случаях, если признаков индивидуального обесценения финансового актива не установлено, такой актив оценивается на предмет обесценения на групповой основе. В целях групповой оценки на наличие признаков обесценения финансовые активы объединяются в группы со схожими характеристиками кредитного риска и анализируются на основе количества дней просроченной задолженности.

Будущие денежные потоки по группе финансовых активов, которые оцениваются на предмет обесценения на совокупной основе, определяются на основании исторической информации в отношении убытков по активам, характеристики кредитного риска по которым аналогичны характеристикам по активам Группы. Историческая информация по убыткам корректируется на основе текущей информации на наблюдаемом рынке с целью отражения влияния существующих условий.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток в консолидированном отчете о совокупном доходе, кредиты и займы или кредиторская задолженность.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае кредитов и займов на непосредственно связанные с ними затраты по сделке. Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, а также кредиты и займы, в том числе банковские овердрафты.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность и прочие начисленные обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости. После первоначального признания кредиторская задолженность с установленным сроком погашения оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Кредиторская задолженность с неустановленным сроком погашения оценивается по себестоимости.

Кредиты и займы

Кредиты и займы первоначально отражаются по справедливой стоимости полученных средств за вычетом понесенных затрат по сделке. После первоначального признания кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с

использованием эффективной процентной ставки.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Первоначальное признание кредитов, выданных собственником, отражается непосредственно в капитале Группы.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются в определенной сумме как часть первоначальной стоимости такого актива за вычетом компенсации инфляционных ожиданий. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные Группой в связи с заемными средствами.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы схожих финансовых активов) прекращает признаваться в консолидированном отчете о финансовом положении, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Группа передала право на получение денежных потоков от актива или приняла обязательство перечислить полученные денежные потоки полностью без существенной задержки третьей стороне на условиях «транзитного» соглашения; а также
- Группа либо (а) передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) не передала, но и не сохраняет за собой все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

В случае если Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива, при этом ни передав, ни сохранив за собой практически всех рисков и выгод, связанных с ним, а также не передав контроль над активом, такой актив отражается в учете в пределах продолжающегося участия Группы в этом активе. Продолжение участия в активе, имеющее форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшему из значений первоначальной балансовой стоимости актива и максимального размера возмещения, которое может быть предъявлено к оплате Группе.

Финансовые обязательства

Прекращение признания финансового обязательства происходит в случае исполнения, отмены или истечения срока действия соответствующего обязательства.

При замене одного существующего финансового обязательства другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличных условиях, или в случае внесения существенных изменений в условия существующего обязательства, первоначальное обязательство снимается с учета, а новое обязательство отражается в учете с признанием разницы в балансовой стоимости обязательств в составе совокупного дохода.

Налогообложение

Налог на добавленную стоимость

В соответствии с налоговым законодательством Республики Беларусь налог на добавленную

стоимость (далее – «НДС») по приобретенным товарам и услугам подлежит возмещению на нетто-основе.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

НДС к возмещению

НДС к возмещению относится к приобретенным товарам и услугам, полученным по состоянию на отчетную дату. НДС к возмещению подлежит возврату путем зачета против начисленной суммы НДС.

НДС к уплате в бюджет

Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, представляет собой разницу между общей начисленной суммой НДС, рассчитанной для налогового периода, и суммой НДС к возмещению за этот период.

Текущий налог на прибыль

Затраты по налогу на прибыль представляют сумму текущих и отложенных расходов по налогу. Текущие расходы по налогу на прибыль основаны на налогооблагаемой прибыли за год и исчисляются в соответствии с законодательством страны, в которой предприятие осуществляет свою деятельность. Текущие расходы Группы по налогу на прибыль рассчитываются с использованием налоговых ставок, которые были введены или по существу действовали на отчетную дату.

Отложенный налог

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием метода балансовых обязательств. Отложенные налоги на прибыль отражаются по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности, кроме случаев, когда отложенный налог на прибыль возникает в результате первоначального отражения гудвила, актива или обязательства по операции, которая не представляет собой объединение компаний, и которая на момент осуществления не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Отложенные налоговые активы отражаются лишь в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти временные разницы, уменьшающие налоговую базу. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются с применением налоговых ставок, которые были введены или по существу действовали на отчетную дату.

Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Основные средства

Основные средства отражаются по фактической стоимости приобретения, без учета затрат на повседневное обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Такая стоимость включает в себя затраты, связанные с заменой оборудования, признаваемые по факту несения, если они отвечают критериям признания.

Стоимость основных средств включает затраты на модернизацию и замену, которые продлевают срок полезного использования активов или увеличивают их возможность генерировать доход. Ремонт и техническое обслуживание учитываются в консолидированном отчете о совокупном доходе по мере возникновения расходов.

Балансовая стоимость основных средств оценивается на предмет обесценения в случае возникновения событий или изменений в обстоятельствах, указывающих на то, что балансовую стоимость данного актива, возможно, не удастся возместить.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных в результате объединения бизнеса, учтенного по методу приобретения, является их справедливая стоимость на дату приобретения.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства (продолжение)

Амортизация объекта производится с момента их готовности к эксплуатации по целевому назначению. Амортизация рассчитывается линейным методом в течение следующих оценочных сроков полезного использования активов, производится с момента их готовности к эксплуатации по целевому назначению:

	<u>Годы</u>
Здания, сооружения и передаточные устройства	10-100
Машины и оборудование	2-25
Транспортные средства	5-20
Прочее	2-60

Остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются в конце каждого отчетного года и корректируются по мере необходимости.

Когда компоненты единицы основных средств имеют различный срок полезного использования, то они учитываются как отдельные единицы (основные компоненты) основных средств. Компонент объекта основных средств, первоначальная стоимость которого является значительной по отношению к общей первоначальной стоимости данного объекта, амортизируется отдельно.

Расходы на ремонт и реконструкцию относятся на затраты по мере их осуществления и включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе, за исключением случаев, когда они подлежат капитализации.

Списание ранее признанного объекта основных средств или его значительного компонента происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получение экономических выгод от их использования или выбытия. Доходы или расходы, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе и отражаются в прибылях и убытках за тот отчетный период, в котором актив был списан.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по фактической стоимости. Фактическая стоимость нематериальных активов, приобретенных в рамках операций по объединению бизнеса, представляет собой их справедливую стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Нематериальные активы имеют ограниченный или неопределенный срок. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива. Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования анализируются, как минимум, ежегодно в конце каждого отчетного года.

Доход или расход от списания с баланса нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива и признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в момент списания данного актива.

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом затрат на выбытие и ценности от использования актива. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов

Убытки от обесценения, возникающие в результате непрерывной деятельности, признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива.

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не должна превышать его возмещаемую стоимость, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости отражается в отчете о совокупном доходе. Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования проверяются на предмет обесценения ежегодно по состоянию на 31 декабря на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки, а также если обстоятельства указывают на то, что их балансовая стоимость могла обесцениться.

Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов определяется на основе средневзвешенного метода и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Применительно к запасам собственного производства и незавершенного производства, в себестоимость также включается соответствующая доля производственных накладных расходов, рассчитываемая исходя из нормальной загрузки производственных мощностей предприятия.

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

Биологические активы

Группа учитывает биологические активы по справедливой стоимости исходя из дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки включают в себя поступления от реализации молока и мяса за вычетом расходов по кормлению, лечению и обслуживанию стада и молодняка.

Резервы

Резервы признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности.

Условные активы и обязательства

Условные обязательства не отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении, при этом информация о них раскрывается в консолидированной финансовой отчетности, за исключением случаев, когда выбытие ресурсов в связи с их погашением является маловероятным. Условные активы не отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении, при этом информация о них раскрывается в консолидированной финансовой отчетности в тех случаях, когда получение связанных с ними экономических выгод является вероятным.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Акционерный капитал

Акционерный капитал, отражается по первоначальной стоимости, скорректированной с учетом инфляции. Неденежные вклады включаются в акционерный капитал по справедливой стоимости внесенных активов. Собственные акции, отражаются по стоимости, скорректированной с учетом инфляции. Привилегированные акции, не подлежащие выкупу, классифицируются как акционерный капитал.

Дивиденды по обыкновенным акциям отражаются как уменьшение капитала в том периоде, в котором они были объявлены. Дивиденды, объявленные после отчетной даты, рассматриваются в качестве события после отчетной даты согласно МСФО (IAS) 10 «События после отчетной даты», и информация о них раскрывается соответствующим образом.

Признание выручки

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Группой оценивается как вероятное, и если выручка может быть надежно оценена. Для признания выручки также должны выполняться следующие критерии:

Продажа товаров

Выручка от продажи товаров признается, как правило, при доставке товара, когда существенные риски и выгоды от владения товаром переходят к покупателю.

Выручка от продажи товаров оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения, за вычетом возврата продукции и резервов, торговых скидок и скидок при продаже большого объема продукции. Обязательство признается в момент продажи продукции.

Предоставление услуг

Выручка от оказания услуг признается в том отчетном периоде, в котором предоставлены услуги, и рассчитывается на основе общей стоимости договора и процента выполнения.

Финансовые доходы

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и финансовым активам, классифицированным в качестве имеющих в наличии для продажи, процентные доходы отражаются по эффективной процентной ставке. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует ожидаемые будущие денежные платежи или поступления на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или в течение более короткого периода времени, где это применимо, до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход включается в состав финансовых доходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Прочие доходы и расходы

Доходы признаются в тот момент, когда существует высокая вероятность того, что экономические выгоды от операций будут получены и сумма дохода может быть достоверно определена.

Доходы и расходы отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в том периоде, в котором товары (услуги) были реально переданы (оказаны) и была завершена передача связанных с этими товарами (услугами) рисков и экономических выгод, вне зависимости от того, была ли произведена фактическая оплата таких товаров (услуг).

Все расходы признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе по методу начисления.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Операции в иностранной валюте

Консолидированная финансовая отчетность представлена в белорусских рублях, которые являются функциональной валютой и валютой представления отчетности Группы. Операции в иностранных валютах первоначально пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на отчетную дату. Доходы и расходы, возникающие при пересчете операций в иностранных валютах, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе по статье «Финансовые доходы/расходы – Курсовые разницы». Немонетарные статьи, отражаемые по фактической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату операции. Немонетарные статьи, отражаемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости.

Разница между договорным обменным курсом по операции в иностранной валюте и официальным курсом Национального банка Республики Беларусь на дату такой операции включается в состав доходов за вычетом расходов по операциям в иностранной валюте.

На 31 декабря 2017 и 2016 годов официальные курсы основных валют, установленные Национальным банком Республики Беларусь, были следующими:

	31 декабря 2017	Средний курс за 2017 год	31 декабря 2016	Средний курс за 2016 год
Доллар США	1,9727	1,9318	1,9585	1,9885
Российский рубль	0,0343	0,0331	0,0324	0,0297
Евро	2,3553	2,1783	2,0450	2,2005

Операции со связанными сторонами

Группа применяет освобождение в отношении требований к раскрытию операций и балансов со связанными сторонами в соответствии с параграфом 25 МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», позволяющее представлять упрощенные раскрытия по операциям с предприятиями, связанными с Правительством.

4. Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета

Ряд новых стандартов и изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2017 года или после этой даты. В частности, Группа не применила досрочно следующие стандарты и изменения к стандартам:

- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»;
- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций»;
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»;
- МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций»;
- Изменения МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IFRS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Договора страхования»;
- Изменения МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость»;
- МСФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО (IFRS) за 2014-2016 гг.

В настоящее время Группа оценила, что предполагаемое влияние новых стандартов и поправок на консолидированную финансовую отчетность является несущественным.

5. Существенные учетные суждения и оценки

Неопределенность оценок

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО требует от руководства Группы выработки суждений, оценок и допущений, влияющих на применение учетной политики и приводимые в отчетности суммы активов, обязательств, суммы доходов и расходов. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценочные значения и основные допущения пересматриваются на регулярной основе. Изменения в бухгалтерских оценках признаются в том периоде, в котором оценки пересматриваются, и во всех последующих периодах, если изменения в оценках оказывают влияние на последующие периоды. Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает оценку руководства относительно потенциального воздействия глобальной деловой среды и деловой среды Республики Беларусь на операции и финансовое положение Группы. Однако будущие изменения в деловой среде могут отличаться от оценок руководства.

К значимым аспектам неопределенности оценок и существенных суждений в применении учетной политики, которые имеют наибольшее влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности, относятся:

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Если справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании цен на активном рынке, она определяется с использованием различных моделей оценок, включающих математические модели. Исходные данные для таких моделей определяются на основании наблюдаемого рынка, если такое возможно; в противном случае, для определения справедливой стоимости необходимо применять суждение.

Градации справедливой стоимости в соответствии с соответствующими уровнями представлена в Примечаниях к данной отчетности в раскрытии по справедливой стоимости финансовых активов и обязательств.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности

Группа создает резерв под убытки от обесценения дебиторской задолженности, связанные с неспособностью контрагентов исполнить свои обязательства. Руководство использует оценки, основанные на сроках задолженности и исторических данных о списаниях, кредитоспособности контрагентов и изменениях в сроках платежей. В случае ухудшения финансового положения контрагентов суммы фактического списания могут превысить ожидаемые оценки.

Сроки полезного использования основных средств

Группа осуществляет анализ сроков полезного использования основных средств, как минимум, в конце каждого финансового года. Если ожидания отличаются от ранее сделанных оценок, то соответствующие изменения учитываются как изменения в учетных оценках. Такие оценки могут оказать существенное влияние на размер балансовой стоимости основных средств и на амортизацию, признаваемую в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Обесценение нефинансовых активов

Проводимое Группой тестирование основных средств на предмет обесценения основывается на расчете ценности от использования, который производится согласно модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки определяются согласно прогнозу на следующие годы и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Группы еще не имеется обязательств, или существенные инвестиции в будущем, которые улучшат базу активов тестируемого подразделения, генерирующего денежные потоки.

5. Существенные учетные суждения и оценки (продолжение)

Неопределенность оценок (продолжение)

Налогообложение и таможенное законодательство

Белорусское законодательство и нормативы, касающиеся налогообложения и вопросов операционной деятельности, включая валютный контроль и таможенные правила, постоянно развиваются и меняются. Законодательство и нормативы не всегда четко прописаны и допускают различные толкования местными, региональными и национальными властями и прочими правительственными органами.

Нередки случаи непоследовательности в интерпретациях и подходах. Руководство считает, что придерживается адекватной интерпретации соответствующего законодательства, и что Группа соблюдала все нормативы, выплатила или начислила все соответствующие налоги.

В то же время существует риск того, что налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и интерпретациям, по которым раньше они претензий не предъявляли. Налоговые проверки могут охватывать неопределенный период времени. Из-за этих факторов налоговые риски в Республике Беларусь существенно превышают риски, характерные для стран с более развитой налоговой системой. Тем не менее, данные риски снижаются со временем.

Определение размера непредъявленных претензий в случае, если они возникнут, или вероятности неблагоприятного исхода событий не представляется возможным.

Отложенный налоговый актив

Отложенные налоговые активы признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой существует значительная вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в консолидированной финансовой отчетности, на основании вероятных сроков и размера будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства.

6. Выручка

Выручка от реализации продукции и предоставления услуг представлена следующими статьями:

	2017	2016
Реализация продукции	289 145	239 161
Реализация продукции растениеводства	1 609	2 196
Реализация продукции животноводства	1 607	2 080
Розничная торговля	8 926	1 263
Реализация услуг	188	287
Итого	301 475	244 987

7. Операционные расходы

(а) Операционные расходы по функциональному признаку представлены следующим образом:

	2017	2016
Себестоимость	226 613	183 196
Административные расходы	10 866	10 672
Расходы на реализацию	20 459	21 009
Итого	257 938	214 877

Раскрытие данных операционных расходов по природе затрат включает в себя:

	2017	2016
Изменение в остатках готовой продукции	6 969	(13 455)
Сырье и материалы	183 511	159 227
Оплата труда, включая взносы в ФСЗН и БГС	23 106	19 453
Работы и услуги	11 913	12 170
Амортизация основных средств	10 429	12 628
Транспортные услуги	5 354	6 054
Реклама	2 197	6 320
Стоимость продукции животноводства	1 991	618
Ремонт и обслуживание зданий	1 855	2 300
Стоимость проданного скота	1 769	1 166
Экспертизы и консультационные услуги	1 496	1 106
Налоги и сборы	1 002	812
Стоимость продукции растениеводства	941	1 686
Аренда	829	570
Обслуживание транспорта	772	607
Расходы по логистике	579	380
Командировочные расходы	494	455
IT расходы	386	433
Прочие услуги	384	158
Расходы материалов и спецодежды	373	220
Банковские и биржевые услуги и комиссия	255	342
Коммунальные услуги	235	329
Страхование	224	442
Канцелярские расходы	152	128
Обучение	140	104
Печатная и сувенирная продукция	135	149
Амортизация нематериальных активов	99	296
Аудит	77	28
Разработка дизайна	73	113
Прочие расходы	198	38
Итого	257 938	214 877

7. Операционные расходы (продолжение)

(б) Прочие расходы составили:

	2017	2016
Прочие расходы	7 488	4 275

Детальное раскрытие прочих расходов представлено следующим образом:

	2017	2016
Оплата труда, включая взносы в ФСЗН и БГС	5 292	3 128
Штрафы и возмещения уплаченные	546	26
Социальные расходы	374	198
Результат от выбытия материалов	348	352
Налоги и сборы	175	94
Расходы по резерву по сомнительным долгам	154	136
Спонсорская помощь	128	44
Амортизация основных средств	104	84
Убыток от реализации основных средств	101	-
Страхование	30	9
Командировочные расходы	5	4
Судебные издержки	-	2
Прочие расходы	231	198
Итого	7 488	4 275

Амортизация основных средств распределена следующим образом:

	2017	2016
Себестоимость	8 766	10 309
Капитализировано в стоимость запасов	751	1 614
Административные расходы	450	356
Расходы на реализацию	462	349
Прочие расходы	104	84
Итого	10 533	12 712

8. Прочий доход

Прочие доходы представлены следующими статьями:

	2017	2016
Изменение справедливой стоимости биологических активов	1 763	487
Доход по аренде	67	62
Штрафы полученные	17	5
Доход от списания кредиторской задолженности	2	1
Страховое возмещение полученное	7	2
Доход от реализации основных средств, нетто	-	197
Прочие доходы	37	49
Итого	1 893	803

9. Результат от финансовой деятельности

Финансовые доходы и расходы представлены следующими статьями:

	2017	2016
Доход по процентам	361	1 209
Первоначальное признание кредитов и займов	-	402
Доход от приобретения доли в ТД Беллакт	-	364
Доход от участия в ассоциированных компаниях	-	170
Финансовые доходы	361	2 145
Курсовые разницы	(480)	(5 828)
Расходы по процентам	(6 519)	(10 301)
Финансовые расходы	(6 999)	(16 129)
Результат от финансовой деятельности, нетто	(6 638)	(13 984)

10. Налогообложение

В соответствии с законодательством Республики Беларусь в 2017 и 2016 году юридические лица уплачивали текущий налог на прибыль по ставке 18%.

В Российской Федерации ставка налога на прибыль в 2017 и 2016 году составляла 20%.

Ниже приводятся основные компоненты расходов по текущему налогу на прибыль за 2017 и 2016 годы:

	2017	2016
Расход по текущему налогу	(2 987)	(741)
Доход по отложенному налогу	4 016	2 265
Доходы по налогу на прибыль	1 029	1 524

Ниже представлена сверка прибыли до налогообложения с фактическим расходом по налогу на прибыль для целей настоящей консолидированной финансовой отчетности:

	2017	2016
Прибыль до налогообложения	31 304	12 654
Ставка налога на прибыль	18%	18%
Теоретический доход (расход) по налогу на прибыль	(5 635)	(2 278)
Эффект от непризнанного отложенного налога	3 411	2 797
Эффект от разных ставок в Российской Федерации	(27)	-
Налоговый эффект от необлагаемых доходов	3 448	1 287
Налоговый эффект от невычитаемых расходов	(168)	(282)
Доходы по налогу на прибыль	1 029	1 524

10. Налогообложение (продолжение)

Отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство по состоянию на 31 декабря 2017 и 31 декабря 2016 представлены следующим образом:

	Отложенный налоговый актив		Отложенное налоговое обязательство		Чистый отложенный налоговый актив / (обязательство)	
	31 декабря 2017	31 декабря 2016	31 декабря 2017	31 декабря 2016	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Основные средства	6 502	4 139	-	-	6 502	4 139
Нематериальные активы	41	48	-	-	41	48
Инвестиции в ассоциированные компании	4	4	-	-	4	4
Торговая и прочая дебиторская задолженность	36	36	(1)	-	35	36
Запасы	558	328	-	-	558	328
Биологические активы	298	-	-	-	298	-
Кредиты и займы	-	-	(3 890)	(85)	(3 890)	(85)
Кредиторская задолженность	168	67	-	-	168	67
Прочие активы	30	1 498	-	-	30	1 498
Итого	7 637	6 120	(3 891)	(85)	3 746	6 035
непризнанный отложенный налоговый актив					(439)	(3 850)
Итого признанный отложенный налог, нетто					3 307	2 185
в т. ч.						
Отложенный налоговый актив					3 308	2 185
Отложенное налоговое обязательство					(1)	-

10. Налогообложение (продолжение)

На 31 декабря 2017 и 31 декабря 2016 и за годы, окончившиеся на эти даты, Группа не признавала нетто отложенные налоговые активы в отчете о финансовом положении. Руководство Группы считает, что, исходя из принципа осторожности, у Группы может не быть достаточно налогооблагаемой прибыли в будущем, в счет которой подобные налоговые активы могли быть использованы.

Движение отложенного налога за 2017 и 2016 годы представлено ниже:

	2017	2016
Отложенный налоговый актив, нетто на начало периода	2 185	(124)
Эффект от присоединения ТД Беллакт	-	44
Эффект от курсовых разниц по ТД Беллакт	11	-
Признание отложенного налога непосредственно в капитале	(2 905)	-
Доход по отложенному налогу	4 016	2 265
Отложенный налоговый актив, нетто на конец периода	3 307	2 185

11. Основные средства

Движение основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, представлено ниже:

СТОИМОСТЬ	Здания	Сооружения	Передаточные устройства	Машины и оборудование	Инвентарь и принадлежности	Инструмент	Транспортные средства	Незавершенное строительство	ИТОГО
1 января 2016	23 120	2 614	6 567	71 957	1 128	103	5 926	11 799	123 214
Приобретение	60	-	-	30	43	-	50	3 205	3 388
Перевод между группами	5 871	178	115	4 275	186	7	1 323	(11 955)	-
Эффект от присоединения ТД	-	-	-	-	-	-	51	212	263
Беллакт	(38)	(5)	-	(471)	(27)	-	(6)	(178)	(725)
31 декабря 2016	29 013	2 787	6 682	75 791	1 330	110	7 344	3 083	126 140
Приобретение	269	-	-	1	73	-	109	4 033	4 485
Перевод между группами	792	25	56	2 131	142	11	359	(3 516)	-
Перевод в запасы	-	-	-	-	-	-	-	(30)	(30)
Выбытие	(52)	-	-	(697)	(25)	-	(86)	(320)	(1 180)
31 декабря 2017	30 022	2 812	6 738	77 226	1 520	121	7 726	3 250	129 415
НАКОПЛЕННАЯ АМОРТИЗАЦИЯ									
1 января 2016	(4 123)	(840)	(5 699)	(37 827)	(468)	(65)	(3 012)	-	(52 034)
Амортизация за период	(614)	(122)	(46)	(10 940)	(103)	(18)	(869)	-	(12 712)
Эффект от присоединения ТД	-	-	-	-	-	-	(41)	-	(41)
Беллакт	20	-	-	443	27	-	6	-	496
31 декабря 2016	(4 717)	(962)	(5 745)	(48 324)	(544)	(83)	(3 916)	-	(64 291)
Амортизация за период	(758)	(128)	(47)	(8 610)	(124)	(11)	(855)	-	(10 533)
Выбытие амортизации	37	-	-	494	21	1	59	-	612
31 декабря 2017	(5 438)	(1 090)	(5 792)	(56 440)	(647)	(93)	(4 712)	-	(74 212)
ЧИСТАЯ БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ									
31 декабря 2016	24 296	1 825	937	27 467	786	27	3 428	3 083	61 849
31 декабря 2017	24 584	1 722	946	20 786	873	28	3 014	3 250	55 203

11. Основные средства (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2017 и 31 декабря 2016 информация о залогах представлена в Примечании 20.

Первоначальная стоимость полностью амортизированных, но используемых основных средств составляет на 31 декабря 2017 года 27 784 тыс.руб. (31 декабря 2016 – 18 091 тыс.руб.).

Стоимость основных средств, полученных по договорам лизинга, составляет на 31 декабря 2017 года 1 256 тыс.руб. (31 декабря 2016 – 1 074 тыс.руб.).

12. Нематериальные активы

Движение нематериальных активов за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, представлено ниже:

	Исключительные и имущественные права на активы	Прочее	Итого
СТОИМОСТЬ			
1 января 2016	522	17	539
Приход	66	16	82
31 декабря 2016	588	33	621
Приход	206		206
31 декабря 2017	794	33	827
 1 января 2016	(166)	(2)	(168)
Амортизация	(295)	(1)	(296)
31 декабря 2016	(461)	(3)	(464)
Амортизация	(91)	(8)	(99)
31 декабря 2017	(552)	(11)	(563)
 31 декабря 2016	127	30	157
31 декабря 2017	242	22	264

13. Биологические активы

Движение биологических активов за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, представлено ниже:

Животные на выращивании и стадо

	2017	2016
Остаток на начало периода	3 320	2 674
Приобретение	117	1 325
Продажа	(1 769)	(1 166)
Изменение справедливой стоимости биологических активов за счет:		
- ценового фактора	(605)	183
- физических изменений	2 368	304
Остаток на конец периода	3 431	3 320

в т.ч.

долгосрочные активы

2 289

2 557

краткосрочные активы

1 142

763

По состоянию на 31 декабря 2017 и 31 декабря 2016 информация о залогах представлена в Примечании 20.

14. Чистые инвестиции в лизинг

По состоянию на 31 декабря 2017 Группа имеет следующие инвестиции в лизинг:

Лизингополучатель	Валюта	Год погашения	31 декабря 2017
КСУП "Озеранский" *	BYN	2025	206

* Продисконтировано под 11%

Будущие лизинговые платежи и чистая стоимость лизинга представлены следующим образом:

	Минимальные арендные платежи	Проценты	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей
до года	43	20	23
от года до 5 лет	159	55	104
свыше 5 лет	90	11	79
ИТОГО	292	86	206

15. Запасы

Запасы включают следующие статьи:

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Готовая продукция и товары	17 901	24 805
Материалы	6 975	5 995
Запчасти	3 205	3 568
Тара	2 533	2 630
Незавершенное производство	1 641	1 706
Продукция сельского хозяйства	1 564	1 491
Товары и готовая продукция	92	95
Топливо	55	46
Спецодежда	80	6
Итого	34 046	40 342

По состоянию на 31 декабря 2017 и 31 декабря 2016 информация о залогах представлена в Примечании 20.

По состоянию на 31 декабря 2017 стоимость запасов, списанных до чистой стоимости реализации составляет 2 859 тыс. руб. (31 декабря 2016 - 1 861 тыс. руб.)

16. Торговая и прочая дебиторская задолженность

На 31 декабря 2017 и 31 декабря 2016 торговая и прочая дебиторская задолженность включает:

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Торговая дебиторская задолженность	14 419	10 221
Торговая дебиторская задолженность ассоциированных компаний	-	217
Дебиторская задолженность по налогам	1 231	829
Резерв по сомнительным долгам	(530)	(392)
Прочая дебиторская задолженность	390	618
Итого	15 510	11 493

Движение по резерву по сомнительным долгам было следующим:

	2017	2016
Остаток на начало	392	10
Начисление резерва	154	136
Результат от присоединения ТД Беллакт	-	209
Списание долгов	(28)	(12)
Эффект от курсовых разниц по ТД Беллакт	12	49
Остаток на конец	530	392

16. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

На 31 декабря 2017 и 31 декабря 2016 торговая и прочая дебиторская по срокам формирования:

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
До 1 года	15 510	11 493
1-5 лет	530	392
Итого	16 040	11 885
в т.ч. просроченная	(530)	(392)
Итого дебиторская задолженность	15 510	11 493

17. Облигации банков

По состоянию на 31 декабря 2017 Группа разместила средства в размере 8 933 тыс. бел. руб. и 3 022 тыс. бел. руб. в виде облигаций ОАО Белгазпромбанк (40 выпуск) и ОАО БПС-Сбербанк (90 выпуск) соответственно.

Облигации ОАО Белгазпромбанк являются дисконтными, период размещения до 19 октября 2018. Средства по 90 выпуску облигаций ОАО БПС-Сбербанк были размещены под ставку рефинансирования, уменьшенную на 3.5%, срок обращения облигаций по 12 октября 2020г.

Группа классифицировала все вложения в облигации как краткосрочные, т.к. не намеревалась удерживать их на весь период обращения. Все облигации были выкуплены в течение 1 квартала 2018г.

18. Денежные средства и их эквиваленты

На 31 декабря 2017 и 31 декабря 2016 денежные средства и их эквиваленты включают:

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Депозиты до востребования	9 166	2 549
Деньги на счетах	1 045	780
Депозиты до 3 месяцев	614	-
Касса	3	-
Итого	10 828	3 329

По состоянию на 31 декабря 2017 депозиты до востребования представлены следующим образом:

Банк	Валюта	31 декабря 2017
ОАО "Белагропромбанк"	USD	4 060
ОАО "Белгазпромбанк"	BYN	2 530
ОАО "Белагропромбанк"	BYN	1 550
ОАО "Белагропромбанк"	RUB	910
ОАО "БПС-Сбербанк"	BYN	77
ОАО "БПС-Сбербанк"	RUB	22
ОАО "Белагропромбанк"	BYN	11
ОАО "Банк Москва-Минск"	BYN	4
ЗАО "ВТБ"	BYN	2
Итого		9 166

Группа намеревается все средства, размещенные на депозитах до востребования по состоянию на отчетную дату, направить на погашение текущих обязательств по операционной и финансовой деятельности.

Для более справедливого представления информации об активах Группы, было принято решение включить депозиты до востребования в денежные средства и эквиваленты. В прошлом 2016 году депозиты были выделены в отдельную строку отчетности. Данная реклассификация не говорит о каких-либо серьезных ошибках при составлении отчетности, и необходима для лучшей презентации информации и более справедливой ее интерпретации пользователями.

В связи с реклассификацией депозитов в денежные средства и эквиваленты, была изменена презентация движения денежных средств по инвестиционной деятельности за 2016г – исключен оборот по инвестированию средств в депозиты.

19. Уставный капитал

Акционерный капитал Группы по состоянию на 31 декабря 2017 и 31 декабря 2016 года составлял 27 607 тыс.руб.

По состоянию на 31 декабря 2017 и 31 декабря 2016 акции принадлежат:

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Государство (ОАО «Управляющая компания холдинга «Гродномясомолпром»)	57,46%	57,46%
Другие юридические лица	25,15%	21,22%
Физические лица	17,2%	21,27%
Коммунальная собственность	0,19%	0,05%
Итого	100%	100%
Количество акций	5 213 200	5 213 200

По состоянию на 31 декабря 2017 все акции Группы были размещены. Все акции являются простыми.

20. Кредиты и займы

На 31 декабря 2017 и 31 декабря 2016 годов кредиты и займы представлены следующим образом:

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Долгосрочная часть		
Кредиты	31 427	4 586
Лизинг	1 043	838
Итого долгосрочная часть	32 470	5 424
Краткосрочная часть		
Кредиты	2 229	60 707
Лизинг	187	188
Итого краткосрочная часть	2 416	60 895
Итого	34 886	66 319

Задолженность по договорам лизинга представлена следующим образом:

Лизингодатель	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Промагролизинг ОАО	875	572
УП "Облсельхозтехника"	193	271
Белагросервис	162	183
Итого	1 230	1 026

Будущие лизинговые платежи и чистая стоимость лизинга представлены следующим образом:

	Будущие лизинговые платежи		Вознаграждение		Чистая стоимость	
	31 декабря 2017	31 декабря 2016	31 декабря 2017	31 декабря 2016	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Менее 1 года	460	426	273	238	187	188
От года до 5 лет	1 353	1 718	598	1 109	755	609
Свыше 5 лет	336	1 384	48	1 155	288	229
	2 149	3 528	919	2 502	1 230	1 026

20. Кредиты и займы (продолжение)

Задолженность по кредитам представлена следующим образом:

	Ставка	Валюта	год погашения	31 декабря 2017	31 декабря 2016
ОАО Беллакт - филиал ОАО БЕЛАГРОПРОМБАНК - Гродненское обл. управление	3%	BYN	2023	30 040	-
ОАО Беллакт - филиал ОАО БЕЛАГРОПРОМБАНК - Гродненское обл. управление	4%	BYN	2018	1 041	-
ОАО Беллакт - филиал ОАО БЕЛАГРОПРОМБАНК - Гродненское обл. управление	Ставка реф. - 1.7%	BYN	2018 *	601	-
ОАО Беллакт - филиал ОАО БЕЛАГРОПРОМБАНК - Гродненское обл. управление	3%	BYN	2026	539	398
ОАО Беллакт - филиал ОАО БЕЛАГРОПРОМБАНК - Гродненское обл. управление	3%	BYN	2025	460	-
ОАО Беллакт - филиал ОАО БЕЛАГРОПРОМБАНК - Гродненское обл. управление	3%	BYN	2027	430	487
ОАО Беллакт - филиал ОАО БЕЛАГРОПРОМБАНК - Гродненское обл. управление	3%	BYN	2024	334	189
ОАО Беллакт - филиал ОАО БЕЛАГРОПРОМБАНК - Гродненское обл. управление	3%	BYN	2018	97	88
ОАО Беллакт - филиал ОАО БЕЛАГРОПРОМБАНК - Гродненское обл. управление	3%	BYN	2053	63	92
ОАО Беллакт - филиал ОАО БЕЛАГРОПРОМБАНК - Гродненское обл. управление	3%	BYN	2052	18	113
ОАО Беллакт - филиал ОАО БЕЛАГРОПРОМБАНК - Гродненское обл. управление	3%	BYN	2049	18	46
ОАО Беллакт - филиал ОАО БЕЛАГРОПРОМБАНК - Гродненское обл. управление	3%	BYN	2046	4	8
ОАО Беллакт - филиал ОАО БЕЛАГРОПРОМБАНК - Гродненское обл. управление	3%	BYN	2048	4	8
ОАО Беллакт - филиал ОАО БЕЛАГРОПРОМБАНК - Гродненское обл. управление	0%	BYN	2019	3	-
ОАО Беллакт - филиал ОАО БЕЛАГРОПРОМБАНК - Гродненское обл. управление	3%	BYN	2018	2	-
ОАО Беллакт - филиал ОАО БЕЛАГРОПРОМБАНК - Гродненское обл. управление	3%	BYN	2039	2	3
ОАО БЕЛАГРОПРОМБАНК - Гродненское обл. управление	8%	USD	2017	-	21 549
ОАО БЕЛАГРОПРОМБАНК - Гродненское обл. управление	15%	RUB	2017	-	12 976
ОАО БЕЛАГРОПРОМБАНК - Гродненское обл. управление	15%	RUB	2017	-	11 498
ОАО БЕЛАГРОПРОМБАНК - Гродненское обл. управление	23%	BYN	2017	-	5 900
ОАО БЕЛАГРОПРОМБАНК - Гродненское обл. управление	21%	RUB	2017	-	4 542
ОАО БЕЛАГРОПРОМБАНК - Гродненское обл. управление	8%	EUR	2019	-	1 697
ОАО БЕЛАГРОПРОМБАНК - Гродненское обл. управление	0%	EUR	2017	-	1 056
ОАО БЕЛАГРОПРОМБАНК - Гродненское обл. управление	15%	RUB	2017	-	982
ОАО БЕЛАГРОПРОМБАНК - Гродненское обл. управление	8%	EUR	2019	-	825
ОАО БЕЛАГРОПРОМБАНК - Гродненское обл. управление	4%	BYN	2017	-	676
ОАО БЕЛАГРОПРОМБАНК - Гродненское обл. управление	17%	BYN	2052	-	637
ОАО БЕЛАГРОПРОМБАНК - Гродненское обл. управление	8%	EUR	2019	-	491
ОАО БЕЛАГРОПРОМБАНК - Гродненское обл. управление	6%	EUR	2017	-	462
ОАО БЕЛАГРОПРОМБАНК - Гродненское обл. управление	17%	BYN	2017	-	409
ОАО БЕЛАГРОПРОМБАНК - Гродненское обл. управление	8%	EUR	2019	-	118
ОАО БЕЛАГРОПРОМБАНК - Гродненское обл. управление	3%	BYN	2017	-	21
ОАО БЕЛАГРОПРОМБАНК - Гродненское обл. управление	4%	BYN	2017	-	13
ОАО БЕЛАГРОПРОМБАНК - Гродненское обл. управление	23%	BYN	2017	-	9
Итого				33 656	65 293
краткосрочная часть				2 229	60 707

20. Кредиты и займы (продолжение)

В мае 2017 года во исполнение Указа Президента Республики Беларусь от 27 апреля 2017 № 136 «О вопросах организаций агропромышленного комплекса Гродненской области» (далее – Указ) за счет средств, полученных от размещения облигаций Гродненского облисполкома, произошла реструктуризация задолженности по кредитам, полученным от ОАО «Белагропромбанк» и ОАО «Сбергательный Банк «Беларусбанк» на сумму 44 181 тыс. руб., сумма процентов составляет 5 150 тыс. руб., данные суммы указаны без учета эффекта дисконтирования. Срок погашения обязательств Группы перед государством в лице Гродненского облисполкома наступает в 2023 году. Процентная ставка по реструктурированному долгу составляет 3%, при начислении процентов количество дней в году принимается равным 360, в месяце – 30.

Согласно Указа, п.1.2, с июля 2018 по июль 2024г. Группа должна обеспечить увеличение доли Гродненской области в акционерном капитале на сумму уплаченных процентов по данному кредиту.

Группа продисконтировала кредит от ГФУ Гродненского областного исполнительного комитета под рыночную ставку на момент получения кредита, которая составила порядка 17%. Эффект от первоначального признания был отражен непосредственно в капитале Группы и составил порядка 16 139 тыс. бел. руб. Данная операция была классифицирована как налогооблагаемая временная разница и эффект для расчета отложенного налога составил порядка 2 905 тыс. бел. руб., и был отражен также непосредственно в капитале Группы.

По состоянию на 31 декабря 2017 года основные средства балансовой стоимостью 1 742 тыс. руб. являются предметом залога по полученным кредитам (31 декабря 2016: 21 658 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2017 года биологические активы на сумму 2 865 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 года: 398) находились в залоге.

По состоянию на 31 декабря 2017 года запасы на сумму 1 062 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 года: 3 734) находились в залоге.

Движение обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности было следующим:

	Прим.	2017	2016
Остаток на начало периода		66 319	71 093
Изменение в связи с денежными потоками по финансовой деятельности			
Кредиты и займы полученные		34 138	12 375
Кредиты и займы погашенные		(52 405)	(23 729)
Итого изменение в связи с денежными потоками по финансовой деятельности		(18 267)	(11 354)
Влияние курсовых разниц		559	5 313
Прочие изменения			
Расходы по процентам	9	6 519	10 301
Первоначальное признание кредитов от сторонних организаций	9	-	(402)
Первоначальное признание кредита от ГФУ Гродноблисполкома		(16 139)	-
Проценты уплаченные		(4 105)	(8 632)
Итого прочие изменения		(13 725)	1 267
Остаток на конец периода		34 886	66 319

21. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность включает следующие статьи:

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Поставщикам и подрядчикам	10 634	9 730
Задолженность перед работниками	2 193	1 220
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	1 303	1 046
Задолженность перед учредителями	736	151
Прочая кредиторская задолженность	449	162
Итого	15 315	12 309

22.Операции со связанными сторонами

Республика Беларусь осуществляет контроль над деятельностью Группы. Республика Беларусь напрямую и косвенно контролирует и оказывает существенное влияние на значительное число предприятий (совместно именуемых «предприятия, связанные с государством»). Группа совершает с данными предприятиями экономические операции, включая продажу товаров, закупки сырья и материалов, электроэнергии, а также оказание услуг, привлечение кредитов). За исключением государственной поддержки и операций, раскрытых в Примечании 20, все операции осуществляется Группой на рыночных условиях и в рамках обычной деятельности.

Сумма вознаграждения руководству Группы составляет за 2017 год 1018 тыс. руб. (2016 – 987 тыс. руб.)

23.Условные и договорные обязательства

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 налоговые периоды

Условные обязательства

Согласно договора безвозмездного пользования имуществом, находящимся в коммунальной собственности Гродненской области, Гродненский облисполком передал во временное безвозмездное пользование имущество социальной инфраструктуры без права распоряжения им. Право собственности на имущество сохраняется за Гродненской областью. Группа обязана обеспечить целевое использование имущества, соблюдение норм и правил его эксплуатации, осуществлять бухгалтерский учет имущества, начисление и уплату налогов, а также поддерживать его в исправном состоянии.

За неисполнение или ненадлежащее исполнение данного договора, Группа несет ответственности согласно законодательства Республики Беларусь.

30 ноября 2017 Решением депутатов №301 «Об отчуждении имущества, находящегося в собственности Гродненской области» решили согласиться с продажей находящегося в собственности Гродненской области и безвозмездном пользовании Группой имущества. В перечень данного имущества входят Здание для размещения вторсырья, здание столовой, здание ФОК, здание кухни в зоне отдыха, домики щитовые, дом каркасный деревянный и дом каркасный деревянный с мансардой. Средства от продажи направить в областной бюджет.

14 мая 2018 Решением депутатов №26 было постановлено признать утратившим силу решение Гродненского областного совета депутатов от 20 ноября 2017 № 301.

24.Цели и политика управления финансовыми рисками

Управления риском и капиталом является важнейшим элементом операций Группы. Основными финансовыми рисками, которым подвержена Группа, являются: кредитный риск, риск ликвидности, изменения процентных ставок и валютных курсов. Политика Группы по управлению рисками представлена ниже.

24. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)**Основные финансовые инструменты**

Основные финансовые инструменты, используемые Группой, в отношении которых существуют соответствующие риски, представлены ниже:

- Торговая и прочая дебиторская задолженность;
- Финансовые вложения в компании;
- Деньги и эквиваленты денежных средств;
- Займы выданные
- Депозиты;
- Кредиты и займы;
- Кредиторская задолженность

Классификация финансовых инструментов по категориям представлена ниже:

Финансовые активы	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Финансовые вложения в компании	16	15
Займы выданные	147	169
Облигации банков	11 955	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15 510	11 493
Денежные средства и их эквиваленты	10 828	3 329
Итого	38 456	15 006

Финансовые обязательства	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Кредиты и займы	34 886	66 319
Кредиторская задолженность	15 315	12 309
Итого	50 201	78 628

Кредитный риск

Группа подвергается кредитному риску, то есть риску неисполнения своих обязательств одной стороной по финансовому инструменту и, вследствие этого, возникновения у другой стороны финансового убытка.

Группа контролирует кредитный риск, оценивая финансовую деятельность контрагентов и устанавливая кредитные лимиты на основе предыдущего опыта и финансовой платежеспособности своих клиентов.

Лимиты устанавливаются с целью минимизации концентрации риска и последующего смягчения финансовых потерь в случае неплатежеспособности встречной стороны.

Группа создает резерв под обесценение, который представляет оценку понесенных убытков в связи с торговой и прочей дебиторской задолженностью. Основным компонентом этого резерва является особый компонент убытка, который связан с существенной подверженностью риску.

Максимальный уровень кредитного риска Группы, как правило, равен балансовой стоимости финансовых активов. По состоянию на 31 декабря 2017 и 31 декабря 2016 максимальный уровень кредитного риска составлял:

Финансовые активы	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Финансовые вложения в компании	16	15
Займы выданные	147	169
Облигации банков	11 955	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15 510	11 493
Денежные средства и их эквиваленты	10 828	3 329
Итого	38 456	15 006

24. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)**Валютный риск**

Валютный риск – это риск того, что стоимость финансового инструмента будет колебаться из-за изменений курсов иностранных валют.

Группа подвержена риску изменения валют, который в основном связан с финансовой деятельностью Группы и расчетами с контрагентами.

Группа не хеджирует валютный риск.

Анализ подверженности Группы валютному риску финансовых активов и обязательств на 31 декабря 2017 года по видам валют представлен ниже (белорусские рубли – «BYN», доллары США – «USD», евро – «EUR», российские рубли – «RUB»):

Финансовые активы	BYN	USD	EUR	RUB	ИТОГО
Финансовые вложения в компании	16	-	-	-	16
Займы выданные	147	-	-	-	147
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15 510	-	-	-	15 510
Облигации банков	11 955	-	-	-	11 955
Денежные средства и их эквиваленты	4 392	4 392	41	2 003	10 828
Итого	32 020	4 392	41	2 003	38 456
Финансовые обязательства					
Кредиты и займы	(34 886)	-	-	-	(34 886)
Кредиторская задолженность	(12 022)	(341)	(2 140)	(812)	(15 315)
Итого	(46 908)	(341)	(2 140)	(812)	(50 201)
Чистая валютная позиция	(14 888)	4 051	(2 099)	1 191	(11 745)

Анализ подверженности Группы валютному риску финансовых активов и обязательств на 31 декабря 2016 года по видам валют представлен ниже:

Финансовые активы	BYN	USD	EUR	RUB	ИТОГО
Финансовые вложения в компании	15	-	-	-	15
Займы выданные	169	-	-	-	169
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6 828	564	-	4 101	11 493
Денежные средства и их эквиваленты	1 687	108	11	1 523	3 329
Итого	8 699	672	11	5 624	15 006
Финансовые обязательства					
Кредиты и займы	(10 126)	(21 546)	(4 649)	(29 998)	(66 319)
Кредиторская задолженность	(9 016)	(341)	(2 140)	(812)	(12 309)
Итого	(19 142)	(21 887)	(6 789)	(30 810)	(78 628)
Чистая валютная позиция	(10 443)	(21 215)	(6 778)	(25 186)	(63 622)

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.

Данный анализ предполагает, что все другие переменные, в особенности процентные ставки, остаются постоянными и никакие разницы переводов в валюту представления не включены.

Анализ чувствительности к валютному риску по состоянию на 31 декабря 2017 года представлен следующим образом:

	BYN/USD		BYN/EUR		BYN/RUB	
	5%	-5%	5%	-5%	5%	-5%
Влияние на убыток до налогообложения	203	(203)	(105)	105	60	(60)
Влияние на капитал	166	(166)	(86)	86	49	(49)

24. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Анализ чувствительности к валютному риску по состоянию на 31 декабря 2016 года представлен следующим образом:

	BYN/USD		BYN/EUR		BYN/RUB	
	30%	-5%	30%	-5%	30%	-5%
Влияние на прибыль до налогообложения	(6 365)	1 061	(2 033)	339	(7 556)	1 259
Влияние на капитал	(5 219)	870	(1 667)	278	(6 196)	1 032

В приведенных выше таблицах отражен эффект изменения, основанный на главном предположении, тогда как другие предположения остаются неизменными. В действительности, существует связь между предположениями и другими факторами. Также следует отметить, что чувствительность имеет нелинейный характер, поэтому не должна проводиться интерполяция или экстраполяция полученных результатов.

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.

Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск возникновения трудностей при получении средств для погашения обязательств при наступлении фактического срока их оплаты. Подходом Группы к управлению риском ликвидности является поддержание достаточного уровня денежных средств и прочих активов, которые могут быть конвертированы в наличные деньги в течение короткого периода времени, чтобы быть в состоянии выполнять свои обязательства и избежать излишних затрат и ущерба репутации Группы.

Группа контролирует риск ликвидности путем прогнозирования ежемесячных потоков денежных средств.

В таблице ниже указаны контрактные условия погашения финансовых обязательств (недисконтированные потоки денежных средств) по состоянию на 31 декабря 2017 года, в том числе связанных с выплатой процентов:

Финансовые обязательства	Балансовая стоимость	До 1 года	1-5 лет	свыше 5 лет	Итого
Кредиты и займы	34 886	5 291	49 347	8 657	63 295
Кредиторская задолженность	15 315	15 315	-	-	15 315
Итого	50 201	20 606	49 347	8 657	78 610

В таблице ниже указаны контрактные условия погашения финансовых обязательств (недисконтированные потоки денежных средств) по состоянию на 31 декабря 2016 года, в том числе связанных с выплатой процентов:

Финансовые обязательства	Балансовая стоимость	До 1 года	1-5 лет	свыше 5 лет	Итого
Кредиты и займы	66 319	68 654	5 657	16 378	90 689
Кредиторская задолженность	12 309	12 309	-	-	12 309
Итого	78 628	80 963	5 657	16 378	102 998

24. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Процентный риск

Риск того, что изменения процентных ставок могут оказать негативное влияние на финансовые показатели Группы. Риск изменения процентной ставки – это риск потерь от колебаний будущих денежных потоков или справедливой стоимости финансовых инструментов из-за изменения рыночных процентных ставок. Основные финансовые инструменты с плавающей процентной ставкой относятся к кредитам, полученным от банков, и по условиям которых процентная ставка привязана к ставкам LIBOR EURO, LIBOR USD и ставке рефинансирования Национального банка Республики Беларусь.

По состоянию на 31 декабря 2017 года структура финансовых инструментов Группы, сгруппированных по типам номинальных процентных ставок, была следующей:

	Нулевая процентная ставка	Фиксированная ставка	Плавающая	Итого
Финансовые активы				
Финансовые вложения в компании	16	-	-	16
Займы выданные	147	-	-	147
Облигации банков	-	8 933	3 022	11 955
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15 510	-	-	15 510
Денежные средства и их эквиваленты	1 662	9 166	-	10 828
Итого	17 335	18 099	3 022	38 456
Финансовые обязательства				
Кредиты и займы	(3)	(34 282)	(601)	(34 886)
Кредиторская задолженность	(15 315)	-	-	(15 315)
Итого	(15 318)	(34 282)	(601)	(50 201)
Открытая позиция по типам процентных ставок	2 017	(16 183)	2 421	(11 745)

По состоянию на 31 декабря 2016 года структура финансовых инструментов Группы, сгруппированных по типам номинальных процентных ставок, была следующей:

	Нулевая процентная ставка	Фиксированная ставка	Плавающая	Итого
Финансовые активы				
Финансовые вложения в компании	15	-	-	15
Займы выданные	169	-	-	169
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11 493	-	-	11 493
Денежные средства и их эквиваленты	780	2 549	-	3 329
Итого	12 457	2 549	-	15 006
Финансовые обязательства				
Кредиты и займы		(66 319)		(66 319)
Кредиторская задолженность	(12 309)			(12 309)
Итого	(12 309)	(66 319)	-	(78 628)
Открытая позиция по типам процентных ставок	148	(63 770)	-	(63 622)

24. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)**Процентный риск (продолжение)****Анализ чувствительности к процентному риску**

Анализ чувствительности к процентному риску по состоянию на 31 декабря 2017 года представлен следующим образом:

	31 декабря 2017	
	1%	-1%
Влияние на убыток до налогообложения	24	(24)
Влияние на капитал	20	(20)

Группа не имела финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой по состоянию на 31 декабря 2016. Следовательно, анализ чувствительности к процентному риску для данного периода не применим.

Операционный риск

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость кредитов и займов в момент их признания определена на основании денежных потоков, дисконтированных с использованием действующих рыночных процентных ставок.

Раскрытие по справедливой стоимости финансовых инструментов на 31 декабря 2017 года представлен следующим образом:

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость			
	Финансовые активы	Финансовые обязательства	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы						
Финансовые вложения в компании	16	-	-	-	16	16
Займы выданные	147	-	-	-	147	147
Облигации банков	11 955	-	-	-	11 955	11 955
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15 510	-	-	-	15 510	15 510
Денежные средства и их эквиваленты	10 828	-	-	-	10 828	10 828
Итого	38 456	-	-	-	38 456	38 456
Финансовые обязательства						
Кредиты и займы	-	(34 886)	-	-	(37 453)	(37 453)
Кредиторская задолженность	-	(15 315)	-	-	(15 315)	(15 315)
Итого	-	(50 201)	-	-	(52 768)	(52 768)

В связи с тем, что процентная ставка по займам выданным, а также по кредитам и займам полученным существенно не изменились в течение 2017 года со времени их признания, руководство не раскрывало справедливую стоимость финансовых инструментов по состоянию на 31 декабря 2017, т.к. считает, что балансовая стоимость займов выданных, а также кредитов и займов полученных приблизительно равна их справедливой стоимости. Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, торговой и прочей дебиторской задолженности, а также торговой и прочей кредиторской задолженности на 31 декабря 2017 года приблизительно равна их балансовой стоимости ввиду краткосрочного характера указанных финансовых инструментов.

25. Доля неконтролирующих акционеров

Ниже раскрыта информация относящаяся к дочерним компаниям Группы, у которых имеется существенная доля неконтролирующих акционеров. Все операции отражены до элиминирования внутригрупповых операций:

31 декабря 2017

	ОАО Хатьковцы 27,59%*	ТД Беллакт (Россия) 49%	Беллакт- Столица ООО 49%	Беллактторг маг ООО 49%	ИТОГО
Доля неконтролирующих акционеров					
Долгосрочные активы	14 069	269	4 727	15	19 080
Краткосрочные активы	4 490	6 045	9 135	127	19 797
Долгосрочные обязательства	(1 769)	(1)	-	1	(1 769)
Краткосрочные обязательства	(2 039)	(4 111)	(8 905)	(141)	(15 196)
Чистые активы	14 751	2 202	4 957	2	21 912
Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих акционеров	4 069	1 078	2 429	1	7 577
Выручка	7 082	29 190	99 097	1 222	136 591
Прибыль	(619)	1 369	1 449	2	2 201
Прочий совокупный доход	-	89	-	-	89
Итого совокупный доход	(619)	1 458	1 449	2	2 290
Прибыль/ (убыток), приходящаяся на неконтролирующих акционеров	(231)	671	710	1	1 151
Прочий совокупный доход, приходящийся на неконтролирующих акционеров	-	44	-	-	44
Дивиденды неконтролирующим акционерам	-	-	(734)	-	(734)

* доля неконтролирующих акционеров ОАО Хатьковцы менялась с 44,5% по состоянию на 1 января 2017 до 27,59% по состоянию на 31 декабря 2017

31 декабря 2016

	ОАО Хатьковцы 44,50%*	ТД Беллакт (Россия) 49%**	Беллакт- Столица ООО 49%	Беллактторг маг ООО 49%	ИТОГО
Доля неконтролирующих акционеров					
Долгосрочные активы	14 767	287	4 245	16	19 315
Краткосрочные активы	4 109	3 746	7 722	(8)	15 569
Долгосрочные обязательства	(5 529)	-	-	2	(5 527)
Краткосрочные обязательства	(3 478)	(3 289)	(6 961)	(10)	(13 738)
Чистые активы	9 869	744	5 006	-	15 619
Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих акционеров	4 392	365	2 453	-	7 210
Выручка	5 679	10 828	88 879	1 277	106 663
Прибыль	(1 295)	1 123	1 982	(5)	1 805
Прочий совокупный доход	-	182	-	-	182
Итого совокупный доход	(1 295)	1 305	1 982	(5)	1 987
Прибыль/ (убыток), приходящаяся на неконтролирующих акционеров	(951)	550	971	(2)	568
Прочий совокупный доход, приходящийся на неконтролирующих акционеров	-	89	-	-	89
Дивиденды неконтролирующим акционерам	-	(630)	(548)	-	(1 178)

* доля неконтролирующих акционеров ОАО Хатьковцы менялась с 73,4% по состоянию на 1 января 2016 до 44,5% по состоянию на 31 декабря 2016

** 1 июля 2016 доля неконтролирующих акционеров изменилась с 74% до 49%

Эффект изменения доли неконтролирующих акционеров в 2017 году составил 94 тыс. руб. (2016 – 473 тыс. руб.) Эффект от приобретения контроля над ТД «Беллакт» составил в 2016 году 356 тыс. руб.

26. События после отчетной даты

21 марта 2018г. был утвержден план организационных мероприятий по передаче Группе полномочий исполнительного органа ОАО «Гродненский консервный завод» (далее – Общество).

В результате планируется, что Группа примет на себя полномочия единоличного исполнительного органа. Группа будет осуществлять оперативное руководство деятельностью Общества, представлять его интересы, издавать приказы и давать указания, заключать трудовые договоры и утверждать организационно-правовую структуру общества, совершать сделки от имени Общества и распоряжаться имуществом Общества.

За выполнение функций Управляющей компании Группой будет получено вознаграждение в размере 5 базовых величин, размер который определяется законодательством.

По результатам года Управляющей компании выплачивается дополнительное вознаграждение за достижение показателя получения чистой прибыли по результатам работы за год в размере 20 % чистой прибыли Общества, полученной по результатам отчетного года.

30 ноября 2017 Решением депутатов №301 «Об отчуждении имущества, находящегося в собственности Гродненской области», решили согласиться с продажей находящегося в собственности Гродненской области и безвозмездном пользовании Группой имущества. В перечень данного имущества входят Здание для размещения вторсырья, здание столовой, здание ФОК, здание кухни в зоне отдыха, домики щитовые, дом каркасный деревянный и дом каркасный деревянный с мансардой. Средства от продажи направить в областной бюджет.

14 мая 2018 Решением депутатов №26 было постановлено признать утратившим силу решение Гродненского областного совета депутатов от 20 ноября 2017 № 301.

FINEXPERTIZA
BELARUS

Пронумеровано и прошнуровано 476 (сорок семь)

ЛИСТОВ

Директор
ООО «ФинЭкспертиза-Бел»

В.И. Павлюкович
Павлюкович В.И.

