

Закрытое акционерное общество "АТЛАНТ"

Консолидированная финансовая
отчетность за год, закончившийся
31 декабря 2009 года

Содержание

Заявление руководства по отчетности	3
Заключение независимых аудиторов	4
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о совокупном доходе	8
Консолидированный отчет об изменениях капитала	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	13

Заявление руководства по отчетности

Правление (Руководство) Закрытого акционерного общества "АТЛАНТ" (Компания) и его дочерних компаний (далее – Группа) несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности Группы. Консолидированная финансовая отчетность на страницах с 6 по 46, достоверно отражает консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2009 года, результаты хозяйственной деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2009 года в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Руководство Группы подтверждает, что в отчетном периоде последовательно применялась соответствующая учетная политика за исключением изменений, отраженных в примечании 3. Руководством применялись обоснованные и предусмотрительные суждения и оценки в процессе подготовки консолидированной финансовой отчетности. Руководство Группы также подтверждает, что консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Руководство Группы ответственно за ведение надлежащих учетных (бухгалтерских) записей, сохранность активов Группы, а также предотвращение и выявление случаев мошенничества и других ошибок. Оно также несет ответственность за осуществление деятельности Группы в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

Минск,

Генеральный директор

Шумило В.С.

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам

Соколовский Д.В.



Частное предприятие «КПМГ»
ул. Сторожевская 8
220002 Минск Беларусь

Телефон +375 (17) 210 04 73
Факс +375 (17) 210 04 75
Интернет www.kpmg.by

Акционерам Закрытого акционерного общества "АТЛАНТ"

Заключение независимых аудиторов

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ЗАО "Атлант" (Компания) и его дочерних предприятий (Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении на 31 декабря 2009 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, истекший на указанную дату, и сведений о существенных принципах учетной политики и примечаний на стр. 6 по 46.

Ответственность руководства в отношении финансовой отчетности

Ответственность за подготовку и объективное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности несет руководство. Ответственность руководства заключается в разработке, внедрении и поддержании системы внутреннего контроля, относящейся к подготовке и объективному представлению финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством либо ошибкой; а также в выборе и применении соответствующей учетной политики и определении оценочных значений, адекватных текущим обстоятельствам.

Ответственность аудитора

В наши обязанности входит выражение мнения о данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. За исключением ситуации, описанной в *Основании для выражения условно-положительного мнения*, мы провели наш аудит в соответствии с Международными Стандартами Аудита. Эти стандарты обязывают нас соответствовать этическим требованиям, планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя проведение процедур для получения аудиторских доказательств по суммам и раскрытиям, представленным в финансовой отчетности. Выбор процедур производится на основании суждений аудитора, включающих оценку риска наличия существенных искажений в финансовой отчетности, вне зависимости от того, явилось ли их причиной мошенничество или ошибка. При оценке данного риска аудитор рассматривает работу системы внутреннего контроля, относящуюся к подготовке и объективному представлению финансовой отчетности, в целях разработки соответствующих аудиторских процедур, но не в целях выражения мнения об эффективности работы самой системы внутреннего контроля предприятия. Аудит также включает в себя оценку приемлемости используемой учетной политики, обоснованности оценочных значений, сделанных руководством, и оценку общего представления финансовой отчетности.



Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства, обеспечивают достаточные и надлежащие основания для выражения нашего аудиторского мнения.

Основание для выражения условно-положительного мнения

Мы не присутствовали при инвентаризации запасов на сумму 267 845 миллионов белорусских рублей на 31 декабря 2008, а также при инвентаризации запасов на сумму 208 165 миллионов белорусских рублей на 31 декабря 2007 года, так как эти даты предшествовали дате нашего назначения аудиторами Группы. Мы не имели возможности подтвердить наличие и состояние запасов на эти даты посредством иных аудиторских процедур. Соответственно, мы не имели возможности определить, могут ли потребоваться корректировки сумм, отраженных в консолидированной отчетности по запасам и нераспределенной прибыли на 31 декабря 2008 года, стоимости продаж, налогам на прибыль, совокупной прибыли за 2008 год.

Условно-положительное мнение

По нашему мнению, за исключением возможного влияния корректировок, если таковые имеются, которые могли бы оказаться необходимыми, если бы мы смогли получить достаточные аудиторские доказательства, описанные в *Основании для выражения условно-положительного мнения* консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно, во всем существенных отношениях, консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2009 года, а также консолидированные показатели финансовой деятельности и консолидированные потоки денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности.

Ирина Верещагина
Партнер
Частное предприятие "КПМГ",
г. Минск, Беларусь
25 июня 2010 г.

Консолидированный отчет о финансовом положении

	Прим.	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года (пересчитан)*
Активы			
Основные средства	4	639 013	643 345
Предоплата за основные средства		388	5 216
Нематериальные активы	5	654	970
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	6	3 753	3 768
Предоставленные займы	7	11 971	13 567
Отложенный налоговый актив	25	77 443	62 750
Итого внеоборотные активы		733 222	729 616
Запасы	8	227 141	267 845
Торговая дебиторская задолженность	9	213 740	128 849
Предоставленные займы	7	2 099	1 585
Налог на прибыль предоплаченный		-	2 604
Прочие оборотные активы	10	38 877	45 851
Денежные средства и их эквиваленты	11	17 927	16 965
Итого оборотные активы		499 784	463 699
ИТОГО АКТИВЫ		1 233 006	1 193 315
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	12	1 160 520	474 430
Собственные акции		(252 079)	(103 066)
Нераспределенная прибыль		90 768	576 957
Резерв по пересчету в валюту представления		593	(686)
Итого капитал, приходящийся на долю акционеров Группы		999 802	947 635
Неконтролируемая доля		5 450	4 801
Итого капитал		1 005 252	952 436
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Доходы будущих периодов		634	698
Долгосрочные кредиты и займы	13	34 146	37 340
Резервы	15	16 535	16 458
Итого долгосрочные обязательства		51 315	54 496

Краткосрочные обязательства

Доходы будущих периодов		48	40
Кредиты и займы	13	75 101	71 764
Текущие обязательства по налогу на прибыль		2 684	-
Торговая кредиторская задолженность	14	59 067	65 725
Резервы	15	19 795	21 288
Прочие обязательства	16	19 744	27 566
Итого краткосрочные обязательства		176 439	186 383
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1 233 006	1 193 315

*См. примечание 3

Прилагаемые примечания на страницах с 13 по 46 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Генеральный директор

Шумило В.С.

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам

Соколовский Д.В.

Консолидированный отчет о совокупном доходе

	Прим.	2009 год	2008 год (пересчитан)*
Выручка	17	1 243 631	1 200 373
Стоимость продаж	18	(974 481)	(986 107)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		269 150	214 266
Прочие операционные доходы	19	3 296	17 772
Расходы на реализацию продукции	20	(33 977)	(22 283)
Административные расходы	21	(85 681)	(98 075)
Прочие операционные расходы	22	(33 918)	(31 158)
Результат от операционной деятельности		118 870	80 522
Финансовые доходы	23	3 992	3 470
Финансовые расходы	24	(46 680)	(23 605)
Прибыль до налога на прибыль		76 182	60 387
Расходы по налогу на прибыль	25	(22 126)	(1 518)
Прибыль за год		54 056	58 869
Прочая совокупная прибыль			
Изменение резерва по пересчету в валюту представления		1 279	(720)
Итого прочая совокупная прибыль за год		1 279	(720)
Итого совокупная прибыль за год		55 335	58 149
Прибыль, относимая на:			
Акционеров Компании		53 400	58 751
Неконтролируемую долю		656	118
Итого прибыль за год		54 056	58 869
Итого совокупная прибыль, относимая на:			
Акционеров Компании		54 679	58 031
Неконтролируемую долю		656	118
Итого совокупная прибыль за год		55 335	58 149

*См. примечание 3

Прилагаемые примечания на страницах с 13 по 46 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Генеральный директор

Шумило В.С.

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам

Соколовский Д.В.

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

	Акцио- нерный капитал	Выкуп- ленные собствен- ные акции	Резерв по пересчету в валюту представ- ления	Нераспре- деленная прибыль	Итого капитал, приходящийся на долю акционеров Компании	Неконтро- лируемый интерес	Итого
31 декабря 2007 года (пересчитан)*	474 430	(103 066)	34	521 991	893 389	5 417	898 806
Совокупная прибыль за год							
Прибыль за год (пересчитана)*	-	-	-	58 751	58 751	118	58 869
Прочая совокупная прибыль за год							
Изменение резерва по пересчету в валюту представления	-	-	(720)	-	(720)	-	(720)
Итого прочая совокупная прибыль за год (пересчитана)*	-	-	(720)	-	(720)	-	(720)
Итого совокупная прибыль за год (пересчитана)*	-	-	(720)	58 751	58 031	118	58 149
Операции с собственниками, отражаемые непосредственно в капитале							
Взносы и выплаты собственникам							
Дивиденды	-	-	-	(4 516)	(4 516)	(3)	(4 519)
Итого взносов и выплат собственникам	-	-	-	(4 516)	(4 516)	(3)	(4 519)
Изменение доли в уставном капитале дочерних компаний	-	-	-	731	731	(731)	-
Итого изменение доли в уставном капитале в дочерних компаниях	-	-	-	731	731	(731)	-
31 декабря 2008 года (пересчитан)*	474 430	(103 066)	(686)	576 957	947 635	4 801	952 436

ЗАО "АТЛАНТ"
*Консолидированная финансовая отчетность за год,
закончившийся 31 декабря 2009 года*
Все суммы в миллионах белорусских рублей

Совокупная прибыль за год								
Прибыль за год	-	-	-	53 400	53 400	656	54 056	
Прочая совокупная прибыль за год								
Изменение резерва по пересчету в валюту представления	-	-	1 279	-	1 279	-	1 279	
Итого прочая совокупная прибыль за год	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1 279</u>	<u>-</u>	<u>1 279</u>	<u>-</u>	<u>1 279</u>	
Итого совокупная прибыль за год	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1 279</u>	<u>53 400</u>	<u>54 679</u>	<u>656</u>	<u>55 335</u>	
Операции с собственниками, отражаемые непосредственно в капитале								
Взносы и выплаты собственникам								
Дополнительный вклад в Акционерный капитал	686 090	-	-	(686 090)	-	-	-	
Изменения по выкупленным акциям	-	(149 013)	-	149 013	-	-	-	
Дивиденды	-	-	-	(2 512)	(2 512)	(7)	(2 519)	
Итого взносов и выплат собственникам	<u>686 090</u>	<u>(149 013)</u>	<u>-</u>	<u>(539 589)</u>	<u>(2 512)</u>	<u>(7)</u>	<u>(2 519)</u>	
31 декабря 2009 года	<u>1 160 520</u>	<u>(252 079)</u>	<u>593</u>	<u>90 768</u>	<u>999 802</u>	<u>5 450</u>	<u>1 005 252</u>	

*См. примечание 3

Прилагаемые примечания на страницах с 13 по 46 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Генеральный директор

Шумило В.С.

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам

Соколовский Д.В.

Консолидированный отчет о движении денежных средств

	Прим.	<u>2009 год</u>	<u>2008 год</u> <u>(пересчитан)*</u>
ПОТОКИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль до налогообложения		76 182	60 387
Корректировки на:			
Износ основных средств	4	59 627	52 901
Амортизация нематериальных активов	5	404	334
(Прибыль) Убыток от выбытия основных средств	19, 22	(349)	927
Прибыль от продажи финансовых инструментов, имеющихся в наличии для продажи	19	-	(1 878)
Прибыль от дисконтирования финансовых инструментов	23	(1 857)	(1 621)
Дивидендный доход по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи	23	(640)	(822)
Процентные расходы	24	35 239	8 365
Процентный доход		(1 495)	(835)
Доходы будущих периодов, реализованные за год		(56)	(12)
Курсовые разницы по кредитам и займам		22 328	(4 484)
		<hr/>	<hr/>
Потоки денежных средств от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале		<u>189 383</u>	<u>113 262</u>
Изменения в оборотном капитале:			
Уменьшение (увеличение) запасов		40 704	(59 680)
Увеличение торговой дебиторской задолженности		(84 891)	(11 598)
Уменьшение прочих оборотных активов		6 974	4 425
(Уменьшение) увеличение торговой кредиторской задолженности		(6 658)	15 461
(Уменьшение) увеличение резервов		(1 416)	7 865
(Уменьшение) увеличение прочих обязательств		(7 882)	5 862
		<hr/>	<hr/>
Чистый приток денежных средств от операционной деятельности до налогов на прибыль и процентов уплаченных		<u>136 214</u>	<u>75 597</u>
Проценты уплаченные		(34 732)	(8 411)
Налоги на прибыль уплаченные		(31 531)	(23 521)
		<hr/>	<hr/>
Чистый приток денежных средств от операционной деятельности		<u><u>69 951</u></u>	<u><u>43 665</u></u>

**ПОТОКИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ
ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Денежные средства, направленные на приобретение основных средств	4	(55 697)	(117 359)
Уменьшение предоплат за основные средства		4 828	5 821
Получение государственной помощи для приобретения основных средств		-	750
Приобретение нематериальных активов	5	(88)	(855)
Поступления от продажи основных средств		751	2 244
Приобретение финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		-	(355)
Поступления от продажи инвестиций		15	1 880
Предоставление займов		(48)	(288)
Возврат предоставленных займов		2 987	5 577
Полученные дивиденды	23	640	822
Полученный процентный доход		1 495	835
Чистый отток денежных средств от инвестиционной деятельности		(45 117)	(100 928)

**ПОТОКИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ
ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Кредиты и займы полученные		375 643	162 844
Возврат кредитов и займов		(398 335)	(104 252)
Выплата дивидендов		(2 459)	(4 519)
Чистый (отток) приток денежных средств от финансовой деятельности		(25 151)	54 073
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(317)	(3 190)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		16 965	20 875
Влияние изменений курсов иностранных валют на денежные средства и их эквиваленты		1 279	(720)
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря		17 927	16 965

*См. примечание 3

Прилагаемые примечания на страницах с 13 по 46 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Генеральный директор

Шумило В.С.

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам

Соколовский Д.В.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Закрытое акционерное общество "АТЛАНТ" (далее - Компания) является отдельной организацией, основанной в 1993 году в процессе разгосударствления и приватизации. Компания зарегистрирована в соответствии с законодательством Республики Беларусь в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей за № 100010198. Новая редакция Устава зарегистрирована решением Минского городского исполнительного комитета от 17.05.2007 за №1066.

Юридический адрес Компании: 220035, Республика Беларусь, г. Минск, проспект Победителей, 61.

Основными видами деятельности Группы являются производство бытовой техники (холодильники, стиральные машины, чайники), продукции станкостроения, комплектующих для производства бытовой техники. Группа имеет разветвленную систему сбытовых подразделений на территории Беларуси. Группа также реализует продукцию в Российской Федерации, Украине, Молдове, Казахстане, Средней Азии и странах Западной Европы.

ЗАО "АТЛАНТ" является материнской компанией Группы, состоящей из следующих дочерних компаний и совместных предприятий (далее – Группа):

Название компании	Доля участия, дающая право голоса, %		Страна регистрации	Вид деятельности
	31 декабря 2009	31 декабря 2008		
Дочерние компании				
ООО "Белхол"	89,300%	89,300%	Республика Беларусь	Производство комплектующих для бытовой техники
ООО "Атлант-Брокер"	98,500%	98,500%	Республика Беларусь	Брокерская деятельность
ООО "Шапчицы-Агро"	99,998%	99,998%	Республика Беларусь	Сельскохозяйственная деятельность
ООО "Атлант-Сервис"	60,000%	60,000%	Республика Польша	Услуги
Совместное предприятие				
ООО "Атлант-СМ"	50,000%	50,000%	Российская Федерация	Производство и реализация бытовой техники

Страны, в которых Группа осуществляет свою деятельность, являются Республика Беларусь, Российская Федерация, Республика Польша.

На 31 декабря 2009 года акционерами Компании являлись:

- Госкомитет по имуществу (республиканская собственность) – 1 813 618 акций (процент в уставном капитале – 37,02%);
- Фонд "Минскгоримущество" (коммунальная собственность) – 153 295 акций (процент в уставном капитале – 3,42%);

- Выкупленные собственные акции принадлежащие ООО "Атлант-Брокер" – 988 616 акций (процент в уставном капитале – 22,05%);
- ОАО СБ "Беларусбанк" – 10 730 акций (процент в уставном капитале – 0,24%);
- Физические лица – 1 670 813 акций (процент в уставном капитале – 37,26%);
- Собственные акции, выкупленные Компанией – 468 акций (процент в уставном капитале – 0,01%).

По состоянию на 31 декабря 2009 году крупнейшим акционером Компании являлась Республика Беларусь, которая владела 40,68% акций Компании.

Среднее количество работников Группы на 31 декабря 2009 года составляло 12 375 человек, на 31 декабря 2008 года – 13 028 человек.

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, была утверждена к выпуску 25 июня 2010 года и подписана от имени руководства генеральным директором и заместителем генерального директора по экономике и финансам.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы составления финансовой отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, выпущенными Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности ("КМСФО") и Интерпретациями, выпущенными Комитетом по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности ("КИМСФО").

Бухгалтерский учет ведется Группой в соответствии с требованиями национального законодательства и национальными правилами бухгалтерского учета страны регистрации. Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена на основе бухгалтерских записей, ведущихся в соответствии с национальным законодательством и была соответствующим образом скорректирована для приведения ее в соответствие с МСФО.

Финансовый год консолидированной отчетности совпадает с календарным годом.

Принцип оценки

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена по методу исторической стоимости за исключением основных средств (примечание 4), финансовых активов, имеющих в наличии для продажи (примечание 6), капитала (примечание 12), которые признаются по стоимости с учетом гиперинфляции в результате применения Группой IAS 29 "Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции", до 31 декабря 2005 года, даты окончания периода гиперинфляции в Республике Беларусь. Финансовые активы и обязательства учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной процентной ставки.

Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой материнской и дочерних компаний, работающих в Республике Беларусь, является белорусский рубль, поскольку он представляет основную экономическую среду, в которой эти компании получают свою выручку. Функциональной валютой дочерней компании, действующей

в Республике Польша является польский злотый. Функциональной валютой совместной компании, действующей в Российской Федерации, является российский рубль.

Белорусский рубль (далее – BLR), функциональная валюта материнской компании, является валютой представления данной консолидированной финансовой отчетности.

Принципы консолидации

Дочерние предприятия

Дочерними предприятиями являются организации, контролируемые Группой. Контроль осуществляется, когда Группа имеет полномочия управлять финансовыми и операционными политиками организации для получения прибыли от своей деятельности. Для оценки контроля учитываются потенциальные права голоса, которые применяются в настоящее время. Финансовая отчетность дочерних предприятий включается в консолидированную отчетность, начиная с момента начала осуществления контроля и прекращает включаться с его окончанием. Учетные политики дочерних предприятий изменяются в случае необходимости с целью соответствия учетным политикам Группы.

Внутригрупповые остатки и обороты, а также любые нерезализованные доходы и расходы, возникающие в результате внутригрупповых сделок, исключаются при консолидации финансовой отчетности.

Несущественные дочерние предприятия учитываются по себестоимости.

Совместно контролируемые предприятия

Совместно контролируемым предприятием является совместная деятельность, которая включает образование предприятия, в котором Группа и другие участники имеют процент и совместный контроль над его деятельностью.

Группа признает свой процент в совместно контролируемом предприятии, используя пропорциональную консолидацию. Баланс Группы включает ее долю активов, над которыми она имеет совместный контроль, а также долю обязательств, за которые она несет совместную ответственность. Финансовый результат за период Группы включает ее долю прибыли и убытков совместно контролируемого предприятия.

Использование суждений и оценок

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО требует от руководства 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 оценочных суждений признаются в том периоде, в котором произведен пересмотр суждения, и последующих периодах, если изменения в оценках оказывают влияние на последующие периоды. Прилагаемая финансовая отчетность отражает оценки руководства, сделанные с учетом потенциального влияния условий ведения бизнеса в Беларуси и мире на операционные и финансовые результаты деятельности компании. Однако будущие изменения в условиях ведения бизнеса 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 финансовой отчетности, относятся сроки полезной службы основных средств (примечание 2), сроки полезной службы нематериальных активов (примечание 2), резервы под обесценение инвестиций (примечание 6), резервы под обесценение дебиторской задолженности (примечание 9), резервы (примечание 15), признание отложенных налоговых активов (примечание 25), раскрытие справедливой стоимости финансовых инструментов (примечание 27). Влияние учета согласно МСФО 3 *Объединения бизнеса* на гудвилл является несущественным, поэтому он не признается в данной консолидированной финансовой отчетности.

Установленные пенсионные обязательства

Группа производит ежемесячные выплаты работникам, вышедшим на пенсию, которые проработали более десяти лет до выхода на пенсию. Суммы по данным обязательствам выплачиваются за счет денежных средств, полученных от операционной деятельности.

Чистые обязательства рассчитываются путем оценки суммы будущих выплат, которые сотрудники заработали в текущем и предыдущем периодах. Затем сумма выплат дисконтируется для определения текущей стоимости обязательства, которая отражается в балансе.

При расчете обязательств Группы при условии, что любые совокупные непризнанные актуарные прибыли или убытков превышают десять процентов текущей стоимости установленных обязательств, эта часть признается в отчете о совокупной прибыли и убытках в течение ожидаемого срока работы работников.

Следующие новые стандарты, изменения к стандартам и интерпретации обязательны для первого применения в финансовой отчетности за год, начиная с 1 января 2009 года.

Пересмотренный МСФО 1 "Представление финансовой отчетности" - Пересмотренный стандарт не допускает представление статей прибыли и убытков (изменений в капитале, не относящихся к операциям с собственниками) в отчете об изменениях в капитале и требует того, чтобы такие изменения в капитале были представлены отдельно от изменений в капитале, относящихся к операциям с собственниками. Все изменения в капитале, не относящиеся к операциям с собственниками, должны быть отражены в отчете о совокупном доходе. Все изменения в капитале, относящиеся к операциям с собственниками, должны быть представлены в отчете об изменениях в капитале. По решению руководства предприятия информация о совокупном доходе может быть представлена либо в одном отчете о совокупном доходе, либо в двух: отчете о прибыли и убытках и отчете о совокупном доходе.

Руководство Группы приняло решение о представлении одного отчета о совокупном доходе. Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с пересмотренными требованиями по раскрытиям. Сравнительная информация также была представлена в соответствии с пересмотренными требованиями стандарта. Так как эти изменения затронули лишь форму представления информации, они не повлияли на размер прибыли.

Изменения к МСФО 7 *Финансовые инструменты: Раскрытия – Дополнительные раскрытия по финансовым инструментам*. В МСФО 7 были внесены изменения для улучшения раскрытия информации об оценке справедливой стоимости финансовых инструментов и риска ликвидности. При первом применении компания не должна предоставлять сравнительную информацию для раскрытий согласно изменениям к стандарту.

Вышеуказанные изменения оказывают влияние только на форму представления отчетности. Группа решила не предоставлять сравнительную информацию в данной финансовой отчетности.

Пересмотренные МСФО 23 "Затраты по займам" – В марте 2007 года КМСФО выпустил пересмотренный МСФО 23 "Затраты по займам". Основное изменение – устранение варианта немедленного признания в качестве расходов затрат по займам, которые относятся к активам, подготовка которых к использованию или продаже занимает значительное время. Таким образом, Компания должна капитализировать затраты по займам как часть затрат по такому активу. Стандарт применим к затратам по займам, относящимся к удовлетворяющим установленным требованиям активам с датой начала капитализации не ранее 1 января 2009 года. Данное изменение не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Группы за 2009 год.

Следующие изменения к стандартам и интерпретации обязательные для применения в финансовой отчетности за отчетный год, начинающийся с 1 января 2009 года, в настоящее время не применимы для Группы:

- Изменение к МСФО 32 "Финансовые инструменты: Представление - Финансовые инструменты, которые предлагаются на рынке, и обязательства, возникающие при ликвидации";
- КИМСФО 13 "Программы формирования лояльности клиентов";
- КИМСФО 15 "Соглашения на строительство объектов недвижимости";
- КИМСФО 16 "Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции".

Новые стандарты и интерпретации, еще не вступившие в силу

- *Изменение к МСФО 2 "Выплаты на основе долевых инструментов (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с или после 1 января 2010 года)* – Изменение к стандарту предусматривает требование к компании, которая получает товары или услуги при оплате с использованием выплат на основе долевых инструментов, которые урегулируются любой другой компанией группы или любым другим акционером такой компании в денежном эквиваленте или другими активами, признавать такие полученные товары или услуги в своей финансовой отчетности. Данное изменение неприменимо к данной финансовой отчетности, поскольку у Группы не имеется никаких планов по выплатам на основе долевых инструментов.
- *Пересмотренный МСФО 3 "Объединения бизнеса" (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с или после 1 июля 2009 года)* – Пересмотренный стандарт, как и ранее, предусматривает учет сделок по объединению бизнеса методом приобретения, однако содержит некоторые существенные изменения. В частности, затраты по приобретению бизнеса должны учитываться по справедливой стоимости на дату приобретения, условное возмещение рассматривается как долговое обязательство и впоследствии переоценивается в отчете о совокупном доходе. В зависимости от сделки, доля миноритариев оценивается либо по справедливой стоимости, либо как доля миноритариев в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Все затраты, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Поскольку пересмотренный МСФО 3 не должен применяться к объединениям бизнеса ранее даты его принятия, он не окажет никакого влияния на консолидированную отчетность Группы в отношении объединений бизнеса, образовавшихся до даты принятия пересмотренного стандарта.

- *МСФО 9 "Финансовые инструменты" (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с или после 1 января 2013 года, ранее применение разрешено)* - Данный стандарт заменяет требования МСФО 39 "Финансовые инструменты: признание и измерение" в отношении классификации и измерения финансовых активов. Данный стандарт отменяет такие существующие в МСФО 39 категории активов как удерживаемые до погашения, имеющиеся в наличии для продажи и кредиты и дебиторская задолженность. Финансовые активы будут при первоначальном признании классифицироваться в одну из двух категорий:
 - финансовые активы, измеряемые по амортизированной стоимости; или

- финансовые активы, измеряемые по справедливой стоимости.

Ожидается, что новый стандарт при первоначальном применении будет иметь существенное влияние на финансовую отчетность, поскольку требуется его ретроспективное применение. Однако Группа не может проанализировать такое влияние на финансовую отчетность до момента первоначального применения. На данный момент Группа не определила дату, с которой будет применяться новый стандарт.

- *Пересмотренный МСФО 24 "Раскрытия по связанным сторонам" (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с или после 1 января 2011 года)* – Изменение отменяет для компаний с долей государства требования по раскрытию операций и остатков по сделкам со связанными сторонами. Пересмотренный стандарт также изменяет определение связанной стороны, в результате которого в определение включаются новые отношения, такие как ассоциированные компании контролирующего акционера и компаний, контролируемые или совместно контролируемые ключевым управленческим персоналом.

Пересмотренный стандарт применен при составлении данной финансовой отчетности Группы досрочно.

- *Пересмотренный МСФО 27 "Консолидированная и индивидуальная финансовая отчетность" (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с или после 1 июля 2009 года)* – В пересмотренном стандарте термин "доля меньшинства" заменяется термином "неконтролируемая доля" и определяется как "доля в дочерней компании, не принадлежащая напрямую или косвенно материнской компании". Пересмотренный стандарт также вносит изменения в учет неконтролируемой доли, потери контроля в отношении дочерней компании и распределения прибыли или убытка и прочего совокупного дохода между контролируемой долей и неконтролируемой долей.

В отношении пересмотренного МСФО 27 руководством Группы принято решение о применении его требований досрочно.

- *Изменение к МСФО 32 "Финансовые инструменты: Представление – Классификация эмиссии прав" (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с или после 1 февраля 2010 года)* – Изменение предусматривает требование классифицировать права, опционы или варранты на приобретение фиксированного числа собственных долевых инструментов компании за фиксированную сумму в любой валюте как финансовые инструменты, если компания предлагает такие права, опционы, варранты на пропорциональной основе существующим собственникам одного класса своих производных долевых инструментов.

Данное изменение к МСФО 32 не относится к финансовой отчетности Группы, поскольку Группа не выпускала подобных инструментов в прошлом.

- *Изменение к МСФО 39 "Финансовые инструменты: признание и оценка – Активы, пригодные для хеджирования" (вступает в силу для годовых периодов с и после 1 июля 2009 года)* - Разъясняет применение существующих принципов, которые определяют, подлежат ли специфические риски или части денежных потоков признанию в отношении хеджирования.

Данное изменение к МСФО 39 не применимо к финансовой отчетности Группы, поскольку Группа не применяет учет хеджирования.

- *МСФО для компаний малого и среднего бизнеса* не содержит даты вступления в действие и будет применяться с даты, определенной национальными регулирующими органами в каждой юрисдикции. Группа является компанией, обладающей общественной ответственностью, поэтому стандарт МСФО для компаний малого и среднего бизнеса не применим для Группы.
- *Изменение к КИМСФО 14 МСФО 19 – Ограничения на фиксированный пенсионный актив, минимальные требования к фондированию и их взаимосвязь (вступает в силу для годовых периодов с и после 1 января 2011 года)* – Изменение рассматривает подходы к учету сделанных

предоплат при наличии также минимальных требований к фондированию (МТФ). Согласно изменению, компания должна признавать определенные предоплаты как актив на основании того, что компания получит будущие экономические выгоды от предоплат в форме уменьшенных денежных оттоков в будущие годы, в которые в ином случае потребовались бы платежи согласно МТФ.

Изменение к КИМСФО не применимо к финансовой отчетности Группы, поскольку Группа не имеет фиксированных пенсионных планов с минимальными требованиями к фондированию.

- *КИМСФО 17 "Распределение неденежных активов собственникам" (вступает в силу перспективно для годовых периодов с и после 15 июля 2009 года)* – Интерпретация применяется к безвозмездным распределениям неденежных активов собственникам, которые выступают в качестве собственников. Согласно Интерпретации обязательство по выплате дивидендов должно признаваться, когда дивиденды должным образом утверждены и больше не находятся в распоряжении предприятия, и должно измеряться по справедливой стоимости активов, подлежащих распределению. Балансовая стоимость дивидендов, подлежащих выплате, должна переоцениваться на каждую отчетную дату с признанием изменений балансовой стоимости в капитале в качестве корректировки суммы распределения. Когда дивиденды, подлежащие уплате, выплачены, разница, если таковая существует, между балансовой стоимостью распределенных активов и балансовой стоимостью дивидендов, подлежащих выплате, должна быть признана в прибыли или убытках.

Данная Интерпретация применима только с даты ее вступления в силу, поэтому она не окажет влияния на финансовую отчетность за периоды, предшествующие этой дате. Более того, так как она относится к будущим дивидендам, которые будут находиться на усмотрении Общего собрания акционеров, невозможно заранее определить влияние применения Интерпретации.

- *КИМСФО 19 Погашение финансовых обязательств долевыми инструментами (применяется для годовых периодов, начиная с или после 1 июля 2010 года)* - В Интерпретации уточняется, что долевыми инструментами, выпущенные для кредитора с целью погашения всего или части финансового обязательства в 'свопе обязательства за долевыми инструментами' являются выплаченным возмещением в соответствии с МСФО 39.41.

Первоначальная оценка долевыми инструментами, выпущенными для погашения финансового обязательства, осуществляется по справедливой стоимости данных долевыми инструментами, однако, если такая справедливая стоимость не может быть достоверно определена, долевой инструмент должен быть оценен, чтобы отразить справедливую стоимость погашенного финансового обязательства. Разница между балансовой стоимостью выплаченного финансового обязательства (или части финансового обязательства) и суммой первоначальной оценки выпущенных долевыми инструментами должна быть признана в прибыли или убытках.

В текущем периоде Группа не выпускала акции для погашения каких-либо финансовых обязательств. Таким образом, Интерпретация не окажет никакого влияния на сравнительные данные финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2010 года. Более того, так как данная Интерпретация относится только к будущим сделкам, невозможно заранее определить влияние ее применения.

Операции в иностранной валюте

Каждая операция в иностранной валюте учитывается в функциональной валюте компании ее осуществляющей, по курсу обмена валют на момент операции. Операции в иностранной валюте изначально отражаются с использованием курса обмена функциональной валюты, установленного на дату совершения операции или дату определения справедливой стоимости национальными банками Республики Беларусь, Российской Федерации и Республики Польша.

Прибыль или убыток по монетарным активам и обязательствам, возникающим в результате колебаний курса обмена, признаются в прибылях и убытках в том периоде, в котором произошло изменение валютного курса. Курсовая разница, возникающая в результате пересчета, признается в отчете о прибылях и убытках, за исключением разницы, возникающей в результате пересчета имеющихся в наличии для продажи инструментов, которые признаются в собственном капитале.

Немонетарные активы и обязательства, денонмированные в иностранной валюте и оцененные по справедливой стоимости, переводятся в функциональные валюты по курсу национальных банков соответствующих стран на момент операции или определения справедливой стоимости.

Активы и обязательства от иностранных операций, а так же основанные на справедливой стоимости корректировки, возникающие как результат приобретения дочерних предприятий, переводятся в валюту представления по курсу обмена, установленному на отчетную дату.

Доходы и расходы от иностранных операций переводятся в валюту представления по курсу обмена, установленному на дату совершения операций.

Официальные курсы обмена валют по состоянию на отчетную дату представлены ниже:

	<u>31 декабря 2009</u>	<u>31 декабря 2008</u>
Доллар США	2 863,00	2 200,00
Евро	4 106,11	3 077,14
Российский рубль	94,66	76,89
Злотый	995,36	749,88

Финансовые инструменты

Классификация

Все финансовые инструменты классифицированы по следующим категориям.

Кредиты и дебиторская задолженность – это производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, не обращающиеся на активном рынке, отличные от тех, которые классифицированы по другим категориям финансовых инструментов. Кредиты и дебиторская задолженность включают в себя кредиты финансовых институтов, кредиты и дебиторскую задолженность клиентов и другие финансовые активы, отвечающие данным классификационным требованиям.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи – это производные финансовые активы, которые не подпадают ни под одну из описанных выше категорий.

Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости, включают процентные кредиты и займы.

Торговая кредиторская задолженность признается по справедливой стоимости и в дальнейшем учитывается по амортизируемой стоимости. Краткосрочная кредиторская задолженность не дисконтируется.

Все стандартные операции по покупке и продаже финансовых активов отражаются на день операции, т.е. на день, когда Группа берет на себя обязательство по покупке или продаже актива.

Оценка финансовых инструментов

Финансовые инструменты первоначально оцениваются по справедливой стоимости, плюс любые непосредственно связанные затраты.

Финансовые инструменты, рыночная стоимость которых не может быть определена, учитываются по себестоимости.

Все финансовые активы и обязательства за исключением инвестиций, имеющихся для продажи, оцениваются по амортизированной стоимости по методу эффективной процентной ставки.

Прекращение признания

Признание финансового актива прекращается в тот момент, когда Группа передает все существенные риски и выгоды, связанные с правом собственности на финансовый актив. Такой момент наступает при реализации, уступке либо истечении срока права собственности на финансовый актив. Признание финансового обязательства прекращается в случае его исполнения.

Признание финансового актива прекращается в день, когда Группа их передает.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств в кассе и счетов в банке, а также из казначейских облигаций и депозитов с изначальным сроком погашения менее 3 месяцев.

Торговая и прочая дебиторская задолженность, авансы и прочие оборотные активы

Торговая и прочая дебиторская задолженность, авансы и прочие оборотные активы признаются и учитываются по стоимости за вычетом резерва под обесценение. Убыток от обесценения признается в прибылях и убытках при наличии доказательства, что активы обесценены.

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации. Стоимость запасов определяется по методу ФИФО и включает затраты, которые возникли в результате приобретения запасов, затрат на их производство и доработку и прочие затраты на доставку.

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

Основные средства

Основные средства, приобретенные после 1 января 2006 года, учитываются по стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, если таковые имеются. Основные средства, приобретенные до 1 января 2006 года, учитываются по исторической стоимости с учетом гиперинфляции за вычетом накопленной амортизации и признанных убытков от обесценения. Амортизация активов производится с момента, когда активы становятся готовыми к эксплуатации по целевому назначению. Амортизация основных средств предназначена для того, чтобы списать активы по истечении срока экономического использования, и рассчитывается по методу равномерного начисления на протяжении соответствующих сроков полезной службы:

Основные средства	Годы
Здания и сооружения	20-100
Машины и производственное оборудование	10-40
Вычислительная техника	5-10
Транспортные средства	6-12
Другие	6-50

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 прибылях и убытках по мере возникновения расходов. Процентные расходы по займам включаются в стоимость единиц основных средств, если процесс ввода в эксплуатацию основного средства приобретенного по займу превышает 6 месяцев.

Основные средства, выводимые или выбывающие из использования, исключаются из бухгалтерского баланса вместе с соответствующей накопленной амортизацией. Прибыль или убыток, возникающие в результате такого выбытия, включаются в прибыли и убытки.

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

Нематериальные активы

Приобретаемое Группой программное обеспечение учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, если таковые имеются. Нематериальные активы, приобретенные до 1 января 2006 года, учитываются по первоначальной стоимости, переоцененной с учетом инфляции, за вычетом накопленной амортизации и признанных убытков от обесценения. Амортизация учитывается в прибылях и убытках на прямолинейной основе на протяжении предполагаемого срока полезного использования нематериальных активов, если такие сроки были определены. Предполагаемые сроки полезного использования представлены ниже:

Нематериальные активы	Годы
Программное обеспечение	От 3 до 5 лет

Обесценение

i) Финансовые активы

Финансовый актив оценивается на каждую отчетную дату, чтобы определить наличие объективных доказательств его обесценения. Финансовый актив считается обесцененным, если существует объективные доказательства того, что одно или более событий имели негативное воздействие на предполагаемые будущие потоки денежных средств этого актива.

Убыток от обесценения в отношении финансового актива, оцененного по амортизированной стоимости, рассчитывается как разница между его балансовой стоимостью и текущей стоимостью предполагаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальному методу эффективной процентной ставки.

Отдельно производится тестирование на предмет обесценения значимых финансовых активов на индивидуальной основе. Оставшиеся финансовые активы оцениваются в совокупности в группе, которая подвержена аналогичным признакам кредитного риска.

Все убытки от обесценения признаются в прибылях и убытках. Совокупный убыток в отношении имеющегося в наличии для продажи финансового актива, ранее признанного в собственном капитале, переносится в отчет о совокупной прибылях и убытках.

Убыток от обесценения может быть сторнирован, если реверсирование объективно относится к событию, произошедшему после признания убытка от обесценения. Для имеющихся для продажи финансовых активов, которые являются долевыми ценными бумагами, реверсирование признается непосредственно в капитале.

ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, пересматривается на каждую отчетную дату, чтобы определить наличие признаков обесценения. Если такие признаки существуют, оценивается возмещаемая стоимость актива. Для нематериальных активов, которые не доступны для использования, возмещаемая стоимость определяется на каждую отчетную дату.

Убыток от обесценения признается, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает предполагаемую возмещаемую стоимость. Убытки от обесценения признаются в отчете о прибылях и убытках. Убытки от обесценения, признанные в отношении единиц, генерирующих денежные средства, распределяются, чтобы уменьшить балансовую стоимость активов в группе на пропорциональной основе.

iii) Основные средства

На каждую отчетную дату Группа пересматривает балансовую стоимость основных средств, чтобы выявить у данных активов наличие признаков убытка от обесценения. Если такие признаки существуют, оценивается возмещаемая стоимость актива, чтобы определить размер убытка от обесценения (если таковой имеется). В случае невозможности определить возмещаемую стоимость отдельного актива Группа оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные средства, к которой относится актив.

Если возмещаемая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) становится меньше его балансовой стоимости, балансовая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) уменьшается до его возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения незамедлительно признаются в расходах.

Финансовая аренда

Является ли сделка финансовой арендой или операционной арендой, зависит от содержания сделки, а не от формы договора. Аренда классифицируется как финансовая, если:

- по истечении срока аренды право собственности на актив переходит к арендатору;

- арендатор имеет право купить актив по цене, которая значительно ниже справедливой стоимости на дату реализации этого права, а в начале срока аренды существует обоснованная уверенность в том, что это право будет реализовано;
- срок аренды составляет значительную часть срока экономической службы актива, даже если право собственности не передается;
- на момент заключения договора аренды текущая стоимость минимальных арендных платежей составляет, по крайней мере, существенную долю всей справедливой стоимости арендуемого актива;
- арендованные активы носят такой специализированный характер, что только арендатор может пользоваться ими без существенных модификаций.

Группа в качестве арендатора согласно финансовой аренде

Группа признает финансовую аренду в качестве активов и обязательств в бухгалтерском балансе на момент заключения договора аренды в сумме равной справедливой стоимости арендуемого актива или, если сумма меньше – по справедливой стоимости минимальных арендных платежей. При определении справедливой стоимости минимальных арендных платежей используемый коэффициент дисконтирования равен внутренней эффективной процентной ставке, включенной в договор аренды, если это возможно определить; в противном случае применяется приростная ставка процента Группы на заемный капитал. Первоначальные прямые затраты, которые были понесены, включаются в состав активов. Арендные платежи распределяются между финансовыми расходами и уменьшением непокрытых обязательств. Финансовые расходы признаются по периодам на срок аренды, чтобы образовать постоянную периодическую процентную ставку в отношении оставшейся суммы обязательств для каждого периода.

Капитальные затраты, в связи с улучшением или эксплуатацией активов, полученных по договору финансовой аренды, капитализируются и учитываются в качестве улучшения для арендованной собственности и амортизируются в течение срока аренды.

Операционная аренда

Аренда активов, согласно которой основные риски и преимущества, связанные с правом собственности, сохраняются у арендодателя, классифицируются как операционная аренда.

Государственная помощь

Правительственные субсидии являются помощью в виде перевода средств взамен соответствия определенным условиям ведения операционной деятельности. Правительственная помощь – деятельность правительства, направленная на предоставление экономических выгод предприятиям, соответствующим определенным критериям. "Правительство" включает правительственные структуры, органы государственного и регионального уровня.

Правительственные субсидии признаются первоначально как доходы будущих периодов, в случае если существует разумная уверенность, что они будут получены и Группа выполнит условия, связанные с субсидиями. Субсидии, которые покрывают расходы Группы, систематически признаются в отчете о прибылях и убытках в том же периоде, в котором были признаны расходы. Субсидии, которые компенсируют Группе стоимость актива, признаются в отчете о прибылях и убытках в течение срока полезного использования актива.

Признание доходов

Выручка от продажи товаров оценивается по справедливой стоимости полученного или причитающегося возмещения за исключением возвратов, торговых и оптовых скидок. Выручка признается, когда существенные риски и преимущества владения переданы покупателю, вероятно получение доходов от сделки, затраты и вероятность возврата товара могут быть достоверно оценены, руководство больше не управляет товарами, и сумма выручки может быть надежно оценена.

Перевод рисков и преимуществ зависит от отдельных условий продажи по контракту.

Выручка от оказания услуг признается в отчетном периоде, в котором были оказаны услуги.

Расходы

Все расходы признаются в прибылях и убытках по методу начисления.

Вознаграждение сотрудников

Заработные платы работников признаются по мере оказания связанных услуг.

В соответствии с требованиями белорусского законодательства, Группа удерживает суммы пенсионных взносов из зарплат работников и выплачивает их в Государственный пенсионный фонд. Кроме того, согласно требованиям законодательства, наниматель должен отчислять определенный процент, начисляемый с общего фонда заработной платы. Такие затраты начисляются в период, когда начисляются соответствующие заработные платы. После выхода на пенсию все выплаты пенсионных пособий производятся государством.

Налогообложение

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 Республики Беларусь, Российской Федерации и Республики Польша соответственно. Текущие расходы Группы по налогу на прибыль рассчитываются с использованием налоговых ставок, которые были введены или по существу действовали на отчетную дату в соответствующих странах, в которых работает группа.

Отложенный налог – налог, подлежащий уплате или возмещению в результате разницы между балансовой стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и соответствующей налоговой базой, применяемой при подсчете налогооблагаемой прибыли, и учитывается по методу обязательств по балансу. Отложенные налоговые обязательства, как правило, признаются для всех вычитаемых временных разниц, и отложенные налоговые активы признаются при условии, что существует вероятность, что налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть применены вычитаемые временные разницы будет получена. Такие активы и обязательства не признаются, если временная разница возникает в результате первичного признания (отличного от объединения бизнеса) прочих активов и обязательств по сделке, которая не влияет ни на налоговую, ни на учетную прибыль.

Отложенный налог рассчитывается по налоговой ставке, которая предположительно будет применяться в периоде, когда обязательство будет выполнено или актив реализован, с применением налоговых ставок, которые были введены или по существу действовали на отчетную дату. Отложенный налог отражается в отчете о совокупной прибыли и убытках, за исключением случаев,

когда он относится к статьям, которые относятся на счет капитала и в этом случае отложенный налог также учитывается в статье капитала.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той мере в которой отсутствует вероятность того, что достаточная налогооблагаемая прибыль будет получена для возмещения стоимости части или целого актива.

Акционерный капитал

Взносы в акционерный капитал, внесенные до 1 января 2006 года, признаются по себестоимости с учетом гиперинфляции. Взносы, внесенные после 1 января 2006 года, признаются по себестоимости. Неденежные взносы включены в акционерный капитал по справедливой стоимости внесенных активов.

Внешние затраты, непосредственно связанные с выпуском новых акций, кроме объединения бизнеса, вычитаются из капитала за вычетом соответствующего налога на прибыль.

Дивиденды по обыкновенным акциям признаются в капитале в периоде, в котором они были объявлены. Дивиденды, объявленные после отчетной даты, рассматриваются как событие после отчетной даты согласно Международному стандарту финансовой отчетности 10 "События после отчетной даты" ("МСФО 10") и раскрываются соответствующим образом.

Не контролируемая доля

Неконтролируемая доля представляет долю в дочерних предприятиях, которой владеют акционеры, кроме Группы.

Собственные акции

Собственные долевые инструменты, которые были выкуплены (собственные акции), признаются по себестоимости и вычитаются из капитала. В отчете о совокупной прибыли или убытках не признаются прибыль или убытки при приобретении, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов Группы. Превышение балансовой стоимости над суммой возмещения признается в составе нераспределенной прибыли.

Резервы

Резервы признаются, если в результате прошлых событий Группа имеет правовые обязательства или обязательства, вытекающие из практики, которые могут быть надежно оценены и для выполнения этих обязательства, вероятно, потребуется отток ресурсов. Резервы определяются посредством дисконтирования предполагаемых денежных потоков будущих периодов по ставке до уплаты налогов, которая отражает существующие оценки рынка в отношении стоимости денег с учетом дохода будущих периодов и рисков, характерных для обязательства.

Резерв по гарантийным обязательствам признается, когда соответствующие продукты проданы или услуги оказаны. Резерв основывается на исторической информации о гарантийных затратах и оценке всех возможных результатов с учетом их вероятности.

3. КОРРЕКТИРОВКИ ПРОШЛЫХ ЛЕТ

Руководство Группы пересмотрело подходы к расчету резерва на гарантийный ремонт.

В 2009 году Руководством были получены более достоверные статистические данные по гарантийным ремонтам за 2007-2009 годы. В связи с чем была изменена методика расчета резерва на гарантийный ремонт. Учитывая требование МСФО 8 *Учетная политика, изменения в бухгалтерских расчетных оценках и ошибки* вышеуказанное исправление внесено ретроспективно.

Для обеспечения сопоставимости информации были скорректированы входящие остатки на 31.12.2008.

Баланс на 31 декабря 2008	До корректировок	Эффект корректировок	С учетом корректировок
Отложенные налоговые активы	65 647	(2 897)	62 750
Нераспределенная прибыль	(568 828)	(8 129)	(576 957)
Резервы и начисления	(48 772)	11 026	(37 746)
Баланс на 31 декабря 2008	1 196 212	2 897	1 193 315

Финансовая отчетность за 2008 год была пересчитана. Пересчет вызвал следующие изменения в отчетности:

Уменьшение резерва по гарантийному ремонту на 31 декабря 2008	(11 026)
Себестоимость продаж за 2008 год	(2 656)
Увеличение налога на прибыль за 2008 год	698
Уменьшение прибыли за 2008 год	(1 958)

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Вычислительная техника	Транспортные средства	Другие основные средства	Незавершенное строительство и неустановленное оборудование	Итого
Стоимость / Условная стоимость							
Остаток на 31 декабря 2007	324 387	683 954	14 010	15 592	48 929	38 065	1 124 937
Приобретение	-	11	-	-	-	118 337	118 348
Перемещение	8 615	60 761	1 184	672	23 243	(94 475)	-
Выбытие	(118)	(18 755)	(336)	(308)	(2 081)	(2 936)	(24 534)
Остаток на 31 декабря 2008	332 884	725 971	14 858	15 956	70 091	58 991	1 218 751
Приобретение	-	3	-	-	-	55 694	55 697
Перемещение	7 988	55 313	983	186	12 993	(77 463)	-
Выбытие	(65)	(38 151)	(222)	(359)	(928)	(2)	(39 727)
Остаток на 31 декабря 2009	340 807	743 136	15 619	15 783	82 156	37 220	1 234 721
Накопленный износ на 31 декабря 2007	(46 587)	(447 177)	(8 906)	(11 812)	(29 118)	-	(543 600)
Начисления за год	(5 009)	(37 601)	(1 437)	(959)	(7 895)	-	(52 901)
Выбытие	33	18 450	336	285	1 991	-	21 095
Накопленный износ на 31 декабря 2008	(51 563)	(466 328)	(10 007)	(12 486)	(35 022)	-	(575 406)
Начисления за год	(5 038)	(45 050)	(1 413)	(936)	(7 190)	-	(59 627)
Выбытие	17	37 877	221	359	851	-	39 325
Накопленный износ на 31 декабря 2009	(56 584)	(473 501)	(11 199)	(13 063)	(41 361)	-	(595 708)
Балансовая стоимость на							
31 декабря 2008	281 321	259 643	4 851	3 470	35 069	58 991	643 345
31 декабря 2009	284 223	269 635	4 420	2 720	40 795	37 220	639 013

В качестве обеспечения полученных кредитов и займов по состоянию на 31 декабря 2009 года переданы в залог основные средства на сумму 107 727 миллионов белорусских рублей (2008: 97 713 миллионов белорусских рублей).

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Программное обеспечение
Стоимость	
Остаток на 31 декабря 2007	704
Приобретение	855
Остаток на 31 декабря 2008	1 559
Приобретение	88
Остаток на 31 декабря 2009	1 647
Накопленная амортизация на 31 декабря 2007	(255)
Начисления за год	(334)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2008	(589)
Начисления за год	(404)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2009	(993)
Балансовая стоимость	
31 декабря 2008	970
31 декабря 2009	654

6. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ИМЕЮЩИЕСЯ В НАЛИЧИИ ДЛЯ ПРОДАЖИ

На отчетную дату у Группы имелись незначительные инвестиции в следующие компании, которые группа учитывала по стоимости:

Наименование	Вид деятельности	Место регистрации	Доля Группы		Стоимость	
			31.12.2009	31.12.2008	31.12.2009	31.12.2008
Дочерние компании						
Атлант-Болгария	Услуги	Болгария г. Варна	100%	100%	8	8
Резерв под обесценение инвестиций в дочерние компании					(8)	(8)
Итого инвестиции в дочерние компании					-	-
Инвестиции в ассоциированные компании						
ЗАО Атлант-Украина	Услуги	Украина г. Киев	40%	40%	2 937	2 937
Итого инвестиции в ассоциированные компании					2 937	2 937
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи						
ОАО "БПС-Банк"	Банковская	Республика Беларусь г. Минск	0,39%	0,39%	787	787
ТЕСМА	Услуги	Австралия	17,9%	17,9%	6	6
Резерв под обесценение финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи					(6)	(6)
Итого финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи					787	787
Депозит с фиксированной ставкой					29	44
Итого					3 753	3 768

Руководство Группы полагает, что возмещение инвестиций в Атлант-Болгария и ТЕСМА является маловероятным, поскольку данные компании не осуществляют деятельности. Следовательно, в данной финансовой отчетности отражен 100% резерв обесценения стоимости инвестиции в данные компании.

Срочный депозит 2003 года, размещенный в ОАО "Белвнешэкономбанк" г. Минск, имеет фиксированную ставку 5 % со сроком погашения 31.12.2013.

7. ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ЗАЙМЫ

	<u>31 декабря 2009</u>	<u>31 декабря 2008</u>
Займы, ожидаемые к получению менее чем через 12 месяцев после отчетной даты		
Займы работникам	2 099	1 585
	<u>2 099</u>	<u>1 585</u>
Займы, ожидаемые к получению более чем через 12 месяцев после отчетной даты		
Займы работникам	11 971	13 567
	<u>11 971</u>	<u>13 567</u>

Чтобы оценить справедливую стоимость первоначального признания выданных сотрудникам займов руководство применило ставку дисконтирования 15% (такие же ставки применяются для долгосрочных кредитов с малым риском, выданных белорусскими банками физическим лицам). Ожидается, что все выданные займы будут возвращены до 2018.

Движение выданных займов было следующим:

Остаток на 31 декабря 2007	<u>18 820</u>
Займы выданные	288
Возмещение	(5 577)
Эффект дисконтирования, нетто	1 621
Остаток на 31 декабря 2008	<u>15 152</u>
Займы выданные	48
Возмещение	(2 987)
Эффект дисконтирования, нетто	1 857
Остаток на 31 декабря 2009	<u>14 070</u>

8. ЗАПАСЫ

	<u>31 декабря 2009</u>	<u>31 декабря 2008</u>
Сырье и другие материалы	131 198	141 740
Незавершенное производство	29 767	39 154
Готовая продукция	62 815	80 921
Товары	3 361	4 353
Прочие запасы	-	1 677
Итого запасов	<u>227 141</u>	<u>267 845</u>

9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>31 декабря 2009</u>	<u>31 декабря 2008</u>
Торговая дебиторская задолженность	219 710	130 245
Резерв на обесценение по сомнительной задолженности	(5 970)	(1 396)
Итого торговая дебиторская задолженность	<u>213 740</u>	<u>128 849</u>

К сомнительной дебиторской задолженности относится задолженность со сроком возникновения свыше одного года.

Движение резерва по сомнительной задолженности следующее:

	<u>31 декабря 2009</u>	<u>31 декабря 2008</u>
На начало года	(1 396)	(289)
Изменение за год	(4 574)	(1 107)
На конец года	<u>(5 970)</u>	<u>(1 396)</u>

10. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	<u>31 декабря 2009</u>	<u>31 декабря 2008</u>
Предоплаченные налоги	22 930	26 820
Предоплата за сырье и другие материалы	6 431	10 931
Предоплата за услуги	3 558	4 528
Расчеты по претензиям	2 214	-
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	526	572
Предоплаченные расходы	66	69
Прочая дебиторская задолженность	3 152	2 931
Итого прочих оборотных активов	<u>38 877</u>	<u>45 851</u>

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	<u>31 декабря 2009</u>	<u>31 декабря 2008</u>
Денежные средства на текущих банковских счетах	17 781	16 860
Депозиты с фиксированной процентной ставкой	146	105
Итого денежных средств и их эквивалентов	<u>17 927</u>	<u>16 965</u>

12. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

В 2009 году акционерный капитал был увеличен и по состоянию на 31 декабря 2009 года заявленный, выпущенный и полностью оплаченный акционерный капитал составил 4 484 245 обычных акций номинальной стоимостью 200 000 белорусских рублей за каждую (в первоначальной стоимости). Держатели обыкновенных акций имеют право получать дивиденды в определенное время и имеют право на один голос на каждую акцию на общем собрании акционеров, а также имеют право на остаточные активы. Дивиденды утверждаются акционерами. Сумма прибыли, подлежащей распределению, исчисляется на основании прибыли, указанной в финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с белорусскими стандартами по подготовке финансовой отчетности. Акционеры Группы имеют преимущественное право на приобретение акций ЗАО "Атлант" у других

акционеров. Согласно Декрету Президента Республики Беларусь от 20.03.1998 №3 *О разгосударствлении и приватизации государственного имущества в Республике Беларусь* до 31 декабря 2010 года акции Группы не могут быть предметом сделок.

На 31 декабря 2009 года материнское предприятие создало резервы в капитале в сумме BYR 10 956 миллионов (2008: BYR 8 917 миллионов) из нераспределенной прибыли, подсчитанной согласно законодательству Республики Беларусь для целей потенциальных выплат выходных пособий сотрудников. Данные резервы могут быть использованы только для выплат сотрудникам в случае банкротства компании.

Одна из дочерних компаний, ООО "Атлант-Брокер", владеет 22,05% материнской компании. В данной консолидированной отчетности доля ООО "Атлант-Брокер" признается выкупленными акциями.

13. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Краткосрочные кредиты			31.12.2009		31.12.2008		Дата погашения	
Банк	Вид соглашения	Валюта	Процентная ставка по контракту	Валюта контракта, тыс.	Бел. руб., млн.	Валюта контракта, тыс.		Бел. руб., млн.
ОАО "БПС-Банк"	Кредит	Бел.руб	19,00%	10 051 389	10 051	-	-	27.05.2010
ОАО "БПС-Банк"	Кредит	Бел.руб	22,00%	7 445 222	7 445	-	-	22.01.2010
ОАО "Белвнешэкономбанк"	Кредитная линия	Доллар США	12,00%	4 031	11 540	-	-	24.09.2010
ОАО "Беларусбанк"	Кредитная линия	Бел.руб	23,00%	1 534 844	1 535	-	-	25.02.2010
ОАО "Беларусбанк"	Аккредитив	Евро	5,75%	1 165	4 782	-	-	02.05.2010
ОАО "Беларусбанк"	Аккредитив	Евро	5,75%	1 589	6 523	-	-	05.02.2010
ОАО "БПС-Банк"	Кредит	Бел.руб	22,00%	7 638 133	7 638	-	-	11.01.2010
ОАО "БПС-Банк"	Кредит	Бел.руб	22,00%	1 212 333	1 212	-	-	04.03.2010
ОАО "БПС-Банк"	Кредит	Евро	8,00%	138	566	-	-	19.09.2010
ОАО "БПС-Банк"	Кредит	Рубли РФ	14,50%	8 394	795	-	-	01.03.2010
ОАО "БПС-Банк"	Кредит	Рубли РФ	14,50%	35 241	3 336	-	-	08.06.2010
ОАО "БПС-Банк"	Кредит	Рубли РФ	14,50%	34 978	3 311	-	-	15.08.2010
ОАО "Беларусбанк"	Кредит	Бел.руб	12,00%	281 000	281	-	-	31.12.2010
ООО КБ "Смоленский банк"	Кредит	Рубли РФ	23,50%	5 000	474	-	-	03.03.2010
BRE BANK SA, Варшава	Кредит	Злотые	12,00%	20	21	-	-	30.11.2010
ОАО "БПС-Банк"	Кредит	Бел.руб	19,00%	-	-	3 015 883	3 016	12.01.2009
ОАО "БПС-Банк"	Кредит	Бел.руб	20,00%	-	-	4 525 000	4 525	31.01.2009
ОАО "БПС-Банк"	Кредит	Бел.руб	13,00%	-	-	14 056 333	14 056	27.02.2009
ОАО "БПС-Банк"	Кредит	Бел.руб	18,00%	-	-	1 000 001	1 000	27.02.2009
ОАО "БПС-Банк"	Кредит	Бел.руб	18,00 - 20,00%	-	-	14 028 277	14 028	31.03.2009
ОАО "БПС-Банк"	Кредит	Евро	9,90%	-	-	1 504	4 629	31.03.2009
ОАО "БПС-Банк"	Кредит	Евро	9,90%	-	-	1 504	4 629	30.04.2009
ОАО "БПС-Банк"	Кредит	Рубли РФ	10,50%	-	-	50 144	3 855	29.05.2009
ОАО "БПС-Банк"	Кредит	Евро	9,90%	-	-	1 504	4 629	29.05.2009
ОАО "БПС-Банк"	Кредит	Бел.руб	13,25%	-	-	3 284 301	3 284	30.06.2009
ОАО "БПС-Банк"	Кредит	Бел.руб	13,50%	-	-	3 395 883	3 396	31.07.2009
ОАО "Белинвестбанк"	Кредитная линия	Бел.руб	15,00%	-	-	235 000	235	13.08.2009
ОАО "Белагропром-банк"	Кредит	Бел.руб	14,00%	-	-	282 000	282	31.08.2009
Краткосрочные обязательства по долгосрочным кредитам								
Итого					15 591	10 200		
					75 101	71 764		

Долгосрочные кредиты			Процентная ставка по контракту	31 декабря 2009		31 декабря 2008		Дата погашения
Банк	Вид соглашения	Валюта		Валюта контракта, тыс.	Бел. руб., млн.	Валюта контракта, тыс.	Бел. руб., млн.	
ОАО "БПС-Банк"	Кредит	Евро	10,00%	3 076	12 628	3 344	10 319	16.09.2013
ОАО "БПС-Банк"	Кредит	Евро	10,00 – 12,00%	8 399	34 489	11 252	34 720	20.11.2012
ОАО "Белагропром-банк"	Кредит	Бел.руб	3,00%	661 000	661	562 000	562	31.12.2048
ООО "ДМ-Лизинг"	Лизинг	Бел.руб	1,00-4,00%	1 539 000	1 539	1 328 000	1 328	25.12.2012
Уралсиб	Кредит	Рубли РФ	13,00%	4 000	419	8 000	611	26.09.2011
Краткосрочные обязательства по долгосрочным кредитам					(15 591)		(10 200)	
Итого долгосрочных займов					34 146		37 340	

Эффективная процентная ставка по кредитам приблизительно соответствует контрактной.

Ниже приведены договорные сроки погашения финансовых обязательств, включая предполагаемые выплаты по процентам:

31 декабря 2009	Текущая стоимость	Денежные потоки по контракту	Сроки погашения				
			До 6 мес.	6-12 мес.	1-2 года	2-5 лет	Более 5 лет
Кредиты и займы	<u>109 247</u>	<u>118 420</u>	<u>53 422</u>	<u>27 361</u>	<u>34 344</u>	<u>3 028</u>	<u>265</u>

31 декабря 2008	Текущая стоимость	Денежные потоки по контракту	Сроки погашения				
			До 6 мес.	6-12 мес.	1-2 года	2-5 лет	Более 5 лет
Кредиты и займы	<u>109 104</u>	<u>129 933</u>	<u>59 124</u>	<u>14 015</u>	<u>14 231</u>	<u>42 001</u>	<u>562</u>

В качестве обеспечения полученных кредитов по состоянию на 31 декабря 2009 года переданы в залог основные средства на сумму 107 727 миллионов белорусских рублей (2008: 97 713 миллионов белорусских рублей).

14. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Торговая кредиторская задолженность за сырье	51 259	57 944
Торговая кредиторская задолженность за услуги	5 144	6 515
Торговая кредиторская задолженность за оборудование	2 664	1 266
Итого торговая кредиторская задолженность	59 067	65 725

15. РЕЗЕРВЫ

	<u>31 декабря 2009</u>	<u>31 декабря 2008</u> (пересчитан)
Краткосрочные резервы		
Резерв неиспользованных отпусков	5 793	9 203
Пенсионные обязательства	1 276	1 137
Резерв на гарантийный ремонт	12 726	10 948
Итого краткосрочные резервы	<u>19 795</u>	<u>21 288</u>
Долгосрочные резервы и обязательства		
Резерв на гарантийный ремонт	8 092	6 207
Пенсионные обязательства	8 443	10 251
Итого долгосрочные резервы	<u>16 535</u>	<u>16 458</u>
Итого резервы и обязательства	<u>36 330</u>	<u>37 746</u>

Кроме обязательных платежей в Государственный Социальный фонд Группа осуществляет ежемесячные платежи в размере BLR 25-40 тысяч вышедшим на пенсию сотрудникам, которые проработали десять и более лет до выхода на пенсию. Возраст выхода на пенсию в Республике Беларусь составляет 55 и 60 лет для женщин и мужчин соответственно. Пенсионные обязательства обеспечены активами.

Ставка дисконтирования по пенсионным обязательствам составляла 17% на 31 декабря 2009 года (2008: 15%). Руководство не имеет намерения увеличить номинальные выплаты по пенсионному плану и продолжать данный план после 2050 года.

Движение по резервам и обязательствам представлено следующим образом:

	<u>Резерв неиспользованных отпусков</u>	<u>Резерв на гарантийный ремонт</u>	<u>Резерв по пенсионным выплатам</u>	<u>Итого</u>
Остаток на 31 декабря 2007 (пересчитан)	(7 586)	(11 724)	(10 571)	(29 881)
Начисление (стоимость текущих услуг)	(9 203)	(11 221)	(1 717)	(22 141)
Использование	7 586	5 790	900	14 276
Остаток на 31 декабря 2008 (пересчитан)	(9 203)	(17 155)	(11 388)	(37 746)
Начисление (стоимость текущих услуг)	(5 793)	(15 690)	(1 255)	(22 739)
Изменение в допущениях	-	-	1 865	1 865
Использование	9 203	12 027	1 059	22 289
Остаток на 31 декабря 2009	(5 793)	(20 818)	(9 719)	(36 330)

16. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	<u>31 декабря 2009</u>	<u>31 декабря 2008</u>
Задолженность по оплате труда	6 484	8 103
Авансы, полученные от покупателей	7 275	7 669
Взносы по социальному страхованию	2 551	3 092
Задолженность по прочим налогам	1 547	3 640
Задолженность перед учредителями по выплате дивидендов	60	-
Прочее	1 827	5 062
Итого прочие обязательства	<u>19 744</u>	<u>27 566</u>

17. ВЫРУЧКА

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Реализация холодильников	870 542	883 856
Реализация стиральных машин	161 479	107 291
Реализация продукции станкостроения	183 510	177 736
Прочее	28 100	31 490
Итого выручка	<u>1 243 631</u>	<u>1 200 373</u>

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Сырье и материалы	685 602	686 941
Заработная плата и соответствующие налоги на заработную плату	166 706	186 648
Износ и амортизация	52 218	46 843
Топливо – энергетические расходы	45 404	46 215
Услуги по гарантийному ремонту	16 200	12 088
Услуги по содержанию и эксплуатации зданий и сооружений, оборудования и транспортных средств	3 467	1 770
Услуги прочие	3 013	1 555
Налоги прочие	446	593
Прочие расходы	1 425	3 454
Итого себестоимость продаж	<u>974 481</u>	<u>986 107</u>

19. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Доход от сдачи в аренду имущества	1 825	1 360
Излишки, выявленные при инвентаризации	917	971
Прибыль от реализации и выбытия ОС	349	-
Брокерско-дилерская деятельность	78	1 057
Результат от выбытия тары, нетто	23	-
Государственная помощь	-	9 800
Прибыль от реализации инвестиций	-	1 878
Прибыль от выбытия прочих материалов	-	998
Прочее	104	1 708
Итого прочие операционные доходы	<u>3 296</u>	<u>17 772</u>

20. РАСХОДЫ НА РЕАЛИЗАЦИЮ ПРОДУКЦИИ

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Реклама	19 370	10 728
Топливо - энергетические расходы	5 242	5 462
Услуги по аренде	3 420	443
Заработная плата и соответствующие налоги на заработную плату	2 957	3 920
Сырье и материалы	1 760	1 180
Услуги прочие	736	305
Износ	8	3
Прочие расходы	484	242
Итого расходы на реализацию продукции	<u>33 977</u>	<u>22 283</u>

21. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Заработная плата и соответствующие налоги на заработную плату	46 623	49 541
Прочие налоги (кроме налога на прибыль и некомпенсируемый НДС)	15 321	27 656
Офисное снабжение	8 509	5 018
Износ и амортизация	6 692	5 478
Услуги прочие	4 118	-
Услуги по содержанию и эксплуатации зданий и сооружений	555	2 338
Прочие расходы	3 863	8 044
Итого административные расходы	<u>85 681</u>	<u>98 075</u>

22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	2009	2008
Благотворительная помощь и прочие социальные расходы	13 188	16 914
Расходы на материалы	9 065	6 470
Списание стоимости запасов до возможной чистой стоимости продаж	6 320	-
Убыток от реализации и выбытия ОС	-	1 564
Износ	1 113	911
Прочие налоги	906	674
Сельскохозяйственная деятельность	536	530
Брокерско-дилерская деятельность	502	726
Результат от выбытия тары, нетто	-	520
Прочее	2 288	2 849
Итого прочие операционные расходы	33 918	31 158

23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	2009	2008
Процентный доход	3 352	2 648
Дивидендный доход	640	822
Итого финансовые доходы	3 992	3 470

24. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2009	2008
Проценты начисленные	35 239	9 268
Чистый убыток от курсовых разниц	10 011	12 265
Убыток от операций с иностранной валютой	1 430	2 072
Итого финансовые расходы	46 680	23 605

25. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

В течение года, закончившегося 31 декабря 2009 года, ставка налога на прибыль для Группы составляла 26,28% (2008 – 26,28%). Группа осуществляет платежи по налогам в функциональной валюте, основываясь на налоговых записях белорусской системы бухгалтерского учета. Влияние налогов на прибыль в Польше и России является несущественным.

Отложенный налог отражает чистый налоговый эффект временной разницы между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности и суммой, рассчитанной для целей налогового учета. Временные разницы по состоянию на 31 декабря 2009 и 31 декабря 2008 годов в основном относятся к различным методам признания активов и обязательств, в соответствии с белорусским законодательством и МСФО.

Отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство по состоянию на 31 декабря 2009 года и на 31 декабря 2008 года представлены следующим образом:

	Отложенный налоговый актив		Отложенное налоговое обязательство		НЕТТО	
	31 декабря 2009	31 декабря 2008	31 декабря 2009	31 декабря 2008	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Основные средства	67 385	53 200	-	-	67 385	53 200
Предоплата за основные средства	19	17	-	-	19	17
Нематериальные активы	55	14	-	-	55	14
Запасы	3 053	2 294	-	-	3 053	2 294
Торговая дебиторская задолженность	367	479	-	-	367	479
Прочие оборотные активы	231	357	-	-	231	357
Кредиты и займы	-	101	-	-	-	101
Торговая кредиторская задолженность	-	-	(335)	(633)	(335)	(633)
Резервы	6 719	6 921	-	-	6 719	6 921
Прочие обязательства	-	-	(51)	-	(51)	-
Итого	77 829	63 383	(386)	(633)	77 443	62 750

Согласно правил белорусского налогового учета некоторые административные и операционные расходы капитализируются в запасах и прочих оборотных активах, соответственно. По МСФО данные статьи списываются как расходы.

За 2009 год в соответствии с данными бухгалтерского учета Компания получила чистую прибыль. Руководство Компании считает, что Группа будет иметь достаточную чистую налогооблагаемую прибыль в обозримом будущем для того, чтобы полностью реализовать отложенный налоговый актив.

Движение по отложенному налогу представлено следующим образом:

	Остаток на 31 декабря 2007 (пересчитан)	Признан в отчете о прибылях и убытках 2008 (пересчитан)	Остаток на 31 декабря 2008 (пересчитан)	Признан в отчете о прибылях и убытках 2009	Остаток на 31 декабря 2009
	Основные средства	35 860	17 340	53 200	14 185
Предоплата за основные средства	350	(333)	17	2	19
Нематериальные активы	15	(1)	14	41	55
Запасы	758	1 536	2 294	759	3 053
Торговая дебиторская задолженность	217	262	479	(112)	367
Прочие оборотные активы	806	(449)	357	(126)	231
Кредиты и займы	(28)	129	101	(101)	-
Торговая кредиторская задолженность	(712)	79	(633)	298	(335)
Резервы	5 065	1 856	6 921	(202)	6 719
Прочие обязательства	(142)	142	-	(51)	(51)
Доходы по налогу		20 561		14 693	

Согласование между теоретическими налоговыми расходами, текущим налогом на прибыль и бухгалтерской прибылью за год, закончившийся 31 декабря 2009 и 2008 года, следующее:

		<u>2009</u>		<u>2008</u> (пересчитан)
Прибыль до налогов		76 182		60 387
Теоретический налог на прибыль, исходя из эффективной налоговой ставки	26.28%	(20 021)	26.28%	(15 870)
Налоговый эффект от необлагаемых доходов и расходов	2.76 %	(2 105)	(23.77 %)	14 352
Расходы по налогу на прибыль	29.04%	(22 126)	2.51 %	(1 518)

Необлагаемые доходы и расходы относятся к части основных средств и запасов по объектам социальной сферы, инвестициям, к эффекту от дисконтирования займов, выданных работникам, а также к части резервов, которые впоследствии не будут иметь влияния на сумму налога на прибыль в налоговом учете.

Расходы по налогу на прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2009 и 31 декабря 2008 года следующие:

	<u>2009</u>	<u>2008</u> (пересчитан)
Расходы по текущему налогу	(36 819)	(22 079)
Доходы по отложенному налоговому активу	14 693	20 133
Доходы по отложенному налоговому обязательству	-	428
Расходы по налогу на прибыль	(22 126)	(1 518)

26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Информация об операциях и балансовых остатках Группы со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов представлена следующим образом:

Ассоциированные компании

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Реализация готовой продукции	25 205	36 217
Итого	25 205	36 217

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2008 и 2009 года была следующая:

	<u>31 декабря 2009</u>	<u>31 декабря 2008</u>
Торговая дебиторская задолженность	2 475	5 574
Итого	2 475	5 574

Ключевой управленческий персонал

Общая сумма вознаграждений, выплаченных Руководству и Наблюдательному Совету, была следующей:

	2009	2008
Фонд заработной платы	914	1 775
Итого	914	1 775

27. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств и их балансовая стоимость представлена ниже:

	31 декабря 2009		31 декабря 2008	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Торговая дебиторская задолженность	213 740	213 740	128 849	128 849
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	3 753	3 753	3 768	3 768
Предоставленные займы	14 070	13 057	15 152	14 065
Прочая текущая дебиторская задолженность	5 366	5 366	2 931	2 931
Денежные средства и их эквиваленты	17 927	17 927	16 965	16 965
Кредиты и займы	(109 247)	(109 247)	(109 104)	(108 555)
Торговая кредиторская задолженность	(59 067)	(59 067)	(65 725)	(65 725)
Прочие обязательства	(8 371)	(8 371)	(13 363)	(13 363)
Итого	78 171	78 171	(20 527)	(21 065)

28. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судопроизводство, процессуальные действия – в ходе обычной деятельности к Группе предъявляются претензии от покупателей и контрагентов. В соответствии с мнением Руководства, Группа не понесет существенных расходов по данным претензиям, соответственно, никаких обязательств в данной консолидированной финансовой отчетности не было признано.

29. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Группа подвержена кредитному риску, валютному риску, риску изменения ставки процента, риску ликвидности, рыночному риску, риску управления капиталом. Политика Группы по управлению рисками представлена ниже.

Рыночный риск

Рыночный риск это риск изменения рыночных цен, в том числе курса обмена валют, процентных ставок и курса акций, которое окажет влияние на доход Группы или стоимость финансовых инструментов, которыми она владеет. Цель управления рыночным риском – избежать и контролировать подверженность рыночному риску в приемлемых рамках и в тоже время оптимизировать прибыль. **Кредитный риск** – это риск финансового убытка Группы, если заказчик или контрагент финансового инструмента не сможет выполнить обязательства, обусловленные

договором, и возникает, в основном, от дебиторской задолженности клиентов Группы и инвестиционных ценных бумаг.

Объекты максимально подверженные кредитному риску представлены в балансе балансовой стоимостью каждого финансового актива и обязательства.

На подверженность Группы кредитному риску, главным образом, влияют отдельные характеристики каждого клиента. Демографические показатели клиентской базы Группы, в том числе риск дефолта отрасли и региона, в котором клиент функционирует, имеют несущественное влияние на кредитный риск.

Группа контролирует кредитный риск, оценивая финансовые показатели контрагентов и устанавливая кредитные ограничения на основании предыдущего опыта и финансовой платежеспособности своих клиентов.

Группа создает резерв на убытки от обесценения, который представляет собой ее оценку убытков, понесенных в отношении торговой дебиторской задолженности, авансов, инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, займов, выданных сотрудникам. Основным компонентом данного резерва является специфический компонент убытка, относящийся к отдельным значимым объектам.

Максимальный уровень кредитного риска Группы, как правило, равен балансовой стоимости финансовых активов.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2009 года, выручка от продаж в Россию составила 56,11 % от общей выручки за 2009 год (2008: 63,73%).

Валютный риск – Группа подвержена валютному риску в отношении покупок и займов, деноминированных в валюте, отличной от соответствующей функциональной валюты материнской компании, в основном, доллар США, евро и российские рубли.

Группа не применяет хеджирование валютного риска. Подверженность Группы валютному риску представлена следующим образом:

31 декабря 2009	Доллар США	Евро	Российский рубль	Украинская гривна	Итого
Торговая дебиторская задолженность	16 691	12 474	151 285	1 388	181 838
Денежные средства и их эквиваленты	1 681	316	3 454	1 586	7 037
Прочая дебиторская задолженность	143	2 053	1 180	1 371	4 747
Кредиты и займы	(11 540)	(58 989)	(8 335)	-	(78 864)
Торговая кредиторская задолженность	(1 690)	(24 566)	(7 631)	-	(33 887)
Подверженность, нетто	5 285	(68 712)	139 953	4 345	80 871

31 декабря 2008	Доллар США	Евро	Российский рубль	Украинская гривна	Итого
Торговая дебиторская задолженность	8 818	3 395	81 459	-	93 672
Денежные средства и их эквиваленты	63	975	4 501	2 221	7 760
Прочая дебиторская задолженность	1 381	4 619	6 300	-	12 300
Кредиты и займы	-	(49 668)	(4 466)	-	(54 134)
Торговая кредиторская задолженность	(2 014)	(32 120)	(8 365)	-	(42 499)
Подверженность, нетто	8 248	(72 799)	79 429	2 221	17 099

Анализ чувствительности

В приведенных ниже таблицах представлен анализ чувствительности Группы к увеличению курса доллара США, евро, российского рубля и украинской гривны к белорусскому рублю. 10% - это уровень чувствительности, который используется внутри Группы при составлении отчетов о валютном риске для ключевого управленческого персонала и представляет собой оценку руководством возможного изменения валютных курсов. В анализ чувствительности включены только суммы в иностранной валюте, имеющиеся на конец периода, при конвертации которых на конец периода используются курсы, измененные на соответствующий процент по сравнению с действующим. Данный анализ предполагает, что все другие переменные в специфических процентных ставках остаются постоянными и никакие разницы переводов в валюту представления не включены.

31 декабря 2009	Доллар США	Евро	Российский рубль	Украинская гривна	Итого
Влияние на прибыль или убыток до налогообложения, нетто	529	(6 871)	13 995	435	8 088

31 декабря 2008	Доллар США	Евро	Российский рубль	Украинская гривна	Итого
Влияние на прибыль или убыток до налогообложения, нетто	825	(7 280)	7 943	222	1 710

10%-ное уменьшение курсов валют по отношению к функциональной валюте по состоянию на 31 декабря 2009 года имело бы равный размер, но обратный эффект при условии неизменности всех других факторов

В приведенных выше таблицах отражен эффект изменения, основанного 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.

Процентный риск – Риск изменения процентных ставок может иметь неблагоприятное влияние на финансовые показатели Группы. Группа может быть подвержена риску изменения процентных ставок в отношении своих финансовых инструментов. Основным риском, которому подвержены финансовые инструменты, это риск убытка от колебаний в потоках будущих периодов или справедливой стоимости финансовых инструментов вследствие изменения рыночных процентных ставок. Управление риском изменения процентных ставок осуществляется в основном посредством мониторинга несоответствий уровня процентных ставок по активам и пассивам. Управление риском изменения процентных ставок по отношению к ограничениям несоответствий в уровне процентных ставок по активам и пассивам дополняется мониторингом чувствительности финансовых активов и обязательств Группы в сравнении с типичным и нетипичным планами ставок.

На отчетную дату структура финансовых инструментов Группы, сгруппированных по типам номинальных процентных ставок, была следующей:

	Эффективная процентная ставка	2009	Эффективная процентная ставка	2008
Долгосрочные депозиты с фиксированной ставкой	5%	29	5%	44
Итого активы		29		44
Кредиты и займы с фиксированной ставкой			9,9-23%	107 776
Лизинг			1-4%	1 328
Итого обязательства				109 104

Анализ чувствительности

Группа не имеет финансовых инструментов с плавающими ставками. Изменение рыночных процентных ставок в финансовых инструментах с плавающей процентной ставкой на отчетную дату не оказывало влияния на капитал на 31.12.2009 и 31.12.2008.

Риск ликвидности

Риск ликвидности это риск невозможности со стороны Группы выполнить свои обязательства в установленные сроки. Группа гарантирует, что она располагает достаточными денежными средствами по требованию, чтобы оплатить предполагаемые операционные расходы в течение 90 дней. В случае нехватки денежных средств, используются краткосрочные кредитные займы финансовых учреждений.

В таблицах ниже представлены активы, пассивы

ЗАО "АТЛАНТ"

Консолидированная финансовая отчетность за год,
закончившийся 31 декабря 2009 года

Все суммы в миллионах белорусских рублей

31 декабря 2009		В течение	1-3 месяцев	3-6 месяцев	6-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет и с	Итого
		месяца					неопределенным	
							сроком	
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	-	-	-	3 753	3 753
Займы выданные	152	302	512	1 133	9 654	2 317		14 070
Торговая дебиторская задолженность	78 185	129 382	4 115	2 058	-	-		213 740
Прочие оборотные активы	-	3 152	1 387	827	-	-		5 366
Денежные средства и их эквиваленты	17 927	-	-	-	-	-		17 927
Итого активы	96 264	132 836	6 014	4 018	9 654	6 070		254 856
31 декабря 2009		В течение	1-3 месяцев	3-6 месяцев	6-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет и с	Итого
		месяца					неопределенным	
							сроком	
Кредиты и займы	26 978	14 572	11 844	20 237	34 728	888		109 247
Торговая кредиторская задолженность	-	59 067	-	-	-	-		59 067
Прочие обязательства	6 484	-	-	1 887	-	-		8 371
Итого обязательства	33 462	73 639	11 844	22 124	34 728	888		176 685
Чистая ликвидность	62 802	59 197	(5 830)	(18 106)	(25 074)	5 182		78 171

31 декабря 2008	В течение месяца	1-3 месяцев	3-6 месяцев	6-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет и с неопределенным сроком	Итого
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	-	-	3 768	3 768
Займы выданные	-	-	-	-	1 585	13 567	15 152
Торговая дебиторская задолженность	-	116 431	10 884	1 190	344	-	128 849
Прочие оборотные активы	-	2 931	-	-	-	-	2 931
Денежные средства и их эквиваленты	16 965	-	-	-	-	-	16 965
Итого активы	16 965	119 362	10 884	1 190	1 929	17 335	167 665

31 декабря 2008	В течение месяца	1-3 месяцев	3-6 месяцев	6-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет и с неопределенным сроком	Итого
Кредиты и займы	3 016	38 238	16 397	13 500	37 391	562	109 104
Торговая кредиторская задолженность	-	65 725	-	-	-	-	65 725
Прочие обязательства	8 103	-	-	5 062	-	-	8 103
Итого обязательства	11 119	103 963	16 397	18 562	37 391	562	11 119
	5 846	15 399	(5 513)	(17 372)	(35 462)	16 773	5 846

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 требований прочей внутренней документации.

Управление капиталом

Политика Руководства направлена на поддержку позиции капитала для сохранения доверия рынка, инвесторов и кредиторов и для будущего развития бизнеса.

30. НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ

Условия ведения деятельности – В последнее время Правительство Республики Беларусь предприняло некоторые меры, направленные на либерализацию хозяйственного законодательства, однако экономика Республики Беларусь по-прежнему характеризуется относительно высоким уровнем налогообложения и значительной степенью государственного регулирования. Законодательство Республики Беларусь, определяющее условия хозяйствования, находится на стадии развития и претерпевает частые изменения. Возвратность активов Группы и его способность погашать свои обязательства в срок, а также будущая деятельность Группы в значительной степени зависят от будущего направления экономической политики Правительства Республики Беларусь..

Руководство Группы сделало свою наилучшую оценку возмещаемости и классификации отраженных активов, и полностью отражения обязательств. Однако, неопределенность, описанная выше, все еще существует, и может оказывать влияние на операционную деятельность Группы.

Законодательство – Некоторые положения белорусского коммерческого законодательства и налогового законодательства в частности, могут быть интерпретированы по-разному и, вследствие этого применяться непоследовательно. Кроме того, так как интерпретация законодательства руководством может отличаться от официальной интерпретации, и соответствие законодательству может изменяться правительством, в результате чего на Группу могут быть наложены дополнительные налоги и платежи, а также применены прочие превентивные меры. Руководство Группы полагает, что все налоговые и прочие платежи уже произведены, и поэтому в финансовой отчетности не создано никаких дополнительных резервов. Прошлые финансовые годы остаются открытыми на рассмотрение властей.

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

31 марта 2010 года на общем собрании акционеров ЗАО "Атлант" было принято решение о выплате дивидендов по результатам работы за 2009 год в сумме 4 006 миллионов белорусских рублей, что составляет 893,4 рубля на одну акцию. Выплата будет производиться с 20 августа 2010 года.

30 марта 2010 года общим собранием ООО "Белхол" были объявлены к выплате дивиденды по результатам работы за 2009 год в сумме 60 миллионов белорусских рублей.