

ОАО «ЭЛЕМА»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ПО КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

Содержание

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	3
ПИСЬМО-ЗАЯВЛЕНИЕ	6
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	7
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	8
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ	9
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	10
ПРИМЕЧАНИЯ.....	11
1. Общая информация.....	11
2. Условия ведения бизнеса	11
3. Основа представления	13
4. Краткий обзор значимых положений учетной политики	14
5. Раскрытия.....	26

Получателю аудиторского заключения
Директору
ОАО «ЭЛЕМА»
Тризонову Александру Михайловичу

ООО «РСМ Бел Аудит»
ул. Сурганова, 61, оф. 409
Минск, Беларусь, 220100
тел: +375 (17) 388-09-49 (48,50)
факс: +375 (17) 388-09-40

Аудиторское мнениеwww.rsmb.by

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ОАО «ЭЛЕМА» (220033, Республика Беларусь, г. Минск, ул. Тростенецкая, д. 5, Свидетельство №100074549 от 18.08.2000г. Мингорисполкома) за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., состоящей из отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета о финансовом положении, отчета об изменениях в собственном капитале, отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение ОАО «ЭЛЕМА» по состоянию на 31 декабря 2018 года, финансовые результаты ее деятельности и изменение ее финансового положения, в том числе движение денежных средств за 2018 год в соответствии с МСФО.

Основание для выражения аудиторского мнения

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

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для проводимого аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего аудиторского мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Статья «Запасы» (пункт 9 Примечаний)

Мы считаем, что вопрос, связанный с существенным ростом сальдо по статье «Запасы» (пункт 9 Примечаний) в условиях снижения выручки и снижения себестоимости, являлся одним из наиболее значимых для проведенного нами аудита бухгалтерской отчетности.

При этом были рассмотрены вопросы риска мошенничества (вероятность несвоевременного списания активов «Запасы» для признания в отчетности прибыли) и понимания хозяйственной деятельности (Вероятность наращивания величины запасов, может возникнуть вопрос об обесценении залежалых запасов).

В соответствии с оцененными рисками мы выполнили аудиторские процедуры:

- ключевые допущения руководства аудируемого лица относительно применяемой учетной политики;
- тестирование средств системы внутреннего контроля;
- аналитические процедуры;
- детальные тесты в отношении групп однотипных операций, остатков по счетам бухгалтерского учета и раскрытий информации.

Мы получили аудиторские доказательства относительно применяемой учетной политики, предпосылок подготовки бухгалтерской отчетности и раскрытий информации в бухгалтерской отчетности.

ОАО «ЭЛЕМА»

В результате выполненных аудиторских процедур по состоянию на 31 декабря 2018 года существенных отклонений по статье "Запасы" (пункт 9 Примечаний) не выявлено.

Обязанности аудируемого лица по подготовке финансовой отчетности

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

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

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

Обязанности аудиторской организации по проведению аудита финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что отчетность аудируемого лица не содержит существенных искажений вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий, и в составлении аудиторского заключения, включающего выраженное в установленной форме аудиторское мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с требованиями Международных стандартов аудита, Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 года «Об аудиторской деятельности» и национальных правил аудиторской деятельности, позволяет выявить все имеющиеся существенные искажения. Искажения могут возникать в результате ошибок и (или) недобросовестных действий и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей отчетности, принимаемые на ее основе.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с требованиями Международных стандартов аудита, Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 года «Об аудиторской деятельности» и национальных правил аудиторской деятельности, аудиторская организация применяет профессиональное суждение и сохраняет профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

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

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

Мы предоставляем лицам, наделенным руководящими полномочиями, заявление о том, что нами были выполнены все требования в отношении соблюдения принципа независимости и до сведения этих лиц была

ОАО «ЭЛЕМА»

доведена информация обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать угрозами нарушения принципа независимости, и, если необходимо, обо всех предпринятых мерах предосторожности.

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

ООО «РСМ Бел Аудит»
Минск, Беларусь
26 июня 2019г.



Управляющий партнер

Валентина Неизвестная, CIMA DipPM, ACCA DipIFR,
квалификационный аттестат аудитора №0001194 от
15.12.04. Министерства финансов РБ

Аудитор, возглавлявший аудит

Корончик Юлия, ACCA DipIFR,
квалификационный аттестат аудитора №0002422 от
13.12.17. Министерства финансов РБ

Аудиторская организация

Наименование: ООО "РСМ Бел Аудит"
Местонахождение: Республика Беларусь, 220100, г. Минск, ул. Сурганова, 61, оф. 409
Государственная регистрация: Свидетельство №190606685 от 02.06.2015 Мингорисполкома
УНП: 190606685

ООО «РСМ Бел Аудит» является членом сети RSM. Все члены сети RSM являются независимыми бухгалтерскими и консалтинговыми фирмами, каждая из которых ведет деятельность от своего имени. Сама сеть RSM не является каким-либо отдельным юридическим лицом ни в какой из юрисдикций. Сетью RSM руководит RSM International Limited, компания, зарегистрированная в Англии и Уэльсе (регистрационный номер 4040598), юридический адрес: 11 Old Jewry, London EC2R 8DU. Бренд, торговая марка RSM и прочие права интеллектуальной собственности, используемые членами сети, принадлежат RSM International Association,

ОАО «ЭЛЕМА»

ПИСЬМО-ЗАЯВЛЕНИЕ

20 июня 2019 г.

Это письмо-заявление предоставляется в связи с проведением аудита консолидированной финансовой отчетности ОАО «ЭЛЕМА» за год, закончившийся 31 декабря 2018 года с целью выражения мнения относительно того, представлена ли консолидированная финансовая отчетность достоверно, во всех существенных отношениях в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности.

Мы подтверждаем, что:

Консолидированная финансовая отчетность

- Мы исполнили наши обязательства, как было определено в условиях аудиторского задания, для подготовки консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными Стандартами Финансовой отчетности; в частности, финансовая отчетность предоставлена точно в соответствии с ними.
- Существенные предположения, использованные нами при бухгалтерских расчетах, включая те, которые были измерены по справедливой стоимости, являются обоснованными. (МСА 540)
- Взаимоотношения со связанными субъектами и транзакции были должным образом учтены и раскрыты в соответствии с требованиями Международных Стандартов Финансовой Отчетности. (МСА 550)
- Все события, которые произошли после отчетной даты и для которых Международные Стандарты Финансовой Отчетности требуют согласования или раскрытия, были согласованы или раскрыты. (МСА 560)
- Последствия неисправленных искажений являются несущественными, как по отдельности, так и в совокупности в консолидированной финансовой отчетности в целом.

Предоставленная информация

- Мы предоставили вам:
 - доступ ко всей информации, о которой мы знали, которая является релевантной для подготовки консолидированной финансовой отчетности, такой, как записи, документы и иное;
 - Дополнительная информация, которую вы запросили от нас для цели проверки; и
 - Неограниченный доступ к лицам на предприятии, от которых, как вы определили, требуется получить аудиторское доказательство.
- Все транзакции были записаны в материалах отчетности и отражены в консолидированной финансовой отчетности.
- Мы раскрыли вам результаты нашей оценки риска того, что консолидированная финансовая отчетность может быть существенно искажена в результате мошенничества. (МСА 240)
- Мы раскрыли вам всю информацию в отношении мошенничества или предполагаемого обмана, о которой мы знали, и которая влияет на предприятие и включает в себя:
 - *Руководство*
 - *Сотрудников, которые играют важную роль во внутреннем контроле; или*
 - *Другую, где мошенничество может иметь материальный эффект на консолидированную финансовую отчетность.* (МСА 240)
- Мы вас информировали об отсутствии в Компании предполагаемого мошенничества или обмана, которые могли повлиять на консолидированную финансовую отчетность предприятия, информация получена от сотрудников, бывших сотрудников, аналитиков, регулирующих органов или других. (МСА 240)
- Мы обсудили с вами все известные случаи несоблюдения или предполагаемого несоблюдения закона и нормативных актов, последствия от которых должны быть рассмотрены при подготовке консолидированной финансовой отчетности. (МСА 250)
- Мы обсудили с вами идентификационную информацию аффилированных лиц предприятия и взаимоотношений всех связанных сторон и транзакций, о которых мы были в курсе. (МСА 550)

Директор
Трионов Александр Михайлович



Главный бухгалтер
Койдан Ольга Викторовна

A handwritten signature in blue ink is located at the bottom right of the page, above the name of the Chief Accountant.

ОАО «ЭЛЕМА»

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
«по назначению расходов»
в тысячах белорусских рублей

	При М	31.12.2018	31.12.2017
Выручка, нетто	17	34 971	29 087
Себестоимость продаж		(23 504)	(21 766)
Валовая прибыль		11 467	7 321
Административные расходы		(2 317)	(836)
Затраты на дистрибуцию		(5 786)	(5 547)
Операционная прибыль от продолжающейся деятельности		3 364	938
Прочие доходы	18	19 782	18 104
Прочие расходы	19	(17 102)	(17 988)
Финансовые доходы		66	99
Финансовые расходы		(214)	(139)
Курсовые разницы		(508)	(112)
Налог на прибыль		(714)	(613)
Отложенный налог		20	52
Прочая прибыль (убытки)		1 330	(597)
Чистая прибыль (убытки) за год		4 694	341
Чистая прибыль (убытки) за год		4 694	341
Итого прочий совокупный доход за год за вычетом налога на прибыль		-	-
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		4 694	341
Чистая прибыль, относящаяся к:			
Акционерам Компании		4 694	341
Итого совокупный доход, относящийся к:			
Акционерам Компании		4 694	341
Прибыль на акцию			
От продолжающейся и прекращенной деятельности		4 489	229
Количество акций		504 157	504 157
Базовая (рублей на акцию)		8,90	0,45
Разводненная (рублей на акцию)		8,90	0,45



Директор
Трионов Александр Михайлович

Главный бухгалтер
Койдан Ольга Викторовна

ОАО «ЭЛЕМА»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
в тысячах белорусских рублей

	Прим	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
АКТИВЫ				
Долгосрочные активы				
Основные средства	5	5 610	5 571	5 705
Инвестиционная недвижимость	6	47	69	69
Нематериальные активы	7	168	185	127
Долгосрочные финансовые активы	8	23	20	48
Отложенные налоговые активы		165	160	63
Итого долгосрочные активы		6 013	6 005	6 012
Краткосрочные активы				
Запасы	9	26 006	20 258	21 147
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	5 320	3 989	3 999
Денежные средства и их эквиваленты	11	2 301	4 819	1 275
Текущие налоговые активы		1 443	726	746
Итого краткосрочные активы		35 070	29 792	27 167
ИТОГО АКТИВЫ		41 083	35 797	33 179
Собственный капитал				
Выпущенный капитал	1	5 002	5 065	5 065
Нераспределенная прибыль		20 779	16 351	16 122
Итого собственный капитал		25 781	21 416	21 187
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные финансовые обязательства	12	1 216	395	27
Отложенные налоговые обязательства		11	11	-
Итого долгосрочные обязательства		1 227	406	27
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные финансовые обязательства	13	1 229	47	213
Краткосрочные торговые и прочие обязательства	14	6 137	5 287	4 643
Оценочные обязательства	15	4 951	7 131	6 110
Аффилированные краткосрочные обязательства	16	50	17	10
Текущие налоговые обязательства		1 708	1 493	989
Итого краткосрочные обязательства		14 075	13 975	11 965
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		41 083	35 797	33 179



 Директор
 Тризонов Александр Михайлович



 Главный бухгалтер
 Койдан Ольга Викторовна

ОАО «ЭЛЕМА»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
в тысячах белорусских рублей

	Уставный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого:
Сальдо на 31 декабря 2016 г. согласно национальным стандартам РБ	5065	3 133	18 993	27 191
Изменение резерва переоценки основных средств	-	(3 133)	-	(3 133)
Прочие изменения капитала	-	-	(2 871)	(2 871)
Сальдо на 31 декабря 2016 г.	5 065	-	16 122	21 187
Чистая прибыль за год	-	-	341	341
Дивиденды	-	-	(112)	(112)
Сальдо на 31 декабря 2017 г.	5 065	-	16 351	21 416
Чистая прибыль за год	-	-	4 633	4 633
Реорганизация	(63)	-	-	(63)
Дивиденды	-	-	(205)	(205)
Сальдо на 31 декабря 2018 г.	5 002	-	20 779	25 781

Директор
Трионов Александр Михайлович



Главный бухгалтер
Койдан Ольга Викторовна

ОАО «ЭЛЕМА»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
«прямой метод»
в тысячах белорусских рублей

	Прим.	2 018	2 017
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Поступило от покупателей продукции, товаров, заказчиков работ, услуг		36 960	34 892
Направлено денежных средств на приобретение запасов, работ, услуг		(23 323)	(15 913)
На оплату труда		(9 149)	(8 478)
На уплату налогов и сборов		(6 554)	(4 920)
Прочие поступления		7 989	8 490
Прочие выплаты		(9 544)	(10 232)
Результат движения денежных средств по текущей деятельности		(3 621)	3 839
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Поступило от покупателей основных средств		10	2
Направлено на приобретение и создание основных средств		(584)	(214)
Поступило процентов		65	99
Направлено на предоставление займов		(32)	-
Прочие поступления		8	27
Результат движения денежных средств по инвестиционной деятельности		(533)	(86)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Вклады в уставный капитал		32	-
Выплата дивидендов		(147)	(93)
Поступило кредитов и займов		7 138	3 590
Направленно на погашение кредитов и займов		(5 199)	(3 767)
Выплата процентов		(193)	(240)
Прочие поступления		644	488
Прочие выплаты		(639)	(187)
Результат движения денежных средств по финансовой деятельности		1 636	(209)
Результат движения денежных средств по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности		(2 518)	3 544
Остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств на начало периода		4 819	1 275
Влияние изменений курса иностранных валют		-	-
Остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств на конец периода	12	2 301	4 819



 Директор
 Трионов Александр Михайлович



 Главный бухгалтер
 Койдан Ольга Викторовна

ОАО «ЭЛЕМА»

ПРИМЕЧАНИЯ

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
в тысячах белорусских рублей

1. Общая информация

Полное название предприятия — Открытое акционерное общество «Элема».

Форма собственности — частная.

Основными видами деятельности ОАО «Элема» являются:

- Производство прочей верхней одежды

- Розничная торговля одеждой

Открытое акционерное общество «Элема», известное ранее как Минское производственное швейное объединение им. Н.К. Крупской было основано в 1930 г. и на сегодняшний день является одним из крупнейших производителей одежды в Республике Беларусь и на территории стран СНГ. Традиционным направлением деятельности фабрики является производство и реализация женской одежды. В ассортиментный ряд входят: пальто, полупальто зимние и демисезонные, куртки, костюмы, жакеты и платья, брюки.

Среднесписочная численность работающих на предприятии в среднем за 2018 год составила 1 047 человек, в т.ч. промышленно-производственный персонал 840 человек.

В розничной сети работают 196 работников.

Производство высококачественных изделий осуществляется на высокопроизводительном технологическом оборудовании, обновление которого происходит постоянно.

Фирменные магазины предприятия успешно функционируют и являются основной базой для активного продвижения товаров на рынок и проведения маркетинговых исследований. В настоящее время предприятие активно расширяет сеть фирменной торговли, открывая новые магазины.

Одним из направлений работы предприятия является выполнение работ по пошиву продукции из сырья фирм-заказчиков.

Уставный фонд предприятия составляет 5 064 960 рублей.

Уставный фонд предприятия разделен на 506 496 именных акций, номинальной стоимостью 10 рублей каждая, из них 504 157 — простых (обыкновенных) акций, 2 339 — привилегированных акций. Владельцами акций являются работники предприятия, а также бывшие сотрудники и их наследники, другие физические и юридические лица, Комитет государственного имущества Мингорисполкома.

Органами управления предприятием являются: общее собрание акционеров, наблюдательный совет, директор. Контроль над деятельностью предприятия осуществляет ревизионная комиссия.

В сентябре 2018 года на основании решения наблюдательного совета ОАО «Элема» от 15.06.2018 г. № 10/2018 было учреждено на территории Российской Федерации дочернее общество с ограниченной ответственностью «Элема Ритейл». Уставный фонд составил 1000 000 российских рублей. ОАО «Элема» является единственным учредителем ООО «Элема Ритейл» и входит в Группу консолидированной отчетности по МСФО.

ОАО «Элема» в настоящее время является ведущим предприятием в Республике Беларусь по пошиву верхней одежды. Ассортимент выпускаемой в течение ряда лет продукции из собственного и из давальческого сырья подвергается изменениям под воздействием маркетинговых исследований конъюнктуры рынка, изменения потребностей покупателей. Главным критерием и ограничителем выступает рынок и конкуренция.

2. Условия ведения бизнеса

2.1. Условия ведения бизнеса в Республике Беларусь

В Республике Беларусь происходят политические и экономические изменения, которые влияют, а также будут продолжать влиять, на деятельность предприятий, действующих на территории нашей страны. Соответственно, ведение деятельности в Республике Беларусь включает в себя риски, которые обычно не существуют на иных рынках. Финансовая отчетность отражает оценку руководства по влиянию экономической среды бизнеса Республики Беларусь на деятельность и финансовую позицию Компании. Экономическая среда бизнеса в будущем может отличаться от оценки руководства.

При применении учетной политики Компании, которая описана выше, руководство должно принимать суждения, оценки и профессиональные суждения относительно балансовой стоимости активов и обязательств, которые не очевидно выражены из других источников. Оценки и связанные профессиональные суждения основываются на историческом опыте и других факторах, которые считаются релевантными. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Оценки и основополагающие допущения проходят проверку на постоянной основе. Поправки к учетным оценкам отражаются в периоде, в котором оценка была пересмотрена, если корректировка влияет только на тот период, или в периоде изменения и последующих периодах, если корректировка влияет на оба периода: настоящий и последующие.

ОАО «ЭЛЕМА»

Белорусское налоговое, валютное и таможенное законодательство подвержено частым изменениям и различным интерпретациям. Интерпретация руководства такого законодательства при применении его к бизнес-транзакциям компании может сталкиваться с релевантными региональными и республиканскими инстанциями, способными с помощью закона облагать штрафными санкциями и пеней. Подобные случаи в Беларуси дают основание предположить, что налоговые инстанции имеют более жесткую позицию в их восприятии и интерпретации законодательства и оценок, и, как результат, возможно, столкнуться с операциями, с которыми не сталкивались ранее. Отчетные периоды остаются открытыми для обзора налоговыми инстанциями по отношению к налоговым сборам за три календарных года, предшествующих году налогового обзора. При определенных обстоятельствах обзорные проверки могут покрывать более длинные периоды. В то время как компания полагает, что она достоверно предоставила все налоговые обязательства, основываясь на ее понимании налогового законодательства, вышеизложенные факты могут создать дополнительные финансовые риски для компании.

2.2. Валютно-обменные операции и контроль

Белорусский рубль является национальной валютой Беларуси, однако, иностранная валюта, в особенности EURO, USD, RUR играют значительную роль в основных экономических расчетах большинства операций бизнеса в Беларуси, России. Белорусский рубль не свободно конвертируемая валюта вне Республики Беларусь.

Следующая таблица обобщает курс валюты Белорусского рубля к 1 EURO:

*Дата – 31.12.2017г.
Курс обмена – 2.3553
Средний курс за 2017г. – 2.1783*

*Дата – 31.12.2018г.
Курс обмена – 2.4734
Средний курс за 2018г. – 2.4054*

2.3. Валюта отчетности

Валютой отчетности для данной финансовой отчетности является суммы в тысячах белорусских рублей. Вся финансовая информация, представленная в тысячах белорусских рублей, округлена до целого.

Операции с иностранной валютой

Операции в иностранной валюте переводятся в международные и валютные единицы по обменным курсам, действовавшим на дату совершения операций. Прибыли и убытки от курсовых разниц, возникающие в результате расчетов по таким операциям и пересчета по обменным курсам денежных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, на конец финансового года, признаются в составе прибыли или убытка.

Зарубежные операции

Активы и обязательства иностранных операций переводятся в международные и валютные единицы с использованием обменных курсов на отчетную дату. Доходы и расходы по иностранным операциям переводятся в международные и валютные единицы с использованием средних обменных курсов, которые приблизительно равны курсам на даты проведения операций за период. Все возникающие курсовые разницы отражаются в составе прочего совокупного дохода через резерв в иностранной валюте в составе капитала.

Резерв в иностранной валюте признается в составе прибыли или убытка при выбытии иностранной операции или чистых инвестиций.

2.4. Инфляция

Белорусская экономика характеризовалась как гиперинфляционная экономика до 01 Января 2015. В таблице ниже представлен годовой уровень инфляции за последние 3 года:

*2016 – 11,8 %
2017 – 6 %
2018- 4,9 %*

Источник: www.belstat.gov.by

2.5. Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск возникновения трудностей при получении денежных средств для погашения обязательств при наступлении фактического срока их оплаты. Подходом компании к управлению риском ликвидности является поддержание достаточного уровня средств и краткосрочных активов, которые могут быть конвертированы в денежные средства в течение короткого периода времени, чтобы быть в состоянии выполнять свои обязательства и избежать излишних затрат и ущерба репутации компании. Компания контролирует риск ликвидности путем прогнозирования ежемесячных потоков денежных средств. Компания не подвержена какому-либо существенному риску ликвидности.

ОАО «ЭЛЕМА»

2.6. Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск потерь от колебаний будущих денежных потоков или справедливой стоимости финансовых инструментов из-за изменения рыночных процентных ставок. Риск изменения процентных ставок управляется, главным образом, посредством мониторинга разрывов процентной ставки. Управление процентным риском в отношении лимитов разрывов процентной ставки дополняется мониторингом чувствительности финансовых активов и обязательств компании к различным стандартным и нестандартным сценариям положения ставки. Компания не подвержена какому-либо существенному риску изменения процентной ставки.

2.7. Анализ чувствительности к валютному риску

В следующих таблицах представлен анализ чувствительности Компании к увеличению обменных курсов иностранных валют по отношению к белорусскому рублю. Анализ чувствительности включает только суммы в иностранных валютах, имеющиеся на конец периода, измененные на соответствующий процент по сравнению с текущими данными. Анализ чувствительности влияния на чистые активы по состоянию на отчетную дату рассчитан с учетом ставки налога на прибыль 18%.

	31.12.2018	В условиях увеличения курса иностранной валюты на 15%
АКТИВЫ		
Долгосрочные активы		
Основные средства	5 610	5 610
Инвестиционная недвижимость	47	47
Нематериальные активы	168	168
Долгосрочные финансовые активы	23	23
Отложенные налоговые активы	165	165
Итого долгосрочные активы	6 013	6 013
Краткосрочные активы		
Запасы	26 006	26 006
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5 320	5 846
Денежные средства и их эквиваленты	2 301	2 301
Текущие налоговые активы	1 443	1 443
Итого краткосрочные активы	35 070	35 596
ИТОГО АКТИВЫ	41 083	41 609
Собственный капитал		
Выпущенный капитал	5 002	5 002
Нераспределенная прибыль	20 779	20 609
Итого собственный капитал	25 781	25 611
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Долгосрочные обязательства		
Долгосрочные финансовые обязательства	1 216	1 216
Отложенные налоговые обязательства	11	11
Итого долгосрочные обязательства	1 227	1 227
Краткосрочные обязательства		
Краткосрочные финансовые обязательства	1 229	1 229
Краткосрочные торговые и прочие обязательства	6 137	6 833
Оценочные обязательства	4 951	4 951
Аффилированные краткосрочные обязательства	50	50
Текущие налоговые обязательства	1 708	1 708
Итого краткосрочные обязательства	14 075	14 771
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	41 083	41 609

3. Основа представления

Принцип соответствия

Финансовая отчетность Компании составлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Дата перехода на МСФО 1 января 2016 г.

Компания ведет бухгалтерский учет и готовит бухгалтерскую отчетность в Беларуси в белорусских рублях и в соответствии со стандартами о бухгалтерском учете и отчетности в Беларуси. Начальная базовая финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с Национальными стандартами Республики Беларусь, проверена аудиторской компанией.

ОАО «ЭЛЕМА»

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена из бухгалтерской финансовой отчетности Компании в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), в том числе Международными стандартами бухгалтерского учета (МСФО) и Разъяснениями, выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности. Прилагаемая финансовая отчетность была отформатирована для международного представления, скорректирована и реклассифицирована в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Нераспределенная прибыль для распределения Компанией, основывается на суммах, доступных для распространения в соответствии с применимым законодательством и отраженных в финансовой отчетности. Эти суммы могут существенно отличаться от сумм, рассчитанных на основе МСФО.

4. Краткий обзор значимых положений учетной политики

Основные принципы учетной политики, принятые при подготовке финансовой отчетности, изложены ниже. Эти правила последовательно применяются ко всем представленным годам, если не указано иное.

Новые или измененные стандарты бухгалтерского учета и интерпретации

Консолидированная компания приняла все новые или измененные стандарты бухгалтерского учета и разъяснения, выпущенные Советом по международным стандартам финансовой отчетности, которые являются обязательными для текущего отчетного периода.

Любые новые или измененные стандарты бухгалтерского учета или интерпретации, которые еще не являются обязательными, не были приняты ранее.

Следующие стандарты бухгалтерского учета и интерпретации наиболее актуальны для Компании:

МСФО 9 «Финансовые инструменты»

Компания приняла МСФО 9 с 1 января 2018 года. Стандарт ввел новые модели классификации и оценки финансовых активов. Финансовый актив должен оцениваться по амортизированной стоимости, если он удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для сбора договорных денежных потоков, которые возникают в указанные даты и являются исключительно основной суммой и процентом. Долговые инвестиции должны оцениваться по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если они удерживаются в рамках бизнес-модели, цель которой состоит в том, чтобы удерживать активы для сбора договорных денежных потоков, которые возникают в указанные даты, которые являются исключительно основной суммой, и проценты, а также продажи актива на основе его справедливой стоимости. Все прочие финансовые активы классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если только компания не сделает безотзывный выбор при первоначальном признании для представления прибылей и убытков по долевым инструментам (которые не предназначены для торговли или условного вознаграждения, признанного при объединении бизнеса) в прочем совокупном доходе («OCI»). Несмотря на эти требования, финансовый актив может быть безвозвратно определен как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, чтобы уменьшить влияние или устранить несоответствие в учете. В отношении финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, стандарт требует, чтобы часть изменения справедливой стоимости, которая связана с собственным кредитным риском организации, была представлена в ПСД (если только это не приведет к несоответствию бухгалтерского учета). Новые более простые требования к учету хеджирования предназначены для более тесного согласования порядка учета с деятельностью по управлению рисками организации. Новые требования по обесценению используют модель «ожидаемого кредитного убытка» («ECL») для признания резерва. Обесценение оценивается с использованием 12-месячного метода ECL, за исключением случаев, когда кредитный риск по финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания, и в этом случае применяется метод ECL на весь срок действия. Для дебиторской задолженности доступен упрощенный подход к оценке ожидаемых кредитных убытков с использованием резерва ожидаемых убытков в течение срока службы.

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

Компания приняла МСФО 15 с 1 января 2018 года. Стандарт предусматривает единую комплексную модель для признания выручки. Основной принцип стандарта заключается в том, что организация должна признавать выручку, отражающую передачу обещанных товаров или услуг покупателям, в сумме, которая отражает возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на эти товары или услуги. Стандарт ввел новую модель признания выручки на основе контракта с подходом измерения, основанным на распределении цены сделки. Это описано далее в учетной политике ниже. Кредитный риск отражается отдельно как расход, а не как выручка. Контракты с покупателями представляются в отчете о финансовом положении предприятия в качестве обязательства по договору, актива по договору или дебиторской задолженности в зависимости от взаимосвязи между эффективностью предприятия и платежами клиента. Затраты на приобретение клиента и затраты на выполнение контракта могут, в соответствии с определенными критериями, капитализироваться как актив и амортизироваться в течение срока действия контракта.

ОАО «ЭЛЕМА»

Новые стандарты бухгалтерского учета и интерпретации еще не являются обязательными или досрочно приняты

Стандарты бухгалтерского учета, которые были недавно выпущены или изменены, но еще не являются обязательными, не были приняты Компанией досрочно за годовой отчетный период, закончившийся 31 декабря 2018 года. По оценке Компании, влияние этих новых или измененных Стандартов и Интерпретаций бухгалтерского учета, большинство относящиеся к Компании, изложены ниже.

МСФО 16 Аренда

Данный стандарт применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2019 года или после этой даты. Стандарт заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда» и для арендаторов исключает классификации операционной аренды и финансовой аренды. За исключением исключений, актив «права пользования» будет капитализирован в отчете о финансовом положении, оцененном по приведенной стоимости неизбежных будущих арендных платежей, которые будут произведены в течение срока аренды. Исключения относятся к краткосрочной аренде сроком на 12 месяцев или менее и аренде малоценных активов (таких как персональные компьютеры и небольшая офисная мебель), где существует выбор учетной политики, при которой признается либо «право пользования», либо арендные платежи относятся на прибыль или убыток по мере их возникновения. Обязательство, соответствующее капитализированной аренде, также будет признано, скорректировано с учетом предоплат аренды, полученных льгот по аренде, начальных прямых понесенных расходов и оценки любых будущих затрат на восстановление, удаление или демонтаж. Прямое признание расходов по операционной аренде будет заменено амортизационным отчислением за арендованный актив (включенным в операционные расходы) и процентными расходами по признанному арендному обязательству (включенному в финансовые затраты). В более ранние периоды аренды расходы, связанные с арендой в соответствии с МСФО (IFRS) 16, будут выше по сравнению с расходами по аренде в соответствии с МСФО (IAS) 17. Однако результаты EBITDA (прибыль до вычета процентов, налогов, износа и амортизации) будут улучшены в качестве операционных расходов. Заменяется процентными расходами и амортизацией в составе прибыли и убытков в соответствии с МСФО 16. Для классификации в отчете о движении денежных средств арендные платежи будут разделены как на основной (финансовая деятельность), так и процентный (операционная или финансовая деятельность) компонент. Для учета арендодателя стандарт существенно не меняет то, как арендодатель учитывает аренду. Компания примет этот стандарт с 1 января 2019 года, но влияние на его применение еще предстоит оценить в Компании.

Допущение об исторической стоимости

Финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной стоимости, за исключением, где это применимо, переоценки финансовых активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, инвестиционной собственности, определенных классов имущества Основные средства и производные финансовые инструменты.

Критические бухгалтерские оценки

Подготовка финансовой отчетности требует использования определенных критических учетных оценок. Это также требует, чтобы руководство использовало свои суждения в процессе применения учетной политики Компании. Области, связанные с более высокой степенью суждения или сложности, или области, в которых допущения и оценки являются существенными для финансовой отчетности, раскрыты далее.

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает активы и обязательства всех дочерних предприятий материнской компании по состоянию на 31 декабря 2018 года и результаты всех дочерних компаний за год, закончившийся на конец года. Материнская организация и ее дочерние компании вместе именуется в данной финансовой отчетности как «Компания».

Дочерние компании - это все те субъекты, которые контролирует Компания. Компания контролирует предприятие, когда оно подвергается или имеет права на переменные доходы от своего взаимодействия с предприятием, и имеет возможность влиять на эти доходы благодаря своей власти направлять деятельность предприятия. Дочерние компании полностью консолидируются с даты передачи контроля Компании. Они деконсолидированы с даты прекращения контроля.

Внутригрупповые операции, остатки и нереализованные доходы по операциям между компаниями в Компании исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, если только операция не свидетельствует об обесценении переданного актива. Учетная политика дочерних компаний была изменена в случае необходимости для обеспечения соответствия политике, принятой Компанией.

ОАО «ЭЛЕМА»

Приобретение дочерних компаний учитывается по методу приобретения. Изменение доли участия без потери контроля учитывается как операция с капиталом, когда разница между переданным вознаграждением и балансовой стоимостью доли неконтролирующей доли участия признается непосредственно в капитале, относящемся к материнской компании.

Неконтролирующая доля участия в результатах и капитал дочерних компаний отражаются отдельно в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчете о финансовом положении и отчете об изменениях в капитале Компании. Убытки, понесенные Компанией, относятся на неконтрольную долю участия в полном объеме, даже если это приводит к дефициту баланса.

Если Компания теряет контроль над дочерней компанией, она прекращает признание активов, включая гудвилл, обязательства и неконтрольную долю участия в дочерней компании, вместе с любыми накопленными курсовыми разницеми, признанными в капитале. Компания признает справедливую стоимость полученного вознаграждения и справедливую стоимость любых вложений, оставшихся с прибылью или убытком в составе прибыли или убытка.

Объединение бизнеса

Объединения бизнеса первоначально учитываются на временной основе. Справедливая стоимость приобретенных активов, обязательств и условных обязательств первоначально оценивается Компанией с учетом всей имеющейся информации на отчетную дату. Корректировки справедливой стоимости при завершении бухгалтерского учета по объединению бизнеса ретроспективны, где это применимо, к периоду, в котором произошло объединение, и могут оказать влияние на активы и пассивы, износ и амортизацию.

Операционные сегменты

Операционные сегменты представлены с использованием «управленческого подхода», когда представленная информация основана на той же основе, что и внутренние отчеты, представляемые руководителям, ответственным за принятие операционных решений («CODM»). CODM отвечает за распределение ресурсов между операционными сегментами и оценку их эффективности.

Признание выручки

Компания признает выручку следующим образом:

Выручка по договорам с покупателями

Выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания должна получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю. Для каждого договора с клиентом Компания: идентифицирует договор с клиентом; определяет исполнение обязательств по договору; определяет цену сделки, которая учитывает оценки переменного вознаграждения и временную стоимость денег; распределяет цену сделки на отдельные обязательства к исполнению на основе относительной цены обособленной продажи каждого отдельного товара или услуги, подлежащей доставке; и признает выручку, когда каждое обязательство к исполнению выполняется таким образом, который отражает передачу покупателю обещанных товаров или услуг.

Переменное вознаграждение в цене сделки, если таковое имеется, отражает уступки, предоставленные клиенту, такие как скидки, скидки и возвраты, любые потенциальные бонусы, которые могут быть получены от клиента, и любые другие непредвиденные события. Такие оценки определяются с использованием метода «ожидаемая стоимость» или «наиболее вероятная сумма». Измерение переменного вознаграждения подчиняется ограничивающему принципу, согласно которому выручка будет признаваться только в той степени, в которой существует высокая вероятность того, что существенного изменения суммы признанного совокупного дохода не произойдет. Ограничение измерения продолжается до тех пор, пока не будет разрешена неопределенность, связанная с переменным фактором. Полученные суммы, на которые распространяется принцип ограничения, первоначально признаются в качестве отложенного дохода в виде отдельного обязательства по возврату.

Продажа товаров

Выручка от продажи товаров признается в тот момент, когда покупатель получает контроль над товарами, что обычно происходит во время доставки.

Оказание услуг

Выручка по договору на оказание услуг признается с течением времени, поскольку услуги оказываются на основании либо фиксированной цены, либо почасовой ставки.

Интерес

Процентный доход признается как начисленные проценты с использованием метода эффективной процентной ставки. Это метод расчета амортизированной стоимости финансового актива и распределения процентного дохода в течение соответствующего периода с использованием эффективной процентной ставки, которая представляет собой ставку, которая точно дисконтирует ожидаемые будущие денежные поступления в течение ожидаемого срока действия финансового актива до чистой суммы.

ОАО «ЭЛЕМА»

Арендная плата

Доход от аренды инвестиционной недвижимости признается равномерно в течение срока аренды. Предоставленные арендные льготы признаются как часть дохода от аренды. Условные арендные платежи признаются в качестве дохода в том периоде, когда они были получены.

Прочие доходы

Прочие доходы признаются, когда они получены или когда установлено право на получение платежа.

Налог на прибыль

Расходы или выгоды по налогу на прибыль за период представляют собой налог, подлежащий уплате с налогооблагаемого дохода этого периода на основе применимой ставки налога на прибыль для каждой юрисдикции, скорректированной с учетом изменений в отложенных налоговых активах и обязательствах, связанных с временными различиями, неиспользованными налоговыми потерями, и признается за предыдущие периоды, где это применимо.

Отложенные налоговые активы и обязательства признаются в отношении временных разниц по ставкам налога, которые, как ожидается, будут применяться при возмещении активов или урегулировании обязательств, на основе тех налоговых ставок, которые приняты или по существу вступили в силу, за исключением:

- когда актив или обязательство по отложенному налогу на прибыль возникает в результате первоначального признания гудвилла или актива или обязательства в сделке, которая не является объединением бизнеса и которая на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль; или же
- когда налогооблагаемая временная разница связана с долями участия в дочерних, ассоциированных или совместных предприятиях, и время восстановления может контролироваться, и существует вероятность того, что временная разница не изменится в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются в отношении вычитаемых временных разниц и неиспользованных налоговых убытков, только если существует вероятность того, что будущие налогооблагаемые суммы будут доступны для использования этих временных разниц и убытков.

Балансовая стоимость признанных и непризнанных отложенных налоговых активов проверяется на каждую отчетную дату. Признанные отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в которой больше не существует вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль будет доступна для балансовой стоимости, подлежащей возмещению. Ранее непризнанные отложенные налоговые активы признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль для восстановления актива.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются только в тех случаях, когда существует юридически закрепленное право зачесть текущие налоговые активы в счет текущих налоговых обязательств и отложенных налоговых активов в отношении отложенных налоговых обязательств; и они относятся к одному и тому же налогооблагаемому органу либо в отношении одного и того же налогооблагаемого субъекта, либо в отношении различных налогооблагаемых субъектов, которые намерены проводить расчеты одновременно.

Прекращенная деятельность

Прекращенная деятельность - это компонент Компании, который был продан или классифицирован как предназначенный для продажи и который представляет собой отдельное основное направление деятельности или географический регион деятельности, является частью единого согласованного плана по выбытию такой сферы деятельности или является дочерней компанией, приобретенной исключительно с целью перепродажи. Результаты прекращенной деятельности представлены отдельно в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Текущая и не текущая классификация

Активы и обязательства представлены в отчете о финансовом положении на основе текущей и долгосрочной классификации.

Актив классифицируется как текущий, когда: ожидается, что он будет реализован или предназначен для продажи или потребления в обычном рабочем цикле Компании; он проводится в основном для целей торговли; ожидается, что он будет реализован в течение 12 месяцев после отчетного периода; или актив является денежным или денежным эквивалентом, за исключением случаев, когда его обмен или использование не ограничено для погашения обязательства в течение не менее 12 месяцев после отчетного периода. Все остальные активы классифицируются как внеоборотные.

Обязательство классифицируется как текущее, если: либо ожидается его погашение в обычном рабочем цикле Компании; он проводится в основном для целей торговли; он должен быть погашен в течение 12 месяцев после

ОАО «ЭЛЕМА»

отчетного периода; или нет безусловного права отложить погашение обязательства как минимум на 12 месяцев после отчетного периода. Все остальные обязательства классифицируются как долгосрочные.

Отложенные налоговые активы и обязательства всегда классифицируются как долгосрочные.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, депозиты до востребования в финансовых учреждениях, другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев, которые легко конвертируются в известные суммы денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменений в стоимости. Для целей представления отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты также включают банковские овердрафты, которые отражаются в составе заемных средств в текущих обязательствах в отчете о финансовом положении.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости и впоследствии оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва на ожидаемые кредитные убытки. Торговая дебиторская задолженность обычно подлежит погашению в течение 30 дней.

Компания применила упрощенный подход к оценке ожидаемых кредитных убытков, который использует резерв на ожидаемый убыток в течение срока службы. Для оценки ожидаемых кредитных потерь торговая дебиторская задолженность была сгруппирована по просроченным дням.

Прочая дебиторская задолженность отражается по амортизированной стоимости за вычетом резерва на ожидаемые кредитные убытки.

Контрактные активы

Контрактные активы признаются, когда Компания передала товары или услуги покупателю, но там, где Компания еще не установила безусловное право на возмещение. Контрактные активы рассматриваются как финансовые активы в целях обесценения.

Расходы на привлечение клиентов

Затраты на приобретение клиента капитализируются как актив, если такие затраты являются дополнительными для получения контракта с клиентом и, как ожидается, будут возмещены. Затраты на привлечение клиентов амортизируются линейным методом в течение срока действия договора.

Затраты на получение контракта, которые были бы понесены независимо от того, был ли контракт получен или которые не могут быть возмещены иным образом у клиента, относятся на расходы по мере их возникновения в составе прибыли или убытка. Дополнительные затраты на получение контракта, если срок контракта составляет менее одного года, немедленно относятся на счет прибылей или убытков.

Расходы клиента

Расходы клиента на выполнение капитализируются как актив, когда выполняются все следующие условия: (i) затраты относятся непосредственно к договору или конкретно определяемому предлагаемому договору; (ii) затраты генерируют или увеличивают ресурсы Компании, которые будут использоваться для удовлетворения будущих обязательств по исполнению; и (iii) ожидается, что затраты будут возмещены. Расходы на выполнение заказа амортизируются линейным методом в течение срока действия договора.

Право возврата активов

Право возврата активов представляет собой право на восстановление запасов, проданных покупателям и основано на оценке клиентов, которые могут воспользоваться своим правом на возврат товара и потребовать возврата. Такие права оцениваются по стоимости, по которой запас был ранее проведен до продажи, за вычетом ожидаемых затрат на восстановление и обесценения.

Товарно-материальные запасы

Сырье, незавершенное производство и готовая продукция указываются по наименьшей из двух величин: чистая стоимость реализации по принципу «первым пришел - первым вышел». Стоимость включает прямые затраты на материалы и доставку, прямые затраты на оплату труда, импортные пошлины и другие налоги, соответствующую пропорцию переменных и фиксированных накладных расходов, основанную на нормальной операционной мощности, и, где это применимо, переводы из резервов хеджирования денежных потоков в

ОАО «ЭЛЕМА»

капитале. Стоимость приобретенных товаров определяется после вычета скидок и скидков, полученных или подлежащих получению.

Запасы в пути указаны по наименьшей из двух величин: чистой стоимости реализации. Стоимость включает стоимость покупки и доставки, за вычетом скидок и скидков, полученных или подлежащих получению.

Чистая цена реализации - это расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, необходимых для осуществления продажи.

Внеоборотные активы или группы выбытия, классифицированные как предназначенные для продажи

Внеоборотные активы и активы групп выбытия классифицируются как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость будет возмещена главным образом в результате сделки продажи, а не в результате продолжительного использования. Они оцениваются по наименьшей из их балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. Для того, чтобы внеоборотные активы или активы групп выбытия были классифицированы как предназначенные для продажи, они должны быть доступны для немедленной продажи в их текущем состоянии, и их продажа должна иметь высокую вероятность.

Убыток от обесценения признается для любого первоначального или последующего списания внеоборотных активов и активов групп выбытия до справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. Прибыль признается в отношении любого последующего увеличения справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие внеоборотных активов и активов групп выбытия, но не превышает любого накопленного убытка от обесценения, ранее признанного.

Внеоборотные активы не амортизируются и не амортизируются, пока они классифицируются как предназначенные для продажи. Проценты и прочие расходы, относящиеся к обязательствам по активам, предназначенным для продажи, продолжают признаваться.

Внеоборотные активы, классифицированные как предназначенные для продажи, и активы групп выбытия, классифицированные как предназначенные для продажи, представлены отдельно в отчете о финансовом положении в оборотных активах. Обязательства групп выбытия, классифицированных как предназначенные для продажи, представлены отдельно в отчете о финансовом положении в текущих обязательствах.

Инвестиции и другие финансовые активы

Инвестиции и прочие финансовые активы первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Затраты по сделке включены в первоначальную оценку, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такие активы впоследствии оцениваются по амортизированной или справедливой стоимости в зависимости от их классификации. Классификация определяется на основе как бизнес-модели, в которой хранятся такие активы, так и договорных характеристик движения денежных средств по финансовому активу, если только не избежать несоответствия в учете.

Финансовые активы прекращают признаваться, когда права на получение денежных потоков истекли или были переданы, и Компания передала практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности. Когда нет разумных ожиданий восстановления части или всего финансового актива, его балансовая стоимость списывается.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток
Финансовые активы, не оцененные по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Как правило, такие финансовые активы будут либо: (i) удерживаться для торговли, где они приобретены с целью продажи в краткосрочной перспективе с целью получения прибыли, либо производного инструмента; или (ii) обозначены как таковые при первоначальном признании, где это разрешено. Изменения справедливой стоимости признаются в составе прибыли или убытка.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, включают инвестиции в акционерный капитал, которые Компания намеревается удержать в обозримом будущем и безоговорочно решила классифицировать как таковые при первоначальном признании.

Обесценение финансовых активов

Компания признает резерв на покрытие ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам, которые оцениваются либо по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Оценка резерва на потери зависит от оценки Компании в конце каждого отчетного периода относительно того, значительно ли увеличивался кредитный риск финансового инструмента с момента его первоначального признания, на основе доступной разумной и подтверждаемой информации, без чрезмерных затрат или усилий для получения.

ОАО «ЭЛЕМА»

Там, где с момента первоначального признания не было значительного увеличения подверженности кредитному риску, оценивается ожидаемый резерв на потери по кредиту на 12 месяцев. Это представляет собой часть ожидаемых кредитных убытков актива в течение срока службы актива, связанную с событием дефолта, которое возможно в течение следующих 12 месяцев. Если финансовый актив стал обесцененным по кредитам или если определено, что кредитный риск значительно увеличился, резерв на покрытие убытков основывается на ожидаемых кредитных убытках актива в течение срока его службы. Сумма ожидаемого признанного кредитного убытка оценивается на основе взвешенной по вероятности приведенной стоимости ожидаемого дефицита денежных средств в течение срока службы инструмента, дисконтированного по первоначальной эффективной процентной ставке.

Для финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, резерв на покрытие убытков признается в составе прочего совокупного дохода. Во всех остальных случаях резерв на потери признается в составе прибыли или убытка.

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость в основном состоит из земельных участков и зданий, находящихся в собственности, предназначенных для долгосрочной аренды и прироста стоимости капитала, которые не заняты Компанией. Инвестиционная недвижимость первоначально признается по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке, и впоследствии переоценивается ежегодно по справедливой стоимости. Движение по справедливой стоимости признается непосредственно в составе прибыли или убытка.

Инвестиционная недвижимость прекращает признаваться, когда выбрасывается или когда не ожидается никаких будущих экономических выгод.

Передача инвестиций в объекты недвижимости и обратно в основные средства определяется изменением сферы использования владельца. Справедливая стоимость на дату перехода от использования инвестиционной недвижимости к основным средствам используется в качестве условной стоимости для последующего учета. Существующая балансовая стоимость основных средств используется для последующего учета стоимости объектов инвестиционной недвижимости на дату изменения использования.

Инвестиционные объекты недвижимости также включают объекты незавершенного строительства для будущего использования в качестве инвестиционных объектов. Они учитываются по справедливой стоимости или по себестоимости, если справедливая стоимость не может быть надежно определена и строительство не завершено.

Основные средства

Земля и здания отражаются по справедливой стоимости на основе периодических, как минимум, каждые 3 года оценок внешних независимых оценщиков, за вычетом последующей амортизации и обесценения зданий. Оценки проводятся чаще, если существует существенное изменение справедливой стоимости относительно балансовой стоимости. Любая накопленная амортизация на дату переоценки исключается из валовой балансовой стоимости актива, а чистая сумма пересчитывается в переоцененную стоимость актива. Увеличение балансовой стоимости, возникающее при переоценке земли и зданий, зачисляется в прочий совокупный доход через резерв по переоценке в капитале. Любые убытки от переоценки первоначально отражаются в прочем совокупном доходе в резерве от переоценки в той мере, в которой они были ранее перенесены на тот же актив. После этого уменьшения принимаются к прибыли или убытку.

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения. Историческая стоимость включает расходы, которые напрямую связаны с приобретением предметов.

Амортизация рассчитывается линейным методом, чтобы списать чистую стоимость каждого объекта основных средств (за исключением земли) в течение ожидаемого срока их полезного использования следующим образом:

№		Срок полезного использования, лет	Ликвидационная стоимость, %
1	здания	75	20
2	сооружения	10	20
3	ПУ	10	10
4	оборудование	7	10
5	автомобиль, прицеп	7	10
6	инструмент	5	0
7	прочее	5	0

ОАО «ЭЛЕМА»

Остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы амортизации проверяются и корректируются, если это необходимо, на каждую отчетную дату.

Улучшения арендованного имущества, а также арендуемые основные средства амортизируются в течение не истекшего срока аренды или предполагаемого срока полезного использования активов, в зависимости от того, что меньше.

Объект основных средств прекращает признаваться при выбытии или когда у Компании нет будущих экономических выгод. Прибыли и убытки между балансовой стоимостью и выручкой от выбытия отражаются в составе прибыли или убытка. Любой резерв по переоценке, относящийся к выбывшей статье, переносится непосредственно в нераспределенную прибыль.

Договоры аренды

Определение того, является ли соглашение договором аренды или содержит ли оно договор, основано на существе соглашения и требует оценки того, зависит ли выполнение соглашения от использования конкретного актива или активов, а соглашение передает право использования актива.

Различают финансовую аренду, которая фактически передает от арендодателя к арендатору практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованными активами, и операционную аренду, при которой арендодатель фактически сохраняет практически все такие риски и выгоды.

Финансовая аренда капитализируется. Арендный актив и обязательство определяются по справедливой стоимости арендуемых активов или, если она ниже, приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между основным компонентом обязательства по аренде и финансовыми расходами, чтобы обеспечить постоянную процентную ставку по оставшемуся остатку обязательства.

Арендванные активы, приобретенные в рамках финансовой аренды, амортизируются в течение срока полезного использования актива или в течение более короткого срока полезного использования актива и срока аренды, если нет разумной уверенности в том, что Компания получит право собственности в конце срока аренды.

Платежи по операционной аренде за вычетом любых стимулов, полученных от арендодателя, равномерно списываются на прибыль или убыток в течение срока аренды.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные в рамках объединения бизнеса, за исключением гудвилла, первоначально оцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения. Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально отражаются по первоначальной стоимости. Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются и впоследствии оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и обесценения. Прибыли или убытки, признанные в составе прибыли или убытка от прекращения признания нематериальных активов, оцениваются как разница между чистой выручкой от выбытия и балансовой стоимостью нематериального актива. Метод и срок полезного использования нематериальных активов с конечным сроком службы пересматриваются ежегодно. Изменения в ожидаемой структуре потребления или сроке полезного использования учитываются перспективно путем изменения метода или периода амортизации.

Гудвилл

Гудвилл возникает при приобретении бизнеса. Гудвилл не амортизируется. Вместо этого гудвилл проверяется ежегодно на предмет обесценения или чаще, если события или изменения в обстоятельствах указывают на его обесценение, и отражается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Убытки от обесценения гудвилла отражаются в составе прибыли или убытка и впоследствии не восстанавливаются.

Исследования и разработки

Затраты на исследования относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты на разработку капитализируются, когда существует вероятность того, что проект будет успешным, учитывая его коммерческую и техническую осуществимость; Компания может использовать или продать актив; Компания обладает достаточными ресурсами; и намерение завершить разработку, и ее стоимость может быть надежно измерена. Капитализированные затраты на разработку амортизируются линейным методом в течение периода их ожидаемой выгоды, то есть их конечный срок службы 10 лет.

Патенты и торговые марки

Значительные затраты, связанные с патентами и товарными знаками, откладываются и амортизируются линейным методом в течение периода их ожидаемой выгоды, то есть их конечного срока службы в 10 лет.

ОАО «ЭЛЕМА»

Контракты с клиентами

Контракты с клиентами, приобретенные при объединении бизнеса, амортизируются линейным методом в течение периода их ожидаемой выгоды, то есть их конечный срок службы 5 лет.

Программное обеспечение

Значительные затраты, связанные с программным обеспечением, откладываются и амортизируются линейным методом в течение периода их ожидаемой выгоды, т.е. их конечный срок службы 5 лет.

Обесценение нефинансовых активов

Гудвилл и другие нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования не подлежат амортизации и ежегодно проверяются на предмет обесценения или чаще, если события или изменения в обстоятельствах указывают на их обесценение. Прочие нефинансовые активы проверяются на предмет обесценения всякий раз, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость не может быть возмещена. Убыток от обесценения признается в сумме, на которую балансовая стоимость актива превышает его возмещающую стоимость.

Возмещаемая стоимость - это наибольшая из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на выбытие и стоимость использования. Полезная стоимость - это приведенная стоимость предполагаемых будущих потоков денежных средств, связанных с активом, с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, определенной для актива или единицы, генерирующей денежные потоки, к которой принадлежит актив. Активы, которые не имеют независимых потоков денежных средств, группируются для формирования генерирующей единицы.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Эти суммы представляют собой обязательства по товарам и услугам, предоставленным Компании до конца финансового года и неоплаченные. Из-за их краткосрочного характера они оцениваются по амортизированной стоимости и не дисконтируются. Суммы являются необеспеченными и обычно выплачиваются в течение 30 дней с момента признания.

Договорные обязательства

Контрактные обязательства представляют собой обязательство Компании по передаче товаров или услуг покупателю и признаются, когда покупатель оплачивает возмещение, или когда Компания признает дебиторскую задолженность, чтобы отразить ее безусловное право на возмещение (в зависимости от того, что наступит раньше) до того, как Компания передала товары или услуги заказчику.

Обязательства по возмещению

Обязательства по возмещению (бонусы) признаются, когда Компания получает возмещение от клиента и ожидает возмещения части или всего этого возмещения клиенту. Обязательство по возмещению оценивается по сумме вознаграждения, полученного или подлежащего получению, на который Компания не рассчитывает получить право, и оно обновляется в конце каждого отчетного периода с учетом изменений обстоятельств. Исторические данные используются по линейкам продуктов для оценки таких доходов на момент продажи на основе методологии ожидаемой стоимости.

Правительственные гранты

Государственные субсидии признаются, когда выполняются условия получения, и есть разумная уверенность в том, что грант будет получен. Гранты, связанные с активами, первоначально отражаются в составе отложенного дохода, а затем на систематической и рациональной основе распределяются в составе прибыли или убытка в течение срока полезного использования соответствующих активов. Гранты, связанные с доходами, вычитаются при отражении соответствующих расходов. Государственные субсидии, подлежащие получению в качестве компенсации за уже понесенные расходы или убытки или в целях оказания Компании немедленной финансовой поддержки без будущих затрат, признаются в составе прибыли или убытка в том периоде, в котором они стали подлежать получению.

Заемствования

Кредиты и займы первоначально отражаются по справедливой стоимости полученного вознаграждения за вычетом затрат по сделке. Впоследствии они оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Компонент конвертируемых облигаций, который имеет характеристики обязательства, признается как обязательство в отчете о финансовом положении за вычетом затрат по сделке.

ОАО «ЭЛЕМА»

При выпуске конвертируемых облигаций справедливая стоимость компонента обязательства определяется с использованием рыночной ставки для эквивалентной неконвертируемой облигации, и эта сумма отражается как долгосрочные обязательства на основе амортизированной стоимости до момента погашения при конвертации или выкупе. Увеличение обязательств в связи с течением времени признается в качестве финансовых затрат. Остальная часть поступлений распределяется на опцион конвертации, который признается и включается в капитал акционеров как резерв конвертируемых облигаций за вычетом затрат по сделке. Балансовая стоимость варианта конвертации не переоценивается в последующие годы. Соответствующие проценты по конвертируемым векселям относятся на прибыль или убыток.

Финансовые расходы

Финансовые затраты, относящиеся к квалифицируемым активам, капитализируются как часть актива. Все прочие финансовые расходы относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены.

Расчетные обязательства

Расчетные обязательства признаются, когда у Компании есть существующее (юридическое или конструктивное) обязательство в результате прошлого события, существует вероятность того, что Компания будет обязана урегулировать обязательство, и можно будет сделать надежную оценку суммы обязательства. Сумма, признанная в качестве резерва, является наилучшей оценкой возмещения, необходимого для урегулирования существующего обязательства на отчетную дату, с учетом рисков и неопределенностей, связанных с обязательством. Если временная стоимость денег является существенной, резервы дисконтируются с использованием текущей ставки до налогообложения, определенной для обязательства. Увеличение резерва в результате истечения времени признается в качестве финансовых затрат.

Выплаты работникам

Краткосрочные вознаграждения работникам

Обязательства по заработной плате, включая неденежные пособия, ежегодный отпуск и длительный отпуск по службе, которые, как ожидается, будут полностью погашены в течение 12 месяцев с отчетной даты, оцениваются в суммах, которые, как ожидается, будут выплачены при погашении обязательств.

Другие долгосрочные вознаграждения работникам

Обязательства по ежегодному отпуску и продолжительному отпуску, которые, как ожидается, не будут погашены в течение 12 месяцев с отчетной даты, оцениваются по приведенной стоимости ожидаемых будущих платежей, которые будут произведены в отношении услуг, предоставленных сотрудниками до отчетной даты, с использованием прогнозируемой единицы кредитный метод. Учитывается ожидаемый будущий уровень заработной платы, опыт увольнений сотрудников и периоды службы. Ожидаемые будущие платежи дисконтируются с использованием рыночной доходности на отчетную дату по корпоративным облигациям с сроками до погашения и валютой, которые максимально соответствуют предполагаемым будущим оттокам денежных средств.

Пенсионные расходы фиксированные

Взносы в планы пенсионного обеспечения с установленными взносами относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены.

Оценка справедливой стоимости

Когда актив или обязательство, финансовое или нефинансовое, оценивается по справедливой стоимости для целей признания или раскрытия, справедливая стоимость основывается на цене, которая была бы получена за продажу актива или уплачена за передачу обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату измерения; и предполагает, что сделка состоится либо: на основном рынке; или в отсутствие основного рынка, на наиболее выгодном рынке.

Справедливая стоимость оценивается с использованием допущений, которые участники рынка использовали бы при определении цены актива или обязательства, исходя из того, что они действуют в своих экономических интересах. Для нефинансовых активов оценка справедливой стоимости основана на их максимальном и наилучшем использовании. Используются методы оценки, которые соответствуют обстоятельствам и для которых имеется достаточное количество данных для оценки справедливой стоимости, что позволяет максимально использовать соответствующие наблюдаемые исходные данные и сводить к минимуму использование ненаблюдаемых исходных данных.

Активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, классифицируются на три уровня с использованием иерархии справедливой стоимости, которая отражает значимость исходных данных, использованных при проведении измерений. Классификации пересматриваются на каждую отчетную дату, и переносы между уровнями определяются на основе переоценки самого низкого уровня затрат, который важен для оценки справедливой стоимости.

ОАО «ЭЛЕМА»

Для периодических и единовременных оценок справедливой стоимости могут использоваться внешние оценщики, когда внутренняя экспертиза либо недоступна, либо когда оценка считается существенной. Внешние оценщики выбираются на основе знания рынка и репутации. В случае существенного изменения справедливой стоимости актива или обязательства за период с другим периодом проводится анализ, который включает проверку основных исходных данных, использованных в последней оценке, и сравнение, где это применимо, с внешними источниками данных.

Дивиденды

Дивиденды признаются в том случае, если они объявлены в течение финансового года и более не по усмотрению компании.

Налог на добавленную стоимость («НДС») и другие подобные налоги

Доходы, расходы и активы признаются за вычетом суммы соответствующего НДС, если только понесенный НДС не подлежит возмещению из налогового органа. В этом случае оно признается как часть стоимости приобретения актива или как часть расходов.

Дебиторская и кредиторская задолженность указываются с учетом суммы НДС к получению или к оплате. Чистая сумма НДС, подлежащая возмещению или уплате налоговому органу, включается в прочую дебиторскую или кредиторскую задолженность в отчете о финансовом положении.

Обязательства и непредвиденные расходы раскрываются за вычетом суммы НДС, возмещаемой или подлежащей уплате налоговым органом.

Округление сумм

Суммы в этом отчете были округлены до ближайшей тысячи денежных единиц или, в некоторых случаях, до ближайшей денежной единицы.

Критические бухгалтерские суждения, оценки и допущения

Подготовка финансовой отчетности требует от руководства принятия суждений, оценок и допущений, которые влияют на отраженные в финансовой отчетности суммы. Руководство постоянно оценивает свои суждения и оценки в отношении активов, обязательств, условных обязательств, доходов и расходов. Руководство основывает свои суждения, оценки и предположения на историческом опыте и других факторах, включая ожидания будущих событий, которые руководство считает разумными в сложившихся обстоятельствах. Полученные в результате учетные суждения и оценки редко совпадают с соответствующими фактическими результатами. Суждения, оценки и предположения, которые имеют значительный риск причинения существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств (см. Соответствующие примечания) в течение следующего финансового года, обсуждаются ниже.

Определение переменного вознаграждения

При оценке переменного возмещения применяется суждение, которое определяется с учетом прошлого опыта в отношении товаров, возвращаемых в Компанию, где клиент сохраняет право на возврат в соответствии с договором с клиентом или когда товары, или услуги имеют переменный компонент. Выручка будет признаваться только в той степени, в которой существует высокая вероятность того, что существенное изменение суммы совокупной выручки, признанной по договору, не произойдет, если впоследствии будет разрешена неопределенность, связанная с переменным вознаграждением.

Расчетные обязательства на ожидаемые кредитные убытки

Расчетные обязательства для оценки ожидаемых кредитных потерь требует определенной степени оценки и суждения. Он основан на ожидаемых убытках по кредитам в течение жизни, сгруппирован по просроченным дням и делает предположения для распределения общего ожидаемого уровня потерь по кредитам для каждой группы. Эти предположения включают недавний опыт продаж и исторические показатели сбора.

Резерв под обесценение товарно-материальных запасов

Резерв под обесценение оценки запасов требует определенной степени оценки и суждения. Уровень резерва оценивается с учетом недавнего опыта продаж, старения запасов и других факторов, влияющих на устаревание запасов.

Иерархия оценки справедливой стоимости

Компания обязана классифицировать все активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, с использованием трехуровневой иерархии, основанной на самом низком уровне затрат, который является существенным для всей оценки справедливой стоимости, а именно: Уровень 1: Котируемые цены (нескорректированные) в активные рынки для идентичных активов или обязательств, к которым организация может получить доступ на дату оценки; Уровень 2: Входные данные, отличные от котировочных цен, включенных в Уровень 1, которые наблюдаются для актива или обязательства, прямо или косвенно; и уровень 3:

ОАО «ЭЛЕМА»

ненаблюдаемые исходные данные для актива или обязательства. Требуется значительное суждение, чтобы определить, что является значимым для справедливой стоимости, и, следовательно, в какую категорию помещается актив или обязательство, может быть субъективным.

Справедливая стоимость активов и обязательств, классифицированных как уровень 3, определяется с использованием моделей оценки. Они включают анализ дисконтированных денежных потоков или использование наблюдаемых исходных данных, которые требуют значительных корректировок на основе ненаблюдаемых исходных данных.

Оценка срока полезного использования активов

Компания определяет предполагаемый срок полезного использования и соответствующие амортизационные отчисления для своих основных средств и нематериальных активов с ограниченным сроком службы. Срок полезного использования может значительно измениться в результате технических инноваций или какого-либо другого события. Начисление амортизации и амортизации будет увеличиваться в том случае, если срок полезного использования меньше, чем ранее рассчитанные, или если технически устаревшие или нестратегические активы, которые были оставлены или проданы, будут списаны или списаны.

Гудвилл и прочие нематериальные активы с неопределенным сроком службы

Компания ежегодно или чаще проводит тестирование на предмет обесценения событий или изменений в обстоятельствах на предмет обесценения гудвила и других нематериальных активов с неопределенным сроком использования в соответствии с учетной политикой, изложенной в примечании 1. Возмещаемые суммы генерирующих единиц были определены на основе расчетов стоимости использования. Эти расчеты требуют использования допущений, в том числе предполагаемых ставок дисконтирования, основанных на текущей стоимости капитала и темпах роста предполагаемых будущих денежных потоков.

Обесценение нефинансовых активов, кроме гудвила и прочих нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования

Компания оценивает обесценение нефинансовых активов, кроме гудвила и прочих нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, на каждую отчетную дату путем оценки условий, характерных для Компании и конкретного актива, которые могут привести к обесценению. Если триггер обесценения существует, определяется возмещаемая стоимость актива. Это включает справедливую стоимость за вычетом затрат на выбытие или расчетов стоимости в использовании, которые включают ряд ключевых оценок и допущений.

Налог на прибыль

Компания облагается налогом в юрисдикциях, в которых она работает. При определении резерва по налогу требуется значительное суждение. Есть много транзакций и расчетов, проведенных в ходе обычной деятельности, для которых окончательное определение налога является неопределенным. Компания признает обязательства по ожидаемому вопросу налоговой проверки на основе текущего понимания Компанией налогового законодательства. Если окончательный налоговый результат по этим вопросам отличается от балансовой стоимости, такие различия будут влиять на текущие и отложенные налоговые резервы в периоде, в котором такое определение принимается.

Восстановление отложенных налоговых активов

Отложенные налоговые активы признаются в отношении вычитаемых временных разниц только в том случае, если Компания считает вероятным, что будущие налогооблагаемые суммы будут доступны для использования этих временных разниц и убытков.

Предоставление льгот работникам

Обязательства по выплатам работникам, которые, как ожидается, будут погашены более чем через 12 месяцев с отчетной даты, признаются и оцениваются по приведенной стоимости предполагаемых будущих потоков денежных средств, которые будут сделаны в отношении всех работников на отчетную дату. При определении приведенной стоимости обязательства были приняты во внимание оценки возможности уменьшения или повышения заработной платы за счет повышения по службе и инфляции.

Предоставление гарантии

При определении уровня обеспечения, необходимого для гарантий, Компания сделала выводы относительно ожидаемой производительности продуктов, количества клиентов, которые фактически будут требовать по гарантии, и как часто, а также затрат на выполнение условий гарантии. Резерв основан на оценках, сделанных на основании исторических данных о гарантии, связанных с аналогичными продуктами и услугами.

ОАО «ЭЛЕМА»

5. Раскрытия

Основные средства

Финансовая информация в данном разделе финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., имеет следующие данные о структуре и движении показателей:

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочее	Капитальные вложения	Итого:
31 декабря 2016	4 785	8 351	1 408	87	14 631
Поступление	-	374	19	-	393
Реклассификация	-	-	-	-	-
Выбытие	(4)	(158)	(56)	(32)	(250)
31 декабря 2017	4 781	8 567	1 371	55	14 774
Поступление	1	529	28	-	558
Реклассификация	-	-	-	-	-
Выбытие	(14)	(68)	(20)	(1)	(103)
31 декабря 2018	4 768	9 028	1 379	54	15 229

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочее	Капитальные вложения	Итого:
Амортизация	1 474	6 139	1 313	-	8 926
31 декабря 2016	1 474	6 139	1 313	-	8 926
Поступление	61	354	38	-	453
Реклассификация	-	-	-	-	-
Выбытие	(1)	(134)	(42)	-	(178)
31 декабря 2017	1 534	6 359	1 309	-	9 202
Поступление	61	404	33	-	498
Реклассификация	-	-	-	-	-
Выбытие	(11)	(51)	(19)	-	(81)
31 декабря 2018	1 584	6 712	1 323	-	9 619

Остаточная стоимость на 31 декабря 2016	3 311	2 212	95	87	5 705
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017	3 247	2 208	62	55	5 572
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018	3 184	2 316	56	54	5 610

6. Инвестиционная недвижимость

Финансовая информация в данном разделе финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., имеет следующие данные о структуре и движении показателей:

	2018	2017	2016
Прочие доходные вложения в материальные активы	47	69	69
Итого:	47	69	69

7. Нематериальные активы

Финансовая информация в данном разделе финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., имеет следующие данные о структуре и движении показателей:

	2018	2017	2016
Патенты, лицензии	9	5	4
Программное обеспечение	151	170	111
Прочее	7	9	11
Предоплаты на покупку НМА	1	1	1
Итого:	168	185	127

8. Долгосрочные финансовые активы

Финансовая информация в данном разделе финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., имеет следующие данные о структуре и движении показателей:

	2018	2017	2016
Займы	7	7	7
Прочие долгосрочные финансовые активы	8	12	23

ОАО «ЭЛЕМА»

Долгосрочная торговая задолженность	8	1	18
Итого:	23	20	48

9. Запасы

Финансовая информация в данном разделе финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., имеет следующие данные о структуре и движении показателей:

	2018	2017	2016
Материалы	8 157	5 795	7 472
Незавершенное производство	439	583	232
Готовая продукция	6 962	5 627	5 399
Товары	11 008	8 868	8 483
Товары в пути	113	-	110
Прочее	6	26	2
Обесценение запасов	(679)	(641)	(551)
Итого:	26 006	20 258	21 147

10. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Финансовая информация в данном разделе финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., имеет следующие данные о структуре и движении показателей:

	2018	2017	2016
Краткосрочная дебиторская задолженность от поставщиков в белорусских рублях	310	497	309
Краткосрочная дебиторская задолженность от поставщиков в иностранных валютах	1 695	608	113
Краткосрочная дебиторская задолженность от покупателей в белорусских рублях	1 735	1 473	1 863
Краткосрочная дебиторская задолженность от покупателей в иностранной валюте	1 809	1 816	2 099
Резерв по сомнительным долгам	(421)	(474)	(428)
Прочая краткосрочная задолженность	192	69	43
Итого:	5 320	3 989	3 999

11. Денежные средства и их эквиваленты

Финансовая информация в данном разделе финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., имеет следующие данные о структуре и движении показателей:

	2018	2017	2016
Наличные денежные средства	117	77	31
Расчетный счет	48	45	50
Валютные счета	39	35	16
Специальные счета	1 990	4 544	1 129
Денежные средства в пути	107	118	49
Итого:	2 301	4 819	1 275

12. Долгосрочные финансовые обязательства

Финансовая информация в данном разделе финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., имеет следующие данные о структуре и движении показателей:

	2018	2017	2016
Долгосрочные кредиты и займы	1 201	345	27
Долгосрочный лизинг	15	50	-
Итого:	1 216	395	27

Наименования кредитора/займодавца	Долгосрочные кредиты и займы		
	2018	2017	2016
Облигации ОАО «Элема»	1 201	345	27
Итого:	1 201	345	27

Наименование лизингодателя	Долгосрочные обязательства по лизинговым платежам		
	2018	2017	2016
ЗАО "СОЛАРЛИЗИНГ"	15	50	-
Итого:	15	50	-

ОАО «ЭЛЕМА»

13. Краткосрочные финансовые обязательства

Финансовая информация в данном разделе финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., имеет следующие данные о структуре и движении показателей:

	2018	2017	2016
Краткосрочные кредиты и займы	1 174	-	211
Краткосрочный лизинг	46	36	-
Проценты по кредитам и займам	9	11	2
Итого:	1 229	47	213

Наименование кредитора/займодавца	Краткосрочные кредиты и займы		
	2018	2017	2016
ОАО "БАНК БЕЛВЭБ"	845	-	211
ОАО "БАНК БЕЛВЭБ"	54	-	-
ЗАО "БАНК ВТБ"	275	-	-
Итого:	1 174	-	211

Наименование лизингодателя	Краткосрочные обязательства по лизинговым платежам		
	2018	2017	2016
ЗАО "СОЛАРЛИЗИНГ"	46	36	-
Итого:	46	36	-

14. Краткосрочные торговые и прочие обязательства

Финансовая информация в данном разделе финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., имеет следующие данные о структуре и движении показателей:

	2018	2017	2016
Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам в белорусских рублях	857	703	737
Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам в иностранных валютах	3 933	3 711	3 219
Краткосрочная кредиторская задолженность покупателям в белорусских рублях	7	8	3
Краткосрочная кредиторская задолженность покупателям в иностранных валютах	709	311	182
Прочая торговая кредиторская задолженность	123	99	90
Задолженность по оплате труда	428	380	357
Задолженность в социальный фонд	80	75	55
Итого:	6 137	5 287	4 643

15. Оценочные обязательства

Финансовая информация в данном разделе финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., имеет следующие данные о структуре и движении показателей:

	2018	2017	2016
Обязательства по возвратам товара	4 181	6 464	5 719
Обязательства по оплате отпусков	764	661	385
Резерв на годовой аудит	6	6	6
Итого:	4 951	7 131	6 110

16. Аффилированные краткосрочные обязательства

Финансовая информация в данном разделе финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., имеет следующие данные о структуре и движении показателей:

	2018	2017	2016
Дивиденды	50	17	10
Итого:	50	17	10

17. Выручка, нетто

Финансовая информация в данном разделе финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., имеет следующие данные о структуре и движении показателей:

	2018	2017
ОАО «ЭЛЕМА»	34 944	29 087
ООО «Элема-Ритейл»	27	-
Итого:	34 971	29 087

ОАО «ЭЛЕМА»

18. Прочие доходы

Финансовая информация в данном разделе финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., имеет следующие данные о структуре и движении показателей:

	2018	2017
Прочие операционные доходы	19 784	18 110
Доходы от выбытия ОС, НА	5	-
Прочие доходы по финансовой деятельности	9	5
Другие налоги из прибыли	(16)	(11)
Итого:	19 782	18 104

19. Прочие расходы

Финансовая информация в данном разделе финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., имеет следующие данные о структуре и движении показателей:

	2018	2017
Прочие операционные расходы	(17 062)	(17 942)
Расходы от выбытия ОС, НА	(11)	(29)
Прочие расходы по инвестиционной деятельности	(29)	(17)
Итого:	(17 102)	(17 988)

Директор
Трионов Александр Михайлович



Главный бухгалтер
Койдан Ольга Викторовна



Пронумеровано и прошнуровано	29
лист(ов)	4 (четыре) референт
Директор	
В.А. Неизвестная	