

ОАО «ЭЛЕМА»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ПО КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

ОАО «ЭЛЕМА»

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	12
3. Основа представления	13
4. Краткий обзор значимых положений учетной политики	13
5. Раскрытия.....	24

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

ООО «РСМ Бел Аудит»

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

www.rsmby.by

Получателю аудиторского заключения
Директору
ОАО «ЭЛЕМА»
Венедиктову Анатолию Евгеньевичу**Аудиторское мнение**

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 2019 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 2019 года, финансовые результаты ее деятельности и изменение ее финансового положения, в том числе движение денежных средств за 2019 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.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на Примечание к бухгалтерской отчетности. В связи с недавним скоротечным развитием пандемии коронавируса (COVID-19) многими странами, включая Российскую Федерацию – основным торговым партнером Беларуси, были введены карантинные меры. Совместно со снижением мировых цен на энергоресурсы и падением курса белорусского рубля, это оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Ожидается, что как сама пандемия, так и меры по минимизации ее последствий могут повлиять на деятельность компаний в различных отраслях. Компания расценивает данную пандемию в качестве некорректирующего события после отчетного периода. Количественная оценка влияния этого события на текущий момент не может быть произведена с достаточной степенью уверенности. Мы не выражаем модифицированное аудиторское мнение в связи с этим вопросом.

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.

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

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;

ОАО «ЭЛЕМА»

- оцениваем общее представление отчетности, ее структуру и содержание, включая раскрытие информации, а также того, обеспечивает ли отчетность достоверное представление о лежащих в ее основе операциях и событиях.

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

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

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 «PCM Бел Аудит»
Минск, Беларусь
29 июня 2020г.



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 "PCM 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 «PCM 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, ассоциации, деятельность которой регулируется статьей 60 и далее Гражданского Кодекса Швейцарии, местонахождение – г. Цур © RSM International Association, 2019

Елема

АДКРЫТАЕ АКЦЫЯНЕРНАЕ ТАВАРЫСТВА «ЭЛЕМА»

вул. ТРАСЦЯНЕЦКАЯ, 5,
220033, МІНСК, РЭСПУБЛІКА БЕЛАРУСЬ
Тэл.: (017) 364 73 09, факс: (017) 364 47 14

Разліковы рахунак (IBAN): №
BY55BLBB30120100074549001001
ЦБУ № 535 г. Мінска ААТ «Белінвестбанк»
пр. Партызанскі, 6а, г. Мінск
код банка (BIC): BLBBVY2X

Валютны рахунак (IBAN): №
BY40VELB30120014660010226000 (USD)
у ААТ «Банк БелЗЭБ» г. Мінска,
пр. Пераможцаў, 29,
код банка (BIC): BELBBY2X

УНП 100074549, АКПА 05543053

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЛЕМА»

ул. ТРОСТЕНЕЦКАЯ, 5,
220033, г. МИНСК, РЕСПУБЛИКА БЕЛАРУСЬ
Тел.: (017) 364 73 09, факс: (017) 364 47 14

Расчетный счёт (IBAN) : №
BY55BLBB30120100074549001001
ЦБУ № 535 г. Минска ОАО «Белинвестбанк»
пр. Партизанский, 6а, г. Минск
код банка (BIC): BLBBVY2X

Валютный счет (IBAN): №
BY40VELB30120014660010226000 (USD)
в ОАО «Банк БелЗЭБ» г. Минска,
пр. Победителей, 29,
код банка (BIC): BELBBY2X

УНП 100074549, ОКПО 05543053

ПИСЬМО-ЗАЯВЛЕНИЕ

29 июня 2020 г.

Это письмо-представление предоставляется в связи с проведением аудита консолидированной финансовой отчетности ОАО «ЭЛЕМА» (Компания) за год, закончившийся 31 декабря 2019 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)

Руководитель
Венедиктов А.Е.

Главный бухгалтер
Койдан О.В.



ОАО «ЭЛЕМА»

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
«по назначению расходов»
в тысячах белорусских рублей

	Прим.	2019	2018
Выручка, нетто	24	35 272	34 971
Себестоимость продаж	25	(26 965)	(23 504)
Валовая прибыль		8 307	11 467
Административные расходы	26	(2 529)	(2 317)
Затраты на дистрибуцию	27	(7 599)	(5 786)
Операционная прибыль (убытки) от продолжающейся деятельности		(1 821)	3 364
Прочие операционные доходы и расходы	28	1 439	2 870
Прочие инвестиционные и финансовые доходы и расходы	29	18	(174)
Финансовые доходы	30	35	66
Финансовые расходы	31	(298)	(214)
Курсовые разницы	32	309	(508)
Прочая прибыль (убытки)		1 503	2 040
Прибыль (убытки) до налогообложения		(318)	5 404
Налог на прибыль	33	596	(710)
Прочая прибыль (убытки)			
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТКИ) ЗА ГОД		278	4 694
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД			
Чистая прибыль (убытки) за год		278	4 694
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		278	4 694
ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ			
Средневзвешенное количество акций (долей)	1	504 157	504 157
Итого базовая прибыль на акцию (долю), бел. руб.		0,55	9,31



Директор
Венедиктов Анатолий Евгеньевич

Главный бухгалтер
Койдан Ольга Викторовна

ОАО «ЭЛЕМА»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
в тысячах белорусских рублей

	Прим.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	5 662	5 610
Инвестиционная недвижимость	6	148	47
Нематериальные активы	7	250	168
Долгосрочные финансовые активы	8	6	23
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	9	8	-
Отложенные налоговые активы	10	1 178	165
Итого долгосрочные активы		7 252	6 013
Краткосрочные активы			
Запасы	11	27 971	26 006
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	12	6 490	5 320
Денежные средства и их эквиваленты	13	1 226	2 301
Текущие налоговые активы по налогу на прибыль	14	-	1 443
Итого краткосрочные активы		35 687	35 070
ИТОГО АКТИВЫ		42 939	41 083
Собственный капитал			
Выпущенный капитал	22	5 039	5 066
Нераспределенная прибыль	23	20 753	20 715
Итого собственный капитал		25 792	25 781
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства	15	1 136	1 216
Отложенные налоговые обязательства	16	12	11
Итого долгосрочные обязательства		1 148	1 227
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства	17	3 183	1 229
Краткосрочные торговые и прочие обязательства	18	8 367	6 137
Оценочные обязательства	19	4 324	4 951
Аффилированные краткосрочные обязательства	20	77	50
Текущие налоговые обязательства по налогу на прибыль	21	48	1 708
Итого краткосрочные обязательства		15 999	14 075
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		42 939	41 083



Директор
Венедиктов Анатолий Евгеньевич

Главный бухгалтер
Койдан Ольга Викторовна

ОАО «ЭЛЕМА»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
в тысячах белорусских рублей

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого:
31 декабря 2017 г.	5 129	16 287	21 416
Чистая прибыль (убыток) за год	-	4 633	4 633
Реорганизация	(63)	-	(63)
Дивиденды	-	(205)	(205)
31 декабря 2018 г.	5 066	20 715	25 781
Чистая прибыль (убыток) за год	-	278	278
Реорганизация	(27)	-	(27)
Дивиденды	-	(240)	(240)
31 декабря 2019 г.	5 039	20 753	25 792



Директор
Венедиктов Анатолий Евгеньевич

Главный бухгалтер
Койдан Ольга Викторовна

ОАО «ЭЛЕМА»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
«прямой метод»
в тысячах белорусских рублей

	Прим. Note	2019 2019	2018 2018
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Поступило от покупателей продукции, товаров, заказчиков работ, услуг		38 804	36 960
Направлено денежных средств на приобретение запасов, работ, услуг		(22 615)	(23 323)
На оплату труда		(10 372)	(9 149)
На уплату налогов и сборов		(5 535)	(6 554)
Прочие поступления и выплаты		(2 094)	(1 555)
Результат движения денежных средств по текущей деятельности		(1 812)	(3 621)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Поступило от покупателей основных средств и нематериальных активов		287	10
Направлено на приобретение и создание основных средств и нематериальных активов		(814)	(584)
Поступило процентов		16	65
Направлено на предоставление займов		(26)	(32)
Прочие инвестиционные поступления и выплаты		-	8
Результат движения денежных средств по инвестиционной деятельности		(537)	(533)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Вклады в уставный капитал		-	32
Выплата дивидендов		(183)	(147)
Поступило кредитов и займов		13 681	7 138
Направленно на погашение кредитов и займов		(11 943)	(5 199)
Выплата процентов		(291)	(193)
Прочие поступления и выплаты		10	5
Результат движения денежных средств по финансовой деятельности		1 274	1 636
Результат движения денежных средств по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности		(1 075)	(2 518)
Остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств на начало периода		2 301	4 819
Влияние изменений курса иностранных валют			
Остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств на конец периода	16	1 226	2 301



Директор
Венедиктов Анатолий Евгеньевич

Главный бухгалтер
Койдан Ольга Викторовна

ОАО «ЭЛЕМА»

ПРИМЕЧАНИЯ

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
в тысячах белорусских рублей

1. Общая информация

Юридический адрес: 220033, г. Минск, ул. Тростенецкая, 5. Номер текущего (расчетного) счета в белорусских рублях: BY04BPSB301210076801119330000 в ЦБУ № 535 г. Минска ОАО «Белинвестбанк».

Директор предприятия – Венедиктов Анатолий Евгеньевич, тел. 362-10-47.

Главный бухгалтер Койдан Ольга Викторовна, тел. 349-02-39.

Председатель наблюдательного совета – Шушкевич Александр Викторович.

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 2019 год составила 1 069 человек, в т.ч. промышленно-производственный персонал 839 человек.

В розничной сети работают 217 работников.

Объем производства за 2019 год составил 373,85 тыс. швейных изделий на сумму 32 753 тыс. рублей. 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.

В своей деятельности ОАО «Элема» руководствуется Гражданским Кодексом Республики Беларусь и Законом Республики Беларусь «О хозяйственных обществах» от 09.12.1992 года № 2020-XII и другими актами законодательства Республики Беларусь.

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 1 000 000 российских рублей. ОАО «Элема» является единственным учредителем ООО «Элема Ритейл».

Прибыль предприятия поступает в его распоряжение. Дивиденды выплачиваются за счет прибыли предприятия только по размещенным акциям.

Предприятие несет ответственность по своим обязательствам всем своим имуществом. Акционеры не отвечают по обязательствам предприятия и несут риск убытков, связанных с его деятельностью, в пределах стоимости принадлежащих им акций.

Предприятие может в установленном законодательством порядке создавать унитарные предприятия, филиалы и представительства, быть учредителем других хозяйственных товариществ и обществ.

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.

В отчетном периоде государственная поддержка предприятию не предоставлялась.

Основные направления расходования денежных средств остаются прежними: оплата приобретенных сырья и материалов, оборудования, оплата услуг, расчеты с бюджетом, оплата труда работающим.

Новые сделки с аффилированными лицами в отчетном периоде не совершались, продолжается работа по ранее заключенным договорам.

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.

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 – 31.12.2018г.

Курс обмена – 2.4734

Средний курс за 2018г. – 2.4054

Дата – 31.12.2019г.

Курс обмена – 2.3524

Средний курс за 2019г. – 2.3418

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:

2017 – 6 %
2018 – 4,9 %
2019- 4,7 %

Источник: www.belstat.gov.by .

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.

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена из бухгалтерской финансовой отчетности Компании в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), в том числе Международными стандартами бухгалтерского учёта (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 16 Аренда

Консолидированная компания приняла МСФО 16 с 1 июля 2019 года. Стандарт заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда» и для арендаторов исключает классификации операционной аренды и финансовой аренды. За исключением краткосрочной аренды и аренды малоценных активов, активы в форме права пользования и соответствующие обязательства по аренде отражаются в отчете о финансовом положении. Прямое признание расходов по операционной аренде заменяется амортизационными отчислениями за активы в форме права пользования (включаются в операционные расходы) и процентными расходами по признанным обязательствам по аренде (включаются в финансовые расходы). 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) улучшаются по мере увеличения операционных расходов. Теперь заменены процентные расходы и амортизация в составе прибыли или убытка. Для классификации в отчете о движении денежных средств процентная доля раскрывается в операционной деятельности, а основная часть арендных платежей отдельно раскрывается в финансовой деятельности. Для учета арендодателя стандарт существенно не меняет то, как арендодатель учитывает аренду.

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

ОАО «ЭЛЕМА»

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.

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.

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 неконтролирующую 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 неконтролирующую долю участия в дочерней компании, вместе с любыми накопленными курсовыми разницами, 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.

ОАО «ЭЛЕМА»

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.

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.

ОАО «ЭЛЕМА»

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 выыттию 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 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.

ОАО «ЭЛЕМА»

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 капитале. Стоимость приобретенных товаров определяется после вычета скидок и скидок, 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 скидок, 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

ОАО «ЭЛЕМА»

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.

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.

ОАО «ЭЛЕМА»

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

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 актив.

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.

ОАО «ЭЛЕМА»

Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные в рамках объединения бизнеса, за исключением гудвила, 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 обесценения. Нематериальные активы с ограниченным сроком службы 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.

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 возмещаемую 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.

События после отчетного периода

Отражают ли раскрытия в финансовой отчетности информацию, полученную после отчетного периода об условиях, существовавших на конец отчетного периода.

Если некорректирующие события после отчетного периода существенны, их нераскрытие может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе финансовой отчетности. Раскрывает ли организация следующую информацию по каждой существенной категории некорректирующих событий после отчетного периода (в пункте 22 МСФО (IAS) 10 приводятся примеры таких событий):

- a. характер события;
- b. расчетная оценка его финансового влияния или заявление о невозможности такой оценки

ОАО «ЭЛЕМА»

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.

Заимствования

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.

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.

ОАО «ЭЛЕМА»

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.

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.

ОАО «ЭЛЕМА»

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 вознаграждения 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: Котировочные цены (нескорректированные) в активных рынках 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: 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.

ОАО «ЭЛЕМА»

Обесценение нефинансовых активов, кроме гудвилла 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 ожидаемым вопросам 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.

5. Раскрытия

Основные средства

Финансовая информация в данном разделе финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., имеет следующие данные о структуре и движении показателей:

Первоначальная стоимость	Здания и сооружения	Передачочные сети	Машины и оборудование	Прочее	Капитальные вложения	Итого:
31 декабря 2017 г.	4 732	49	8 566	1 371	55	14 773
Приход	1	-	529	28	-	558
Выбытие	(14)	-	(68)	(20)	-	(102)
Переклассификация	-	-	-	-	(1)	(1)
31 декабря 2018 г.	4 719	49	9 027	1 379	54	15 228
Приход	-	-	796	43	10	849
Выбытие	(6)	-	(522)	(57)	-	(585)
31 декабря 2019 г.	4 713	49	9 301	1 365	64	15 492
Износ	Здания и сооружения	Передачочные сети	Машины и оборудование	Прочее	Капитальные вложения	Итого:
31 декабря 2017 г.	1 493	41	6 358	1 309	-	9 201
Начислена амортизация	60	1	404	33	-	498
Выбытие	(11)	-	(51)	(19)	-	(81)
31 декабря 2018 г.	1 542	42	6 711	1 323	-	9 618
Начислена амортизация	61	1	463	24	-	549
Выбытие	(2)	-	(283)	(52)	-	(337)
31 декабря 2019 г.	1 601	43	6 891	1 295	-	9 830
Балансовая стоимость	Здания и сооружения	Передачочные сети	Машины и оборудование	Прочее	Капитальные вложения	Итого:
31 декабря 2017 г.	3 239	8	2 208	62	55	5 572
31 декабря 2018 г.	3 177	7	2 316	56	54	5 610
31 декабря 2019 г.	3 112	6	2 410	70	64	5 662

ОАО «ЭЛЕМА»

Основные средства по состоянию на 31.12.2019 года в оценке по МСФО - 5662 тыс. белорусских рублей. Увеличение балансовой стоимости за отчетный период составило по сравнению с предыдущей отчетной датой (на 31.12.2018 года) 52 тыс. белорусских рублей.

6. Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость Компании - недвижимость (земля, или здание (либо часть здания), или то и другое), удерживаемая (собственником или же арендатором на правах финансовой аренды) с целью получения арендных платежей, или с целью получения выгоды от прироста стоимости, или того и другого, но не для: (а) использования в производстве или поставке товаров или услуг либо в административных целях; или (б) продажи в ходе обычной деятельности. Финансовая информация в данном разделе финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2019 года, имеет следующие данные о структуре и движении показателей:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Прочие доходные вложения в материальные активы	148	47
Итого:	148	47

Инвестиционная недвижимость по состоянию на 31.12.2019 года в оценке по МСФО - 148 тыс. белорусских рублей. Увеличение балансовой стоимости за отчетный период составило по сравнению с предыдущей отчетной датой (на 31.12.2018 года) 101 тыс. белорусских рублей.

7. Нематериальные активы

Финансовая информация в данном разделе финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., имеет следующие данные о структуре и движении показателей:

Первоначальная стоимость	Программное обеспечение	Лицензии, патенты	Прочее	Вложения в нематериальные активы	Итого:
31 декабря 2017 г.	218	6	12	1	237
Приход	44	6	-	-	50
31 декабря 2018 г.	262	12	12	1	287
Приход	143	1	2	-	146
Выбытие	(25)	-	-	(1)	(26)
31 декабря 2019 г.	380	13	14	-	407

Износ	Программное обеспечение	Лицензии, патенты	Прочее	Вложения в нематериальные активы	Итого:
31 декабря 2017 г.	48	1	3	-	52
Начислена амортизация	63	2	2	-	67
31 декабря 2018 г.	111	3	5	-	119
Начислена амортизация	58	2	3	-	63
Выбытие	(25)	-	-	-	(25)
31 декабря 2019 г.	144	5	8	-	157

Балансовая стоимость	Программное обеспечение	Лицензии, патенты	Прочее	Вложения в нематериальные активы	Итого:
31 декабря 2017 г.	170	5	9	1	185
31 декабря 2018 г.	151	9	7	1	168
31 декабря 2019 г.	236	8	6	-	250

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2019 года в оценке по МСФО - 250 тыс. белорусских рублей. Увеличение балансовой стоимости за отчетный период составило по сравнению с предыдущей отчетной датой (на 31.12.2018 года) 82 тыс. белорусских рублей.

8. Долгосрочные финансовые активы

По договору займа одна сторона (займодавец) передает или обязуется передать в собственность другой стороне (заемщику) деньги, вещи, определенные родовыми признаками, или ценные бумаги, а заемщик обязуется возвратить займодатцу такую же сумму денег (сумму займа) или равное количество полученных им вещей того же рода и качества либо таких же ценных бумаг на срок более года. Руководство Компании считает, что уровень кредитных рисков, с учетом расходов на урегулирование, в среднем по рынку не превышает 5%. Финансовая информация в данном разделе финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2019 года, имеет следующие данные о структуре и движении показателей:

ОАО «ЭЛЕМА»

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Вклады в уставный фонд менее 20%	7	7
Прочие долгосрочные финансовые активы	-	16
Обесценение и кредитные убытки по долгосрочным финансовым активам	(1)	-
Итого:	6	23

Долгосрочные финансовые активы по состоянию на 31.12.2019 года в оценке по МСФО - 6 тыс. белорусских рублей. Снижение балансовой стоимости за отчетный период составило по сравнению с предыдущей отчетной датой (на 31.12.2018 года) -17 тыс. белорусских рублей.

9. Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

По статье показывается дебиторская задолженность, в том числе выданные авансы, предварительная оплата.

Финансовая информация в данном разделе финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2019 года, имеет следующие данные о структуре и движении показателей:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	4	-
Прочие долгосрочные активы	4	-
Итого:	8	-

Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2019 года в оценке по МСФО - 8 тыс. белорусских рублей. Увеличение балансовой стоимости за отчетный период составило по сравнению с предыдущей отчетной датой (на 31.12.2018 года) 8 тыс. белорусских рублей.

10. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы - суммы налогов на прибыль, подлежащие возмещению в будущих периодах в отношении: (а) вычитаемых временных разниц; (б) перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков; и (с) перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых льгот. Финансовая информация в данном разделе финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2019 года, имеет следующие данные о структуре и движении показателей:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Отложенные налоговые активы	1 178	165
Итого:	1 178	165

Отложенные налоговые активы по состоянию на 31.12.2019 года в оценке по МСФО - 1178 тыс. белорусских рублей. Увеличение балансовой стоимости за отчетный период составило по сравнению с предыдущей отчетной датой (на 31.12.2018 года) 1013 тыс. белорусских рублей.

11. Запасы

Запасы представлены активами, которые предназначены для продажи в ходе обычной деятельности, находящиеся в процессе производства для такой продажи или находящиеся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или оказания услуг. Финансовая информация в данном разделе финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2019 года, имеет следующие данные о структуре и движении показателей:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Сырье и материалы на складах	8 868	8 080
Инвентарь, спецодежда, спец оснастка: на складе	73	77
Незавершенное производство	695	439
Готовая продукция	8 557	6 962
Товары	11 989	11 008
Расходы на реализацию	2	-
Товары отгруженные	11	113
Прочие запасы	12	6
Обесценение запасов	(2 236)	(679)
Итого:	27 971	26 006

Запасы по состоянию на 31.12.2019 года в оценке по МСФО - 27971 тыс. белорусских рублей. Увеличение балансовой стоимости за отчетный период составило по сравнению с предыдущей отчетной датой (на 31.12.2018 года) 1965 тыс. белорусских рублей.

ОАО «ЭЛЕМА»

12. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

По статье показывается дебиторская задолженность, в том числе выданные авансы, предварительная оплата. Руководство компании считает, что так как в дебиторской задолженности нет значительного компонента финансирования, поэтому убыток от обесценения оценивается за весь срок действия просроченной дебиторской задолженности и в целом, с учетом расходов на урегулирование, находится в рамках 50-100%. Финансовая информация в данном разделе финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2019 года, имеет следующие данные о структуре и движении показателей:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность просроченная, без движения более года	429	-
Краткосрочная дебиторская задолженность поставщиков в белорусских рублях	303	310
Краткосрочная дебиторская задолженность поставщиков в иностранных валютах	943	1 695
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей в белорусских рублях	1 723	1 735
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей в иностранных валютах	2 795	1 809
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	165	192
Прочие краткосрочные активы - прочие запасы	1	-
Налоги и отчисления прочие к возврату из бюджета краткосрочные	20	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам	983	-
Резерв по сомнительным долгам краткосрочной торговой задолженности	(872)	(421)
Итого:	6 490	5 320

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2019 года в оценке по МСФО - 6490 тыс. белорусских рублей. Увеличение балансовой стоимости за отчетный период составило по сравнению с предыдущей отчетной датой (на 31.12.2018 года) 1170 тыс. белорусских рублей.

13. Денежные средства и их эквиваленты

Информация о денежных потоках дает пользователям финансовой отчетности основу для оценки способности организации генерировать денежные средства и эквиваленты денежных средств, а также ее потребностей в использовании этих денежных потоков. МСФО (IAS) 7 устанавливает требования в отношении представления и раскрытия информации о денежных потоках. Денежные средства включают денежные средства в кассе и на расчетных счетах. Эквиваленты денежных средств представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, легко обратимые в известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости. Финансовая информация в данном разделе финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2019 года, имеет следующие данные о структуре и движении показателей:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Наличные денежные средства	68	117
Расчетный счет	188	48
Валютные счета	38	39
Специальные счета	897	1 990
Денежные средства в пути	35	107
Итого:	1 226	2 301

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31.12.2019 года в оценке по МСФО - 1226 тыс. белорусских рублей. Снижение балансовой стоимости за отчетный период составило по сравнению с предыдущей отчетной датой (на 31.12.2018 года) -1075 тыс. белорусских рублей.

14. Текущие налоговые активы по налогу на прибыль

Дебиторская задолженность по налогу на прибыль представляет собой обязательство по возврату денежных средств из бюджета. Финансовая информация в данном разделе финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2019 года, имеет следующие данные о структуре и движении показателей:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Налог на прибыль к возврату из бюджета	-	1 443
Итого:	-	1 443

Текущие налоговые активы по налогу на прибыль по состоянию на 31.12.2019 года в оценке по МСФО - 0 тыс. белорусских рублей. Снижение балансовой стоимости за отчетный период составило по сравнению с предыдущей отчетной датой (на 31.12.2018 года) -1443 тыс. белорусских рублей.

ОАО «ЭЛЕМА»

15. Долгосрочные финансовые обязательства

Финансовые обязательства представляют собой договорное обязательство по передаче денежных средств или другого финансового актива какой-нибудь организации; или обмена финансовыми активами или финансовыми обязательствами с другой организацией на невыгодных условиях для организации или где расчет по договору осуществляется путем поставки собственных долевых инструментов на срок более года. Финансовая информация в данном разделе финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2019 года, имеет следующие данные о структуре и движении показателей:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Долгосрочные кредиты и займы в иностранных валютах	1 176	1 201
Дисконт долгосрочных кредитов и займов	(132)	-
Долгосрочные обязательства по арендным (лизинговым) платежам	92	15
Итого:	1 136	1 216

Долгосрочные финансовые обязательства по состоянию на 31.12.2019 года в оценке по МСФО - 1136 тыс. белорусских рублей. Снижение балансовой стоимости за отчетный период составило по сравнению с предыдущей отчетной датой (на 31.12.2018 года) -80 тыс. белорусских рублей.

16. Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства - суммы налогов на прибыль, подлежащие уплате в будущих периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц. Финансовая информация в данном разделе финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2019 года, имеет следующие данные о структуре и движении показателей:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Отложенные налоговые обязательства	12	11
Итого:	12	11

Отложенные налоговые обязательства по состоянию на 31.12.2019 года в оценке по МСФО - 12 тыс. белорусских рублей. Увеличение балансовой стоимости за отчетный период составило по сравнению с предыдущей отчетной датой (на 31.12.2018 года) 1 тыс. белорусских рублей.

17. Краткосрочные финансовые обязательства

Финансовые обязательства представляют собой договорное обязательство по передаче денежных средств или другого финансового актива какой-нибудь организации; или обмена финансовыми активами или финансовыми обязательствами с другой организацией на невыгодных условиях для организации или где расчет по договору осуществляется путем поставки собственных долевых инструментов на срок менее года. Финансовая информация в данном разделе финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2019 года, имеет следующие данные о структуре и движении показателей:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Краткосрочные кредиты и займы в белорусских рублях	1 849	275
Краткосрочные кредиты и займы в иностранных валютах	1 097	899
Краткосрочные обязательства по лизинговым платежам	208	46
Проценты к уплате по краткосрочным кредитам и займам	29	9
Итого:	3 183	1 229

Краткосрочные финансовые обязательства по состоянию на 31.12.2019 года в оценке по МСФО - 3183 тыс. белорусских рублей. Увеличение балансовой стоимости за отчетный период составило по сравнению с предыдущей отчетной датой (на 31.12.2018 года) 1954 тыс. белорусских рублей.

18. Краткосрочные торговые и прочие обязательства

По данной статье представлены обязательства, такие как торговая кредиторская задолженность и некоторые начисления по затратам на персонал и прочим операционным затратам со сроком погашения менее года. Финансовая информация в данном разделе финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2019 года, имеет следующие данные о структуре и движении показателей:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам в белорусских рублях	3 761	857
Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам в иностранных валютах	2 196	3 933
Краткосрочная кредиторская задолженность покупателям в белорусских рублях	10	7
Краткосрочная кредиторская задолженность покупателям в иностранных валютах	565	709

ОАО «ЭЛЕМА»

Задолженность по оплате труда	503	428
Задолженность по социальному страхованию и обеспечению	174	80
Задолженность прочим кредиторам	115	123
Прочие налоги и отчисления к уплате в бюджет	1 043	-
Итого:	8 367	6 137

Краткосрочные торговые и прочие обязательства по состоянию на 31.12.2019 года в оценке по МСФО - 8367 тыс. белорусских рублей. Увеличение балансовой стоимости за отчетный период составило по сравнению с предыдущей отчетной датой (на 31.12.2018 года) 2230 тыс. белорусских рублей.

19. Оценочные обязательства

Оценочное обязательство - обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины. Обязательство - существующая обязанность организации, возникающая из прошлых событий, урегулирование которой, как ожидается, приведет к выбытию из организации ресурсов, содержащих экономические выгоды. Обязывающее событие - событие, создающее юридическое или обусловленное практикой обязательство, в результате которого у организации нет реалистичной альтернативы проведению расчетов по этому обязательству. Финансовая информация в данном разделе финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2019 года, имеет следующие данные о структуре и движении показателей:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Обязательства по возвратам товара	3 597	4 181
Обязательства по оплате отпусков	712	764
Резерв на годовой аудит	15	6
Итого:	4 324	4 951

Оценочные обязательства по состоянию на 31.12.2019 года в оценке по МСФО - 4324 тыс. белорусских рублей. Снижение балансовой стоимости за отчетный период составило по сравнению с предыдущей отчетной датой (на 31.12.2018 года) -627 тыс. белорусских рублей.

20. Аффилированные краткосрочные обязательства

Аффилированные краткосрочные обязательства включают задолженность перед компаниями, входящих в группу компаний, со сроком погашения менее года. Финансовая информация в данном разделе финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2019 года, имеет следующие данные о структуре и движении показателей:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Задолженность учредителю по дивидендам	77	50
Итого:	77	50

Аффилированные краткосрочные обязательства по состоянию на 31.12.2019 года в оценке по МСФО - 77 тыс. белорусских рублей. Увеличение балансовой стоимости за отчетный период составило по сравнению с предыдущей отчетной датой (на 31.12.2018 года) 27 тыс. белорусских рублей.

21. Текущие налоговые обязательства по налогу на прибыль

Текущие обязательства по уплате налога на прибыль в бюджет являются обязанностью Компании по перечислению денежных средств в соответствии с национальным налоговым законодательством. Финансовая информация в данном разделе финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2019 года, имеет следующие данные о структуре и движении показателей:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Налог на прибыль к уплате в бюджет	48	1 708
Итого:	48	1 708

Текущие налоговые обязательства по налогу на прибыль по состоянию на 31.12.2019 года в оценке по МСФО - 48 тыс. белорусских рублей. Снижение балансовой стоимости за отчетный период составило по сравнению с предыдущей отчетной датой (на 31.12.2018 года) -1660 тыс. белорусских рублей.

22. Выпущенный капитал

В данной статье собственного капитала представлена оценка совокупности вкладов (в денежном выражении) участников (собственников) в общее имущество при создании юридического лица для обеспечения его деятельности. Финансовая информация в данном разделе финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2019 года, имеет следующие данные о структуре и движении показателей:

ОАО «ЭЛЕМА»

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Выпущенный капитал	5 039	5 066
Итого:	5 039	5 066

Выпущенный капитал по состоянию на 31.12.2019 года в оценке по МСФО - 5039 тыс. белорусских рублей. Снижение балансовой стоимости за отчетный период составило по сравнению с предыдущей отчетной датой (на 31.12.2018 года) -27 тыс. белорусских рублей.

23. Нераспределенная прибыль

В данном разделе собственного капитала приводится оценка о наличии у сторон, обладающих долями участия в организации, различных прав в отношении получения дивидендов или возврата внесенного собственного капитала. Нераспределенная прибыль, доступная для распределения Компанией в форме дивидендов, основывается на суммах, доступных для распространения в соответствии с применимым законодательством Республики Беларусь и отраженных в национальной бухгалтерской отчетности. Эти суммы могут существенно отличаться от сумм, рассчитанных на основе МСФО. Финансовая информация в данном разделе финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2019 года, имеет следующие данные о структуре и движении показателей:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Нераспределенная прибыль	20 753	20 715
Итого:	20 753	20 715

Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2019 года в оценке по МСФО - 20753 тыс. белорусских рублей. Увеличение балансовой стоимости за отчетный период составило по сравнению с предыдущей отчетной датой (на 31.12.2018 года) 38 тыс. белорусских рублей.

24. Выручка, нетто

Выручка - валовое поступление экономических выгод в течение определенного периода, возникающее в ходе обычной деятельности Компании, если оно приводит к увеличению собственного капитала, не связанному со взносами участников капитала. Выручка включает только валовые поступления экономических выгод, полученных и подлежащих получению организацией в ее пользу. Суммы, полученные от имени третьих лиц, такие как: налог с продаж, налоги на товары и услуги и налог на добавленную стоимость, не являются получаемыми организацией экономическими выгодами и не ведут к увеличению собственного капитала. Поэтому они исключаются из выручки.

	2019	2018
Выручка по основному виду деятельности	38 285	34 971
Сумма возвратов, бонусов (красное сторно)	(3 013)	-
Итого:	35 272	34 971

Выручка, нетто за отчетный период 2019 года в оценке по МСФО 35272 тыс. белорусских рублей. Увеличение прибыли за отчетный период за счет изменения данной статьи составило по сравнению с предыдущим отчетным периодом (2018 год) 301 тыс. белорусских рублей.

25. Себестоимость продаж

В данном разделе признаются затраты для обобщения информации о затратах основного производства организации, учитывается себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг, по которым признана выручка отражена выручка. К прямым затратам относятся прямые материальные затраты, прямые затраты на оплату труда, прочие прямые затраты.

	2019	2018
Стоимость израсходованного сырья и материалов, товары в себестоимости	(16 481)	(10 188)
Стоимость израсходованных топливно-энергетических ресурсов в себестоимости	(10)	(17)
Затраты по амортизации основных средств и нематериальных активов в себестоимости	(386)	(345)
Затраты на оплату труда персонала в себестоимости	(6 741)	(6 072)
Отчисления на социальное обеспечение персонала в себестоимости	(2 267)	(2 063)
Стоимость оказанных услуг в себестоимости	(1 070)	(1 481)
Платежи и отчисления в бюджет в себестоимости	-	(16)
Командировочные и подотчетные расчеты в себестоимости	(10)	(4)
Прочие производственные расходы в себестоимости	-	(3 318)
Итого:	(26 965)	(23 504)

Себестоимость продаж за отчетный период 2019 года в оценке по МСФО -26965 тыс. белорусских рублей. Снижение прибыли за отчетный период за счет изменения данной статьи составило по сравнению с предыдущим отчетным периодом (2018 год) -3461 тыс. белорусских рублей.

ОАО «ЭЛЕМА»

26. Административные расходы

Общехозяйственные расходы на ведение дела - начисленная амортизация и затраты на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения, затраты на содержание управленческого персонала, затраты на информационные, аудиторские и другие услуги, другие аналогичные по назначению затраты и показываются расходы, связанные с осуществлением видов деятельности и относящиеся к расходам на ведение дела.

	2019	2018
Стоимость израсходованного сырья и материалов, товары на административные расходы	(50)	(78)
Стоимость израсходованных топливно-энергетических ресурсов на административные расходы	(8)	(20)
Затраты по амортизации основных средств и нематериальных активов на административные расходы	(102)	(76)
Затраты на оплату труда персонала на административные расходы	(1 213)	(1 165)
Отчисления на социальное обеспечение персонала на административные расходы	(415)	(397)
Стоимость оказанных услуг на административные расходы	(534)	(345)
Платежи и отчисления в бюджет на административные расходы	(181)	(204)
Командировочные и подотчетные расчеты на административные расходы	(26)	(32)
Итого:	(2 529)	(2 317)

Административные расходы за отчетный период 2019 года в оценке по МСФО -2529 тыс. белорусских рублей. Снижение прибыли за отчетный период за счет изменения данной статьи составило по сравнению с предыдущим отчетным периодом (2018 год) -212 тыс. белорусских рублей.

27. Затраты на дистрибуцию

Затраты на дистрибуцию у Компании включают любые расходы, связанные с продвижением продукции на рынке, включая транспортные и складские расходы, а также затраты на торговлю и рекламу.

	2019	2018
Стоимость израсходованного сырья и материалов, товары на дистрибуцию	(202)	(230)
Стоимость израсходованных топливно-энергетических ресурсов на дистрибуцию	(68)	(38)
Затраты по амортизации основных средств и нематериальных активов на дистрибуцию	(124)	(100)
Затраты на оплату труда персонала на дистрибуцию	(2 628)	(1 965)
Отчисления на социальное обеспечение персонала на дистрибуцию	(885)	(658)
Стоимость оказанных услуг на дистрибуцию	(3 385)	(2 686)
Платежи и отчисления в бюджет на дистрибуцию	(18)	(16)
Командировочные и подотчетные расчеты на дистрибуцию	(138)	(78)
Прочие производственные расходы на дистрибуцию	(151)	(15)
Итого:	(7 599)	(5 786)

Затраты на дистрибуцию за отчетный период 2019 года в оценке по МСФО -7599 тыс. белорусских рублей. Снижение прибыли за отчетный период за счет изменения данной статьи составило по сравнению с предыдущим отчетным периодом (2018 год) -1813 тыс. белорусских рублей.

28. Прочие операционные доходы и расходы

В данном разделе показаны доходы и расходы по текущей деятельности, кроме выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг и их себестоимости.

	2019	2018
Безвозмездная помощь полученная	13	-
Безвозмездная помощь оказанная	(46)	-
Прочие расходы на персонал	(422)	-
Прочие доходы и расходы по текущей деятельности	3 930	2 907
Обесценение запасов	(1 557)	(90)
Изменение резерва по сомнительным долгам дебиторской задолженности	(479)	53
Итого:	1 439	2 870

Прочие операционные доходы и расходы за отчетный период 2019 года в оценке по МСФО 1439 тыс. белорусских рублей. Снижение прибыли за отчетный период за счет изменения данной статьи составило по сравнению с предыдущим отчетным периодом (2018 год) -1431 тыс. белорусских рублей.

ОАО «ЭЛЕМА»

29. Прочие инвестиционные и финансовые доходы и расходы

Инвестиционная деятельность - приобретение и выбытие долгосрочных активов и других инвестиций, не относящихся к эквивалентам денежных средств.

	2019	2018
Доходы и расходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	44	(6)
Прочие доходы и расходы по инвестиционной деятельности	(58)	(177)
Прочие доходы и расходы по финансовой деятельности	33	9
Изменение резерва по кредитным убыткам финансовых активов	(1)	-
Итого:	18	(174)

Прочие инвестиционные и финансовые доходы и расходы за отчетный период 2019 года в оценке по МСФО 18 тыс. белорусских рублей. Увеличение прибыли за отчетный период за счет изменения данной статьи составило по сравнению с предыдущим отчетным периодом (2018 год) 192 тыс. белорусских рублей.

30. Финансовые доходы

Финансовая деятельность - деятельность, которая приводит к изменениям в размере и составе внесенного капитала и заемных средств организации (обязательств по кредитам, займам и иных аналогичных обязательств).

	2019	2018
Проценты к получению - финансовые доходы	35	66
Итого:	35	66

Финансовые доходы за отчетный период 2019 года в оценке по МСФО 35 тыс. белорусских рублей. Снижение прибыли за отчетный период за счет изменения данной статьи составило по сравнению с предыдущим отчетным периодом (2018 год) 31 тыс. белорусских рублей.

31. Финансовые расходы

Расходы по финансовой деятельности включают такие расходы, как проценты по кредитам и займам, лизинговую ставку и прочие аналогичные финансовые расходы.

	2019	2018
Проценты к уплате - финансовые расходы	(388)	(194)
Лизинговая ставка - финансовые расходы	(42)	(20)
Изменение дисконта по долгосрочным кредитам и займам	132	-
Итого:	(298)	(214)

Финансовые расходы за отчетный период 2019 года в оценке по МСФО -298 тыс. белорусских рублей. Снижение прибыли за отчетный период за счет изменения данной статьи составило по сравнению с предыдущим отчетным периодом (2018 год) -84 тыс. белорусских рублей.

32. Курсовые разницы

В состав доходов и расходов включаются курсовые разницы, возникающие от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. Под курсовыми разницами понимаются разницы, возникающие при пересчете выраженной в иностранной валюте стоимости денежных средств, финансовых вложений (за исключением финансовых вложений в уставные фонды других организаций), дебиторской задолженности и обязательств (за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков, аккредитивов (далее - авансы) и кредиторской задолженности, погашение которой осуществляется в форме аккредитива) в белорусские рубли по официальному курсу белорусского рубля по отношению к соответствующей иностранной валюте, устанавливаемому Национальным банком Республики Беларусь (далее - официальный курс), на дату совершения хозяйственной операции в иностранной валюте (далее - хозяйственная операция), а также на отчетную дату.

	2019	2018
Курсовые разницы	309	(508)
Итого:	309	(508)

Курсовые разницы за отчетный период 2019 года в оценке по МСФО 309 тыс. белорусских рублей. Увеличение прибыли за отчетный период за счет изменения данной статьи составило по сравнению с предыдущим отчетным периодом (2018 год) 817 тыс. белорусских рублей.

ОАО «ЭЛЕМА»

33. Налог на прибыль

Расход по налогу (доход по налогу) включает в себя расход (доход) по текущему налогу и расход (доход) по отложенному налогу.

	2019	2018
Налог на прибыль	(399)	(714)
Прочие налоги и сборы, исчисляемые из прибыли	(3)	(16)
Отложенный налог на прибыль	998	20
Итого:	596	(710)

Налог на прибыль за отчетный период 2019 года в оценке по МСФО 596 тыс. белорусских рублей. Увеличение прибыли за отчетный период за счет изменения данной статьи составило по сравнению с предыдущим отчетным периодом (2018 год) 1306 тыс. белорусских рублей.

Факт признания актива или обязательства означает, что Компания ожидает возместить или погасить балансовую стоимость этого актива или обязательства. Если является вероятным то, что возмещение или погашение этой балансовой стоимости приведет к увеличению (уменьшению) величины будущих налоговых платежей по сравнению с величиной, которая была бы определена, если бы такое возмещение или погашение не имело никаких налоговых последствий, МСФО требует, чтобы организация признавала отложенное налоговое обязательство (отложенный налоговый актив), за некоторыми ограниченными исключениями. Налоговая стоимость актива представляет собой сумму, которая для целей налогообложения будет подлежать вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости данного актива. В данной финансовой отчетности временные разницы определяются путем сопоставления балансовой стоимости активов и обязательств в этой финансовой отчетности с соответствующей налоговой стоимостью. Отложенные налоговые активы и обязательства оценены по тем ставкам налога, которые, как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налога (и налогового законодательства), действующих или по существу принятых по состоянию на конец отчетного периода.

Аналитический учет временных разниц представлен в следующей аналитической таблице:

Статьи финансовой отчетности (за исключением расчетов по текущему налогу на прибыль, отложенному налогу и статей капитала)	Балансовая стоимость по МСФО	Налоговая стоимость	Временные разницы, облагаемые по ставке 18%	Отложенный налоговый актив (+), отложенное налоговое обязательство (-)
Основные средства	5 662	4 390	(1 272)	(229)
Инвестиционная недвижимость	148	148	-	-
Нематериальные активы	250	250	-	-
Долгосрочные финансовые активы	6	34	28	5
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	8	8	-	-
Аффилированная долгосрочная дебиторская задолженность	-	32	32	6
Запасы	27 971	30 655	2 684	483
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	6 490	9 444	2 954	532
Денежные средства и их эквиваленты	1 226	1 226	-	-
Долгосрочные финансовые обязательства	1 136	1 268	(132)	(24)
Краткосрочные финансовые обязательства	3 183	3 183	-	-
Краткосрочные торговые и прочие обязательства	8 367	8 367	-	-
Оценочные обязательства	4 324	-	4 324	778
Аффилированные краткосрочные обязательства	77	2 150	(2 073)	(373)
Итого на конец отчетного периода отложенный налоговый актив				1 178

ОАО «ЭЛЕМА»

Расход (доход) по налогу, относящемуся к прибыли или убытку от текущей деятельности, представлен как часть прибыли или убытка в отчете о прочем совокупном доходе. Неоплаченные суммы текущего налога за текущий и предыдущие периоды признаются в качестве обязательства. Если сумма, которая уже была уплачена в отношении текущего и предыдущих периодов, превышает сумму, подлежащую уплате в отношении этих периодов, то сумма превышения признается в качестве актива. Выгода, связанная с налоговым убытком, который допускается переносить на тот или иной прошлый период с целью возмещения текущего налога за этот период, подлежит признанию в качестве актива. Обязательства (активы) по текущему налогу за текущий и предыдущие периоды оцениваются в сумме, которую ожидается уплатить налоговым органам (истребовать к возмещению налоговыми органами), рассчитанной с использованием ставок налога (и налогового законодательства), действующих или по существу принятых по состоянию на конец отчетного периода.

Аналитический учет расхода (дохода) по налогу на прибыль представлен в следующей аналитической таблице:

Расходы по налогу на прибыль и другим налогам из прибыли	2019	2018
Прибыль до налогов на прибыль		
Постоянные налоговые разницы	(318)	5 404
Налогооблагаемая база	2 551	(1 348)
Совокупная ставка налогов в соответствии с законодательством, %	2 233	4 056
Налог на прибыль по установленной ставке (1)	18	18
Временные налоговые разницы	(402)	(730)
Совокупная ставка налогов в соответствии с законодательством, %	5 544	111
Изменение отложенного налога (2)	18	18
Итого (1+2+3):	998	20
	596	(710)

34. Анализ чувствительности к валютному риску

Валютный риск - риск того, что справедливая стоимость финансового инструмента или будущие потоки денежных средств по нему будут колебаться из-за изменений валютных курсов. Валютный риск (или риск изменения обменного курса иностранной валюты) возникает по обязательствам, выраженным в иностранной валюте, то есть в валюте, отличной от функциональной валюты, в которой они оцениваются. Для целей настоящей отчетности считается, что по финансовым инструментам, являющимся немонетарными статьями, или по финансовым инструментам, выраженным в функциональной валюте, валютный риск не возникает. В следующих таблицах представлен анализ чувствительности Компании к увеличению обменных курсов иностранных валют по отношению к функциональной валюте. 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 действующей ставки налога на прибыль на конец отчетного периода.

Статьи финансовой отчетности (за исключением статей капитала)	Стоимость в валюте отчетности	Задолженность в иностранных валютах (в эквиваленте в валюте отчетности)	Валютный риск при росте курса на 10%	Валютный риск при росте курса на 20%	Валютный риск при росте курса на 30%
Основные средства	5 662		5 662	5 662	5 662
Инвестиционная недвижимость	148		148	148	148
Нематериальные активы	250		250	250	250
Долгосрочные финансовые активы	6		6	6	6
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	8	-	8	8	8
Отложенные налоговые активы	1 178		1 178	1 178	1 178
Запасы	27 971		27 971	27 971	27 971
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	6 490	3 738	6 864	7 238	7 611
Денежные средства и их эквиваленты	1 226	38	1 230	1 234	1 237
Долгосрочные финансовые обязательства	1 136	1 176	(1 254)	(1 371)	(1 489)
Отложенные налоговые обязательства	12		(12)	(12)	(12)
Краткосрочные финансовые обязательства	3 183	1 097	(3 293)	(3 402)	(3 512)
Краткосрочные торговые и прочие обязательства	8 367	2 761	(8 643)	(8 919)	(9 195)
Оценочные обязательства	4 324		(4 324)	(4 324)	(4 324)
Аффилированные краткосрочные обязательства	77		(77)	(77)	(77)
Текущие налоговые обязательства по налогу на прибыль	48		(48)	(48)	(48)
Чистые активы:	25 792		25 666	25 542	25 414
Изменение чистых активов при росте курсов валют			(126)	(250)	(378)
Риск негативных чистых активов при росте курсов валют			Отсутствует	Отсутствует	Отсутствует

ОАО «ЭЛЕМА»

Проведенный анализ показывает, что Компания не подвержена какому-либо существенному валютному риску.

35. Процентный риск

Процентный риск - риск того, что справедливая стоимость финансовых активов или обязательств или будущие потоки денежных средств по ним будут колебаться из-за изменений рыночных процентных ставок. Процентный риск возникает по процентным финансовым инструментам, признанным в отчете о финансовом положении (например, кредиты, займы). 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. Анализ того, насколько Компания подвержена какому-либо существенному риску изменения процентной ставки, приведен в следующей таблице.

Статьи финансовой отчетности (за исключением статей капитала)	Балансовая стоимость по МСФО	Финансовые активы и обязательства (кредиты, займы и прочие финансовые инструменты)	Процентный риск при росте процентной ставки на 10%	Процентный риск при росте процентной ставки на 20%	Процентный риск при росте процентной ставки на 30%
Основные средства	5 662		5 662	5 662	5 662
Инвестиционная недвижимость	148		148	148	148
Нематериальные активы	250		250	250	250
Долгосрочные финансовые активы	6	6	7	7	8
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	8		8	8	8
Отложенные налоговые активы	1 178		1 178	1 178	1 178
Запасы	27 971		27 971	27 971	27 971
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	6 490		6 490	6 490	6 490
Денежные средства и их эквиваленты	1 226		1 226	1 226	1 226
Долгосрочные финансовые обязательства	1 136	1 136	(1 250)	(1 363)	(1 477)
Отложенные налоговые обязательства	12		(12)	(12)	(12)
Краткосрочные финансовые обязательства	3 183	3 183	(3 501)	(3 820)	(4 138)
Краткосрочные торговые и прочие обязательства	8 367		(8 367)	(8 367)	(8 367)
Оценочные обязательства	4 324		(4 324)	(4 324)	(4 324)
Аффилированные краткосрочные обязательства	77		(77)	(77)	(77)
Текущие налоговые обязательства по налогу на прибыль	48		(48)	(48)	(48)
Чистые активы:	25 792		25 361	24 929	24 498
Изменение чистых активов при росте процентных ставок			(431)	(863)	(1 294)
Риск негативных чистых активов при росте процентных ставок			Отсутствует	Отсутствует	Отсутствует

Проведенный анализ показывает, что Компания не подвержена какому-либо существенному процентному риску.

36. Риск ликвидности

Риск ликвидности - риск того, что у Компании возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, предполагающими осуществление расчетов денежными средствами или иным финансовым активом. В соответствии с МСФО Компания раскрывает сводные количественные данные о своей подверженности риску ликвидности, основанные на внутренней информации, предоставляемой ключевому управленческому персоналу. При подготовке анализа сроков погашения, Компания использует собственное суждение для определения соответствующего количества временных интервалов. Компания определила, что уместно выделить следующие временные интервалы: от трех месяцев до одного года. 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. Анализ подверженности какому-либо существенному риску ликвидности приведен в следующей таблице.

ОАО «ЭЛЕМА»

Статьи финансовой отчетности (за исключением статей капитала)	Балансовая стоимость по МСФО	Ликвидные активы	Текущие обязательства	Недостаток ликвидности	Обеспеченно сть текущих обязательств в текущими активами
Основные средства	5 662			-	-
Инвестиционная недвижимость	148			-	-
Нематериальные активы	250			-	-
Долгосрочные финансовые активы	6			-	-
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	8			-	-
Отложенные налоговые активы	1 178			-	-
Запасы	27 971	27 971		Отсутствует	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	6 490	6 490		Отсутствует	-
Денежные средства и их эквиваленты	1 226	1 226		Отсутствует	-
Долгосрочные финансовые обязательства	1 136			-	-
Отложенные налоговые обязательства	12			-	-
Краткосрочные финансовые обязательства	3 183		3 183	-	7 100
Краткосрочные торговые и прочие обязательства	8 367		8 367	-	18 663
Оценочные обязательства	4 324		4 324	-	9 645
Аффилированные краткосрочные обязательства	77		77	-	172
Текущие налоговые обязательства по налогу на прибыль	48		48	-	107
Ликвидность текущих активов и обязательств:		35 687	15 999	-	35 687

Проведенный анализ показывает, что Компания не подвержена какому-либо существенному риску ликвидности.

37. События после отчетного периода

В связи с недавним скоротечным развитием пандемии коронавируса (COVID-19) многими странами, включая Российскую Федерацию – основным торговым партнером Беларуси, были введены карантинные меры. Совместно со снижением мировых цен на энергоресурсы и падением курса белорусского рубля, это оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Ожидается, что как сама пандемия, так и меры по минимизации ее последствий могут повлиять на деятельность бизнесов в различных отраслях. Компания расценивает данную пандемию в качестве не корректирующего события после отчетного периода. Количественная оценка влияния этого события на текущих момент не может быть произведена с достаточной степенью уверенности.

Директор
Венедиктов Анатолий Евгеньевич



Главный бухгалтер
Койдан Ольга Викторовна

ОАО «ЭЛЕМА»

Финансовые показатели на 31.12.2019
согласно ФО МСФО
тысяч белорусских рублей

	<u>31.12.2019</u>
1. Долги/ ЕБИТДА (В/А) (должно быть менее 5)	17,42
А. ЕБИТДА	
Чистая прибыль (убытки)	278
Финансовые доходы	(46)
Налог на прибыль	(596)
Амортизация	612
Показатель	<u>248</u>
В. Долги (Кредиты и займы - брутто)	4 319
2. Коэффициент покрытия долга (А/В) (должно быть как минимум 1.2)	 31.12.2019
А. CFADS	
<hr/>	
Результат движения денежных средств по текущей деятельности	(1 831)
Плюс проценты к уплате прочие	-
Минус Результат движения денежных средств по инвестиционной деятельности	537
Показатель	<u>(1 294)</u>
В. Направлено денежных средств на погашение основной суммы долга и процентов по финансовым обязательствам	(12 234)



ООО «PCM Бел Аудит»

Ул. Сурганова, 61, оф. 409
Минск, Беларусь 220100
T +375 (17)3880949
+375 (17)3880940
E info@rsmby.by
W www.rsmby.by

PCM Бел Аудит является членом сети RSM и действует под торговой маркой RSM.
Торговое название RSM используют все члены сети RSM.

Каждый член сети RSM является независимой компанией, предоставляющей услуги в бухгалтерской и консультационной области, и каждая из компаний 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 (номер компании 4040598), юридический адрес: 50 Cannon Street, London EC4N 6JJ.

Бренд с торговой маркой RSM, и другая интеллектуальная собственность, которую используют члены сети, принадлежит RSM International Association, которая регулируется на основании статьи 60 (и последующих) Гражданского кодекса Швейцарии с местонахождением в г. Цуг.

© Международная ассоциация RSM, 2020

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

RSM Bel Audit Ltd is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.

Прономеровано
и прошнуровано

38

Григорьев В.А.
место

Директор В.А. Незвестная

