

ХОЛДИНГ «МОГИЛЕВЛИФТМАШ»
Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся
31 декабря 2016 года



г. Могилев

2017

Заключение независимых аудиторов.....3

Приложения

Консолидированный отчет о финансовом положении.....6

Консолидированный отчет о прибыли или убытке
и прочем совокупном доходе8

Консолидированный отчет о движении денежных средств.....9

Консолидированный отчет об изменениях в капитале.....11

Примечания к консолидированной отчетности.....12

АУДИТ И УПРАВЛЕНИЕ



220113 г. Минск, ул. Мележа д.1, офис 317, тел/факс (017)2625432, www.auditandcontrol.by

Р/счет №3012150230015 в ЗАО «МТБанк», РКЦ №5, г. Минск, код 117

УНП 190330288 ОКПО 37568853

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОЙ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ о консолидированной финансовой отчетности

Холдинга «Могилевлифтмаш»

за период с 1 января 2016г. по 31 декабря 2016г.

Генеральному директору
Холдинга «Могилевлифтмаш»
Г-ну Ковалевскому Б.В.

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Холдинга «Могилевлифтмаш», состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении на 31 декабря 2016 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включающих краткое изложение основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Холдинга «Могилевлифтмаш» по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – «МСА»). Наши обязанности, предусмотренные указанными стандартами, более подробно рассматриваются в разделе «Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Холдингу «Могилевлифтмаш» в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров, разработанным Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров (далее – «Кодекс IESBA») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Беларусь, и выполнили наши иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства Холдинга «Могилевлифтмаш» за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за составление и достоверность данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, и за внутренний контроль, который руководство считает необходимым для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При составлении консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Холдинга «Могилевлифтмаш» непрерывно продолжать свою деятельность и раскрытие в случае необходимости вопросов, связанных с непрерывностью деятельности, и за составление консолидированной отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Холдинг «Могилевлифтмаш», прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность за надзор за процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Холдинга «Могилевлифтмаш» несут лица, отвечающие за корпоративное управление.

Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности

Целью нашего аудита является получение разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок, и выдача заключения, включающего наше мнение. Разумная уверенность – это высокая степень уверенности, но не гарантия того, что по результатам аудита, проводившегося в соответствии с МСА, существенное искажение, когда оно имеет место, будет выявлено во всех случаях. Искажения могут возникать в результате недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно ожидать, что, индивидуально или в совокупности, они повлияют на экономические решения пользователей, принимаемые на основе такой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита в соответствии с МСА мы используем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на всех этапах планирования и проведения аудита. Мы также:

- Выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок, разрабатываем и выполняем аудиторские процедуры в ответ на эти риски, и получаем достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для формирования нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения, возникшего в результате недобросовестных действий, выше риска необнаружения существенного искажения, связанного с ошибкой, поскольку недобросовестное действие может включать сговор, подлог или подделку документов, умышленные пропуски, представление недостоверных сведений или нарушение системы внутреннего контроля.
- Получаем понимание элементов системы внутреннего контроля, имеющих отношение к аудиту, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих

обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля Предприятия.

- Оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующих раскрытий информации, подготовленных руководством.
- Делаем вывод в отношении обоснованности применения руководством принципов учета на основе допущения о непрерывности деятельности и, на основании полученных аудиторских доказательств, о наличии или отсутствии существенной неопределенности в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Холдинга «Могилевлифтмаш» продолжать свою деятельность на непрерывной основе. Если мы делаем вывод, что существенная неопределенность присутствует, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующим раскрытиям в консолидированной финансовой отчетности, или, в случае если такие раскрытия не являются адекватными, мы должны модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных за период, заканчивающийся датой нашего аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что Холдинг «Могилевлифтмаш» утратит способность продолжать свою деятельность непрерывно.
- Оцениваем представление в целом, структуру и содержание консолидированной финансовой отчетности, включая раскрытия, а также оцениваем, отражены ли в консолидированной финансовой отчетности исходные операции и события таким образом, чтобы было достигнуто их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Палькина М.М.
Директор
ООО «Аудит и управление»

Минск, Беларусь
23 июня 2017 года



Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аудит и управление».

Юридический адрес: 220113, г. Минск, ул. Мележа д. 1, офис 317.

Зарегистрировано решением Минского городского исполнительного комитета от 05.03.2002г. № 284 в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей № 190330288.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Холдинг «Могилевлифтмаш».

Юридический адрес: 212798, г. Могилев, проспект Мира, 42.

Зарегистрировано Министерством экономики Республики Беларусь 08.10.2014г. в государственном реестре холдингов за №89.

ХОЛДИНГ «МОГИЛЕВЛИФТМАШ»

Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2016 г.

(в тысячах рублей)

	прим	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	133 672	140 549
Нематериальные активы	7	467	195
Инвестиционная собственность		93	114
Инвестиции в ассоциированные компании	8	45	41
Отложенные налоговые активы		3 582	284
Итого внеоборотных активов		137 859	141 183
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	9	52 015	43 499
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	34 459	23 830
Авансы выданные		8 101	3 434
Прочие налоги к возмещению	11	9 275	5 566
Прочие оборотные финансовые активы	12	142	345
Денежные средства и их эквиваленты	13	6 167	4 547
Итого оборотных активов		110 159	81 222
Всего активов		248 018	222 405
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Уставный капитал	14	105 884	105 884
Нераспределенная прибыль	14	67 324	56 749
Итого собственного капитала		173 208	162 633
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	15	5 442	550
Государственные субсидии		1 568	497
Отложенные налоговые обязательства			0
Итого долгосрочных обязательств		7 010	1 047

Прилагаемые примечания на стр.12-57являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ХОЛДИНГ «МОГИЛЕВЛИФТМАШ»

Консолидированный отчет о финансовом положении (продолжение)
на 31 декабря 2016 г.

(в тысячах рублей)

Краткосрочные обязательства

Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	41 542	26 190
Авансы полученные		11 766	9 696
Обязательства по налогу на прибыль		1 727	11
Кредиторская задолженность по прочим налогам	16	3 525	2 472
Кредиты и займы	15	9 001	19 971
Государственные субсидии		79	231
Резервы	17	160	154
Итого краткосрочных обязательств		67 800	58 725
Всего обязательства		74 810	59 772
Всего капитала и обязательств		248 018	222 405

Генеральный директор

Б.В.Ковалевский

Главный бухгалтер

М.А.Кругликова

22 июня 2017 г.

Прилагаемые примечания на стр.12-57 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ХОЛДИНГ «МОГИЛЕВЛИФТМАШ»

Консолидированный отчет о совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(в тысячах рублей)

	Прим	2016 г.	2015 г.
Выручка	18	313 596	233 685
Себестоимость	19	(246 122)	(200 694)
Валовая прибыль (убыток)		67 474	32 991
Общие и административные расходы	20	(24 879)	(21 539)
Расходы на реализацию	21	(3 944)	(3 369)
Прочие операционные доходы	22	4 218	2 314
Прочие операционные расходы	23	(13 998)	(9 458)
Прибыль (убыток) от операционной деятельности		(38 603)	(32 052)
Финансовые доходы	24	102	80
Финансовые расходы	25	(2 491)	(2 082)
Доля в прибыли (убытке) инвестиционных объектов, учитываемых методом долевого участия	26	84	296
Доходы (убытки) по операциям с иностранной валютой		3 607	(4 424)
Прибыль (убыток) до налогообложения		30 173	(5 191)
Расходы по налогу на прибыль	27	(11 732)	(3 309)
Чистая прибыль (убыток) за период		18 441	(8 500)
Изменение отложенных активов		2 452	1 088
Изменение отложенных обязательств		845	1 589
Чистая прибыль (убыток) за период		21 738	(5 823)

Генеральный директор

 - Б.В.Ковалевский

Главный бухгалтер

 - М.А.Кругликова

22 июня 2017 г.

Прилагаемые примечания на стр.12-57 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ХОЛДИНГ «МОГИЛЕВЛИФТМАШ»

Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(в тысячах рублей)

	2016 г.	2015 г.
Потоки денежных средств от операционной деятельности		
Поступления денежных средств от операционной деятельности		
продажа продукции, выполнение работ, оказание услуг	284 715	225 470
продажей материалов и других запасов	732	1 078
прочие поступления от операционной деятельности	152 301	115 046
Выплаты денежных средств от операционной деятельности	-	-
платежи поставщикам товаров, работ, услуг	(186 829)	(143 944)
платежи работникам или в интересах работников	(49 551)	(43 364)
прочие денежные платежи по операционной деятельности	(186 032)	(136 017)
Итого потоки денежных средств от текущих операций	15 336	18 269
налоги уплаченные	(13 152)	(8 073)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
поступления от продажи основных средств	12	-
платежи на приобретение основных средств	(8 622)	(5 771)
выдача авансов и займов	(220)	(600)
поступления от возврата авансов и займов выданных	170	250
дивиденды полученные	-	22
проценты полученные	110	60
Итого денежные потоки от инвестиционной деятельности	(8 550)	(6 039)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности		
поступления в виде кредитов и займов	40 118	43 921
прочие поступления от финансовой деятельности	708	856
возврат кредитов и займов	(30 467)	(48 210)
платежи по финансовой аренде	(630)	(16)
проценты выплаченные	(1 650)	(2 095)
прочие выплаты по финансовой деятельности	(93)	(377)
Итого потоки денежных средств от финансовой деятельности	7 986	(5 921)

Прилагаемые примечания на стр.12-57 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ХОЛДИНГ «МОГИЛЕВЛИФТМАШ»

Консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(в тысячах рублей)

Итого увеличения (уменьшения) денежных средств и их эквивалентов до влияния курсовых разниц	1 620	(1 764)
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало периода	4 547	6 311
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец периода	6 167	4 547
Влияние курсовых разниц на величину денежных средств и их эквивалентов	615	479

Генеральный директор



Б.В.Ковалевский

Главный бухгалтер



М.А.Кругликова

22 июня 2017 г.

Прилагаемые примечания на стр.12-57 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ХОЛДИНГ «МОГИЛЕВЛИФТМАШ»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(в тысячах рублей)

	Акционерный капитал	Нераспре- деленная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
На 01.01.2015	105 884	70 422	176 306
Дивиденды и другие доходы от участия в уставном капитале организации		(2 130)	(2 130)
Итого совокупный доход за период		(11 543)	(11 543)
На 31.12.2015	105 884	56 749	162 633
Дивиденды и другие доходы от участия в уставном капитале организации		(6 605)	(6 605)
Итого совокупный доход за период		17 180	17 180
На 31.12.2016	105 884	67 324	173 208

Генеральный директор



Б.В.Ковалевский

Главный бухгалтер



М.А.Кругликова

22 июня 2017 г.

Прилагаемые примечания на стр.12-57 являются неотъемлемой частью данной консолидированной
финансовой отчетности

ХОЛДИНГ «МОГИЛЕВЛИФТМАШ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2016 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

1. Информация о компании

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2016 г. утверждена к выпуску генеральным директором ОАО «Могилевлифтмаш» 22 июня 2017 г.

ОАО «Могилевлифтмаш» (далее – Компания) ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

ОАО «Могилевлифтмаш» – это материнская компания Холдинга «Могилевлифтмаш»(далее - Группа). В состав Группы входят следующие дочерние компании, объединенные для данной консолидированной финансовой отчетности:

ОАО "Могилевский завод "Электродвигатель"

ОАО "Зенит",

ОАО "Завод "Ветразь".

Холдинг «Могилевлифтмаш» зарегистрирован Министерством экономики Республики Беларусь 8 октября 2014г.

ОАО «Могилевлифтмаш» создано на основании приказа Государственного комитета по имуществу Республики Беларусь от 29 декабря 2012 г. №284 «О создании открытого акционерного общества в процессе преобразования республиканского унитарного предприятия «могилевский завод лифтового машиностроения» путем преобразования республиканского унитарного предприятия «Могилевский завод лифтового машиностроения» в соответствии с законодательством Республики Беларусь о приватизации государственного имущества.

Государственным учреждением «Администрация свободной экономической зоны «Могилев» 29 января 2013 г. в Единый государственный регистр юридических лиц и индивидуальных предпринимателей внесена запись о государственной регистрации открытого акционерного общества «Могилевский завод лифтового машиностроения» (ОАО «Могилевлифтмаш» с регистрационным номером 700008856).

ХОЛДИНГ «МОГИЛЕВЛИФТМАШ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1. Информация о компании (продолжение)

Компания является правопреемником прав и обязанностей республиканского унитарного предприятия «Могилевский завод лифтового машиностроения» в соответствии с передаточным актом, за исключением прав и обязанностей, которые не могут принадлежать Обществу.

Юридический адрес: Республика Беларусь, г.Могилев, проспект Мира, д.42.

ОАО «Могилевский завод «Электродвигатель» создано на основании приказа Государственного комитета по имуществу Республики Беларусь от 29 декабря 2008 г. № 375 путем преобразования республиканского унитарного предприятия «Могилевский завод «Электродвигатель» в соответствии с законодательством Республики Беларусь о приватизации государственного имущества.

Юридический адрес: Республика Беларусь, г. Могилев, ул. Королева, 8.

ОАО «Зенит» создано на основании приказа Могилевского областного территориального фонда государственного имущества от 22 декабря 2012 г. № 394 путем преобразования республиканского унитарного производственного дочернего предприятия «Зенит» в соответствии с законодательством Республики Беларусь о приватизации государственного имущества.

Юридический адрес: Республика Беларусь, г. Могилев, ул. Гришина 94.

ОАО «Завод «Ветразь» создано на основании приказа Витебского областного территориального фонда государственного имущества от 04.12.2012 №297-ОД путем преобразования Республиканского унитарного производственного дочернего предприятия «Бегомльский завод «Ветразь» в соответствии с законодательством Республики Беларусь о приватизации государственного имущества.

Юридический адрес: Республика Беларусь: Витебская область, Докшицкий район г.п.Бегомль, ул. Юхновца, д.1

ХОЛДИНГ «МОГИЛЕВЛИФТМАШ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1. Информация о компании (продолжение)

Основными видами деятельности компаний, входящих в состав Группы являются:

ОАО «Могилевлифтмаш»:

- производство лифтов;
- производство прочего подъемно-транспортного, погрузо-разгрузочного и складского оборудования;
- монтаж, наладка, ремонт и техническое обслуживание подъемного и такелажного оборудования.

ОАО «Могилевский завод «Электродвигатель»:

- производство электродвигателей.

ОАО «Зенит»

- производство электрораспределительной и регулирующей аппаратуры;
- производство осветительного оборудования;
- производство аппаратуры для проводной телефонной и телеграфной связи;
- производство электродвигателей, генераторов и трансформаторов и другие.

ОАО «Завод «Ветразь»

- изготовление частей подъемно-транспортного оборудования;
- изготовление изделий из металла;
- сборка комплектующих узлов для лифтов.

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии

Консолидированная финансовая отчетность Холдинга «Могилевлифтмаш» и его дочерних компаний была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО») для обеспечения исполнения требований Закона Республики Беларусь от 12.07.2013 N 57-З "О бухгалтерском учете и отчетности".

Группа перешла на подготовку отчетности по МСФО в 2015 году. Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016г., является первой отчетностью Группы, подготовленной в соответствии с МСФО. Датой первого применения является 1 января 2015г.

ХОЛДИНГ «МОГИЛЕВЛИФТМАШ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

Основные положения учетной политики, основе которых составлена данная консолидированная отчетность по МСФО, приведены в Примечании 3. Они применяются последовательно от одного отчетного периода к последующему.

Основа бухгалтерского учета

Компании Группы ведет учет в белорусских рублях (далее – «руб.») и составляют финансовую отчетность в соответствии с законодательными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в Республике Беларусь. В белорусскую финансовую отчетность внесены корректировки с целью представления настоящей консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО.

Финансовая отчетность дочерних компаний представляется за отчетный период, аналогичный отчетному периоду холдинговой компании; в случае необходимости в финансовую отчетность дочерних компаний вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствии с принципами учетной политики Группы.

Функциональной валютой всех компаний Группы и валютой представления консолидированной финансовой отчетности является белорусский рубль. Все суммы округлены до целых чисел («тыс. руб.»), кроме случаев, где указано иное.

3. Существенные положения учетной политики

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости, за исключением случаев, упомянутых в примечании «Основные положения учетной политики», и скорректирована на влияние гиперинфляции, как того требует МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции». Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности, если не указано иное.

ХОЛДИНГ «МОГИЛЕВЛИФТМАШ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Год Изменение индекса потребительских цен (в процентах)
2014 162,2
2013 164,7

Основа консолидации

Консолидированная отчетность включает в себя финансовую отчетность компании и ее дочерних компаний по состоянию на 31 декабря каждого года. Финансовая отчетность дочерних компаний подготовлена за тот же отчетный год, что и отчетность материнской компании с последующим применением согласованной учетной политики.

Все внутригрупповые остатки, операции, доходы и расходы, прибыли и убытки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключены.

Классификация активов в качестве оборотных и внеоборотных и классификация а качестве краткосрочных и долгосрочных

Группа представляет активы и обязательства в отчете о финансовом положении с разбивкой на оборотные/внеоборотные и краткосрочные/долгосрочные. Актив классифицируется в качестве оборотного в следующих случаях:

-актив предполагается реализовать, либо он предназначен для продажи или использования в ходе обычного операционного цикла;

-актив преимущественно предназначен для торговли;

-актив предполагается к реализации в течении двенадцати месяцев после окончания отчетного года, или

-актив представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев, когда их запрещено обменивать или использовать для погашения обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

ХОЛДИНГ «МОГИЛЕВЛИФТМАШ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Обязательство классифицируется в качестве краткосрочного в следующих случаях:

- обязательство предполагается погасить в ходе обычного операционного цикла;
- обязательство предназначено главным образом для торговли;
- обязательство подлежит погашению в течении двенадцати месяцев после окончания отчетного года, или
- компания не имеет безусловного права отложить погашение этого обязательства на срок как минимум двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Группа классифицирует прочие обязательства в качестве оборотных.

Отложенные активы и обязательства классифицируются в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Оценка справедливой стоимости

Группа оценивает нефинансовые активы по справедливой стоимости на каждую отчетную дату.

Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости основана на предположении, что сделка по продаже актива или передаче обязательства осуществляется либо:

- на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- при отсутствии основного рынка на рынке, наиболее выгодном для данного актива или обязательства.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с допущениями, которые участники рынка используют при ценообразовании в отношении актива или обязательства при условии, что участники рынка действуют в собственных экономических интересах.

ХОЛДИНГ «МОГИЛЕВЛИФТМАШ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Признание выручки

Группа признает выручку от продажи, когда удовлетворяются все перечисленные ниже критерии:

- значительные риски и вознаграждения, связанные с владением товарами перешли к покупателю Группы;
- группа больше не участвует в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом владения, и не контролирует проданные товары;
- сумма выручки может быть измерена с достаточной степенью уверенности;
- существует высокая степень уверенности в том, что экономические выгоды, связанные с продажей товаров, будут получены Группой;
- понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть измерены с достаточной степенью уверенности.

Перевод рисков и преимуществ, а, следовательно, и момент признания выручки в бухгалтерском учете, определяется индивидуальными условиями контракта по установленным в нем условиям доставки по Инкотермс.

Группа признает выручку от продажи розничным покупателям в момент продажи в магазинах.

Выручка по договорам на оказание услуг признается пропорционально стадии завершенности работ по договору по состоянию на отчетную дату. Стадия завершенности работ оценивается на основе обзоров выполненных объемов работ.

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и/или накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

По объектам, приобретенным до 01 января 2015 г. (дата первого применения МСФО) в качестве первоначальной принята стоимость основных средств согласно БСБУ на дату акционирования организаций Группы, поскольку стоимость была в целом сопоставима с себестоимостью согласно МСФО.

ХОЛДИНГ «МОГИЛЕВЛИФТМАШ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

В фактическую себестоимость основных средств включаются существенные расходы на модернизацию и замену отдельных частей, позволяющий увеличить срок полезной службы активов или повысить их способность приносить доход. Затраты по ремонту и техническому обслуживанию отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе по мере их возникновения.

Амортизация начисляется в целях списания первоначальной стоимости активов с использованием линейного метода, за исключением земли и объектов незавершенного строительства в течение ожидаемого срока полезного использования активов. Метод амортизации, применяемый в отношении актива, пересматривается один раз в конце отчетного года и, в случае значительного изменения в предполагаемой структуре потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе метод изменяется с целью отражения структуры такого изменения на перспективной основе, как изменение в бухгалтерской оценке.

Ожидаемый срок полезного использования по группам соответствующих активов представлен ниже:

Основные средства	Годы
Здания и сооружения	20-100
Машины и производственное оборудование	5-50
Вычислительная техника	5-25
Транспортные средства	5-15
Прочие основные средства	5-25

Прочие основные средства включают в относительно небольшие группы основных средств.

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством квалифицируемого актива, который обязательно требует продолжительного времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, которые понесены компанией в связи с получением заемных средств. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они понесены.

ХОЛДИНГ «МОГИЛЕВЛИФТМАШ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Незавершенное строительство включает расходы, связанные со строительством объектов основных средств, а также соответствующие накладные расходы, непосредственно относимые на стоимость строительства. Амортизация данных активов начинается с момента ввода в эксплуатацию, т.е. когда объект приведен в состояние, позволяющее использовать его по назначению в соответствии с намерением руководства.

Компания регулярно осуществляет оценку балансовой стоимости незавершенного строительства с тем, чтобы определить, является ли она возмещаемой и начислен ли соответствующий резерв.

Прибыль или убыток в результате выбытия основных средств отражаются в отчете о прибылях и убытка и прочем совокупном доходе в составе прочих операционных доходов или расходов.

Инвестиционная собственность

Инвестиционная собственность изначально оценивается по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке. После первоначального признания инвестиционная собственность отражается по справедливой стоимости, определяющей рыночные условия на отчетную дату. Прибыли или убытки, возникающие, возникающие в результате изменения справедливой стоимости инвестиционной собственности, включаются в отчет о совокупном доходе в том периоде, когда они возникли.

Инвестиционная собственность списывается с учета при выбытии, либо в случае, если она изъята из использования, и от ее выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признается в отчете о совокупном доходе в том отчетном периоде, в котором прекращено его признание.

Переводы в категорию инвестиционной собственности либо из нее осуществляются только тогда, когда имеет место изменение в характере использования собственности. При переводе из инвестиционной собственности в собственность, занимаемую владельцем, в качестве предполагаемой первоначальной стоимости принимается ее справедливая стоимость на дату изменения характера ее использования. В случае, когда занимаемый собственником объект становится объектом инвестиционной собственности, Группа учитывает такую собственность в соответствии с учетной политикой учета основных средств до даты изменения характера использования.

ХОЛДИНГ «МОГИЛЕВЛИФТМАШ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Опытно-конструкторские работы

Опытно-конструкторская деятельность включает планирование и проектирование для целей производства новых или существенного улучшения существующих продуктов и процессов.

Затраты на опытно-конструкторские работы могут быть капитализированы только на стадии разработки. Для целей данной учетной политики разработка - применение результатов исследований или иных знаний при планировании или проектировании производства новых или существенно улучшенных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем или услуг до начала их коммерческого производства или использования.

Затраты на опытно-конструкторские работы на стадии исследований (или осуществления стадии исследований в рамках внутреннего проекта), не подлежат признанию. Затраты на исследования (или на осуществление стадии исследований в рамках внутреннего проекта) подлежат признанию в качестве расходов в момент их возникновения. Для целей данной учетной политики исследования — оригинальные плановые изыскания, предпринимаемые с целью получения новых научных или технических знаний.

Расходы на опытно-конструкторские работы капитализируются лишь в том случае, если их можно достоверно оценить, продукт или процесс имеет техническое и коммерческое обоснование, получение экономических выгод является вероятным, и у Группы имеются намерения и достаточные ресурсы для завершения разработки и использования или продажи данного актива.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные в рамках отдельной сделки, учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Амортизация рассчитывается линейным методом в течение ожидаемого срока полезного использования.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчетную дату Группа осуществляет проверку балансовой стоимости своих нематериальных и материальных активов с тем, чтобы определить имеются ли признаки обесценения этих активов. В случае обнаружения таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость актива с целью определения размера убытков от обесценения (если таковые имеются). В тех случаях, когда определить возмещаемую стоимость отдельного актива не представляется возможным, Группа оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, к которой относится этот актив.

Возмещаемая стоимость представляет собой наибольшую из следующих величин: справедливой стоимости актива, за вычетом затрат на реализацию, и полезной стоимости от использования актива.

При оценке полезной стоимости от использования предполагаемые будущие денежные потоки дисконтируются до текущей стоимости активов с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения,

отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, специфичных для актива, в отношении которого оценка будущих денежных потоков не корректировалась.

Если текущая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, текущая стоимость такого актива (единицы) должна быть уменьшена до возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения отражается непосредственно в отчете о совокупном доходе. В случае последующего восстановления убытков от обесценения, балансовая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные потоки) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости таким образом, чтобы такая увеличенная сумма не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы в предыдущие годы не был признан убыток от обесценения актива (единицы, генерирующей денежные потоки). Любое восстановление убытка от обесценения отражается непосредственно в составе отчета о совокупном доходе.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Нематериальные активы, приобретенные отдельно оцениваются по фактической стоимости без учета пересчета на индексы гиперинфляции.

«Запасы»

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации.

Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи запасов в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для реализации запасов.

Резервы

Резервы признаются, когда у Группы существует текущее обязательство (определяемое нормами или вытекающее из практики), возникающее в результате прошлого события, есть достаточная вероятность, что потребуются погашение этого обязательства. И при этом может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства.

Сумма, признанная в качестве резерва, представляет собой наиболее точную оценку затрат, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату, принимая во внимание риски и неопределенность, связанные с этим обстоятельством.

Бонусы поставщиков

Полученные Группой разные виды бонусов от поставщиков в виде скидок за объем закупок и прочих денежных платежей снижают себестоимость товаров, приобретенных у поставщиков. Скидки за объем приобретаемых товаров, а также иные денежные платежи, предоставляемые поставщиками, снижают стоимость приобретенной продукции и относятся на себестоимость реализованной продукции в том периоде, в котором осуществляется ее реализация. Если договор на получение скидок заключен более чем на один год, то они отражаются в том периоде, в котором получены.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты

Непроизводные финансовые инструменты

Группа классифицирует непроизводные финансовые активы по следующим категориям: кредиты и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Первоначальное признание финансовых активов происходит по справедливой стоимости с учетом непосредственных затрат по сделкам для финансовых инструментов, не учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Последующая оценка и признание непроизводных финансовых инструментов производится так, как это описано ниже.

Финансовый инструмент признается, если Группа становится стороной договорных отношений инструмента. Признание финансовых активов прекращается, если прекращаются договорные права Группы на потоки денежных средств от финансовых активов или, если Группа передает финансовый актив или все риски и выгоды от актива другой стороне без сохранения контроля. Приобретения и реализация финансовых активов учитываются на дату сделки, то есть на дату, когда Группа приобретает или передает актив.

Финансовые активы Группы включают в себя денежные средства и их эквиваленты, торговую и прочую дебиторскую задолженность. Предоставленные долгосрочные и краткосрочные займы, финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Займы и дебиторская задолженность представляют собой непроизводные финансовые активы с фиксированными или установленными выплатами, которые не котируются на активном рынке. Финансовые активы такого рода учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва под обесценение и погашения или сокращения основного долга.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования расчетных будущих денежных поступлений на ожидаемый срок действия финансового актива или, если применимо, на более короткий срок до чистой балансовой стоимости финансового актива.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и краткосрочные депозиты, отраженные в отчете о финансовом положении, включают денежные средства в банках и в кассе, а также краткосрочные депозиты со сроком погашения 3 месяца и менее.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Если группа имеет твердое намерение и возможность удерживать долговые ценные бумаги. Котируемые на активном рынке, до наступления срока их погашения, то классифицирует их в категорию финансовых инструментов, удерживаемых до погашения. Финансовые активы, удерживаемые до погашения. Первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке. Впоследствии эти активы оцениваются по амортизированной стоимости, рассчитываемой методом эффективной ставки, за вычетом убытка от их обесценения.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Некотируемые долевые инвестиции, если их справедливая стоимость не может быть достоверно определена, отражаются по стоимости приобретения за вычетом убытков от обесценения (при наличии таковых).

Непроизводные финансовые обязательства – оценка

Группа классифицирует непроизводные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки. К прочим финансовым инструментам относятся кредиты и займы, торговая и прочая кредиторская задолженность.

ХОЛДИНГ «МОГИЛЕВЛИФТМАШ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Прекращение финансовых активов и обязательств

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива, либо Группа передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по финансовому активу, в результате сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с владением этим финансовым активом. Любое участие в переданном финансовом активе, возникшее или оставшееся у Группы, признается в качестве отдельного актива или обязательства.

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда исполняются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто – величине тогда, когда Группа имеет юридически закрепленное право на их взаимозачет и намерена либо провести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Обесценение

Финансовые активы оцениваются на предмет наличия признаков обесценения на каждую отчетную дату. Убыток от обесценения признается при наличии объективных данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков по данному активу в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания данного финансового актива. Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, сумма обесценения определяется как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью прогнозируемых будущих потоков денежных средств, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной ставки процента.

Балансовая стоимость всех финансовых активов уменьшается непосредственно на сумму убытка от обесценения, за исключением дебиторской задолженности, балансовая стоимость которой уменьшается на сумму резерва.

ХОЛДИНГ «МОГИЛЕВЛИФТМАШ»

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

В случае, если взыскание дебиторской задолженности не представляется возможным, она списывается за счет соответствующего резерва. При последующем восстановлении ранее списанные суммы начисляются за счет резерва на обесценение. Изменение балансовой стоимости резерва на обесценение учитывается в отчете о совокупном доходе.

Если в последующем размер убытка от обесценения уменьшается, и такое уменьшение может быть объективно отнесено к событию, произошедшему после признания убытка о обесценения, то ранее отраженная сумма восстанавливается через прибыль или убыток при условии, что на дату восстановления балансовая стоимость актива не превышает его амортизируемую стоимость. Исключение составляют долевыми инструментами, имеющиеся в наличии для продажи, восстановление убытка от обесценения которых признается непосредственно в капитале.

Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, кроме запасов и отложенных активов, пересматриваются на каждую отчетную дату, чтобы определить, имеются ли признаки обесценения. Если такие признаки существуют, производится оценка возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива определяется как наибольшая из справедливой стоимости актива или единицы, генерирующей денежные потоки (ЕГДП), за вычетом расходов на продажу и ценности от использования актива, и определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует потоки денежных средств, которые, в основном, независимы от потоков, генерируемых другими активами или группами активов. Убыток от обесценения признается если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки, превышает его оцененную возмещаемую стоимость.

При оценке ценности использования предполагаемые будущие денежные потоки дисконтируются до текущей стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу.

Единицей, генерирующей денежные потоки, является наименьшая идентифицируемая группа активов, которая генерирует денежные потоки, в значительной степени независимые от других групп и активов.

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Убытки от обесценения признаются в отчете а прибыли и убытке и прочем совокупном доходе. Убытки от обесценения, которые признаются в отношении единиц, генерирующих денежные потоки, распределяются в первую очередь, чтобы сократить балансовую стоимость гудвилла, отнесенного к данным единицам, а лишь затем сократить балансовую стоимость других активов в единице на пропорциональной основе. Единицей, генерирующей денежные потоки, была определена как Группа в целом.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были предложены до отчетной даты.

Аренда

Финансовая аренда

Аренда активов, при которой все риски и выгоды, связанные с правом собственности, переходят арендатору признается финансовой арендой.

По договору финансовой аренды арендуемый объект отражается в составе основных средств в консолидированном отчете о финансовом положении по наименьшему из двух значений – справедливой стоимости или дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. При расчете текущей стоимости минимальных арендных платежей коэффициентом дисконтирования является ставка процента, подразумеваемая в договоре аренды, а если ее невозможно определить, используется приростная ставка процента на заемный капитал арендатора. Любые первоначальные прямые затраты арендатора прибавляются к сумме, в которой признан капитал.

При финансовой аренде возникают амортизационные расходы для амортизируемых активов и финансовые расходы для каждого отчетного периода.

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Начисление амортизации для амортизируемых арендованных активов производится аналогично основным средствам, находящимся в собственности Группы.

Если условия финансовой аренды не соответствуют рыночным, в этом случае актив отражается по справедливой стоимости путем дисконтирования денежного потока платежей по средневзвешенной ставке процента. Признание расхода по финансовой аренде в течение срока аренды основывается на графике, отражающем постоянную периодическую норму процента на непогашенный остаток задолженности. При возникновении несоответствия между графиком и фактическим погашением, разница, возникшая между ними, отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе как прибыль или убыток от несвоевременного погашения.

Операционная аренда

Аренда активов, при которой все риски и выгоды, связанные с правом собственности, остаются у арендодателя, признаются операционной арендой. Расходы, связанные с операционной арендой отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в том периоде, в котором они подлежат начислению согласно условиям договора аренды.

Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль представляют собой суммы текущего и отложенного налога. Налог на прибыль рассчитывается в соответствии с Белорусским законодательством.

Сумма текущего налога определяется исходя из размера налогооблагаемой прибыли, полученной за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в консолидированном отчете о совокупном доходе, так как в нее не входят статьи доходов и расходов, подлежащие налогообложению и принимаемые к налоговому вычету в другие отчетные периоды, а также не входят статьи, вообще не облагаемые налогом и не принимаемые к налоговому вычету. Текущий налог на прибыль рассчитывается с использованием налоговых ставок, вступивших на отчетную дату.

ХОЛДИНГ «МОГИЛЕВЛИФТМАШ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств по данным бухгалтерского и налогового учета, используемым для расчета налогооблагаемой прибыли.

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

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе действующих ли фактически принятых на отчетную дату налоговых ставок (и налогового законодательства).

Активы и обязательства по отложенному налогу рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается Группой в период реализации налогового требования или погашения обязательства, и которые отражают предполагаемый по состоянию на отчетную дату метод реализации активов и погашения обязательств.

Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к зачету, если существует законное право произвести взаимозачет текущих налоговых активов и обязательств.

4. Существенные учетные суждения и оценки

Применение учетной политики Группы требует от руководства формирования суждений, оценок и допущений относительно балансовой стоимости активов и обязательств в тех случаях, когда ее невозможно определить на основании других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются из прошлого опыта и прочих значимых факторов. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценочные значения и допущения:

Оценки и связанные с ними допущения пересматриваются на постоянной основе.

ХОЛДИНГ «МОГИЛЕВЛИФТМАШ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена. Если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

Наиболее значительные проблемы, решение которых требует применения оценок и допущений руководства, включают в себя определение предполагаемых сроков полезного использования основных средств, вопросы обесценения и налогообложения.

Обесценение активов

Балансовая стоимость активов Группы пересматривается на предмет выявления признаков, свидетельствующих о наличии обесценения таких активов. При определении обесценения активы, не генерирующие денежные потоки, относятся к соответствующей единице, генерирующие денежные потоки.

Руководство неизбежно применяет субъективное суждение при отнесении активов, не генерирующих независимые денежные потоки, к соответствующим генерирующим единицам, а также при оценке сроков и величины соответствующих денежных потоков в рамках расчета стоимости использования.

Модель дисконтирования денежных потоков требует достаточно большого количества оценок и допущений относительно будущих темпов роста рынка, рыночного спроса и ожидаемой прибыльности продаж.

В силу своего субъективного характера данные оценки, скорее всего, отличаются от будущих фактических результатов деятельности и денежных потоков, и, возможно, эти отличия будут существенными.

Основные средства

Амортизация Основных средств Группы начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется на основе бизнес-планов и оценок руководства Группы, относящихся к данным активам.

ХОЛДИНГ «МОГИЛЕВЛИФТМАШ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Новые стандарты и интерпретации

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. В список включены выпущенные стандарты и интерпретации, которые Группа предполагает применить в будущем. Группа намерена применить эти стандарты после их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Комитет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три части проекта по учету финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года, или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. За исключением учета хеджирования стандарт применяется ретроспективно, но представление сравнительной информации не является обязательным. Требования в отношении хеджирования, главным образом, применяются перспективно, с некоторыми ограниченными исключениями. Группа планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу.

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Группа отражала по всем долговым ценным бумагам, займам и торговой дебиторской задолженности 12-месячные ожидаемые кредитные убытки или ожидаемые убытки за весь срок. Группа должна провести детальный анализ, учитывающий всю обоснованную и подтверждаемую информацию, включая прогнозную, для определения размеров влияния.

В настоящее время Группа еще не проанализировала возможное влияние нового стандарта на финансовое положение или результаты деятельности.

ХОЛДИНГ «МОГИЛЕВЛИФТМАШ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

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

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 года и предусматривает модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с покупателями.

Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация планирует получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Новый стандарт по выручке заменит все существующие требования МСФО к признанию выручки. Будет требоваться полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.

В настоящее время Группа еще не проанализировала возможное влияние нового стандарта на финансовое положение или результаты деятельности.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа и взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием».

Поправки предусматривают противоречие между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, в части учета потери контроля над дочерней организацией, которая продается ассоциированной организации или совместному предприятию, или вносятся в них. Поправки разъясняют, что прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, представляющих собой бизнес согласно определению МСФО (IFRS) 3, в сделке между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием, признаются в полном объеме. Однако прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, не представляющих собой бизнес, признаются только в пределах долей участия, имеющих у иных, чем организация инвестора в ассоциированной организации или совместном предприятии. Данные поправки применяются перспективно, однако дата вступления в силу указанных поправок еще не определена.

Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

ХОЛДИНГ «МОГИЛЕВЛИФТМАШ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» является частью инициативы Совета по МСФО в сфере раскрытия информации и требует, чтобы организация раскрывала информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности оценить изменения в обстоятельствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими.

При первом применении данных поправок организации не обязаны предоставлять сравнительную информацию за предшествующие годы. Данные поправки вступают в силу для годовых отчетов, начинающихся с 1 января 2017 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов а отношении нереализованных убытков»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать то, ограничивает ли налоговое законодательство источники налогооблагаемой прибыли, против которой она может делать вычеты при восстановлении такой вычитаемой временной разницы. Кроме того, поправки содержат указания в отношении того, как организация должна определять будущую налогооблагаемую прибыль, и описывают обстоятельства, при которых налогооблагаемая прибыль может предусматривать возмещение некоторых активов в сумме, превышающей их балансовую стоимость.

Организации должны применять данные поправки ретроспективно. Однако при первоначальном применении поправок изменение собственного капитала на начало самого раннего сравнительного периода может быть признано в составе нераспределенной прибыли на начало периода (или в составе другого компонента собственного капитала, соответственно) без разнесения изменения между нераспределенной прибылью и прочими компонентами собственного капитала на начало периода. Организации, которые применяют данное освобождение, должны раскрыть этот факт.

ХОЛДИНГ «МОГИЛЕВЛИФТМАШ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

Данные поправки вступают в силу для годовых отчетов, начинающихся с 1 января 2017 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт.

В настоящее время Группа еще не проанализировала возможное влияние данных поправок на финансовое положение или результаты деятельности.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» выпущен в январе 2016 г. и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRSIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 5 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 «Аренда» устанавливает признаки признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендатора – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т.е. аренды со сроком не более 12 месяцев).

На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т.е. актив в форме права пользования). Арендаторы будут признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.

Арендаторы также должны будут переоценивать обязательство по аренде при наступлении определенного события (например, изменения срока аренды, изменении будущих арендных платежей в результате изменения признака или ставки, используемых для определения таких платежей). В большинстве случаев арендатор будет учитывать суммы переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования.

ХОЛДИНГ «МОГИЛЕВЛИФТМАШ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменится по сравнению с действующими в настоящий момент требованиями МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же признаки классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую. Кроме того, МСФО (IFRS) 16 требует от арендодателей и арендаторов раскрытия большего объема информации, чем с МСФО (IAS) 17.

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение, но не ранее даты применения организацией МСФО (IFRS) 15. Арендатор вправе применить данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Переходные положения стандарта предусматривают определенные освобождения.

В 2017 году Группа планирует оценить возможное влияние МСФО (IFRS) 16 на свою консолидированную отчетность.

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО»

Поправка отменяет краткосрочные освобождения для первого применения. Поправка вступает в силу с 1 января 2018 г. Данная поправка не окажет влияния на консолидированную отчетность Группы.

Интерпретация IFRSIC 22 «Операции в иностранной валюте и авансовое вознаграждение»

Интерпретация разъясняет, что при определении спот курса при признании соответствующего актива, а также расхода или дохода (или их часть) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, относящихся к авансовому вознаграждению, датой операции будет дата, на которую организация первоначально признала немонетарный актив или немонетарное обязательство, которые возникли при оплате авансового вознаграждения. Если авансовых платежей было значительное количество, организация должна определить дату операции для каждого платежа или авансового вознаграждения.

ХОЛДИНГ «МОГИЛЕВЛИФТМАШ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

Для данных поправок требуется полное ретроспективное применение. Альтернативно организация может применить интерпретацию перспективно ко всем соответствующим активам, расходам и доходам, которые были признаны на следующую дату или после нее: (а) начало отчетного периода, в котором организация применяет интерпретацию или (б) начало отчетного периода, предшествующего отчетному году, представленного в качестве сравнительной информации в финансовой отчетности к информации по отчетному периоду, в котором организация впервые применяет интерпретацию. Досрочное применение интерпретации разрешено. Организациям, которые впервые применяют МСФО, также разрешено перспективное применение по всем активам, расходам и доходам, признанным на дату или после перехода на МСФО. Целью поправок было устранение различий в практике учета при признании соответствующих активов, доходов или расходов (или их части) при прекращении признания немонетарных активов или обязательств, возникающих при оплате авансового вознаграждения. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2018 г.

Группа применила данную интерпретацию при составлении данной консолидированной отчетности. Данная поправка не оказала существенного влияния на консолидированную отчетность Группы.

Поправка к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная собственность»

Эти поправки разъясняют, когда организация должна осуществлять классификацию основных средств, включая незавершенное строительство в качестве инвестиционной собственности и исключать из состава инвестиционной собственности. Эти поправки устанавливают, что изменение в использовании происходит, когда собственность удовлетворяет или перестает удовлетворять критериям определения инвестиционной собственности, и это является свидетельством изменения в использовании. Изменение только в намерениях руководства по использованию собственности не представляют собой свидетельство изменения в использовании.

Организации должны применять поправки перспективно к изменениям в использовании, которые происходят на дату или после начала годового периода, в котором организация впервые применяет эти поправки.

ХОЛДИНГ «МОГИЛЕВЛИФТМАШ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

Организация должна переоценить классификацию основных средств на эту дату или, если применимо, произвести переклассификацию основных средств, чтобы отразить условия, которые существуют на эту дату.

Ретроспективное применение в соответствии с МСФО 8 разрешено, если есть возможность принимать во внимание только условия, существующие на рассматриваемую дату. Досрочное применение интерпретации разрешено, и информация об этом должна быть раскрыта соответствующим образом. Поправки устраняют различия в практике учета. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г.

Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» совместно с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» - поправки к МСФО (IFRS) 4

Поправки разъясняют неопределенности в отношении применения нового стандарта по финансовым инструментам МСФО (IFRS) 9 до внедрения нового стандарта по договорам страхования, который находится в стадии разработки Советом по МСФО. Поправки представляют два возможных варианта учета для организаций, иницирующих заключение договоров страхования: временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9, либо параллельное применение стандартов по финансовым инструментам МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39.

Временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9

Временное освобождение от МСФО (IFRS) 9 может быть применимо организациями, чья деятельность непосредственно связана со страхованием. Освобождение позволяет организациям отложить применение МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» на максимальный срок до 21 января 2021 г. Выбор в пользу освобождения должен быть сделан по состоянию на отчетную дату за финансовый год, заканчивающийся до 1 апреля 2016 г., при условии, что применение МСФО (IFRS) 9 еще не иницировано.

Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

ХОЛДИНГ «МОГИЛЕВЛИФТМАШ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Основные средства

На 31 декабря 2016 года основные средства представлены следующим образом:

	Здания и сооружения	Машины и оборудовани е	Вычислительна я техника	Транспортны е средства	Инвентарь и принадлежности , инструмент	Незавершенно е строительство	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость на 1.01.2016	64 188	109 983	658	3 526	3 449	1 931	1 477	185 211
Поступило	1 198	7 437	242	634	764	692	-	10 967
Выбыло	(23)	(1 122)	(27)	(33)	(82)	(37)	-	(1 324)
На 31.12.2016	65 363	116 299	872	4 127	4 131	2 586	1 477	194 854
Накопленная амортизация								
Амортизация на 01.01.2016	(3 900)	(34 873)	(273)	(2 113)	(2 105)	-	(1 469)	(44 734)
Поступило	(69)	(1 109)	(28)	(39)	(124)	-	-	(1 369)
Выбыло	20	1 122	27	33	83	-	-	1 284
Начислено за 2016 год	(1 520)	(12 836)	(133)	(419)	(1 449)	-	(6)	(16 363)
На 31.12.2016г.	(5 470)	(47 696)	(408)	(2 538)	(3 595)		(1 475)	(61 182)
Остаточная стоимость на 31.12.2016	59893	68603	465	1589	536	2586	2	133672

ХОЛДИНГ «МОГИЛЕВЛИФТМАШ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

На 31 декабря 2015 года основные средства представлены следующим образом:

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Вычислительная техника	Транспортные средства	Инвентарь и принадлежности, инструмент	Незавершенное строительство	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость на 1.01.2015	61 492	103 853	471	3 399	2 854	4 828	1 477	178 374
Поступило	3 301	6 842	196	178	630			11 147
Выбыло	(605)	(712)	(8)	(51)	(35)	(2 826)		(4 237)
На 31.12.2015	64 188	109 983	660	3 526	3 449	2 002	1 477	185 284
Накопленная амортизация								
На 01.01.2015	(3 084)	(20 544)	(192)	(1 470)	(1 512)		(1 455)	(28 258)
Поступило	(99)	(1 606)	(32)	(127)	(97)			(1 962)
Выбыло	600	226	8	51	35			919
Начислено за 2015 год	(1 318)	(12 949)	(57)	(567)	(531)		(14)	(15 435)
На 31.12.2015г.	(3 900)	(34 873)	(273)	(2 113)	(2 106)	-	(1 469)	(44 735)
Остаточная стоимость на 31.12.2015	60 287	75 110	387	1 412	1 343	2 002	8	140 549

осостоянию на 31 декабря 2016 года объекты основных средств, балансовая стоимость которых 29239 тыс. руб. (в 2015 году: 25664 тыс. руб.) использовалась в качестве обеспечения по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам.

ХОЛДИНГ «МОГИЛЕВЛИФТМАШ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Нематериальные активы

На 31 декабря 201 года нематериальные активы представлены следующим образом:

	Лицензии	Программное обеспечение	Товарные знаки	Патенты, технологии, технические условия	Прочее	Незавершенное	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2016г.	21	19	12	375	4	35	467
Приобретения	38	147	2	41	75	-	303
Выбытия	-	-	-	(3)	-	-	(3)
На 31 декабря 2016г.	59	166	13	413	79	35	767
Амортизация ОС на 01 января 2016г.	(6)	(6)	(2)	(254)	(1)	-	(270)
Амортизация за год	(5)	(3)	(1)	(21)	-	-	(31)
Приобретения	-	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	-	-	2	-	-	2
Амортизация на 31 декабря 2016г.	(11)	(10)	(3)	(274)	(1)	-	(299)
Остаточная на 31.12.2016г.	48	157	10	139	78	35	467

ХОЛДИНГ «МОГИЛЕВЛИФТМАШ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

На 31 декабря 2015 года нематериальные активы представлены следующим образом:

	Лицензии	Программное обеспечение	Товарные знаки	Патенты, технологии, технические условия	Прочее	Незавершенное	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2015г.	19	13	2	369	4	3	410
Приобретения	3	6	9	6	0	32	57
Выбытия	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2015г.	21	19	12	375	4	35	467
Амортизация ОС на 01 января 2015г.	(4)	(4)	(1)	(223)	(1)	-	(233)
Амортизация за год	(2)	(2)	-	(32)	(1)	-	(37)
Приобретения	-	(3)	-	-	-	-	(3)
Выбытия	-	-	-	-	-	-	-
Амортизация на 31 декабря 2015г.	(6)	(6)	(2)	(254)	(2)	-	(271)
Остаточная на 31.12.2015г.	15	13	10	121	2	35	195

По состоянию на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г. Группа не имела материальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

ХОЛДИНГ «МОГИЛЕВЛИФТМАШ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Инвестиции в ассоциированные компании

Группе принадлежат доли в ниже перечисленных компаниях:

- ООО «НижегородЛифтмаш» (Российская Федерация) - доля составляет 50%;
- ООО «СП «Брянсклифтмаш» (Российская Федерация) - доля составляет 51%;
- ООО «МЛМ Невский лифт» (Российская Федерация) - доля составляет 34%;
- СООО «БЕЛПОДИЙ» (Республика Беларусь) - доля составляет 34%;
- ЗАО «Футбольный клуб Днепр» (Республика Беларусь) - доля составляет 7,78%;
- ОАО "БПС-Сбербанк" (Республика Беларусь) - доля составляет 0,00052;
- ОАО «Белагропромбанк» (Республика Беларусь) - доля составляет 0,000013%.

Размеры инвестиций составляют:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
ООО «НижегородЛифтмаш»	3	3
ООО «СП «Брянсклифтмаш»	1	1
ООО «МЛМ Невский лифт»	11	7
СООО «БЕЛПОДИЙ»	17	17
ОАО "БПС-Сбербанк"	1	1
ОАО "Футбольный клуб "Днепр"	12	12
Итого	45	41

ХОЛДИНГ «МОГИЛЕВЛИФТМАШ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Запасы

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Сырье и материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия	30 587	22 173
Незавершенное производство	7 994	7 286
Готовая продукция	3 778	6 045
Запасные части	3 660	2 830
Товары для реализации	184	141
Топливо	115	96
Тара	65	77
Прочие запасы	5 632	4 850
Всего	52 015	43 499

Сырье, материалы, а также движение запасов готовой продукции, признанные в составе себестоимости реализованной продукции составили в 2016 году 84703 тыс. руб. (в 2015 году: 87 тыс. руб.).

В 2016 году сумма резерва на неликвидные запасы составила 8 тыс. руб. (в 2015 году: 15 тыс. руб.) Списанные и восстановленные суммы резерва отражены в составе себестоимости реализованной продукции.

Запасы, используемые в качестве обеспечения по долгосрочным кредитам и займам составляют в 2016 году 1976,0 тыс. руб. (в 2015 году: 1985,6 тыс. руб.)

10. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	36 797	25 381
Авансы выданные	8 101	3 434
Прочая дебиторская задолженность	1 116	869
Резерв по сомнительным долгам	(3 454)	(2 420)
Итого	42 560	27 264

ХОЛДИНГ «МОГИЛЕВЛИФТМАШ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Движение резерва на обесценение за период с 31 декабря 2015 г. по 31 декабря 2016г. представлено ниже:

На 31 декабря 2014 года	930
Изменение резерва за год	1490
На 31 декабря 2015 года	2420
Изменение резерва за год	1034
На 31 декабря 2016 года	3454

По оценкам руководства, дебиторская задолженность, на которую создан резерв, будет взыскана частично.

11. Прочие налоги к возмещению

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Краткосрочный входящий НДС	583	703
Дебиторская задолженность по прочим налогам и сборам	8 692	4 863
Итого	9 275	5 566

Краткосрочный входящий НДС представляет собой суммы, уплаченные или подлежащие уплате поставщикам, которые возмещаются налоговыми органами путем зачета НДС, подлежащего уплате в налоговые органы по выручке Группы. Руководство регулярно анализирует возможность возмещения остатка по входящему НДС.

Дебиторская задолженность по прочим налогам представляет собой авансовые платежи.

ХОЛДИНГ «МОГИЛЕВЛИФТМАШ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Прочие финансовые активы

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Денежные займы	84	343
Товарные займы	58	2
Итого	142	345

13. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Денежные средства в банках, в рублях	1299	1861
Денежные средства в банках, в валюте	850	1868
Денежные средства на специальных счетах в банках	2609	
Денежные средства, перечисленные для продажи валюты	1409	818
Итого	6167	4547

14. Капитал

По состоянию на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г. уставный капитал составил 105884 тыс. руб. Уставный фонд делится на 18 391 892 простые (обыкновенных) акций. Акции Группы принадлежат Республике Беларусь.

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Чистая прибыль	21 738	(5 823)
Корректировка переоценки, проводимой в соответствии с национальным законодательством	(4 558)	(5 720)
Итого	17 180	(11 543)

ХОЛДИНГ «МОГИЛЕВЛИФТМАШ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Процентные кредиты и займы

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Долгосрочные кредиты и займы	5005	285
Долгосрочные обязательства по лизинговым платежам	437	265
Итого	5442	550

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Кредиты и займы		
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	796	6913
Краткосрочная часть по лизинговым платежам		234
Краткосрочные кредиты и займы	8199	12645
Задолженность по процентам	6	179
Итого	9001	19971

16. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Поставщикам, подрядчикам, исполнителям	30656	20141
Собственнику имущества	6504	2032
Работникам по оплате труда	4356	3662
Авансы полученные	11766	9696
Прочим кредиторам	26	355
Итого	53308	35886

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
По социальному страхованию и обеспечению	1 115	996
По прочим налогам и сборам	2 410	1 476
Итого	3 525	2 472

ХОЛДИНГ «МОГИЛЕВЛИФТМАШ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Резервы

Гарантийные резервы признаются в соответствии с ожидаемыми гарантийными требованиями по продукции, основываясь на прошлом уровне ремонтов и возвратов. Ожидается, что большая часть этих затрат будет понесена в следующем финансовом году.

Это допущение используется для расчета гарантийного резерва, основываясь на текущем уровне продаж и фактической информации о возвратах в течение гарантийного периода по реализованной продукции.

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Резерв	160	154
Итого	160	154

18. Выручка

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Выручка от реализации готовой продукции	304 683	227 494
Выручка от реализации покупных товаров	4	418
Выручка от реализации услуг	2 530	1 633
Выручка прочая	6 379	4 140
Итого	313 596	233 685

19. Себестоимость реализации

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Сырье и вспомогательные материалы	84 702	87 203
Расходы по оплате труда производственных работников и связанные с ней налоги	28 275	21 448
Электроэнергия	11 578	9 168
Покупные товары	80 999	45 714
Амортизация	19 509	15 758
Изменение резерва по гарантийному ремонту	6	48
Прочие услуги поставщиков	312	12 119
Прочие расходы	20 740	9 236
Итого	246 122	200 694

ХОЛДИНГ «МОГИЛЕВЛИФТМАШ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Административные расходы

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Расходы по оплате труда административных работников и связанные с ней налоги	16 401	14 612
Налоги, кроме налога на прибыль	1 409	1 018
Прочие услуги поставщиков	957	1 419
Амортизация административная	1 167	957
Материалы, используемые в административных целях	119	589
Услуги банков	344	375
Юридические, аудиторские, консультационные и информационные услуги	117	85
Прочие административные расходы	4 365	2 484
Итого	24 879	21 539

21. Расходы на реализацию

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	198	197
Прочие услуги поставщиков	1 819	1 446
Материалы	244	173
Командировочные	199	237
Прочие расходы на реализацию	1 484	1 316
Итого	3 944	3 369

22. Прочие операционные доходы

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Доходы от выбытия материалов	3 498	1 539
Штрафы полученные	182	322
Возмещаемые доходы	109	59
Доходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	137	27
Изменение резервов	20	175

ХОЛДИНГ «МОГИЛЕВЛИФТМАШ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Прочие доходы	242	181
Итого	4 218	2 314

23. Прочие операционные расходы

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Расходы от выбытия материалов	3 468	1521
Материальная помощь	3 185	2274
Спонсорство и финансовая помощь	273	601
Штрафы уплаченные	418	441
Изменение резервов	1 142	1489
Расходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	14	29
Прочие расходы	4 949	2803
Содержание непрофильных объектов и объектов социальной сферы	549	300
Итого	13 998	9 458

24. Финансовые доходы

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Проценты полученные	72	72
Прочие финансовые доходы	30	8
Итого	102	80

25. Финансовые расходы

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Процентные расходы	2 215	2 077
Прочие финансовые расходы	276	5
Итого	2 491	2 082

26. Доходы (убытки) по операциям с иностранной валютой

ХОЛДИНГ «МОГИЛЕВЛИФТМАШ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Доходы (расходы) от операций по покупке (продаже) валюты	(214)	(257)
Курсовые разницы	3 821	(4 167)
Итого	3 607	(4 424)

27. Налог на прибыль

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Текущие налоги из прибыли	(11 732)	(3 309)
Отложенный налог	3 297	2 677
Итого	(8 435)	(632)

Отложенные налоги возникают в результате корректировки стоимости основных средств, запасов, дебиторской задолженности, кредиторской задолженности, расходов и корректировки на размер внутригрупповых операций по реализации запасов внутри группы.

28. Управление финансовыми рисками

Основные финансовые обязательства Группы включают кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является привлечение средств для финансирования операций Группы. Группа имеет займы выданные, торговую и прочую дебиторскую задолженность, а также денежные средства, возникающие непосредственно в результате хозяйственной деятельности Группы.

Кредитный риск заключается в том, что покупатель или контрагент может не исполнить свои обязательства перед Группой в срок, что повлечет за собой возникновение убытков.

Финансовые активы, по которым у компаний Группы возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном торговой дебиторской задолженностью. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под обесценение представляет собой максимальную сумму дебиторской задолженности, подверженную кредитному риску. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва под снижение дебиторской задолженности отсутствует.

ХОЛДИНГ «МОГИЛЕВЛИФТМАШ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение) **28. Управление финансовыми рисками (продолжение)**

Риск ликвидности является риском того, что Группа не сможет выполнить свои обязательства при наступлении срока их погашения. Управление риском ликвидности предполагает поддержание достаточного объема денежных средств и рыночных инструментов, источников финансирования

Управление риском ликвидности осуществляется централизованно руководством Группы. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок, как в обычных, так и напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску деловую репутацию Группы.

Группа осуществляет строгий контроль за ликвидностью, и использует регулярные процедуры бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, чтобы удостовериться в наличии денежных средств, необходимых для своевременной оплаты своих обязательств.

Рыночный риск – это риск изменения рыночных цен, в том числе курса обмена валют, процентных ставок, которое окажет влияние на доход Группы, или стоимость финансовых инструментов, которыми она владеет. Цель управления рыночным риском – избежать и контролировать подверженность рыночному риску в приемлемых рамках и оптимизировать прибыль.

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков будет колебаться вследствие изменения валютных курсов. Валютный риск снижается за счет того, что Группа имеет как активы выраженные в иностранной валюте, так и обязательства, выраженные в валюте, а также за счет того, что активы и обязательства Группы выражены в основном в рублях.

Группа привлекает заемные средства как с фиксированной, так и с плавающей процентной ставкой и соответственно подвержена риску изменения процентных ставок. Займы с плавающей ставкой процента способствуют возникновению риска изменения потоков денежных средств по займам. Займы с фиксированной ставкой процента подвержены риску того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки будут колебаться вследствие изменения рыночных цен.

Группа регулярно проводит анализ финансовых инструментов, с целью выявления рисков изменения процентных ставок.

ХОЛДИНГ «МОГИЛЕВЛИФТМАШ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Управление финансовыми рисками (продолжение)

При привлечении новых кредитов и займов, руководство решает вопрос о том, какая процентная ставка – фиксированная или плавающая будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, на основе собственных профессиональных суждений. При проведении анализа учитываются такие факторы, как возможность повторного привлечения заемных средств. Продление срока действующих договоров финансирования и альтернативное финансирование.

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

Управление капиталом Группы предусматривает: а) соблюдение действующего законодательства с целью обеспечения возможности Группы продолжать непрерывную деятельность и приносить доход акционерам; б) проведение соответствующей кредитной политики с целью поддержания оптимальной структуры капитала и снижения затрат на привлечение капитала.

На 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г. Группа соответствует приведенным выше требованиям к акционерному капиталу.

В области управления капиталом Группа ставит своей целью гарантировать Группе возможность ведения непрерывной деятельности для обеспечения доходов акционерам и выгод другим заинтересованным сторонам, а также поддержания оптимальной структуры капитала с целью снижения затрат на его привлечение.

Группа осуществляет мониторинг величины капитала с использованием коэффициента доли заемных средств к собственному капиталу.

Коэффициент доли заемных средств рассчитывается как отношение суммы чистой задолженности к общей величине капитала.

ХОЛДИНГ «МОГИЛЕВЛИФТМАШ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Чистая задолженность представляет собой сумму долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов, торговой и прочей кредиторской задолженности, как указано в консолидированном отчете о финансовом положении, за вычетом денежных средств и прочих оборотных финансовых активов. Общая сумма капитала рассчитывается как собственный капитал, отраженный в консолидированном отчете о финансовом положении, плюс сумма чистой задолженности.

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Долгосрочные кредиты и займы	5442	550
Краткосрочные кредиты и займы	9 001	19 971
Торговая и прочая кредиторская задолженность	41 542	26 190
Обязательства по налогу на прибыль	1 727	11
Кредиторская задолженность по прочим налогам	3 525	2 472
Авансы полученные	11 766	9 696
Денежные средства и их эквиваленты	(6 167)	(4 547)
Прочие оборотные финансовые активы	(142)	(345)
Чистая задолженность	66 694	53 998
Капитал	173 208	162 633
Коэффициент доли заемных средств	0,39	0,33

29. Неопределенности

Экономика Республики Беларусь характеризуется относительно высокими ставками налогообложения, высокой степенью государственного регулирования и в последние годы высокой степенью экономической нестабильности. Законы и инструкции, регулирующие деловую среду в Республике Беларусь, подвержены частым изменениям.

ХОЛДИНГ «МОГИЛЕВЛИФТМАШ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Неопределенности (продолжение)

Будущее экономическое развитие в большей степени зависит от эффективности мер, принятых правительством Республики Беларусь, и является неподконтрольным Группе. Восстанавливаемость активов, относимых к компаниям Группы, находящихся в Республике Беларусь, и способность поддерживать и оплачивать долги по мере наступления срока и погашения частично зависит от будущего направления и результатов экономической политики Правительства Республики Беларусь.

В связи с тем, что большая часть продаж приходится на Российскую Федерацию, политическая и экономическая обстановка этих стран оказывает влияние на деятельность Группы.

Условия осуществления хозяйственной деятельности на территории Российской Федерации:

На территории Российской Федерации Группа, в большей степени, работает через свою товаропроводящую сеть, за каждым из которых закреплены определенные регионы. В целях повышения конкурентоспособности нашей продукции создан ряд сборочных производств.

На бизнес Группы в Российской Федерации оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вместе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Продолжающийся конфликт в Украине и связанные с ним события привели к пересмотру оценок рисков ведения бизнеса в Российской Федерации в сторону увеличения. Введение экономических санкций в отношении Российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран. А также ответных санкций, введенных Правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности. В том числе к большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению доступности источников долгового финансирования.

ХОЛДИНГ «МОГИЛЕВЛИФТМАШ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Неопределенности (продолжение)

В частности, некоторые Российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести их к усилению зависимости от российских государственных банков. Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, что какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы.

Фактическое влияние будущих условий хозяйствования могут отличаться от оценок их руководством.

Условия осуществления хозяйственной деятельности на территории Украины:

Одним из самых емких и актуальных является сектор модернизации и замены существующего лифтового парка Украины. Вместе с тем рынок Украины - один из самых проблематичных. Связано это с экономической ситуацией, отсутствием стабильного финансирования. Хотя руководство Группы принимает надлежащие меры по поддержанию устойчивой деятельности в текущих обстоятельствах, сохранение текущих нестабильных условий хозяйственной деятельности может негативно повлиять на финансовые результаты и финансовое положение Группы в степени, определить которую в настоящее время не представляется возможным. Данная консолидированная отчетность отражает текущую оценку руководства влияния условий хозяйственной деятельности на Украине на операционную деятельность и финансовое положение Группы. Условия хозяйственной деятельности в будущем могут отличаться от оценки руководства.

30. Законодательство

Некоторые положения белорусского хозяйственного законодательства и, в частности, налогового законодательства могут иметь различные толкования и применяться непоследовательно.

ХОЛДИНГ «МОГИЛЕВЛИФТМАШ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Законодательство (продолжение)

Кроме того, поскольку интерпретация законодательства руководством может отличаться от возможных официальных интерпретаций, а соблюдение законодательства может быть оспорено контролирующими органами, это может приводить к начислению дополнительных, налогов, штрафов, а также другим превентивным мерам. Руководство Группы полагает, что Группа произвела все необходимые налоговые и прочие платежи и начисления. И соответственно, какие-либо дополнительные резервы в отчетности не создавались. Контролирующие органы могут проверять предыдущие налоговые периоды.

Руководство Группы сделало наилучшую оценку возвратности и классификации учтенных активов и полноты отражения обязательств. Однако неопределенность, описанная выше, по-прежнему существует и может оказывать существенное влияние на деятельность Группы.

31. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

