



ІЛЮСТРАТИВНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

МІЖНАРОДНІ СТАНДАРТИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

«ABC Лімітед»

Річний звіт і фінансова звітність
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Не зважаючи на те, що ця публікація була ретельно підготовлена фахівцями компанії, вона може бути використана тільки для отримання загального уявлення про обговорюваний в ній предмет. Не рекомендується використовувати представлену в публікації інформацію як професійну консультацію з конкретного питання. Будь ласка, зв'яжіться з представником BDO у вашій країні для обговорення цих питань у контексті вашої конкретної ситуації. BDO IFR Advisory Limited, Brussels Worldwide Services BV, BDO International Limited, і/або фірми-члени BDO, їхні партнери, співробітники і/або агенти не несуть ніякої відповідальності за будь-які збитки, понесені у зв'язку з прийняттям чи відмовою від прийняття будь-яких дій чи рішень на основі інформації, що міститься в цій публікації.

Надання послуг у рамках міжнародної мережі незалежних фірм-членів BDO («мережа BDO») у зв'язку з МСФЗ (що містять Міжнародні стандарти фінансової звітності, Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку та Тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень МСФЗ і колишнім Постійним комітетом з тлумачень), та іншими документами, виданими Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, надаються компанією BDO IFR Advisory Limited, зареєстрованою у Великобританії компанією з обмеженими гарантіями. Надання послуг у мережі BDO координується Brussels Worldwide Services BV, товариством з обмеженою відповідальністю, зареєстрованим у Бельгії, Брюсселі.

Кожна з компаній BDO International Limited (керівна структура мережі BDO), Brussels Worldwide Services BV, BDO IFR Advisory Limited та фірм-членів є окремим юридичним підприємством і не несе відповідальності за дії чи бездіяльність іншого підприємства. Ніщо в домовленостях або правилах мережі BDO не становить або не передбачає агентські відносини або партнерство між BDO International Limited, Brussels Worldwide Services BV, BDO IFR Advisory Limited і/або фірмами-членами мережі BDO.

BDO – це бренд мережі BDO та кожної фірми-члена BDO.

© 2020 BDO IFR Advisory Limited, компанія, зареєстрована у Великобританії, обмежена гарантією. Усі права захищені.

www.bdo.global

Вплив COVID-19

COVID-19 перервав пересування людей і рух товарів у всьому світі, а також вплинув на прибутковість і довгострокову життєздатність багатьох підприємств.

У травні 2020 року Радою з МСФЗ були внесені поправки до МСФЗ 16 «Оренда», згідно з якими були змінені вимоги цього стандарту щодо модифікації оренди. Утім, інші вимоги МСФЗ не змінилися внаслідок впливу COVID-19.

Ця ілюстративна фінансова звітність розкриває зміни у вимогах МСФЗ; однак вона не була підготовлена для відображення загальних наслідків COVID-19 (наприклад, щодо державних субсидій, знецінення тощо). BDO опублікувала додатковий матеріал у 4-му кварталі 2020 року з наочними прикладами розкриття інформації внаслідок COVID-19, включаючи, але не обмежуючись наступним:

- Невизначеність щодо безперервності діяльності;
- Знецінення фінансових і нефінансових активів;
- Державна допомога; і
- Модифікація фінансових зобов'язань.

Для отримання додаткової інформації про наслідки COVID-19 для фінансової звітності зверніться до сайту [BDO Global IFRS](#).

Майбутні зміни щодо подання фінансової звітності та розкриття інформації

На момент цієї публікації Рада з МСФЗ здійснює кілька проєктів, які можуть мати значний вплив на те, як організації подають фінансову звітність і відповідну інформацію. До них належать:

- Ініціатива з розкриття інформації – облікова політика: у серпні 2019 року Рада з МСФЗ
- (а) опублікувала проєкт вузьконаправлених поправок до МСБО 1 і необов'язкового Практичного Керівництва з МСФЗ 2 «Винесення суджень про суттєвість». Ці поправки допоможуть організаціям надавати корисну інформацію про облікову політику. У проєкті пропонується вимагати розкриття «суттєвої» облікової політики, а не «істотної» згідно з теперішнім формулюванням. Пропозиції також встановлюють, яким чином організація повинна оцінювати чи є облікова політика суттєвою чи ні, і, отже, чи слід її розкривати.
- Ініціатива з розкриття інформації – цільовий огляд розкриття інформації на рівні стандартів: цей проєкт спрямований на проведення цільового огляду вимог до розкриття інформації на рівні стандартів. Рада розробляє керівництво, яке буде використовуватися при розробці цілей і вимог щодо майбутнього розкриття інформації, а також тестує це керівництво, застосовуючи його до розділів МСБО 19 і МСФЗ 13. Випуск проєкту поправок до вимог щодо розкриття інформації в МСБО 19 і МСФЗ 13 очікується в 1 кварталі 2021 року.
- Загальне подання й розкриття інформації: в грудні 2019 року Рада з МСФЗ опублікувала проєкт стандарту. Пропонований стандарт залишить деякі нинішні вимоги МСБО 1, проте внесе істотні зміни в низку сфер. У проєкті було запропоновано, щоб звіт про фінансові результати містив певні підсумки й проміжні підсумки, і обов'язкову категоризацію статей доходів і витрат. Це дозволить забезпечити узгодженість між організаціями, які складають фінансову звітність відповідно до МСФЗ. Проєкт також пропонує вимоги щодо того, як повинні бути подані «показники ефективності керівництва» (ПЕК). ПЕК – це суми, які будуть подані в Примітках до фінансової звітності і засновані на проміжних підсумках, а також підсумках, визначених МСФЗ, але можуть мати різні коригування, що не передбачені стандартами бухгалтерського обліку. Коментарі щодо проєкту стандарту було відкрито до 30 вересня 2020 року.
- (б)
- (в)

Новинки й оновлення в 2020 році

Для річних звітних періодів, що починаються 01 січня 2020 року або після цієї дати, набирають чинності такі нові вимоги (за винятком поправок до МСФЗ 16; див. примітку про дату набрання чинності нижче):

МСФЗ	Дата набрання чинності МСФЗ	Примітка в ілюстративній фінансовій звітності	Статус схвалення ЄС
МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікова політика, зміни в бухгалтерських оцінках та помилки» (Поправка – Ініціатива щодо розкриття інформації – визначення суттєвості)	01 січня 2020 року	1	Підтверджений
МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» (Поправка – визначення бізнесу)	01 січня 2020 року	1	Підтверджений
Концептуальна основа фінансової звітності (переглянута)	01 січня 2020 року	1	Підтверджений
«Реформа базової відсоткової ставки» та її вплив на фінансову звітність – Етап 1	01 січня 2020 року*	25	Підтверджений
Поступки з оренди, пов'язані з Covid-19 – Поправка до МСФЗ 16	01 червня 2020 Року**	1,15	Підтверджений

* Ці поправки не є обов'язковими для періодів до 01 січня 2020 року, проте «АВС Лімітед» прийняла їх достроково у своїй фінансовій звітності станом на 31 грудня 2019 року.

** Поступки з оренди, пов'язані з Covid-19 – Поправка до МСФЗ 16 є обов'язковою для річних звітних періодів, що починаються 01 червня 2020 року або після цієї дати, однак вона може бути прийнята одразу після дати випуску, тобто 28 травня 2020 року. У цій ілюстративній фінансовій звітності передбачається, що «АВС Лімітед» прийняла поправки. Ці поправки були схвалені Європейським Союзом 12 жовтня 2020 року.

«Реформа базової відсоткової ставки» – Етап 2 вводить поправки до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 і МСФЗ 16 і не є обов'язковим для річних звітних періодів, що починаються до 01 січня 2021 року або після цієї дати, проте очікується, що багато компаній приймуть ці поправки достроково. Таким чином, ця ілюстративна фінансова звітність містить ефект прийняття цих поправок. Див. Примітки 1 і 28.

Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ)

«АВС Лімітед» складає фінансову звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), прийнятих Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності.

«АВС Лімітед» регулярно складає консолідовану фінансову звітність за МСФЗ. Таким чином, МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» **НЕ** застосовується. Ця консолідована фінансова звітність містить розкриття згідно з МСФЗ, що застосовуються до фінансових років, що починаються 01 січня 2019 року або після цієї дати.

У зв'язку з характером діяльності компанії консолідована фінансова звітність «АВС Лімітед» не містить розкриття наступної інформації:

- Страхові контракти (МСФЗ 4 і МСФЗ 17)
- Розвідка й оцінка запасів корисних копалин (МСФЗ 6)
- Інвестиційні суб'єкти господарювання (МСФЗ 10)
- Неконсолідовані суб'єкти господарювання (МСФЗ 12)
- Договори на будівництво (МСФЗ 15)
- Державні гранти (МСБО 20)
- Програми пенсійного забезпечення (МСБО 26)
- Гіперінфляція (МСБО 29)
- Сільське господарство (МСБО 41)
- Відстрочені рахунки тарифного регулювання (МСФЗ 14).

Крім того, «АВС Лімітед» не займається певними видами діяльності (зазвичай здійснюваними фінансовими організаціями), які вимагали б розкриття інформації відповідно до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», зокрема:

- Передача фінансових інструментів
- Сек'юритизація фінансових активів і зобов'язань
- Взаємозалік фінансових активів і фінансових зобов'язань.

Зверніть увагу, що з метою дотримання місцевих законів, національних стандартів фінансової звітності і/або правил фондової біржі, може знадобитися розкриття додаткової інформації.

Ця сторінка навмисно залишена порожньою для форматування.

Фінансова звітність

Загальні вимоги до подання фінансової звітності

МСБО 1:10	Склад повного комплексу фінансової звітності.
МСБО 1:10А	Використання одного або двох звітів про прибутки і збитки та інший сукупний дохід.
МСБО 1:49	Чітке відокремлення та ідентифікація фінансової звітності від іншої інформації.
МСБО 1:51	Чітка ідентифікація кожного компонента фінансової звітності та інформація щодо суб'єкта господарювання, що звітує.

Окреме розкриття інформації стосовно суб'єкта господарювання

МСБО 1:51(а)	Назва суб'єкта господарювання.
МСБО 1:138	Додаткова інформація щодо суб'єкта господарювання, що звітує.

«ABC Лімітед»

Річний звіт і фінансова звітність
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Зміст

13	Консолідований звіт про сукупний дохід (один звіт з аналізом витрат за їхньою функцією)
18	Консолідований звіт про сукупний дохід (перший звіт з двох з аналізом витрат за їхнім характером)
20	Консолідований звіт про сукупний дохід (другий звіт з двох з аналізом витрат за їхнім характером)
21	Консолідований звіт про фінансовий стан
24	Консолідований звіт про рух грошових коштів
28	Консолідований звіт про зміни у власному капіталі
36	Перелік Приміток, що є частиною консолідованої фінансової звітності
38	Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності

Країна реєстрації материнської компанії: [Надайте детальну інформацію]

Правова форма: [Надайте детальну інформацію]

Основна діяльність: Основні види діяльності наведені в Примітці 8

Директори: [ПІБ]

**Консолідований звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід
(використання одного звіту)**

Загальні вимоги до подання фінансової звітності

МСБО 1:38-38A	Мінімально необхідна порівняльна інформація (поточний та попередній періоди).
МСБО 1:85	Подання додаткових рядків, заголовків і проміжних підсумків, коли таке подання є доречним для розуміння фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання.
МСБО 1:99-100	Подання аналізу витрат (за їхнім характером або функцією).
МСБО 1:103	Приклад подання аналізу витрат за їхньою функцією.
МСБО 1:113	Примітки мають бути подані впорядковано та з перехресними посиланнями.
Коментарі BDO	Зверніть увагу, що консолідований звіт про сукупний дохід поданий нижче: <ul style="list-style-type: none">– З використанням <u>одного звіту</u>– З аналізом витрат за їхньою <u>функцією</u>.

Вимоги до окремих позицій

МСБО 1:81A	Окремі проміжні підсумки, необхідні для прибутку або збитку, іншого сукупного доходу й сукупного доходу за період.
МСБО 1:82	Окремі розкриття, необхідні в прибутку чи збитку.
МСБО 1:82A	Специфічна категоризація, необхідна для статей в складі іншого сукупного доходу.
МСБО 1:82	Окрім статей, що вимагаються іншими МСФЗ, розділ прибутків і збитків або звіт про прибутки і збитки має містити окремі позиції, які подають такі суми за період: (ба) збитки від зменшення корисності (включно з відновленням збитків від зменшення корисності або прибутків від зменшення корисності), визначені відповідно до розділу 5.5 МСФЗ 9;
МСБО 1:104	Амортизація активів з права користування включається до відповідного рядка, до якого відноситься використання базового активу, оскільки Група подає витрати за функцією, а не за характером.
МСБО 1:82(б)	Витрати за відсотками за орендними зобов'язаннями включаються до статті фінансових витрат, оскільки фінансові витрати потрібно подавати окремо.
МСБО 1:87	Забороняє надзвичайні статті.
МСБО 1:90, 91	Необхідне окреме подання для статей іншого сукупного доходу (або до оподаткування, або після оподаткування).
МСБО 12:77	Необхідне окреме подання податкових витрат.
МСФЗ 5:33, 33А, 34	Необхідне окреме подання припиненої діяльності.
МСБО 21:52(б)	Необхідне окреме подання чистих курсових різниць, визнаних у іншому сукупному доході.
МСФЗ 7: 23(в), 23(г)	Окреме розкриття інформації про хеджування руху грошових коштів.

Коментарі BDO

Група вирішила розкрити інформацію, яка вимагається МСФЗ 7:20(a)(ii) у консолідованому звіті про сукупний дохід. Цей аналіз міг би бути наведений в примітці.

«ABC Лімітед»

Консолідований звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(один звіт з аналізом витрат за їхньою функцією)

	Примітка	2020 УО'000	2019 УО'000
Дохід	4	175,278	166,517
Собівартість реалізації		(136,847)	(131,084)
Збиток від знецінення		(896)	(166)
Валовий прибуток		37,535	34,938
Інший операційний дохід	5	1,283	1,203
Адміністративні витрати		(9,554)	(9,919)
Витрати на збут		(9,624)	(10,101)
Інші витрати		(9,180)	(7,594)
Прибуток від операційної діяльності		10,460	8,527
Фінансові витрати	9	(861)	(842)
Фінансовий дохід	9	825	1,491
Частка прибутку після оподаткування асоційованих підприємств, що враховуються за методом участі в капіталі		660	600
Частка прибутку після оподаткування спільних підприємств, що враховуються за методом участі в капіталі		100	110
Прибуток до оподаткування		11,184	9,886
Витрати з податку на прибуток	10	(2,782)	(4,209)
Прибуток від діяльності, що триває		8,402	5,677
Прибуток / (збиток) від припиненої діяльності, після оподаткування	11	374	(410)
Прибуток		8,776	5,267
Інший сукупний дохід:			
<i>Статті, що не будуть перекласифіковані до прибутку або збитку:</i>			
Збиток від переоцінки нерухомості	14	(4,460)	(1,154)
Переоцінка пенсійних програм з визначеними виплатами	36	266	157
Частка іншого сукупного доходу асоційованих компаній		-	412
Збитки від оцінки за справедливою вартістю через інший сукупний дохід інвестицій в інструменти капіталу	35	(349)	
Податок на прибуток, пов'язаний зі статтями, які не будуть реклаसифіковані	10	1,022	147
		(3,521)	(438)
<i>Статті, які будуть або можуть бути рекласифіковані до прибутку або збитку:</i>			
(Збитки) / прибутки від оцінки боргових інструментів за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	35	(9)	1,542
Хеджування грошових потоків		73	601
Дохід від курсових різниць, що виникає під час перерахунку закордонних господарських одиниць		2,084	1,024
Податок на прибуток, пов'язаний зі статтями, які можуть бути рекласифіковані	10	(212)	(536)
		1,936	2,631

Інший сукупний дохід за рік, за вирахуванням податку	<u>(1,585)</u>	<u>2,193</u>
Всього сукупний дохід	7,191	7,460

**Консолідований звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід
(використання одного звіту) (продовження)**

Загальні вимоги до подання фінансової звітності

- МСБО 1:38-38А Мінімально необхідна порівняльна інформація (поточний та попередній періоди).
- МСБО 1:85 Подання додаткових рядків, заголовків і проміжних підсумків, якщо потрібно.
- МСБО 1:113 Примітки мають бути подані впорядковано та з перехресними посиланнями.

Вимоги до окремих позицій

- МСБО 1:81Б Окреме розкриття розподілу прибутку чи збитку й загального сукупного доходу між частками неконтролюючих учасників і власниками материнської компанії.
- МСБО 33.4. 66 Окреме розкриття базисного й розбавленого прибутку на акцію.

«ABC Лімітед»

Консолідований звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)

(один звіт з аналізом витрат за їхньою функцією)

	Примітка	2020 уо'000	2019 уо'000
Прибуток за рік, що відноситься до:			
Власники материнської компанії		8,296	4,919
Неконтрольована частка участі		480	348
		<u>8,776</u>	<u>5,267</u>
Всього сукупний дохід, що відноситься до:			
Власники материнської компанії		6,711	7,112
Неконтрольована частка участі		480	348
		<u>7,191</u>	<u>7,460</u>
Прибуток на акцію, що відноситься до власників звичайних акцій материнської компанії	12		
Прибуток чи збиток			
Базисний (центів у.о.)		11.06	7.20
Розбавлений (центів у.о.)		9.93	6.34
		<u>10.57</u>	<u>7.17</u>
Прибуток або збиток від діяльності, що триває			
Базисний (центів у.о.)		10.57	7.17
Розбавлений (центів у.о.)		9.50	6.83
		<u>10.57</u>	<u>7.17</u>

**Консолідований звіт про прибутки і збитки
(використання одного з двох звітів)**

Загальні вимоги щодо подання фінансової звітності

МСБО 1:38-38A	Мінімально необхідна порівняльна інформація (поточний та попередній періоди).
МСБО 1:85	Подання додаткових рядків, заголовків і проміжних підсумків, якщо потрібно.
МСБО 1:99-100	Подання аналізу витрат (за їхнім характером або функцією).
МСБО1:102	Приклад подання аналізу витрат за характером.
МСБО 1:113	Примітки мають бути подані впорядковано та з перехресними посиланнями.
МСБО 1:104	Амортизація активів з правом використання, включається до амортизації та знецінення інших довгострокових активів.
МСБО 1:82(б)	Витрати за відсотками за орендними зобов'язаннями включаються до статті фінансових витрат, оскільки фінансові витрати потрібно подавати окремо.

Коментарі BDO	Зверніть увагу, що консолідований звіт про сукупний дохід поданий нижче: <ul style="list-style-type: none">- З використанням <u>двох звітів</u>- З аналізом <u>характеру витрат</u>.
----------------------	--

Вимоги до окремих позицій

МСБО 1:81A	Окремі проміжні підсумки, необхідні для прибутку або збитку, загального іншого сукупного доходу та сукупного доходу за період.
МСБО 1:82	Окремі розкриття, необхідні в прибутку чи збитку.
МСБО 1:87	Забороняє надзвичайні статті.
МСБО 12:77	Необхідне окреме подання податкових витрат.
IFRS 5:33, 33A,34	Необхідне окреме подання припиненої діяльності.
МСБО 1:81Б	Окреме розкриття розподілу прибутку чи збитку й загального сукупного доходу між частками неконтролюючих учасників і власниками материнської компанії.
МСБО 33.4. 66	Окреме розкриття базисного й розбавленого прибутку на акцію.

«АВСЛімітед»

Консолідований звіт про прибутки та збитки
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(Перший звіт з двох з аналізом витрат за їхнім характером)

	Примітка	2020 уо'000	2019 уо'000
Дохід	4	175,278	166,517
Інший операційний дохід	5	1,283	1,203
Зміни в запасах готової продукції та незавершеного виробництва		(4,690)	(3,927)
Використані сировина й витратні матеріали		(104,263)	(97,896)
Витрати на виплати працівникам	7	(32,263)	(36,632)
Амортизаційні витрати		(13,436)	(10,775)
Поступки з оренди	15	1,250	-
Витрати на дослідження й розробки		(2,671)	(1,547)
Інші витрати		(10,158)	(8,416)
Прибуток від операційної діяльності		10,460	8,527
Фінансові витрати	9	(861)	(842)
Фінансові доходи	9	825	1,491
Частка прибутку після оподаткування асоційованих підприємств, що враховуються за методом участі в капіталі		660	100
Частка прибутку після оподаткування спільних підприємств, що враховуються за методом участі в капіталі		110	600
Прибуток до оподаткування		11,184	9,886
Витрати з податку на прибуток	10	(2,782)	(4,209)
Прибуток від діяльності, що триває		8,402	5,677
Прибуток / (збиток) від припиненої діяльності, після оподаткування	11	374	(410)
Прибуток		8,776	5,267
Прибуток за рік, що відноситься до			
Власників материнської компанії		8,296	4,919
Неконтролюючих учасників		480	348
		8,776	5,267
Прибуток на акцію, що відноситься до			
Прибуток чи збиток			
Базисний (центів у.о.)		11.06	7.20
Розбавлений (центів у.о.)		9.93	6.34
Прибуток або збиток від діяльності, що триває			
Базисний (центів у.о.)		10.57	7.17
Розбавлений (центів у.о.)		9.50	6.83

**Консолідований звіт про прибутки та збитки і інший сукупний дохід
(другий звіт з двох)**

Загальні вимоги до подання фінансової звітності

МСБО 1:38-38A	Мінімально необхідна порівняльна інформація (поточний та попередній періоди).
МСБО 1:85	Подання додаткових рядків, заголовків і проміжних підсумків, якщо потрібно.
МСБО 1:113	Примітки мають бути подані впорядковано та з перехресними посиланнями.

Вимоги до окремих позицій

МСБО 1:10A	Згідно з підходом, заснованому на двох звітах, звіт про сукупний дохід повинен починатися з прибутку або збитку.
МСБО 1:82A	Специфічна категоризація, необхідна для статей в складі іншого сукупного доходу.
МСБО 1:90, 91	Необхідне окреме подання для статей іншого сукупного доходу (або до оподаткування, або після оподаткування).
МСБО 21:52(б)	Окреме подання чистої курсової різниці, визнаної в складі іншого сукупного доходу.
МСФЗ 7:20(a) (ii)	Окремі розкриття інформації про інвестиції за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Коментарі BDO Група вирішила розкрити інформацію, яка вимагається МСФЗ 7:20(a) (ii) у консолідованому звіті про сукупні доходи.
Цей аналіз міг би бути наведений в примітці

МСБО 1:81 Б	Окреме розкриття розподілу прибутку чи збитку й загального сукупного доходу між частками неконтролюючих учасників і власниками материнської компанії.
-------------	---

«АВС Лімітед»

Консолідований звіт про прибутки та збитки і інший сукупний дохід
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(другий звіт з двох)

	Примітка	2020 уо'000	2019 уо'000
Прибуток		8,776	5,267
Інший сукупний дохід:			
<i>Статті, що не будуть рекласифіковані до складу прибутку або збитку:</i>			
Збиток від переоцінки нерухомості	14	(4,460)	(1,154)
Переоцінка пенсійних програм з визначеними виплатами	36	266	157
Частка іншого сукупного доходу асоційованих компаній		-	412
Податок, пов'язаний зі статтями, які не будуть рекласифіковані	10	965	147
Збитки від оцінки за справедливою вартістю через інший сукупний дохід інвестицій в інструменти капіталу	35	(349)	-
Податок на прибуток, пов'язаний зі статтями, які не будуть рекласифіковані	35	57	-
		<u>(3,521)</u>	<u>(438)</u>
<i>Статті, які будуть або можуть бути рекласифіковані до прибутку або збитку:</i>			
(Збитки) / прибутки від оцінки боргових інструментів за справедливою вартістю через інший сукупний дохід		(9)	1,542
Хеджування грошових потоків	35	73	601
Дохід від курсових різниць, що виникає під час перерахунку закордонних господарських одиниць			
Податок на прибуток, пов'язаний зі статтями, які можуть бути рекласифіковані	10	2,084 (155)	1,024 (536)
		<u>1,936</u>	<u>2,631</u>
Інший сукупний дохід за рік, за вирахуванням податку		(1,585)	2,193
Всього сукупний дохід		<u>7,191</u>	<u>7,460</u>
<i>Всього сукупний дохід, що відноситься до:</i>			
Власників материнської компанії		6,711	7,112
Неконтрольована частка участі		480	348
		<u>7,191</u>	<u>7,460</u>

Консолідований звіт про фінансовий стан (активи)

Загальні вимоги до подання фінансової звітності

МСБО 1:38-38A	Мінімально необхідна порівняльна інформація (поточний та попередній періоди).
МСБО 1:55	Подання додаткових рядків, заголовків і проміжних підсумків, якщо потрібно.
МСБО 1:77-78	Подання додаткових підкласифікацій, якщо необхідно (або в Примітках).
МСБО 1:113	Примітки мають бути подані впорядковано та з перехресними посиланнями.
МСБО 1:10(д), 40А-Б	Випадки, коли треба подавати третій балансовий звіт.

Вимоги до окремих позицій

МСБО 1:54	Окремі статті, необхідні у звіті про фінансовий стан.
-----------	---

Коментарі BDO МСБО 1:57 стверджує, що МСБО 1 не визначає порядок або формат, в яких суб'єкт господарювання подає статті, а параграф 54 просто перераховує окремі позиції, що вимагають окремого подання.

Тому, за певних обставин, інші формати можуть бути доцільними.

МСБО 1:56	Відстрочені податкові зобов'язання не повинні відображатися як поточні.
МСБО 1:60	Подання окремих позицій: <ul style="list-style-type: none">- Як поточних і непоточних- На основі ліквідності (з урахуванням критеріїв і додаткових вимог).
МСБО 1:61	Розкриття статей, які, як очікується, будуть відшкодовані або погашені протягом 12 місяців від звітної дати та через більш ніж 12 місяців.
МСФЗ 5.38, 40	Окремі статті, необхідні для активів, утримуваних для продажу, і активів у групах вибуття, утримуваних для продажу.
МСФЗ 16:47(а)	МСФЗ 16 вимагає, щоб активи з права користування були подані окремо від інших активів або разом з тим самим рядком, що й той, в якому будуть подані відповідні базові активи (наприклад, основні засоби). Компанія «АВС Лімітед» вирішила подати активи з права користування окремо від інших активів.

«ABC Лімітед»

Консолідований звіт про фінансовий стан
станом на 31 грудня 2020 року

	Примітка	31 грудня 2020 УО'000	31 грудня 2019 УО'000
Активи			
Поточні активи			
Запаси	23	21,194	19,425
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	26	16,107	13,852
Контрактний актив	4	367	600
Інвестиції, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	24	448	62
Похідні фінансові активи	25	2,314	1,551
Грошові кошти та їхні еквіваленти	43	21,765	20,745
		<u>62,195</u>	<u>56,235</u>
Активи груп вибуття, класифіковані як призначені для продажу	32	5,316	8,756
		<u>67,511</u>	<u>64,991</u>
Необоротні активи			
Основні засоби	14	47,501	40,753
Активи з права користування	15	3,943	4,962
Інвестиційна нерухомість	16	3,299	5,838
Нематеріальні активи	17	5,917	3,162
Інвестиції в асоційовані компанії, що обліковуються за методом участі в капіталі	21	1,790	1,130
Інвестиції в спільні підприємства, що обліковуються за методом участі в капіталі	22	383	283
Інвестиції, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	24	3,125	4,021
Похідні фінансові активи	25	625	666
Інша дебіторська заборгованість	26	692	700
Відстрочені податкові активи	31	471	365
		<u>67,746</u>	<u>61,880</u>
Всього активів		<u>135,257</u>	<u>126,871</u>

Консолідований звіт про фінансовий стан (зобов'язання та власний капітал)

Загальні вимоги щодо подання фінансової звітності

МСБО 1:38-38A	Мінімально необхідна порівняльна інформація (поточний та попередній періоди).
МСБО 1:55	Подання додаткових рядків, заголовків і проміжних підсумків, якщо потрібно.
МСБО 1:77-78	Подання додаткових підкласифікацій, якщо необхідно (або в Примітках).
МСБО 1:113	Примітки мають бути подані впорядковано та з перехресними посиланнями.
МСБО 1:10(д), 40А-Б	Випадки, коли треба подати третій балансовий звіт.

Вимоги до окремих позицій

МСБО 1:54	Окремі статті, необхідні у звіті про фінансовий стан.
-----------	---

Коментарі BDO	МСБО 1:57 встановлює, що МСБО 1 не визначає порядок або формат, в яких суб'єкт господарювання подає статті, а параграф 54 просто перераховує окремі позиції, що вимагають окремого подання. Тому, за певних обставин, інші формати можуть бути доцільними.
----------------------	---

МСБО 1:56	Відстрочені податкові зобов'язання не повинні відображатися як поточні.
-----------	---

МСБО 1:60	Подання окремих позицій: <ul style="list-style-type: none">- Як поточних і непоточних- На основі ліквідності (з урахуванням критеріїв і додаткових вимог).
-----------	---

Коментарі BDO	Група подала окремі статті як поточні і непоточні
----------------------	--

МСФЗ 16:47(б)	МСФЗ 16 вимагає, щоб зобов'язання з оренди подавались окремо від інших зобов'язань або групувались з іншими зобов'язаннями, з належним розкриттям, до якого рядка позики з оренди включаються.
---------------	--

МСБО 1:61	Розкриття статей, які, як очікується, будуть відшкодовані або погашені протягом 12 місяців від звітної дати.
-----------	--

МСФЗ 5.35	Окремі позиції, необхідні для активів, призначених для продажу.
-----------	---

МСФЗ 5.38, 40	Окремі позиції, необхідні для зобов'язань, що утримуються для продажу, і зобов'язань у групах вибуття, утримуваних для продажу.
---------------	---

Коментарі BDO	Компоненти власного капіталу для Групи можуть бути невідповідними у всіх юрисдикціях. Приклади містять резерв емісійного прибутку і резерв на погашення капіталу.
----------------------	--

МСБО 10:17	Детальна інформація про підтвердження фінансової звітності
------------	--

«ABC Лімітед»
Консолідований звіт про фінансовий стан
станом на 31 грудня 2020 року (продовження)

	Примітка	31 Грудня 2020 УО'000	31 Грудня 2019 УО'000
Зобов'язання			
Поточні зобов'язання			
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	27	14,371	15,207
Контрактні зобов'язання	4	213	364
Кредити та позики	28	7,548	7,990
Зобов'язання з оренди	15	1,230	2,905
Похідні фінансові зобов'язання	25	69	48
Зобов'язання з податку на прибуток		2,644	2,342
Зобов'язання з винагороди працівникам	29	2,817	1,696
Забезпечення	30	256	375
		<u>29,148</u>	<u>30,927</u>
Зобов'язання, безпосередньо пов'язані з активами груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу	32	327	546
		<u>29,475</u>	<u>31,473</u>
Непоточні зобов'язання			
Кредити та позики	28	23,722	18,262
Зобов'язання з оренди	15	3,506	3,627
Похідні фінансові зобов'язання	25	43	56
Зобов'язання з винагороди працівникам	29	8,452	6,785
Забезпечення	30	1,303	930
Відстрочене податкове зобов'язання	31	1,046	1,706
		<u>38,072</u>	<u>31,366</u>
Усього зобов'язань		<u>67,547</u>	<u>62,839</u>
ЧИСТІ АКТИВИ		<u>67,710</u>	<u>64,032</u>
Випущений капітал і резерви, що відносяться до власників материнської компанії			
Акціонерний капітал	33	7,568	7,428
Емісійний дохід		23,220	22,434
Акції, що підлягають випуску	38	1,055	-
Резерв на погашення капіталу		100	50
Резерв викуплених власних акцій та програм участі робітників у прибутках		(1,066)	(1,230)
Резерв опціону конвертованих боргових зобов'язань		503	559
Резерв переоцінки		892	4,326
Резерв переоцінки інструментів капіталу		1,217	1,516
Резерв хеджування грошових потоків		939	1,080
Резерв перерахунку у валюту подання		6,519	4,435
Нерозподілений прибуток		23,176	20,327
		<u>64,123</u>	<u>60,925</u>
Неконтрольна частка участі		<u>3,587</u>	<u>3,107</u>
ВСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ		<u>67,710</u>	<u>64,032</u>

Фінансова звітність на сторінках [X] – [Y] була затверджена до випуску Радою директорів на [дата] і була підписана від її імені: [Ім'я директора]

Консолідований звіт про рух грошових коштів (операційна діяльність)

Загальні вимоги щодо подання фінансової звітності

МСБО 1:38-38A	Мінімально необхідна порівняльна інформація (поточний та попередній періоди).
МСБО 1:113	Примітки мають бути подані впорядковано та з перехресними посиланнями.
МСБО 7:10	Рух грошових коштів слід класифікувати як отриманий від операційної, інвестиційної, або фінансової діяльності.
МСБО 7:18	Звіт про операційні потоки грошових коштів має бути складений з використанням: <ul style="list-style-type: none">- Прямого методу, або- Непрямого методу.

Коментарі BDO	Група складає звіт про рух грошових коштів за допомогою непрямого методу.
----------------------	--

МСБО 7:21, 22	Критерії, коли грошові потоки повинні бути подані на валовій основі чи на нетто-основі.
---------------	---

Вимоги до окремих позицій

МСБО 7:14	Приклади грошових потоків від операційної діяльності.
МСБО 7:31	Подання грошових потоків від процентів та дивідендів як операційної, інвестиційної чи фінансової діяльності (мають бути послідовними в порівнянні з попереднім роком).
МСБО 7:35	Подання грошових потоків від податків на прибуток як операційної діяльності (якщо вони не можуть бути окремо ідентифіковані з фінансовою та інвестиційною діяльністю).

«ABC Лімітед»

Консолідований звіт про рух грошових коштів
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

	Примітка	2020 УО'000	2019 УО'000
Грошові потоки від операційної діяльності			
Прибуток за рік		8,776	5,267
<i>Коригування на:</i>			
Знос основних засобів	14	9,753	9,165
Знецінення основних засобів	14	1,000	1,000
Амортизація активів з права користування	15	2,043	2,133
Амортизація нематеріальних активів	17	410	410
Збитки від знецінення нематеріальних активів	17	100	500
Поступки з оренди	15	(1,250)	-
Зміна вартості інвестиційної нерухомості	16	2,837	1,478
Фінансовий дохід	9	(825)	(1,491)
Фінансові витрати	9	861	842
Частка прибутку після оподаткування асоційованих підприємств, що обліковуються за методом участі в капіталі		(660)	(600)
Частка прибутку після оподаткування спільних підприємств, що		(100)	(110)
Прибуток від продажу припиненої діяльності після податку на прибуток	11	(63)	(55)
Збиток / (прибуток) від реалізації основних засобів		50	(30)
Витрати на виплати на основі акцій	37	1,464	1,695
Витрати з податку на прибуток	10	2,782	4,209
		27,178	24,413
Збільшення торговельної та іншої дебіторської заборгованості		(2,057)	(5,843)
Збільшення запасів		(1,339)	(5,037)
Зменшення торговельної та іншої кредиторської заборгованості		(408)	(2,899)
Збільшення забезпечень і виплат працівникам		2,593	2,023
		25,967	12,657
Грошові кошти, отримані від операційної діяльності		25,967	12,657
Податок на прибуток сплачений		(2,183)	(1,367)
		23,784	11,290
Грошові потоки від операційної діяльності, чиста сума		23,784	11,290

Консолідований звіт про рух грошових коштів (інвестиційна та фінансова діяльність)

Загальні вимоги до подання фінансової звітності

МСБО 1:38-38A	Мінімально необхідна порівняльна інформація (поточний та попередній періоди).
МСБО 1:113	Примітки мають бути подані впорядковано та з перехресними посиланнями.
МСБО 7:10	Рух грошових коштів слід класифікувати як отриманий від операційної, інвестиційної, або фінансової діяльності.
МСБО 7:21, 22	Рух грошових коштів відображається на валовій основі, якщо він не відповідає критеріям для подання на нетто-основі.

Вимоги до окремих позицій

МСБО 7:16	Приклади потоків грошових потоків від інвестиційної діяльності.
МСБО 7:17	Приклади потоків грошових коштів від фінансової діяльності.
МСБО 7:31	Подання грошових потоків від процентів та дивідендів як операційної, інвестиційної чи фінансової діяльності (мають бути послідовними у порівнянні з попереднім роком).
МСБО 7:39	Сукупні грошові потоки від отримання або втрати контролю над дочірніми підприємствами або іншими підприємствами класифікуються як грошові потоки від інвестиційної діяльності.
МСБО 7:42A	Грошові потоки, що виникають унаслідок змін, пов'язаних із зміною часток участі у капіталі дочірнього підприємства, які не спричиняють втрату контролю, класифікуються як грошові потоки від фінансової діяльності.
МСБО 7.28	Розкриття впливу нереалізованого курсового прибутку чи збитку на залишки грошових коштів.
МСБО 7:45	Узгодження залишків грошових коштів, поданих у звіті про рух грошових коштів і звіті про фінансовий стан.

«ABC Лімітед»

Консолідований звіт про рух грошових коштів
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 (продовження)

	Примітка	2020 УО'000	2019 УО'000
Чисті грошові потоки від операційної діяльності		23,784	9,157
Інвестиційна діяльність			
Придбання дочірньої компанії, за вирахуванням придбаних грошових коштів	38, 39	(3,185)	(1,524)
Придбання основних засобів		(17,886)	(4,950)
Продаж основних засобів		400	80
Вибуття припиненої діяльності, за вирахуванням грошових коштів, що вибули	11	6,300	700
Придбання нематеріальних активів	17	(650)	(895)
Придбання фінансових активів, що переоцінюються до справедливої вартості через інший сукупний дохід	24	(148)	(52)
Продаж фінансових активів, що переоцінюються до справедливої вартості через інший сукупний дохід	24	400	-
Отримані відсотки		244	272
Дивіденди від асоційованих компаній		284	43
Чисті грошові кошти, використані в інвестиційній діяльності		(14,241)	(6,326)
Фінансова діяльність	43		
Випуск звичайних акцій		776	-
Викуп звичайних акцій для анулювання		(250)	(250)
Викуп власних акцій та акцій програми участі робітників у прибутках		-	(1,230)
Дивіденди, виплачені власникам материнської компанії	13	(6,463)	(4,980)
Находження від кредитів і позик		10,800	16,427
Погашення кредитів і позик		(11,005)	(6,305)
Основна сума, сплачена за зобов'язаннями з оренди	15	(1,787)	(3,121)
Відсотки, сплачені за зобов'язаннями з оренди		(277)	(309)
Відсотки, сплачені за кредитами та позиками		(789)	(827)
Нетто розрахунки за свопами відсоткових ставок		4,034	5,358
Чисті грошові кошти (використані в) / отримані від фінансової діяльності		(4,961)	4,763
Чисте збільшення грошових коштів та їх еквівалентів		4,582	9,727
Грошові кошти та їхні еквіваленти на початок року		17,775	10,257
Курсові (збитки) / прибутки від грошових коштів та їхніх еквівалентів		(592)	760
Грошові кошти та їхні еквіваленти на кінець року	43	21,765	20,745

Консолідований звіт про зміни у власному капіталі

Загальні вимоги до подання фінансової звітності

- МСБО 1:38-38А Мінімально необхідна порівняльна інформація (поточний та попередній періоди).
МСБО 1:113 Примітки мають бути подані впорядковано та з перехресними посиланнями.

Вимоги до окремих позицій

- МСБО 1:106 Для компонентів власного капіталу у звіті про зміни у власному капіталі необхідні конкретні окремі позиції та інформація.
МСБО 1:106А Аналіз іншого сукупного доходу за компонентом власного капіталу (або в Примітках).
МСБО 1:107 Дивіденди, визнані як розподіл власникам, і відповідна сума на акцію (або в Примітках).

«ABC Лімітед»
Консолідований звіт про зміни у власному капіталі
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

	Акціонерний капітал	Емісійний дохід	Акції, що підлягають випуску	Резерв на погашення капіталу	Викуплені власні акції / програми участі робітників у прибутках	Резерв опціону конвертованих боргових зобов'язань	Резерв переоцінки	Резерв переоцінки інструментів капіталу	Резерв хеджування грошових потоків	Резерв перерахунку У валюту подання	Нерозподілений прибуток	Загальна сума, що відноситься до акціонерів материнської компанії	Неконтрольована частка участі	Всього капітал
	УО'000	УО'000	УО'000	УО'000	УО'000	УО'000	УО'000	УО'000	УО'000	УО'000	УО'000	УО'000	УО'000	УО'000
01 січня 2020 року	7,428	22,437	-	50	(1,230)	559	4,326	1,561	1,080	4,435	20,327	60,925	3,107	64,032
Сукупний дохід за рік	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,296	8,296	480	8,776
Прибуток	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід (Примітка 35)	-	-	-	-	-	-	(3,434)	(299)	(141)	2,084	205	(1,585)	-	(1,585)
Всього сукупний дохід за рік	-	-	-	-	-	-	(3,434)	(299)	(141)	2,084	8,501	6,711	480	7,191

*Продовження таблиці на наступній сторінці

Консолідований звіт про зміни у власному капіталі (продовження)

Загальні вимоги до подання фінансової звітності

- МСБО 1:38-38А Мінімально необхідна порівняльна інформація (поточний та попередній періоди).
МСБО 1:113 Примітки мають бути подані впорядковано та з перехресними посиланнями.

Вимоги до окремих позицій

- МСБО 1:106 Для компонентів власного капіталу у звіті про зміни у власному капіталі необхідні конкретні окремі позиції та інформація.
МСБО 1:106А Аналіз іншого сукупного доходу за компонентом власного капіталу (або в Примітках).
МСБО 1:107 Дивіденди, визнані як розподіл власникам, і відповідна сума на акцію (або в Примітках).

«ABC Лімітед»

Консолідований звіт про зміни у власному капіталі (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Внески власників і розподіл власникам														
Дивіденди	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,463)	(6,463)	-	(6,463)
Випуск акціонерного капіталу	190	786	-	-	-	-	-	-	-	-	-	976	-	976
Закінчення строку дії опціонів на акції	-	-	-	-	-	(56)	-	-	-	-	56	-	-	-
Акції для випуску як частина компенсації під час об'єднання бізнесу	-	-	1,055	-	-	-	-	-	-	-	-	1,055	-	1,055
Виплати на основі акцій	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	878	878	-	878
Випуск акцій за програмою участі у прибутку співробітників	-	-	-	-	164	-	-	-	-	-	127	291	-	291
Акції, викуплені для анулювання	(50)	-	-	50	-	-	-	-	-	-	(250)	(250)	-	(250)
Всього внески власників та розподіл власникам	140	786	1,055	50	164	(56)	-	-	-	-	(5,652)	(3,513)	-	(3,513)
31 грудня 2020 року	7,568	23,220	1,055	100	(1,066)	503	892	1,217	939	6,519	23,176	64,123	3,587	67,710

Консолідований звіт про зміни у власному капіталі (продовження)

Загальні вимоги до подання фінансової звітності

МСБО 1:38-38А Мінімально необхідна порівняльна інформація (поточний та попередній періоди).
МСБО 1:113 Примітки мають бути подані впорядковано та з перехресними посиланнями.

Вимоги до окремих позицій

МСБО 1:106 Для компонентів власного капіталу у звіті про зміни у власному капіталі необхідні конкретні окремі позиції та інформація.

МСБО 1:106А Аналіз іншого сукупного доходу за компонентом власного капіталу (або в Примітках).

МСБО 1:107 Дивіденди, визнані як розподіл власникам, і відповідна сума на акцію (або в Примітках).

«ABC Лімітед»
Консолідований звіт про зміни у власному капіталі (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

	Акціонерний капітал	Емісійний дохід	Акції, що підлягають випуску	Резерв на погашення капіталу	Власні викуплені акції / програми участі співробітників у прибутках	Резерв опціону конвертованих боргових зобов'язань	Резерв переоцінки	Резерв переоцінки справедливої вартості через ІСД	Резерв хеджування грошових потоків	Резерв перерахунку у валюту подання	Нерозподілений прибуток	Загальна сума, що відноситься до акціонерів материнської компанії	Неконтрольована частка участі	Всього капіталу
	УО'000	УО'000	УО'000	УО'000	УО'000	УО'000	УО'000	УО'000	УО'000	УО'000	УО'000	УО'000	УО'000	УО'000
01 січня 2019 року	7,428	22,434	-	-	-	-	5,191	360	629	3,411	19,194	58,697	2,759	61,456
Суккупний дохід за рік														
Прибуток	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,919	4,919	348	5,267
Інший суккупний дохід (Примітка 35)	-	-	-	-	-	-	(865)	1,156	451	1,024	427	2,193	-	2,193
Всього суккупний дохід за рік	-	-	-	-	-	-	(865)	1,156	451	1,024	5,346	7,112	348	7,460

*Продовження таблиці на наступній сторінці

Консолідований звіт про зміни у власному капіталі (продовження)

Загальні вимоги щодо подання фінансової звітності

- МСБО 1:38-38А Мінімально необхідна порівняльна інформація (поточний та попередній періоди).
МСБО 1:113 Примітки мають бути подані впорядковано та з перехресними посиланнями.

Вимоги до окремих позицій

- МСБО 1:106 Для компонентів власного капіталу у звіті про зміни у власному капіталі необхідні конкретні окремі позиції та інформація.
МСБО 1:106А Аналіз іншого сукупного доходу за компонентом власного капіталу (або в Примітках).
МСБО 1:107 Дивіденди, визнані як розподіл власникам, і відповідна сума на акцію (або в Примітках).

«ABC Лімітед»
Консолідований звіт про зміни у власному капіталі (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Внески власників і розподіл власникам														
Дивіденди	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,980)	(4,980)	-	(4,980)	
Випущені опціони на акції	-	-	-	-	-	559	-	-	-	-	559	-	559	
Купівля власних акцій за програмою участі співробітників у прибутку	-	-	-	(1,230)	-	-	-	-	-	-	(1,230)	-	(1,230)	
Виплати на основі акцій	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,017	1,017	-	1,017	
Акції, викуплені для анулювання	(50)	-	-	50	-	-	-	-	-	(250)	(250)	-	(250)	
Всього внески власників і розподіл власникам	(50)	-	-	50	(1,230)	559	-	-	-	(4,213)	(4,884)	-	(4,884)	
31 грудня 2019 р.	7,428	22,434	-	50	(1,230)	559	4,326	1,516	1,080	4,435	20,327	60,925	3,107	64,032

Примітки до консолідованої фінансової звітності

Загальні вимоги до Приміток до консолідованої фінансової звітності

МСБО 1:112 Примітки до консолідованої фінансової звітності містять наступну інформацію:

- Основа підготовки
- Конкретні облікові політики
- Інформація, необхідна за МСФЗ, яка не подана в інших частинах фінансової звітності
- Інформація, яка не представлена в інших частинах фінансової звітності, але є актуальною для розуміння фінансових звітів.

МСБО 1:113 Примітки мають бути подані впорядковано та з перехресними посиланнями.

«ABC Лімітед»

Примітки є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

<u>ЛЮСТРАТИВНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ</u>	<u>1</u>	<u>19. Дочірні компанії</u>	<u>155</u>
<u>Вплив COVID-19</u>	<u>5</u>	<u>20. Неконтрольовані частки участі</u>	<u>157</u>
<u>Фінансова звітність</u>	<u>9</u>	<u>21. Інвестиції в асоційовані компанії</u>	<u>159</u>
<u>Консолідований звіт про прибутки та збитки і</u>		<u>22. Спільні підприємства</u>	<u>161</u>
<u>інший сукупний дохід</u>	<u>13</u>	<u>23. Запаси</u>	<u>164</u>
<u>Консолідований звіт про фінансовий стан</u>	<u>22</u>	<u>24. Інвестиції за справедливою вартістю через</u>	
<u>Консолідований звіт про рух грошових коштів</u>	<u>26</u>	<u>інший сукупний дохід</u>	<u>165</u>
<u>Консолідований звіт про зміни у власному</u>		<u>25. Похідні фінансові інструменти</u>	<u>169</u>
<u>капіталі</u>	<u>30</u>	<u>26. Торгівельна та інша дебіторська</u>	
<u>Консолідований звіт про зміни у власному</u>		<u>заборгованість</u>	<u>178</u>
<u>капіталі (продовження)</u>	<u>35</u>	<u>27. Торговельна та інша кредиторська</u>	
<u>Консолідований звіт про зміни у власному</u>		<u>заборгованість</u>	<u>187</u>
<u>капіталі (продовження)</u>	<u>39</u>	<u>28. Кредити і позики</u>	<u>189</u>
<u>Примітки, що є частиною консолідованої</u>		<u>29. Зобов'язання за виплатами працівникам</u>	<u>197</u>
<u>фінансової звітності</u>	<u>41</u>	<u>30. Забезпечення</u>	<u>199</u>
<u>1. Основа підготовки</u>	<u>43</u>	<u>31. Відстрочений податок</u>	<u>203</u>
<u>2. Суттєві облікові оцінки та судження</u>	<u>48</u>	<u>32. Активи і зобов'язання, класифіковані як</u>	
<u>3. Фінансові інструменти – управління</u>		<u>утримувані для продажу</u>	<u>208</u>
<u>ризиками</u>	<u>54</u>	<u>33. Акціонерний капітал</u>	<u>212</u>
<u>4. Дохід від договорів з клієнтами</u>	<u>79</u>	<u>34. Резерви</u>	<u>215</u>
<u>5. Інший операційний дохід</u>	<u>87</u>	<u>35. Аналіз сум, визнаних у складі іншого</u>	
<u>6. Інформація про характер виплат</u>	<u>89</u>	<u>сукупного доходу</u>	<u>217</u>
<u>7. Витрати на виплати працівникам</u>	<u>90</u>	<u>36. Пенсійні програми з визначеними виплатами</u>	
<u>8. Інформація за сегментами</u>	<u>93</u>	<u>223</u>	
<u>9. Фінансові доходи і витрати</u>	<u>104</u>	<u>37. Платіж на основі акцій</u>	<u>231</u>
<u>10. Витрати з податку на прибуток</u>	<u>107</u>	<u>38. Об'єднання бізнесу протягом періоду</u>	<u>235</u>
<u>11. Припинена діяльність</u>	<u>115</u>	<u>39. Об'єднання бізнесу, які відбулися протягом</u>	
<u>12. Прибуток на акцію</u>	<u>119</u>	<u>попередніх періодів</u>	<u>239</u>
<u>13. Дивіденди</u>	<u>123</u>	<u>40. Операції з пов'язаними сторонами</u>	<u>243</u>
<u>14. Основні засоби</u>	<u>125</u>	<u>41. Умовні зобов'язання</u>	<u>245</u>
<u>15. Оренда</u>	<u>132</u>	<u>42. Події після звітної дати</u>	<u>245</u>
<u>16. Інвестиційна нерухомість</u>	<u>144</u>	<u>43. Примітки до звіту про рух грошових коштів</u>	<u>247</u>
<u>17. Нематеріальні активи</u>	<u>148</u>	<u>44. Облікова політика</u>	<u>251</u>
<u>18. Гудвіл і зменшення корисності</u>	<u>152</u>	<u>Звітність за п'ять років</u>	<u>291</u>
		<u>ДОДАТОК А – МСФЗ 13 Розкриття інформації щодо</u>	
		<u>оцінки справедливої вартості</u>	<u>293</u>

Примітка 1 Основа підготовки

Загальна інформація

МСБО 1:112(а)	Інформація про основу складання.
МСБО 1:51(б)	Чи є фінансова звітність консолідованою або окремою.
МСБО 1:51(г)	Розкриття інформації щодо валюти подання звітності.

Коментарі BDO МСБО 21 параграфи 53-57 деталізують вимоги щодо розкриття, коли:

- валюта подання відрізняється від функціональної валюти компанії
- відбувається зміна функціональної валюти суб'єкта господарювання.

МСБО 1:51(г)	Розкриття рівня округлення.
МСБО 1:16	Заява про відповідність МСФЗ.
МСБО 1:117(а)	Інформація щодо основи оцінки.
МСБО 1:117(б)	Розкриття облікової політики, яка є важливою для розуміння фінансових звітів (тобто тієї, що стосується суттєвих статей).

Коментарі BDO Деякі МСФЗ вимагають розкриття облікової політики щодо конкретних статей. Вони включені до цієї публікації де це доцільно.

Усі інші принципи облікової політики були сформовані відповідно до загальної вимоги МСБО 1:117(б) та з посиланням на конкретні вимоги щодо визнання та оцінки застосовних МСФЗ.

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

1. Основа підготовки

Основні принципи облікової політики, прийняті під час складання консолідованої фінансової звітності, наведені в Примітці 45. Ці принципи застосовуються послідовно протягом усіх поданих років, якщо не зазначено інше.

Консолідована фінансова звітність представлена в УО, що також є функціональною валютою Групи.

Суми округлюються до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше.

Ця фінансова звітність була складена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності і Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку, виданими Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB), та тлумаченнями (спільно – МСФЗ).

Підготовка фінансової звітності відповідно до прийнятих МСФЗ вимагає використання певних критичних облікових оцінок. Це також вимагає від керівництва Групи судження щодо застосування облікової політики Групи. Сфери, в яких були зроблені суттєві судження й оцінки під час підготовки фінансової звітності та їхній вплив, наведено в Примітці 2.

Основа оцінки

Консолідована фінансова звітність була підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком наступних статей (докладніше див. окрему облікову політику):

- Фінансові інструменти – справедлива вартість з визнанням змін через прибуток або збиток
- Фінансові інструменти – справедлива вартість з визнанням змін через інший сукупний дохід
- Умовна винагорода
- Інвестиційна нерухомість
- Переоцінка основних засобів
- Чисте зобов'язання щодо пенсійних програм з визначеними виплатами
- Зобов'язання з виплат на основі акцій, розрахунки за якими здійснюються грошовими коштами.

Примітка 1 Основа підготовки (продовження)

Нові стандарти, тлумачення та поправки, що набрали чинності

МСБО 8:28 Вплив від первісного застосування МСФЗ на облікову політику суб'єкта господарювання

Нові стандарти, тлумачення та поправки, які не набрали чинності

МСБО 8:30 Якщо суб'єкт господарювання не застосовував нові МСФЗ, які опубліковані, але ще не набрали чинності, то суб'єкт господарювання розкриває таку інформацію:
(а) цей факт; і
(б) відому інформацію (або інформацію, яку можна обґрунтовано оцінити), яка є доречною для оцінювання можливого впливу застосування нового МСФЗ на фінансову звітність суб'єкта господарювання в період першого застосування.

МСБО 8:31 Відповідно до МСБО 8:30, розгляньте розкриття наступної інформації:
(а) назва нового МСФЗ;
(б) характер наступної зміни або змін в обліковій політиці;
(в) дата, з якої вимагається застосування МСФЗ;
(г) дата, на яку планується вперше застосувати МСФЗ; та
(д) або: (Вставити українську букву г ?)
(і) аналіз впливу; або
(ii) якщо такий вплив не є відомим або його не можна обґрунтовано оцінити, зазначення цього.

«АВС Лімітед»

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

1. Основа підготовки (продовження)

Зміни в обліковій політиці

а) Нові стандарти, тлумачення та поправки, прийняті з 01 січня 2020 року

Нові стандарти, що впливають на Групу, прийняті в річній фінансовій звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, наступні:

- *Визначення бізнесу (Поправки до МСФЗ 3);*
- *Реформа базової відсоткової ставки – IBOR «етап 2» (Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39 і МСФЗ 7); і*
- *Поступки з оренди, пов'язані з COVID-19 (Поправка до МСФЗ 16).*

Визначення бізнесу (Поправки до МСФЗ 3)

Поправки до МСФЗ 3 є обов'язковими для звітних періодів, що починаються 01 січня 2020 року або після цієї дати. Група застосувала переглянуте визначення бізнесу щодо придбань, що відбулися 01 січня 2020 року або після цієї дати, при визначенні того, чи враховується придбання відповідно до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу». Поправки не дозволяють Групі перевірити, чи відповідали придбання, здійснені до 01 січня 2020 року, переглянутому визначенню бізнесу. Див. в Примітці 38 інформацію, яка стосується об'єднання бізнесу Групи, що відбулося протягом року, який закінчився 31 грудня 2020 року.

Реформа базової відсоткової ставки – IBOR «етап 2» (Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 та МСФЗ 16)

Ці поправки до різних стандартів МСФЗ є обов'язковими для звітних періодів, що починаються 01 січня 2021 року або після цієї дати. Проте Група прийняла їх достроково в поточному звітному періоді. Поправки надають Групі полегшення щодо деяких кредитів (Примітка 28), на договірні умови яких вплинула реформа відсоткових ставок. Детальнішу інформацію про те, як ці поправки вплинули на діяльність Групи, див. у відповідних Примітках.

Поступки з оренди, пов'язані з COVID-19 (Поправка до МСФЗ 16)

З 01 червня 2020 року в МСФЗ 16 були внесені поправки, що передбачають практичний прийом щодо обліку орендарями поступок з оренди, які виникають як прямий наслідок пандемії COVID-19, і задовольняють наступним критеріям:

- зміна орендних платежів призводить до перегляду винагороди за оренду, яка по суті є такою ж (або меншою), що й винагорода за оренду, яка передує зміні;*
- зниження орендних платежів впливає тільки на платежі, які підлягають сплаті 30 червня 2021 року або до цієї дати; і*
- суттєвих змін в інших умовах оренди немає.*

Поступки з оренди, що відповідають цим критеріям, можуть враховуватися відповідно до практичного прийому, що означає, що орендар не оцінює, чи відповідає поступка з оренди визначенню модифікації оренди. Орендарі застосовують інші вимоги, встановлені в МСФЗ 16, під час обліку поступок.

Примітка 1 Основа підготовки (продовження)

Див. попередні рекомендації.

1. Основа підготовки (продовження)

Зміни в обліковій політиці (продовження)

а) Нові стандарти, тлумачення та поправки, прийняті з 01 січня 2020 року (продовження)

Поступки з оренди, пов'язані з COVID-19 (Поправка до МСФЗ 16) (продовження)

Група вирішила використати практичний прийом щодо всіх поступок з оренди, які відповідають цим критеріям. Практичний прийом було застосовано ретроспективно, тобто він був застосований до всіх поступок з оренди, що задовольняють критеріям, які у випадку Групи виникли з березня 2020 року по червень 2020 року.

Облік поступок з оренди як модифікації оренди призвів би до того, що Група переоцінила б орендне зобов'язання для відображення переглянутої винагороди з використанням переглянутої ставки дисконтування, а ефект зміни орендного зобов'язання відобразився б щодо активу з права користування. Застосовуючи практичний прийом, Групі не потрібно визначати переглянуту ставку дисконтування, а ефект зміни зобов'язання з оренди відображається у складі прибутку або збитку в тому періоді, в якому відбулася подія або умова, що спричинила поступку з оренди.

Ефект від застосування практичного прийому розкривається в Примітці 15.

Інші стандарти

Нові стандарти, які були прийняті в річній фінансовій звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, але не мали істотного впливу на Групу:

- МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікова політика, зміни в бухгалтерських оцінках та помилки» (Поправка — Ініціатива щодо розкриття інформації — визначення суттєвості); і
- Поправки до Концептуальної основи фінансової звітності.

Примітка 1 Основа підготовки (продовження)

Нові стандарти, тлумачення та поправки, які не набрали чинності

- МСБО 8:30 Якщо суб'єкт господарювання не застосовував нові МСФЗ, які опубліковані, але ще не набрали чинності, то суб'єкт господарювання розкриває таку інформацію
- (а) цей факт; і
 - (б) відому інформацію (або інформацію, яку можна обґрунтовано оцінити), яка є доречною для оцінювання можливого впливу застосування нового МСФЗ на фінансову звітність суб'єкта господарювання в період першого застосування.
- МСБО 8:31 Відповідно до МСБО 8:30, розгляньте розкриття наступної інформації:
- (а) назва нового МСФЗ;
 - (б) характер наступної зміни або змін в обліковій політиці;
 - (в) дата, з якої вимагається застосування МСФЗ;
 - (г) дата, на яку планується вперше застосувати МСФЗ; та
 - (д) або : (Вставити українську букву г)**
 - (і) аналіз впливу; або
 - (іі) якщо такий вплив не є відомим або його не можна обґрунтовано оцінити, зазначення цього.

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

1. Основа підготовки (продовження)

б) Нові стандарти, тлумачення та поправки, які не набрали чинності

Існує ряд стандартів, поправок до стандартів і тлумачень, виданих Радою з МСФЗ, які набирають чинності в майбутніх звітних періодах, і які Група вирішила не застосовувати достроково.

Наступні поправки набирають чинності за період, що починається 01 січня 2022 року:

- «Обтяжливі контракти – Вартість виконання контракту» (Поправки до МСБО 37);
- «Основні засоби: виручка до передбачуваного використання» (Поправки до МСБО 16);
- «Щорічні удосконалення стандартів МСФЗ, період 2018-2020» (поправки до МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 і МСБО 41); і
- «Посилання на Концептуальну основу» (Поправки до МСФЗ 3).

У січні 2020 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО 1, які уточнюють критерії визначення того, чи класифікуються зобов'язання як коротко- або довгострокові. Ці поправки роз'яснюють, що класифікація зобов'язань як коротко- або довгострокових заснована на тому, чи має підприємство право на кінець звітного періоду відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців після закінчення звітного періоду. Поправки також роз'яснюють, що «погашення» включає передачу грошових коштів, товарів, послуг або інструментів капіталу, за винятком випадків, коли зобов'язання з передачі інструментів капіталу виникає внаслідок функції конвертації, що класифікується як інструмент капіталу окремо від компонента зобов'язання складного фінансового інструменту. Спочатку поправки набули чинності для річних звітних періодів, що починаються 01 січня 2022 року або після цієї дати. Однак у травні 2020 року дата набрання чинності була перенесена на річні звітні періоди, що починаються 01 січня 2023 року або після цієї дати.

«АВС Лімітед» наразі оцінює вплив цих нових стандартів бухгалтерського обліку і поправок. Група не вважає, що поправки до МСБО 1 матимуть істотний вплив на класифікацію її зобов'язань, оскільки функція конвертації в її конвертованих боргових інструментах класифікується як інструмент капіталу і, отже, не впливає на класифікацію її конвертованого боргу як довгострокового зобов'язання.

Інше

Група не очікує, що будь-які інші стандарти, видані Радою з МСФЗ, але які ще не набрали чинності, матимуть істотний вплив на Групу.

[Нижче наводиться перелік інших нових і змінених стандартів, які на момент складання цього документа були випущені Радою з МСФЗ, але які набирають чинності в майбутніх періодах. Кількісна і якісна інформація, яку буде надано про кожний стандарт, буде залежати від конкретних обставин кожної організації.]

МСФЗ 17 «Страхові контракти» (набирає чинності з 1 січня 2023 року) - У червні 2020 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ 17, включаючи перенесення дати набуття ним чинності на 1 січня 2023 року.

Примітка 2 Суттєві облікові оцінки та судження

МСБО 1:125	Розкриття суттєвих ключових припущень щодо майбутнього та інші ключові джерела невизначеності оцінки.
МСБО 1:122	Розкриття суттєвих суджень, зроблених керівництвом при застосуванні облікової політики суб'єкта господарювання.

Коментарі BDO

Сфери, визначені й розкриті у відповідь на вищезазначену вимогу, відносяться до «ABC Лімітед».

Інші суб'єкти господарювання, ймовірно, визначать свої сфери, в яких повинні бути проведені критичні оцінки й судження, і знадобиться відповідне розкриття цих сфер.

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)

2. Суттєві облікові оцінки та судження

Група робить певні оцінки та припущення щодо майбутнього. Оцінки і судження постійно аналізуються на підставі історичного досвіду та інших чинників, зокрема, очікування майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за цих обставин. Надалі реальний досвід може відрізнитися від цих оцінок і припущень. Оцінки і припущення, з якими пов'язаний значний ризик суттєвого коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, розглядаються нижче.

Судження

- Асоційовані компанії
 - Оцінка значного впливу (див. Примітку 45 – Асоційовані компанії)
 - Значний вплив на «Ball Sports UK Limited» (BSL) (див. Примітку 21)
 - Відсутність суттєвого впливу на «Quoits & Co Limited» (див. Примітку 24)
- Класифікація спільної діяльності (див. Примітку 45 – Спільна діяльність)
- Оцінка фактичного контролю (див. Примітки 19 та 45 – Основа консолідації)

Оцінки і припущення

- Визнання доходів — надання прав на повернення товарів, якщо клієнти не задоволені та знижки за обсяг (див. Примітку 4)
- Податок на прибуток — резерви на податки на прибуток у різних юрисдикціях (див. Примітку 10)
- Знецінення гудвілу — оцінка майбутніх грошових потоків і визначення ставки дисконтування (див. Примітку 18)
- Програми з визначеними виплатами — актуарні припущення (див. Примітки 29 та 45)
- Судові справи — оцінки претензій та судових процесів (див. Примітки 30 та 45)
- Визначення строку оренди для деяких договорів оренди, в яких Група виступає орендарем, а також — чи Компанія має достатню впевненість у використанні опцій орендаря (Примітка 15)
- Визначення ставки додаткових запозичення, використовуваної для оцінки зобов'язань з оренди (Примітка 15)

Примітка 2 Суттєві облікові оцінки та судження (продовження)

МСФЗ 13:93(е)	Розкриття політики та процесів оцінок справедливої вартості, що належать до 3-го рівня ієрархії справедливої вартості.
МСФЗ 13:95	Політика переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості.
МСБО 40:75(г) - (г')	Розкриття методів і суттєвих припущень, що застосовуються при визначенні справедливої вартості інвестиційної нерухомості.

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)

2. Суттєві облікові оцінки та судження (продовження)

– *Оцінка справедливої вартості*

Певні активи і зобов'язання, включені до фінансової звітності Групи, вимагають оцінювання за справедливою вартістю та/або розкриття інформації щодо справедливої вартості.

При оцінці справедливої вартості фінансових і нефінансових активів та зобов'язань Групи використовує, наскільки це можливо, вхідні дані, які спостерігаються на ринку. Вхідні дані, які використовуються при визначенні оцінки справедливої вартості, класифікуються як дані різного рівня на основі того, в якій мірі вхідні дані, використані в застосованому методі оцінки, спостерігаються на ринку («ієрархія джерел справедливої вартості»):

- *Рівень 1:* ціна котирування на активних ринках для ідентичних статей (без коригувань)
- *Рівень 2:* прямі або непрямі вхідні дані, які спостерігаються на ринку, крім даних Рівня 1
- *Рівень 3:* вхідні дані, які не спостерігаються на ринку (тобто не отримані з ринкових даних).

Класифікація статей за вищевказаними рівнями базується на найнижчому рівні використовуваних вхідних даних, що суттєво впливає на оцінку справедливої вартості статті. Переведення позицій між рівнями визнається в період, коли вони відбуваються.

[ВКАЗАТИ ДЕТАЛЬНУ ІНФОРМАЦІЮ ПРО КОНКРЕТНІ ПРОЦЕСИ, КОМІТЕТИ ТА ПОДІБНУ ІНФОРМАЦІЮ ЩОДО ОЦІНКИ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ, ЯКА МОЖЕ ІСНУВАТИ НА ПІДПРИЄМСТВІ, ЩО ЗВІТУЄ, НАПРИКЛАД, КОМІТЕТ З ОЦІНКИ, ЩО ЗВІТУЮЄ ПЕРЕД АУДИТОРСЬКИМ КОМІТЕТОМ, ТОЩО]

Група оцінює певні статті за справедливою вартістю.

- Переоцінка землі та будівель – Основні засоби (Примітка 14)
- Інвестиційна нерухомість (Примітка 16)
- Фінансові інструменти (Примітки 3, 24 і 25)
- Активи та зобов'язання, класифіковані як утримувані для продажу (Примітка 32)
- Умовна винагорода (Примітка 38)
- Чисте зобов'язання за визначеними виплатами (Примітка 36)
- Зобов'язання за виплатами на основі акцій на умовах грошових розрахунків (Примітка 37)

З додатковою інформацією стосовно оцінки справедливої вартості вищезазначених статей можна ознайомитися у відповідних Примітках.

Примітка 3 Фінансові інструменти – управління ризиками

МСФЗ 7:31	Розкриття інформації, яка дозволяє оцінити характер і ступінь ризиків, що виникають унаслідок використання фінансових інструментів.
МСФЗ 7:33	Для кожного типу ризику, що виникає внаслідок фінансових інструментів, суб'єкт господарювання розкриває: (а) вразливості до ризику і як вони виникають (б) свої цілі, політику та процеси щодо управління ризиком і методи, використані для оцінки ризиків (в) будь-які зміни у вищезгаданому порівняно з попереднім періодом.

3. Фінансові інструменти – управління ризиками

Під час своїх операцій Група наражається на наступні фінансові ризики:

- Кредитний ризик
- Ризик зміни відсоткової ставки
- Валютний ризик
- Інший ринковий ціновий ризик, і
- Ризик ліквідності.

Які всі інші підприємства, Група схильна до ризику, що виникає у зв'язку з використанням фінансових інструментів. Ця Примітка описує цілі, політику й процеси Групи для управління цими ризиками, і методи, використані для їхнього визначення. Додаткова кількісна інформація стосовно цих ризиків представлена в цій фінансовій звітності.

Не було суттєвих змін у схильності Групи до ризиків фінансових інструментів, її цілях, політиці й процесах управління цими ризиками або методах, використовуваних для їхнього визначення в порівнянні з попередніми періодами, якщо інше не зазначено в цій Примітці.

(і) Основні фінансові інструменти

Основні фінансові інструменти Групи, які є причиною виникнення ризику фінансових інструментів, наступні:

- Торгівельна дебіторська заборгованість
- Грошові кошти та їх еквіваленти
- Інвестиції в котирувані та некотирувані цінні папери
- Торгівельна та інша кредиторська заборгованість
- Банківські овердрафти
- Банківські кредити з плаваючою відсотковою ставкою
- Банківські кредити з фіксованою ставкою
- Відсоткові свопи, і
- Форвардні валютні контракти.

Примітка 3 Фінансові інструменти – управління ризиками (продовження)

МСФЗ 7:7	Розкриття зіставлення залишків на початок періоду з залишками на кінець періоду, з розкриттям будь-якого нереалізованого прибутку / збитку від переоцінки за справедливою вартістю (P3).
МСФЗ 7:8	<p>Балансову вартість кожної з наведених далі категорій, як зазначено в МСФЗ 9, слід розкривати або у звіті про фінансовий стан, або в Примітках:</p> <ul style="list-style-type: none">(а) фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток з окремим зазначенням (i) тих, що були визначені такими при первісному визнанні та (ii) тих, що обов'язково оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток відповідно до МСФЗ 39.(б) Вилучено(в) Вилучено(г) Вилучено(ґ) фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток з окремим зазначенням (i) тих, що були визначені такими при первісному визнанні або надалі відповідно до параграфа 6.7.1 МСФЗ 9, та (ii) тих, що відповідають поданому в МСФЗ 9 визначенню утримуваних для торгівлі.(д) фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю.(е) фінансові зобов'язання, що оцінюються за амортизованою вартістю.(ж) фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з окремим зазначенням (i) фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід відповідно до параграфа 4.1.2А МСФЗ 9, та (ii) інвестицій в інструменти власного капіталу, визначених як такі при первісному визнанні відповідно до параграфа 5.7.5 МСФЗ 9.
МСФЗ 7:25	Справедлива вартість фінансових інструментів, що не оцінюються за справедливою вартістю.

«ABC Лімітед»

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)

3. Фінансові інструменти — управління ризиками (продовження)

Основні фінансові інструменти (продовження)

(ii) фінансові інструменти за категоріями

Фінансові активи

	Справедлива вартість через прибуток чи збиток		Амортизована вартість		Справедлива вартість через Інший сукупний дохід	
	2020 уо'000	2019 уо'000	2020 уо'000	2019 уо'000	2020 уо'000	2019 уо'000
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-	21,765	20,745	-	-
Торгівельна та інша дебіторська Заборгованість	-	-	16,107	13,852	-	-
Похідні інструменти	1,353	1,275	-	-	-	-
Інвестиції в інструменти капіталу	-	-	-	-	3,054	3,939
Боргові цінні папери	-	-	-	-	71	82
Всього фінансові активи	1,353	1,275	37,872	34,597	3,125	4,021

Фінансові зобов'язання

	Справедлива вартість через прибуток чи збиток		Амортизована вартість	
	2020 УО'000	2019 УО'000	2020 УО'000	2019 УО'000
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	-	-	14,371	15,207
Кредити та позики	-	-	31,270	26,252
Похідні інструменти	112	104	-	-
Всього фінансові зобов'язання	112	104	45,641	41,459

(iii) Фінансові інструменти, що не оцінюються за справедливою вартістю

Фінансові інструменти, що не оцінюються за справедливою вартістю, включають грошові кошти та їх еквіваленти, торгівельну та іншу дебіторську заборгованість, торгівельну та іншу кредиторську заборгованість, а також кредити та позики.

Через короткостроковий характер балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгівельної та іншої дебіторської заборгованості, торгівельної та іншої кредиторської заборгованості наближена до їхньої справедливої вартості.

Детальна інформація про ієрархію джерел справедливої вартості, методи оцінки та значні вхідні дані, що не спостерігаються на ринку, пов'язані з оцінкою справедливої вартості кредитів і позик, які класифікуються в Рівні 3 ієрархії справедливої вартості, наведена в Примітці 28.

МСФЗ 13 Розкриття інформації щодо оцінки справедливої вартості

Коментарі BDO МСФЗ 13 вимагає особливого розкриття статей, які оцінюються або розкриваються за справедливою вартістю, залежно від:

- рівня оцінки справедливої вартості
- того, чи є оцінка справедливої вартості періодичною чи ні.

Похідні фінансові інструменти є прикладом періодичної оцінки справедливої вартості, оскільки оцінка справедливої вартості потрібна на кожен звітний дату.

«ABC» має фінансові інструменти з оцінкою справедливої вартості на Рівні 1 (P1), Рівні 2 (P2) та Рівні 3 (P3).

МСФЗ 13:93(а) Розкриття справедливої вартості (P1, P2 і P3).

МСФЗ 13:93(а) Розкриття рівня ієрархії справедливої вартості (P1, P2 і P3).

МСФЗ 13:93(в) Розкриття переміщень між рівнями ієрархії справедливої вартості (P1 і P2).

МСФЗ 13:93(г) Розкриття стосовно використаного методу оцінки:

- Опис (P2 і P3)
- Зміни методу оцінки, використаного раніше й причини такої зміни (P2 і P3)
- Значні неспостережувані вхідні дані (P3).

Коментарі BDO Зверніть увагу, що це розкриття було пропущене в ілюстративних фінансових звітах. Це було зроблено навмисно, оскільки ці елементи будуть специфічними для окремого суб'єкта господарювання та інструмента.

МСФЗ 13:93(е) Розкриття опису процесів оцінювання і політик, використаних суб'єктом господарювання (P3).

МСФЗ 13:93(є) Надання розповідного за формою опису (тобто без надання цифр) чутливості оцінки справедливої вартості до змін закритих вхідних даних (P3).

МСФЗ 13:93(і) Якщо найвигідніше та найкраще використання нефінансового активу відрізняється від його нинішнього використання, розкрити (P1, P2 і P3):

- цей факт
- причини.

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)

3. Фінансові інструменти – управління ризиками (продовження)

(iv) Фінансові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю

Нижче представлено ієрархію джерел справедливої вартості фінансових інструментів, оцінених за справедливою вартістю.

31 грудня 2019 року	Рівень 1		Рівень 2		Рівень 3	
	2020 уо'000	2019 уо'000	2020 уо'000	2019 уо'000	2020 уо'000	2019 уо'000
Фінансові активи						
Похідні фінансові активи (призначені інструменти хеджування)	-	-	1,586	942	-	-
Похідні фінансові активи (справедлива вартість через прибуток або збиток)	-	-	1,353	1,275	-	-
Інвестиції в інструменти капіталу	2,072	2,369	-	-	1,501	1,714
	<u>2,072</u>	<u>2,369</u>	<u>2,939</u>	<u>2,217</u>	<u>1,501</u>	<u>1,714</u>
Фінансові зобов'язання						
Похідні фінансові зобов'язання (справедлива вартість через прибуток або збиток)	-	-	112	104	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>112</u>	<u>104</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

Протягом періоду не було переміщень між рівнями.

Методи оцінки та значні вхідні дані, що не спостерігаються на ринку, використані при визначенні оцінки справедливої вартості фінансових інструментів Рівня 2 та Рівня 3, а також взаємозв'язок між ключовими вхідними даними, що не спостерігаються на ринку та справедливою вартістю, наведені в таблиці нижче.

Фінансовий інструмент	Використовувані методи оцінки	Значні вхідні дані, що не спостерігаються на ринку (Тільки Рівень 3)	Взаємозв'язок між ключовими вхідними даними, що не спостерігаються на ринку, та справедливою вартістю (Тільки Рівень 3)

<p>Похідні фінансові активи і зобов'язання</p>	<p><i>[МЕТОД ОЦІНКИ]</i> <i>[ОПИС]</i></p>	<p>Не застосовується.</p>	<p>Не застосовується.</p>
<p>Інвестиції в інструменти капіталу</p>	<p><i>[МЕТОД ОЦІНКИ]</i> <i>[ОПИС]</i> <i>[ПРОЦЕСИ ТА ПОЛІТИКИ]</i></p>	<p>[ПЕРЕЛІК ВИКОРИСТАНИХ ЗНАЧНИХ ВХІДНИХ ДАНИХ, ЩО НЕ СПОСТЕРІГАЮТЬСЯ НА РИНКУ]</p>	<p><i>[ОПИСАТИ, ЧИ МОЖЕ ЗБІЛЬШЕННЯ АБО ЗМЕНШЕННЯ ЗНАЧНИХ ВХІДНИХ ДАНИХ, ЩО НЕ СПОСТЕРІГАЮТЬСЯ НА РИНКУ, ПРИЗВЕСТИ ДО ЗБІЛЬШЕННЯ АБО ЗМЕНШЕННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ]</i></p>

Змін у методах оцінки протягом періоду не було.

Примітка 3 Фінансові інструменти – управління ризиками (продовження)

МСФЗ 13 Розкриття інформації щодо оцінки справедливої вартості

**МСФЗ 13:93(г)
МСФЗ 13:93(д)** Розкриття зіставлення залишків на початок періоду із залишками на кінець періоду, з розкриттям будь-якого нереалізованого прибутку / збитку від переоцінки за справедливою вартістю (Р 3).

МСФЗ 13:93(є)(і) Надання розповідного за формою опису чутливості оцінки справедливої вартості до змін вхідних даних, що не спостерігаються на ринку (Р3).

Коментарі BDO Зверніть увагу, що це розкриття було пропущене в ілюстративних фінансових звітах. Це було зроблено навмисне, оскільки ці елементи будуть специфічними для окремого суб'єкта господарювання та інструмента.

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(продовження)

3. Фінансові інструменти – управління ризиками (продовження)

(iv) Фінансові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю (продовження)

Нижче наводиться звірка справедливої вартості фінансових інструментів Рівня 3 на початок і кінець періоду:

	Інвестиції в інструменти Капіталу УО'000
Станом на 01 січня 2019 року	1,177
Прибутки (збитки): включені до «іншого сукупного доходу»	
- Справедлива вартість через інший сукупний дохід інвестиції	537
Станом на 31 грудня 2019 року	1,714
Станом на 01 січня 2019 року	1,714
Придбання, вибуття та рекласифікації	(103)
Прибутки (збитки): включені до «іншого сукупного доходу»	
- Справедлива вартість через інший сукупний дохід інвестиції	(110)
Станом на 31 грудня 2020 року	1,501

Нижче наведено аналіз чутливості оцінки справедливої вартості до можливих змін в одних значних вхідних даних, що не спостерігаються на ринку, без зміни інших вхідних даних фінансових інструментів Рівня 3:

Інвестиції в інструменти капіталу (Рівень 3)

31 грудня 2020 року	Прибуток чи збиток		Інший сукупний дохід (за вирахуванням податку)	
	Збільшення УО'000	Зменшення УО'000	Збільшення УО'000	Зменшення УО'000
[ЗНАЧНІ ВХІДНІ ДАНІ, ЩО НЕ СПОСТЕРІГАЮТЬСЯ, № 1]				
[МОЖЛИВІ ЗМІНИ]	[ВЕЛИЧИНА]	[ВЕЛИЧИНА]	[ВЕЛИЧИНА]	[ВЕЛИЧИНА]
[ЗНАЧНІ ВХІДНІ ДАНІ, ЩО НЕ СПОСТЕРІГАЮТЬСЯ, № 2]				
[МОЖЛИВІ ЗМІНИ]	[ВЕЛИЧИНА]	[ВЕЛИЧИНА]	[ВЕЛИЧИНА]	[ВЕЛИЧИНА]
[ЗНАЧНІ ВХІДНІ ДАНІ, ЩО НЕ СПОСТЕРІГАЮТЬСЯ, № 3]				
[МОЖЛИВІ ЗМІНИ]	[ВЕЛИЧИНА]	[ВЕЛИЧИНА]	[ВЕЛИЧИНА]	[ВЕЛИЧИНА]

Примітка 3 Фінансові інструменти – управління ризиками (продовження)

МСФЗ 7:31	Розкриття інформації, яка дозволяє оцінити характер і ступінь ризиків, що виникають унаслідок використання фінансових інструментів.
МСФЗ 7:33	Для кожного типу ризику розкрити наступну <u>якісну</u> інформацію: (а) вразливості до ризику і як вони виникають (б) свої цілі, політику та процеси щодо управління ризиком та методи, використані для оцінки ризиків (в) будь-які зміни у вищезгаданому порівняно з попереднім періодом.
МСФЗ 7:34	Для кожного типу ризику розкрити наступну <u>кількісну</u> інформацію: (а) вразливість до ризику на основі внутрішньої інформації, наданої провідному управлінському персоналові (б) розкриття інформації, що вимагається в пунктах 35А-42 МСФЗ 7, якщо це доречно (в) концентрації ризику (якщо вони не очевидні з інформації, розкритої відповідно до а) та б)).
Кредитний ризик	
МСФЗ 7:35Д	Суб'єкт господарювання повинен пояснити свою практику управління кредитним ризиком та її взаємозв'язок з визнанням та оцінкою очікуваних кредитних збитків.

3. Фінансові інструменти – управління ризиками (продовження)

Загальні цілі, політика та процедури

Правління несе повну відповідальність за визначення цілей та політики управління ризиками Групи, і, несучи остаточну відповідальність за них, воно делегувало повноваження щодо розробки та функціонування процесів, які забезпечують ефективне виконання цілей та політики щодо фінансової функції Групи. Правління отримує щомісячні звіти від фінансового контролера Групи, за допомогою яких воно перевіряє ефективність встановлених процесів та відповідність цілям та політиці, які воно встановлює. Внутрішні аудитори Групи також переглядають політику та процеси управління ризиками та звітують про свої висновки Комітету з аудиту.

Загальна мета Правління полягає в тому, щоб встановити політику, спрямовану на зменшення ризику, наскільки це можливо, без суттєвої шкоди конкурентоспроможності та гнучкості Групи. Детальна інформація стосовно цієї політики наведена нижче:

Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик фінансових збитків для Групи, якщо клієнт або контрагент фінансового інструменту не виконує свої договірні зобов'язання. Зазвичай, Група зазнає кредитного ризику від продажу в кредит. Політика Групи полягає, на місцевому рівні, в оцінці кредитного ризику нових клієнтів до укладення контрактів. Такі кредитні рейтинги враховуються в місцевій бізнес-практиці.

Комітет з управління ризиками встановив кредитну політику, згідно з якою здійснюється аналіз кредитоспроможності кожного нового клієнта, перш ніж Група запропонує стандартні умови оплати та доставки. Аналіз Групи містить зовнішні рейтинги, коли це можливо, і, в деяких випадках, отримання банківських рекомендацій. Ліміти купівлі встановлюються для кожного клієнта і являють собою максимальну відкриту величину, яку не потрібно погоджувати з Комітетом з управління ризиками.

Комітет з управління ризиками визначає концентрацію кредитного ризику шляхом квартального моніторингу рейтингу кредитоспроможності наявних клієнтів і щомісячного огляду аналізу торгівельної дебіторської заборгованості за строками погашення. Під час моніторингу кредитного ризику клієнти згруповані за їхніми кредитними характеристиками. Клієнти з позначкою «високий ризик» розміщуються в обмеженому списку клієнтів; майбутні продажі в кредит таким клієнтам здійснюються лише за погодженням з Комітетом з управління ризиками, в іншому випадку потрібна оплата авансом.

Кредитний ризик також виникає у зв'язку з грошовими коштами і їхніми еквівалентами та депозитами в банках й фінансових установах. Щодо банків і фінансових установ, приймаються лише незалежно оцінювані установи з мінімальним рейтингом «А». Детальнішу інформацію щодо торгівельної та іншої дебіторської заборгованості, яка не є простроченою та знеціненою, наведено в Примітці 26.

Примітка 3 Фінансові інструменти – управління ризиками (продовження)

МСФЗ 7:31	Розкриття інформації, яка дозволяє оцінити характер і ступінь ризиків, що виникають унаслідок використання фінансових інструментів.
МСФЗ 7:33	Для кожного типу ризику розкрити наступну якісну інформацію: (а) вразливості до ризику і як вони виникають (б) свої цілі, політику та процеси щодо управління ризиком і методи, використані для оцінки ризиків (в) будь-які зміни у вищезгаданому порівняно з попереднім періодом.
МСФЗ 7:34	Для кожного типу ризику розкрити наступну кількісну інформацію: (а) вразливість до ризику на основі внутрішньої інформації, наданої провідному управлінському персоналові (б) розкриття інформації, що вимагається в пунктах 35А-42 МСФЗ 7, якщо це доречно (в) концентрації ризику (якщо вони не очевидні з інформації, розкритої відповідно до а) та б)).
МСФЗ 7:36	Щодо всіх фінансових інструментів, що належать до сфери застосування цього МСФЗ, але до яких не застосовуються вимоги МСФЗ 9 щодо зменшення корисності, суб'єкт господарювання розкриває в розрізі класів фінансових інструментів: (а) суму, що якнайкраще представляє його максимальну вразливість до кредитного ризику на кінець звітного періоду, без урахування будь-якої утримуваної застави або інших засобів покращення кредитної якості (наприклад, угод про взаємозалік, які не відповідають критеріям для згортання відповідно до МСБО 32); це розкриття не є обов'язковим для тих фінансових інструментів, чия балансова вартість якнайкраще відображає максимальну величину кредитного ризику. (б) опис застави, утримуваної як забезпечення та інших засобів покращення кредитної якості, та їхнього фінансового впливу (наприклад, кількісне визначення того, наскільки застava та інші засоби покращення кредитної якості зменшують кредитний ризик) стосовно суми, що якнайкраще відображає максимальну вразливість до кредитного ризику (або розкрито згідно з пунктом (а), або представлену балансовою вартістю фінансового інструмента).
<i>Ринковий ризик</i>	
МСФЗ 7:21	21А – Суб'єкт господарювання застосовує вимоги щодо розкриття інформації, викладені в пунктах 21Б-24Д, до тих вразливостей до ризику, які суб'єкт господарювання хеджує і щодо яких він обрав можливість застосовувати облік хеджування. Розкриття інформації про облік хеджування має містити такі відомості: (а) стратегію управління ризиком суб'єкта господарювання й те, як вона застосовується для управління ризиком; (б) те, як діяльність суб'єкта господарювання з хеджування може вплинути на суму, строки й невизначеність його майбутніх грошових потоків; 21В – Якщо пункти 22А-24Д вимагають від суб'єкта господарювання відокремлювати за категоріями ризику інформацію, що розкривається, то суб'єкт господарювання має визначити кожен категорію ризику, виходячи з того, які вразливості до ризику суб'єкт господарювання вирішує хеджувати й для яких застосовується облік хеджування. Суб'єкт господарювання має визначити категорії ризиків послідовно для всієї розкритої щодо обліку хеджування інформації.

Ця сторінка навмисно залишена порожньою для форматування.

Примітка 3 Фінансові інструменти – управління ризиками (продовження)

МСФЗ 7:22

22А Суб'єкт господарювання має пояснити свою стратегію управління вразливостями до ризику для кожної категорії ризику, які він вирішив хеджувати й до яких застосовується облік хеджування. Таке пояснення має дати користувачам фінансової звітності змогу оцінити (наприклад):

- (а) як виникає кожний ризик.
- (б) як суб'єкт господарювання здійснює управління кожним ризиком; сюди входить й те, чи хеджує суб'єкт господарювання об'єкт повністю проти всіх ризиків або хеджує компонент (чи компоненти) ризику об'єкта і чому.
- (в) ступінь вразливостей до ризику, управління яким здійснює суб'єкт господарювання.

МСФЗ 7:40, IG36

Розкрити:

МСФЗ 7.Б17-Б28

- (а) аналіз чутливості для обґрунтовано можливих змін у суттєвих змінних ризику (прибуток або збиток та власний капітал).
- (б) методи та припущення, використані при складанні аналізу чутливості.
- (в) зміни (у порівнянні з попереднім періодом) у використаних методах та припущеннях, і причини таких змін.

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)

3. Фінансові інструменти – управління ризиками (продовження)

Готівкові гроші в банку і короткострокові депозити

Значна частина готівкових коштів утримується в таких установах:

	31 грудня 2020 року			31 грудня 2019 року		
	Рейтинг	Грошові кошти в банку	Короткострокові депозити	Рейтинг	Грошові кошти в банку	Короткострокові депозити
		УО'000	УО'000		УО'000	УО'000
[УСТАНОВА А]	A	10,946	3,091	A	10,078	2,380
[УСТАНОВА Б]	AA	4,471	1,262	AA	3,359	793
Примітка 43		15,417	4,353		13,437	3,173

Комітет з управління ризиками регулярно здійснює моніторинг кредитних рейтингів контрагентів, і на звітну дату не очікує жодних збитків від невиконання контрагентами своїх зобов'язань. Для всіх фінансових активів, до яких не застосовувались вимоги щодо знецінення, балансова вартість являє собою максимальний ризик кредитних збитків.

Ринковий ризик

Ринковий ризик виникає внаслідок використання Групою відсоткових, торгівельних фінансових інструментів і фінансових інструментів у іноземній валюті. Це є ризик того, що справедлива вартість чи майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться через зміни відсоткових ставок (відсотковий ризик), валютних курсів (валютний ризик) або інших ринкових чинників (інший ціновий ризик).

Ризик зміни відсоткової ставки

Група схильна до ризику зміни відсоткових ставок стосовно руху грошових коштів від довгострокових позик за змінною ставкою. Наявна політика Групи полягає в тому, що 50-75% зовнішніх запозичень Групи (крім короткострокових овердрафтів і кредиторської заборгованості за фінансовою орендою) є запозиченнями з фіксованою ставкою. Управління політикою здійснюється централізовано. Брати довгострокові позики із зовнішніх джерел на місцевому рівні заборонено. Якщо Група хоче змінити суму зовнішнього боргу з фіксованою відсотковою ставкою, яку вона має (якщо вона становить щонайменше 50% і не більше 75% очікуваних запозичень Групи, як зазначено вище), Група використовує відсоткові свопи для досягнення бажаного профілю відсоткової ставки. Хоча Правління визнає, що ця політика не захищає Групу цілком від ризику сплати ставки, що перевищує поточні ринкові ставки, або повністю не виключає ризик грошових потоків, пов'язаний з мінливістю виплат відсотків, Правління вважає, що відповідний баланс схильності до цих ризиків досягнутий.

Протягом 2020 та 2019 років запозичення Групи зі змінною відсотковою ставкою були деноміновані у [ВАЛЮТА Б] та УО.

Група здійснює щоквартальний аналіз ризику, пов'язаного з коливаннями відсоткових ставок. Аналіз чутливості здійснюється шляхом застосування методики моделювання до зобов'язань, які відображають основні відсоткові позиції. Різні сценарії виконуються з урахуванням рефінансування, оновлення наявних позицій, альтернативного фінансування та хеджування. На підставі проведених моделювань розраховується вплив на прибуток чи збиток і чисті активи змін у 100 базисних пунктів (що є максимальним обґрунтованим очікуваним рівнем змін відсоткових ставок [базисний пункт: 1/100 відсотка])

Примітка 3 Фінансові інструменти — управління ризиками (продовження)

МСФЗ 7:21A і 21B

21A — Суб'єкт господарювання застосовує вимоги щодо розкриття інформації, викладені в параграфах 21Б–24Д, до тих ризиків, які суб'єкт господарювання хеджує і щодо яких він обрав можливість застосовувати облік хеджування. Розкрита інформація про облік хеджування має містити такі відомості:

- (а) стратегію управління ризиком суб'єкта господарювання й те, як вона застосовується для управління ризиком;
- (б) те, як діяльність суб'єкта господарювання з хеджування може вплинути на суму, строки та невизначеність його майбутніх грошових потоків;

21B — Якщо пункти 22А–24Д вимагають від суб'єкта господарювання відокремлювати за категоріями ризику інформацію, що розкривається, то суб'єкт господарювання має визначити кожну категорію ризику, з огляду на те, які ризики суб'єкт господарювання вирішує хеджувати й для яких застосовується облік хеджування. Суб'єкт господарювання має визначити категорії ризиків послідовно для всієї розкритої щодо обліку хеджування інформації.

МСФЗ 7:22A і 22B

22A Суб'єкт господарювання має пояснити свою стратегію управління ризиком для кожної категорії ризику, які він вирішив хеджувати й до яких застосовується облік хеджування. Таке пояснення має дати користувачам фінансової звітності змогу оцінити (наприклад):

- (а) як виникає кожний ризик.
- (б) як суб'єкт господарювання здійснює управління кожним ризиком; сюди входить й те, чи хеджує суб'єкт господарювання об'єкт повністю проти всіх ризиків або хеджує компонент (чи компоненти) ризику об'єкта і чому.
- (в) ступінь вразливостей до ризику, управління яким здійснює суб'єкт господарювання.

22B Якщо суб'єкт господарювання призначає об'єктом хеджування певний компонент ризику (див. пункт 6.3.7 МСФЗ 9), то він має надати, окрім інформації, розкриття якої вимагають параграфи 22А та 22Б, кількісну та якісну інформацію про те:

- (а) як суб'єкт господарювання визначив компонент ризику, який визначено об'єктом хеджування (в тому числі, опис природи зв'язку між компонентом ризику та об'єктом у цілому); і
- (б) як компонент ризику пов'язаний з усім об'єктом хеджування (наприклад, визначений компонент ризику в минулому покривав у середньому 80 відсотків змін справедливої вартості всього об'єкта).

МСФЗ 7:31

Розкриття інформації, яка дозволяє оцінити характер і ступінь ризиків, що виникають унаслідок використання фінансових інструментів.

МСФЗ 7:33

Для кожного типу ризику розкрити наступну **якісну** інформацію:

- (а) вразливості до ризику і як вони виникають
- (б) свої цілі, політику й процеси щодо управління ризиком і методи, використані для оцінки ризиків
- (в) будь-які зміни у вищезгаданому порівняно з попереднім періодом.

МСФЗ 7:34

Для кожного типу ризику розкрити наступну **кількісну** інформацію:

- (а) (вразливість до ризику на основі внутрішньої інформації, наданої провідному управлінському персоналові
- (б) розкриття інформації, що вимагається в параграфах пунктах 35А–42 МСФЗ 7, якщо це доречно
- (в) концентрації ризику (якщо вони не очевидні з інформації, розкритої відповідно до а) та б)).

МСФЗ 7:40, IG36 Розкрити:

МСФЗ 7.Б17-Б28

(а) аналіз чутливості для обґрунтовано можливих змін в суттєвих змінних ризику (прибуток або збиток та власний капітал)

(б) методи й припущення, використані при складанні аналізу чутливості

(в) зміни (у порівнянні з попереднім періодом) у використаних методах та припущеннях, і причини таких змін.

3. Фінансові інструменти – управління ризиками (продовження)

Ризик зміни відсоткової ставки (продовження)

Залежно від ситуації Група управляє ризиком впливу зміни відсоткової ставки на рух грошових потоків, використовуючи свої з плаваючою на фіксовану відсоткову ставку (кількісну інформацію наведено в Примітці 25). Зазвичай Група залучає довгострокові позики за плаваючою ставкою та змінює їх на позики з фіксованою ставкою.

Станом на 31 грудня 2020 р., якщо відсоткові ставки за позиками, деномінованими у [ВАЛЮТІ Б] були б на 100 базисних пунктів вище / нижче, за умови постійних усіх інших змінних, прибуток після оподаткування за рік був би на 540,000 УО (2019 рік: 460, 000 УО) нижче / вище, головним чином внаслідок вищих / нижчих відсоткових витрат за кредитами з плаваючою ставкою. Станом на 31 грудня 2020 р., якщо відсоткові ставки за позиками в УО були б на 100 базисних пунктів вище / нижче, за умови постійних усіх інших змінних, прибуток після оподаткування за рік та чисті активи були б на 350,000 УО (2019 рік: 290,000 УО) нижче / вище, головним чином внаслідок вищих / нижчих відсоткових витрат за кредитами з плаваючою ставкою. Директори вважають, що 100 базисних пунктів – це максимальна ймовірна зміна УО та відсоткових ставок у [ВАЛЮТІ Б] протягом наступного року, що є періодом до наступного моменту, на який Група очікує зробити відповідні розкриття.

Валютний ризик

Валютний ризик виникає, коли окремі підприємства Групи здійснюють операції, виражені в іншій валюті, ніж їхня функціональна валюта. Політика Групи, де це можливо, дозволяє компаніям Групи погасити зобов'язання, виражені в їхній функціональній валюті грошовими коштами, отриманими від власних операцій в цій валюті. У тих випадках, коли компанії Групи мають зобов'язання, деноміновані в іншій валюті, ніж їхня функціональна валюта (і в них недостатньо резервів цієї валюти для погашення), грошові кошти, деноміновані в цій валюті, будуть, де це можливо, переведені з інших підрозділів Групи.

З метою контролю ефективності цієї політики Правління отримує щомісячний прогноз з аналізом зобов'язань, що підлягають погашенню, за основними валютами Групи та очікуваний резерв грошових коштів.

Загалом, Група схильна до валютного ризику внаслідок придбання в основного постачальника у [ВАЛЮТІ Б]. Придбання в цього постачальника здійснюються централізовано, а ризик хеджується за допомогою форвардних валютних контрактів. Політика Групи полягає в хеджуванні 75-90% прогнозованих операцій з основним постачальником.

Окрім таких грошових потоків, Група має на меті фінансувати витрати та інвестиції у відповідній валюті та управляти валютним ризиком на місцевому рівні шляхом узгодження валюти, в якій генерується дохід та здійснюються витрати.

Примітка 3 Фінансові інструменти – управління ризиками (продовження)

- МСФЗ 7:31 Розкриття інформації, яка дозволяє оцінити характер і ступінь ризиків, що виникають унаслідок використання фінансових інструментів.
- МСФЗ 7:34 Для кожного типу ризику розкрити наступну кількісну інформацію:
- (а) вразливість до ризику на основі внутрішньої інформації, наданої провідному управлінському персоналові
 - (б) розкриття інформації, що вимагається в параграфах пунктах 35А-42 МСФЗ 7, якщо це доречно
 - (в) концентрації ризику (якщо вони не очевидні з інформації, розкритої відповідно до а) та б)).

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)

3. Фінансові інструменти – управління ризиками (продовження)

Валютний ризик (продовження)

Станом на 31 грудня чиста схильність Групи до валютного ризику представлена таким чином:

	Функціональна валюта окремого суб'єкта господарювання									
	УО		[ВАЛЮТА Б]		[ВАЛЮТА В]		Інше		Усього	
	2020 УО 000	2019 УО 000	2020 УО 000	2019 УО 000	2020 УО 000	2019 УО 000	2020 УО 000	2019 УО 000	2020 УО 000	2019 УО 000
Чиста сума фінансових активів / (зобов'язань) в іноземній Валюті										
УО	-	-	1,015	387	1,521	1,025	2,163	-	4,699	1,412
[ВАЛЮТА Б]	1,783	8,393	-	-	(1,446)	(700)	-	1,399	337	9,092
[ВАЛЮТА В]	1,929	2,205	200	1,001	-	-	-	82	2,129	3,288
Інше	939	(236)	-	-	(1,521)	-	-	-	(582)	(236)
Всього чиста позиція	4,651	10,362	1,215	1,388	(1,446)	325	2,163	1,481	6,583	13,556

Примітка 3 Фінансові інструменти – управління ризиками (продовження)

- МСФЗ 7:33 Для кожного типу ризику розкрити наступну якісну інформацію:
- (а) вразливості до ризику і як вони виникають
 - (б) свої цілі, політику та процеси щодо управління ризиком і методи, використані для оцінки ризиків
 - (в) будь-які зміни у вищезгаданому порівняно з попереднім періодом.
- МСФЗ 7:34 Для кожного типу ризику розкрити наступну кількісну інформацію:
- (а) вразливість до ризику на основі внутрішньої інформації, наданої провідному управлінському персоналові
 - (б) розкриття інформації, що вимагається в параграфах пунктах 35А-42 МСФЗ 7, якщо це доречно
 - (в) концентрації ризику, якщо вони не очевидні з інформації, розкритої відповідно до (а) та (б).
- МСФЗ 7:40, IG36 Розкрити:
МСФЗ 7.Б17-Б28
- (а) аналіз чутливості для обґрунтовано можливих змін у суттєвих змінних ризику (прибуток або збиток і власний капітал)
 - (б) методи й припущення, використані при складанні аналізу чутливості
 - (в) зміни (у порівнянні з попереднім періодом) у використаних методах та припущеннях, і причини таких змін.

3. Фінансові інструменти – управління ризиками (продовження)

Валютний ризик (продовження)

Вплив зміцнення [ВАЛЮТИ Б] на 20% відносно УО на звітну дату на торговельну кредиторську заборгованість, деноміновану у [ВАЛЮТИ Б], що була відображена на цю дату, за умови, що всі інші змінні будуть постійними, призвів би до зменшення прибутку після оподаткування за рік і зменшення чистих активів у сумі 827 тис. УО (2019 р.: 876 тис. УО). Зниження курсу валют на 20% за подібних обставин збільшило б прибуток після оподаткування та чисті активи на 629 тис. УО (2019 р.: 684 тис. УО).

Вплив коливань валютних курсів на торговельну кредиторську заборгованість у [ВАЛЮТИ Б], частково зменшується через використання форвардних біржових контрактів. Ефект 20% зміцнення [ВАЛЮТИ Б] відносно УО на звітну дату на форвардні валютні свопи, здійснені на цю дату, за умови, що всі інші змінні будуть постійними, призвів би до збільшення прибутку після оподаткування за рік та збільшення чистих активів у сумі 542 тис. УО (2019 р.: 315 УО). Зниження на 20% обмінного курсу за подібних обставин зменшило б прибуток після оподаткування та чисті активи на 457 тис. УО (2019 р.: 394 тис. УО).

Інший ринковий ціновий ризик

Група володіє деякими стратегічними інвестиціями в інструменти капіталу інших компаній, якщо вони доповнюють операції Групи (див. Примітку 24). Директори вважають, що вплив ринкових цінових ризиків від цієї діяльності є прийнятним в умовах функціонування Групи.

Збільшення на 10% вартості інвестицій в інструменти капіталу, утримуваних на звітну дату, призвело б, за умови постійних всіх інших змінних, до збільшення резерву справедливої вартості через інший сукупний дохід і чистих активів у сумі 357,300 УО (2019 р. – 408,300 УО). Зменшення їхньої вартості на 10% за подібних обставин зменшило б резерв справедливої вартості через інший сукупний дохід та чистих активів на таку ж суму.

Примітка 3 Фінансові інструменти – управління ризиками (продовження)

МСФЗ 7:31	Розкрити інформацію, яка дає змогу оцінити характер і рівень ризиків, що виникають унаслідок фінансових інструментів.
МСФЗ 7:33	Для кожного типу ризику розкрити наступну <u>якісну</u> інформацію: <ul style="list-style-type: none">(а) вразливості до ризику і як вони виникають(б) свої цілі, політику й процеси щодо управління ризиком і методи, використані для оцінки ризиків(в) будь-які зміни у вищезгаданому порівняно з попереднім періодом.
МСФЗ 7:34	Для кожного типу ризику розкрити наступну <u>кількісну</u> інформацію: <ul style="list-style-type: none">(а) вразливість до ризику на основі внутрішньої інформації, наданої провідному управлінському персоналові(б) розкриття інформації, що вимагається в параграфах пунктах 35А-42 МСФЗ 7, якщо це доречно(в) концентрації ризику (якщо вони не очевидні з інформації, розкритої відповідно до а) та б)).
<i>Ризик ліквідності</i>	
	Розкрити:
МСФЗ 7:39(а)	Аналіз непохідних фінансових зобов'язань за строками погашення (зокрема випущених контрактів фінансової гарантії), що показує строки, які лишилися до погашення за контрактами.
МСФЗ 7:Б10А	Підсумкові кількісні дані про його вразливість до ризику ліквідності на основі інформації, наданої для внутрішнього користування провідному управлінському персоналові.
МСФЗ 7:Б11	Суджень задля визначення відповідної кількості часових інтервалів
МСФЗ 7:Б11Г	Грошові потоки мають бути <u>недисконтованими сумами</u> за контрактами, а отже, вони будуть відрізнятися від сум, представлених у звіті про фінансовий стан (які дисконтовані).
МСФЗ 7:39(в)	Опис того, як суб'єкт господарювання управляє ризиком ліквідності своїх фінансових інструментів.
МСФЗ 16:58	Розкрити аналіз зобов'язань з оренди за строками погашення із застосуванням параграфів 39 та Б11 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» окремо від аналізу інших фінансових зобов'язань за строками погашення.

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)

3. Фінансові інструменти — управління ризиками (продовження)

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності виникає внаслідок управління Групою оборотним капіталом і фінансовими витратами та погашенням боргових інструментів. Це ризик того, що Група зіткнеться з труднощами у виконанні своїх фінансових зобов'язань при настанні строку їхнього погашення. Політика Групи полягає в забезпеченні постійної наявності достатніх грошових коштів, що дозволить їй виконати свої зобов'язання при настанні строку їхнього погашення. Для досягнення цієї мети Група підтримує залишки коштів (або узгоджених ресурсів), щоб виконати очікувані вимоги за період не менше 45 днів. Група також прагне зменшити ризик ліквідності за допомогою фіксування відсоткових ставок (і, отже, грошових потоків) на частину своїх довгострокових позик; це додатково обговорюється в розділі «Ризик зміни відсоткової ставки» вище.

Правління отримує щомісячний прогноз руху грошових коштів на 12 місяців, а також інформацію про залишки коштів і (як зазначено вище) вартість інвестицій Групи в корпоративні облігації. Наприкінці фінансового року ці прогнози показали, що Група очікує мати достатньо ліквідних ресурсів для виконання своїх зобов'язань за всіма обґрунтовано очікуваними обставинами й не потребує використання узгодженого овердрафту у розмірі 5 млн УО. Управління ризиком ліквідності кожного підприємства здійснюється централізовано фінансовою службою Групи. Кожне підприємство має кредитну лінію в казначействі групи, розмір якої визначається бюджетом. Бюджети встановлюються на місяць і заздалегідь узгоджуються Правлінням, що дозволяє передбачити потреби Групи в грошових коштах. Якщо розмір лінії підприємства Групи потребує збільшення, слід отримати згоду фінансового директора Групи. Якщо сума фінансування перевищує певний рівень, потрібна згода Правління.

У наступній таблиці наведені договірні строки погашення (що представляють недисконтовані договірні грошові потоки) фінансових зобов'язань:

Станом на 31 грудня 2020 року	До 3 місяців УО'000	Від 3 до 12 місяців УО'000	Від 1 до 2 років УО'000	Від 2 до 5 років УО'000	Більше ніж 5 років УО'000
Торгівельна та інша кредиторська Заборгованість	9,810	4,774	-	-	-
Кредити та позики	1,900	5,871	14,958	5,485	7,314
Зобов'язання з оренди	791	2,205	1,175	481	397
Похідні фінансові зобов'язання	17	52	43	-	-
Усього	12,518	12,902	16,176	5,966	7,711

Станом на 31 грудня 2019 року	До 3 місяців УО'000	Від 3 до 12 місяців УО'000	Від 1 до 2 років УО'000	Від 2 до 5 років УО'000	Більше ніж 5 років УО'000
Торгівельна та інша кредиторська Заборгованість	10,371	5,200	-	-	-
Кредити та позики	4,046	12,505	6,616	5,408	7,211
Зобов'язання з оренди	895	2,678	1,428	985	546
Похідні фінансові зобов'язання	12	36	56	-	-
Усього	15,324	20,419	8,100	6,393	7,757

Примітка 3 Фінансові інструменти – управління ризиками (продовження)

Розкриття інформації про капітал

МСБО 1:134 Розкрити інформацію, яка надає можливість оцінити цілі, політики та процеси суб'єкта господарювання стосовно управління капіталом.

МСБО 1:135 зокрема:

- якісну інформацію;
- кількісну інформацію;
- зміни порівняно з попереднім періодом;
- виконання зовнішніх вимог стосовно капіталу (наприклад, договори з банками, договори фінансової оренди та ін.);

наслідки невиконання зовнішніх вимог стосовно капіталу.

Ці розкриття формуються на основі внутрішньої інформації, наданої провідному керівному персоналу.

3. Фінансові інструменти — управління ризиками (продовження)*Розкриття інформації про капітал*

Група здійснює моніторинг «скоригованого капіталу», який включає всі компоненти власного капіталу (наприклад, акціонерний капітал, емісійний дохід, неконтрольовані частки участі, нерозподілений прибуток і резерв переоцінки), крім суми резерву хеджування грошових потоків.

Цілі Групи при підтриманні рівня капіталу:

- забезпечити здатність суб'єкта господарювання продовжувати діяльність у майбутньому аби мати змогу продовжувати надавати прибутки акціонерам і вигоду іншим зацікавленим сторонам, а також
- забезпечити отримання достатнього доходу акціонерам шляхом встановлення цін на продукти і послуги відповідно до рівня ризику.

Група встановлює необхідну суму капіталу пропорційно ризику. Група управляє структурою капіталу та коригує її відповідно до змін у економічних умовах і характеристиках ризику базових активів.

Для підтримки чи регулювання структури капіталу Група може коригувати розмір дивідендів, що сплачуються акціонерам, повернути капітал акціонерам, випускати нові акції або продавати активи для зменшення суми боргу.

Як і інші підприємства галузі, Група здійснює моніторинг капіталу на основі співвідношення суми боргу до скоригованого капіталу. Цей коефіцієнт розраховується як капітал, скоригований на суму чистого боргу, як визначено вище. Сума чистого боргу обчислюється як сума боргу (як показано в консолідованому звіті про фінансовий стан) за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

Через нестабільність на ринку, стратегія Групи полягає в збереженні міцної бази грошових коштів і досягненні коефіцієнту заборгованості до скоригованого капіталу приблизно на рівні 10-12% (2019 рік: 12-15%). Метою цієї стратегії є забезпечення доступу до фінансування за розумною ціною, підтримуючи високий кредитний рейтинг. Коефіцієнти заборгованості до скоригованого капіталу станом на 31 грудня 2020 року та на 31 грудня 2019 року були такими:

	2020 УО'000	2019 УО'000
Кредити та позики	31,270	26,252
Зобов'язання з оренди	4,736	6,532
За вирахуванням: грошових коштів та їх еквівалентів	<u>(21,765)</u>	<u>(20,745)</u>
Чистий борг	14,241	12,039
Всього власний капітал	67,710	64,032
За вирахуванням: суми в резерві хеджування грошових потоків	<u>1,187</u>	<u>(1,080)</u>
Всього скоригований капітал	68,897	62,952
Коефіцієнт заборгованості до скоригованого капіталу (%)	20,67%	19,12%

Збільшення коефіцієнту заборгованості до скоригованого капіталу протягом 2020 року відбулося головним чином внаслідок придбання значних нових основних засобів (Примітка 14), що призвело до збільшення чистого боргу, оскільки закупівлі фінансувалися шляхом використання наявних резервів грошових коштів. З огляду на цю зміну коефіцієнта Група переглянула свій цільовий показник майбутнього співвідношення боргу до скоригованого капіталу.

Примітка 4 Дохід від договорів з клієнтами

МСФЗ 15:114	Суб'єкт господарювання дезагрегує дохід, визнаний як дохід від договорів з клієнтами, за категоріями, які відображають вплив економічних чинників на природу, кількість, час і невизначеність доходу й грошових потоків. Вибираючи категорії, які будуть використані для дезагрегації доходу, суб'єкт господарювання застосовує керівництва, викладені в пунктах Б87-Б89.
МСФЗ 15:Б87	Рівень деталізації доходу для цілей цього розкриття залежить від фактів і обставин, що стосуються договорів суб'єкта господарювання з клієнтами. Деяким суб'єктам господарювання, можливо, необхідно буде використати більше ніж один тип категорії для досягнення мети, поставленої в пункті 114 щодо дезагрегації доходу. Інші суб'єкти господарювання можуть досягти зазначеної мети, користуючись лише одним типом категорії для дезагрегації доходу.
МСФЗ 15:Б88	Вибираючи тип категорії (або категорій), щоб використати при дезагрегації доходу, суб'єкт господарювання має розглянути, як інформація про дохід суб'єкта господарювання була представлена для інших цілей, зокрема в: <ul style="list-style-type: none">(а) розкриттях інформації, поданих не у фінансовій звітності (наприклад, в релізах про доходи, річних звітах і презентаціях інвесторам);(б) інформації, яку регулярно аналізує головна особа, яка приймає рішення з операційних питань, для оцінки фінансової діяльності операційних сегментів; і(в) іншій інформації, подібній до типів інформації, зазначених у пункті Б88 (а) і (б), і що використовується суб'єктом господарювання або користувачами фінансової звітності суб'єкта господарювання для оцінки фінансових результатів суб'єкта господарювання або для прийняття рішень про розподіл ресурсів.
МСФЗ 15:Б88	Приклади можливих доречних категорій містять, але не обмежуються наступним: <ul style="list-style-type: none">(а) тип товару або послуги (наприклад, основні виробничі лінії);(б) географічний регіон (наприклад, країна або регіон);(в) ринок або тип клієнта (наприклад, державні та недержавні клієнти);(г) тип договору (наприклад, договори з фіксованою ціною та договори з оплатою робочого часу та витрат на матеріали);(ґ) тривалість договору (наприклад, короткострокові і довгострокові договори);(д) час передачі товарів або послуг (наприклад, дохід від товарів або послуг, переданих клієнтам у певний момент часу, і дохід від реалізації товарів або послуг, переданих з плином часу); і(е) канали продажу (наприклад, товари, які продаються безпосередньо клієнтам, і товари, які продаються через посередників). <p>Крім того, суб'єкт господарювання повинен розкривати достатню інформацію аби дати змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти взаємозв'язок між розкриттям дезагрегованих доходів (відповідно до пункту 114) та інформацією про доходи, яка розкривається для кожного звітного сегмента, якщо суб'єкт господарювання застосовує МСФЗ 8 «Операційні сегменти».</p>

Коментарі BDO

«ABC Лімітед» проаналізувала дохід на первинних географічних ринках, тип товару (характер зобов'язань щодо виконання), тип клієнтів і терміни визнання доходу. Якщо аналіз за географічним районом повторює (детальніше) чисельний аналіз, який вимагає МСФЗ 8:33(а), відповідна вимога щодо розкриття інформації щодо МСФЗ 8 може бути скасована.

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)

4. Дохід від договорів з клієнтами

Деагрегація доходу

У наступній таблиці Група деагрегувала дохід за різними категоріями з метою:

- описати, як економічні дані впливають на характер, суму, терміни й невизначеність доходів та грошових потоків, і
- дати можливість користувачам зрозуміти взаємозв'язок з інформацією про сегменти надходження доходу, наведеною в Примітці 8

Рік, що закінчився 31 грудня 2020 року	Іграшки УО'000	Настільні ігри УО'000	Рухливі ігри УО'000	Всі інші сегменти УО'000	Усього УО'000
<i>Первинні географічні ринки</i>					
Країна А	55,212	18,930	4,732	-	78,874
Країна Б	30,674	10,955	2,191	-	43,820
Країна В	29,095	2,555	-	3,406	35,056
Країна Г	7,875	2,625	-	-	10,500
Інше	3,344	1,743	1,841	100	7,028
	<u>126,200</u>	<u>36,808</u>	<u>8,764</u>	<u>3,506</u>	<u>175,278</u>
<i>Тип продукту</i>					
Товари	115,858	36,808	7,755	-	160,421
Дизайнерські послуги	-	-	-	3,506	3,506
Подовжені гарантії	10,342	-	1,009	-	11,351
	<u>126,200</u>	<u>36,808</u>	<u>8,764</u>	<u>3,506</u>	<u>175,278</u>
<i>Контрагенти за контрактом</i>					
Роздрібні торговельні підприємства	67,073	34,920	838	-	102,831
Підприємства гуртової торгівлі	48,265	-	3,176	-	51,441
Безпосередньо споживачам (в Інтернеті)	10,862	1,888	4,750	-	17,500
B2B (послуги)	-	-	-	3,506	3,506
	<u>126,200</u>	<u>36,808</u>	<u>8,764</u>	<u>3,506</u>	<u>175,278</u>
<i>Терміни передачі товарів і послуг</i>					
У певний момент часу (доставлення до приміщення замовника)	90,618	24,088	6,422	-	132,479
У певний момент часу (доставлення до порту відправлення)	20,173	10,245	1,333	-	31,751
У певний момент часу (доставлення до порту призначення)	5,067	2,475	-	-	7,542
З плином часу	10,342	-	1,009	3,506	3,506
	<u>126,200</u>	<u>36,808</u>	<u>8,764</u>	<u>3,506</u>	<u>175,278</u>
Вказаний вище дохід пов'язаний з матеріальними Правами	1,489	695	100	-	2,284

Примітка 4 Дохід від договорів з клієнтами (продовження)

МСФЗ 15:113(а) Розкрити дохід, визнаний як дохід від договорів з клієнтами окремо від інших джерел доходу, якщо ці суми не подаються окремо у звіті про сукупний дохід відповідно до інших стандартів.

Коментарі BDO «АВС Лімітед» представила цю цифру на початку звіту про сукупний дохід, і тому не потрібно повторювати розкриття в Примітках.

МСФЗ 15:113(б) Розкрити будь-які збитки внаслідок зменшення корисності, визнані (відповідно до МСФЗ 9) за будь-якою дебіторською заборгованістю або контрактними активами, що виникають внаслідок договорів суб'єкта господарювання з клієнтами, окремо від збитків від зменшення корисності внаслідок інших договорів.

Коментарі BDO «АВС Лімітед» розкрила інформацію щодо збитків від знецінення торговельної дебіторської заборгованості в Примітці 26, як вимагає МСФЗ 7. Вона також розкрила інформацію щодо збитків від зменшення корисності контрактних активів відповідно до МСФЗ 15:118(в) (наступна сторінка). Отже, відповідність МСФЗ 15:113(б) досягнуто шляхом дотримання вимог щодо розкриття інформації в інших розділах фінансової звітності.

«АВС Лімітед»

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)

4. Дохід від договорів з клієнтами (продовження)

Рік, що закінчився 31 грудня 2019 року	Іграшки УО'000	Настільні ігри УО'000	Рухливі ігри УО'000	Всі інші сегменти УО'000	Усього УО'000
<i>Первинні географічні ринки</i>					
Країна А	55,464	14,974	4,496	-	74,934
Країна Б	31,393	7,909	2,327	-	41,629
Країна В	21,722	8,326	-	3,255	33,303
Країна Г	7,431	2,220	-	-	9,651
Інше	3,882	1,540	1,503	75	7,000
	<u>119,892</u>	<u>34,969</u>	<u>8,326</u>	<u>3,330</u>	<u>166,517</u>
<i>Тип продукту</i>					
Товари	109,889	34,969	7,331	-	152,189
Дизайнерські послуги	-	-	-	3,330	3,330
Подовжені гарантії	10,003	-	995	-	10,998
	<u>119,892</u>	<u>34,969</u>	<u>8,326</u>	<u>3,330</u>	<u>166,517</u>
<i>Контрагенти за контрактом</i>					
Роздрібні торговельні підприємства	63,683	33,255	2,972	-	99,910
Підприємства гуртової торгівлі	48,765	-	1,191	-	49,956
Безпосередньо споживачам (в Інтернеті)	7,444	1,714	4,163	-	13,321
B2B (послуги)	-	-	-	3,330	3,330
	<u>119,892</u>	<u>34,969</u>	<u>8,326</u>	<u>3,330</u>	<u>166,517</u>
<i>Терміни передачі товарів і послуг</i>					
У певний момент часу (доставлення до приміщення замовника)	102,566	20,637	7,513	-	130,716
У певний момент часу (доставлення до порту відправлення)	15,609	12,333	813	-	28,755
У певний момент часу (доставлення до порту призначення)	1,717	1,999	-	-	3,716
З плином часу	-	-	-	3,330	3,330
	<u>119,892</u>	<u>34,969</u>	<u>8,326</u>	<u>3,330</u>	<u>166,517</u>
Вказаний вище дохід пов'язаний з матеріальними Правами	1,636	823	75	-	2,534

Примітка 4 Дохід від договорів з клієнтами (продовження)

МСФЗ 15:116 Розкрити всю зазначену далі інформацію:

- (а) сальдо дебіторської заборгованості, контрактних активів і контрактних зобов'язань за договорами з клієнтами на початок і на кінець періоду, якщо ці дані не представлені окремо або розкриті деінде;
- (б) дохід, визнаний у даному звітному періоді, який був включений у залишок контрактного зобов'язання на початок даного періоду; і
- (в) дохід, визнаний у даному звітному періоді від зобов'язання щодо виконання, задоволеного (або частково задоволеного) у попередні періоди (наприклад, зміни ціни операції)

МСФЗ 15:118

Надати пояснення щодо суттєвих змін залишків контрактних активів і контрактних зобов'язань протягом звітного періоду. Таке пояснення має містити якісну та кількісну інформацію. Прикладами зміни залишків контрактних активів і контрактних зобов'язань суб'єкта господарювання, зокрема, є:

- (а) зміни внаслідок об'єднання бізнесу;
- (б) кумулятивні поетапні коригування доходу, які впливають на відповідний контрактний актив або контрактне зобов'язання, зокрема коригування, пов'язані зі зміною оцінки прогресу, зміною оцінки ціни операції (разом з будь-якими змінами оцінки того, чи є попередня оцінка змінної компенсації обмеженою) або модифікацією договору;
- (в) зменшення корисності договору;
- (г) зміна часових меж перетворення права на компенсацію у безумовне (тобто рекласифікації контрактного активу в дебіторську заборгованість); і
- (г) зміна часових меж, у яких має бути задоволене зобов'язання щодо виконання (тобто для визнання доходу, який виникає внаслідок контрактного зобов'язання).

Коментарі BDO

Інформація, яка вимагається МСФЗ 15:116 та 118, може (хоча це не обов'язково) подаватися як звірка. Зміни, які можуть бути суттєвими для інших суб'єктів господарювання та вимагають розкриття інформації, містять: відсоткові доходи, залишки за контрактами, визнані або не визнані внаслідок об'єднання бізнесу або вибуття, відповідно, та коригування суми доходу, визнаного в попередні періоди внаслідок зміни методу визначення стадії завершення.

МСФЗ 15:128

Розкрити всю зазначену далі інформацію:

- (а) залишки активів на кінець періоду, визнаних внаслідок понесення витрат на отримання або виконання договору з клієнтом (відповідно до пункту 91 або 95), за основними категоріями активів (наприклад, витрати на отримання договорів з клієнтами, витрати до укладення договору та витрати на оформлення договору); і
- (б) суму амортизації та будь-яких збитків від зменшення корисності, визнаних у звітному періоді.

Коментарі BDO

МСФЗ 15:116(а) вимагає розкриття сальдо дебіторської заборгованості (окремо від контрактних активів) за договорами з клієнтами на початок і на кінець періоду. «АВС Лімітед» вже розкриває сальдо торгівельної дебіторської заборгованості в Примітці 26 на кінець кожного періоду (а отже, і на початок поточного періоду).

Коментарі BDO

Додаткові витрати на отримання контракту можуть бути представлені як категорія власних активів, класифікованих як оборотні або необоротні, якщо це доречно. Для «АВС Лімітед» сума не є суттєвою, і тому було обґрунтовано включити її до складу оборотних активів як передоплати.

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)

4. Дохід від договорів з клієнтами (продовження)

Сальдо за договорами

	Контрактні активи 2020 УО'000	Контрактні активи 2019 УО'000	Контрактні зобов'язання 2020 УО'000	Контрактні зобов'язання 2019 УО'000	
Станом на 01 січня	600	500	(364)	(169)	
Відсотки на контрактні зобов'язання				(12)	(10)
Кумулятивні коригування	(50)	-		-	-
Знецінення контрактних активів	(30)	-		-	-
Переміщення за період з контрактних активів до торговельної дебіторської заборгованості	(403)	(125)		-	-
Суми, включені до контрактних зобов'язань, які були визнані як дохід протягом звітного періоду	-	-		362	285
Перевищення суми визнаного доходу над сумою грошових коштів (або правами на отримання грошових коштів), що визнається протягом періоду	250	225		-	-
Грошові кошти, отримані авансом і не визнані як дохід протягом періоду	-	-		(198)	(80)
	367	600	(213)	(364)	

Контрактні активи і контрактні зобов'язання відображаються у складі «торгівельна та інша дебіторська заборгованість» й «торгівельна та інша кредиторська заборгованість», відповідно, безпосередньо у звіті про фінансовий стан. Вони виникають у невеликого дизайнерського підрозділу групи, який укладає контракти, виконання яких може тривати кілька років, оскільки сукупна сума платежів, отриманих від клієнтів на кожну дату балансу, не обов'язково дорівнює сумі доходу, визнаного за контрактами.

Сфера дії одного контракту на дизайн (що містить одне зобов'язання до виконання) була змінена протягом періоду, що призвело до того, що кумулятивні поетапні коригування в розмірі 50,000 УО, які стосувались результатів попереднього періоду, було визнано в поточному періоді.

Знецінення контрактних активів протягом періоду виникло внаслідок початку процесу ліквідації одним клієнтом до того, як Група отримала право виставляти рахунки за виконану до поточного моменту роботу.

Відсотки виникли за контрактом, за який Група отримує платежі за 2 роки до доставлення.

[Сальдо торговельної дебіторської заборгованості на 01 січня 2019 року становило Х'000 УО]

[Сума додаткових витрат на укладання контракту, які були визнані активом, становить 75,000 УО (2019 рік – 84,000 УО), а сума витрат, визнаних витратами за цей період, становить 79,000 УО (2019 рік – 48,000 УО). Жодна сума не зазнала зменшення корисності в 2020 або 2019 рр.]

Примітка 4 Дохід від договорів з клієнтами (продовження)

- МСФЗ 15:120 Розкрити таку інформацію про решту зобов'язань щодо виконання:
- (а) агрегована величина ціни операції, розподілена на зобов'язання щодо виконання, які лишилися не задоволеними (або частково задоволеними) станом на кінець звітного періоду;
 - (б) пояснення того, коли суб'єкт господарювання сподівається визнати як дохід суму, розкрити відповідно до пункту 120 (а), яку суб'єкт господарювання має розкрити будь-яким з таких способів:
 - (i) на кількісній основі з використанням тимчасових діапазонів, які будуть найкраще відповідати тривалості решти зобов'язань щодо виконання; або
 - (ii) за допомогою якісної інформації.
- МСФЗ 15:121 Суб'єкт господарювання може не розкривати інформації, зазначеної в пункті 120 стосовно зобов'язання щодо виконання, якщо виконується будь-яка з таких умов:
- (а) зобов'язання щодо виконання є частиною договору, початкова очікувана тривалість якого не перевищує одного року; або
 - (б) суб'єкт господарювання визнає дохід від задоволення зобов'язання щодо виконання відповідно до пункту Б16
- МСФЗ 15:122 Суб'єкт господарювання має надати пояснення з використанням якісної інформації того, чи застосовує практичний прийом, передбачений в пункті 121, та чи не включена якась компенсація за договорами з клієнтами в ціну операції і, отже, не включена до інформації, що розкривається відповідно до пункту 120. Наприклад, оцінка ціни операції не містить будь-які попередні оцінки змінної компенсації, які є обмеженими (див. пункти 56-58).

4. Дохід від договорів з клієнтами (продовження)*Решта зобов'язань щодо виконання*

Переважає більшість контрактів Групи стосується постачання товарів протягом наступних 12 місяців, до яких застосовується практичний прийом, передбачений пунктом 121(а) МСФЗ 15. Однак були укладені певні контракти на дизайн і постачання харчових продуктів, щодо яких:

- початковий термін контракту був понад 12 місяців; і
- право Групи на винагороду не відповідає безпосередньо виконанню зобов'язань.

Крім того, продаж подовжених гарантій на періоди, що перевищують один рік, і матеріальні права, що стосуються знижок на майбутні контракти, не відповідають цим умовам.

Аналіз суми доходу, яка буде визнана в наступних періодах за цими контрактами, коли буде виконано цю решту зобов'язань щодо виконання, представлено таким чином:

Станом на 31 грудня 2020 року	2021 УО'000	2022 УО'000	2023-2025 УО'000	Усього УО'000
Контракти на дизайн	2,106	2,106	-	4,212
Постачання товару	6,240	12,595	-	18,835
Подовжені гарантії	1,289	2,578	3,867	7,734
Матеріальні права	-	-	4,500	4,500
	9,635	17,279	8,367	35,281

Змінна компенсація, що стосується знижок за обсяги, була обмежена при оцінці доходів за договорами, тому що існує велика ймовірність того, що в майбутньому не відбудеться сторнування суми доходу, визнаного в момент визначення суми знижок за обсяги. Отже, зазначені вище суми не містять суми такої змінної компенсації, яка була обмежена.

Станом на 31 грудня 2019 року аналіз суми доходу, який буде визнаний в майбутніх періодах за договорами, коли буде виконано решту зобов'язань щодо виконання, представлено таким чином:

Станом на 31 грудня 2019 року	2020 УО'000	2021 УО'000	2022-2024 УО'000	Усього УО'000
Контракти на дизайн	1,564	4,503	641	6,708
Постачання товару	7,465	11,075	-	18,540
Подовжені гарантії	1,307	897	2,794	4,998
Матеріальні права	-	-	5,210	5,210
	10,336	16,475	8,645	35,456

Примітка 4 Дохід від договорів з клієнтами (продовження)

- МСФЗ 15:120 Розкрити таку інформацію про решту зобов'язань щодо виконання:
(а) агрегована величина ціни операції, розподілена на зобов'язання щодо виконання, які лишилися не задоволеними (або частково задоволеними) станом на кінець звітного періоду; і
(б) пояснення того, коли суб'єкт господарювання сподівається визнати як дохід суму, розкрити відповідно до пункту 120 (а), яку суб'єкт господарювання має розкрити будь-яким з таких способів:
- (i) на кількісній основі з використанням тимчасових діапазонів, які будуть найкраще відповідати тривалості решти зобов'язань щодо виконання; або
 - (ii) за допомогою якісної інформації.
- МСФЗ 15:121 Суб'єкт господарювання може не розкривати інформації, зазначеної в пункті 120 стосовно зобов'язання щодо виконання, якщо виконується будь-яка з таких умов:
(а) зобов'язання щодо виконання є частиною договору, початкова очікувана тривалість якого не перевищує одного року; або
(б) суб'єкт господарювання визнає дохід від задоволення зобов'язання щодо виконання відповідно до пункту Б16
- МСФЗ 15:122 Суб'єкт господарювання має надати пояснення з використанням якісної інформації того, чи застосовує практичний прийом, передбачений в пункті 121, та чи не включена якась компенсація за договорами з клієнтами в ціну операції і, отже, не включена до інформації, що розкривається відповідно до пункту 120. Наприклад, оцінка ціни операції не містить будь-які попередні оцінки змінної компенсації, які є обмеженими (див. пункти 56-58).

«ABC Лімітед»

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)

5. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи виникають, головним чином, від інвестиційної нерухомості, яку утримує Група (Примітка 16). Оскільки вони не вважаються частиною основної діяльності, що приносить прибуток, Група відображає ці доходи окремо від доходу від продажу.

	2020 УО'000	2019 УО'000
Дохід від оренди інвестиційної нерухомості	1 190	1 120
Інше	93	83
	<hr/>	<hr/>
	1 283	1 203
	<hr/>	<hr/>

Примітка 6 Інформація про характер витрат

МСБО 1:104 Якщо витрати класифікуються за функцією, розкрити додаткову інформацію про характер витрат.

МСБО 1:97 Окреме розкриття суттєвих статей витрат.

МСБО 20:39(б) Розкрити характер і обсяг державних грантів окремо від інших форм державної допомоги.

МСБО 16:74(г) Розкрити суму компенсації, пов'язаної з об'єктами основних засобів, корисність яких зменшилась або які були втрачені чи передані.

МСБО 2:36(г) Розкрити запаси, визнані як витрати.

МСБО 2:36(г) Розкрити списання будь-яких запасів до справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж.

МСБО 36:126(а) Розкрити збитки від зменшення корисності нефінансових активів і статтю (статті), в яку вони включені.

МСБО 21:52(в) Розкрити курсові різниці (крім фінансових інструментів, оцінених за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток).

МСБО 38:126 Розкрити витрати на дослідження й розробку.

МСБО 40:76(г) Розкрити чистий прибуток / збиток від інвестиційної нерухомості за справедливою вартістю.

МСФЗ 7:20(г) Розкрити збитки від знецінення фінансових активів за класами.

МСБО 38:118(г)
МСБО 1:104 Розкрити амортизацію нематеріальних активів і статтю (статті), в яку(-і) вони включені.

МСБО 1:104 Розкрити знос основних засобів.

МСБО 1:104 Розкрити витрати на виплати працівникам.

«ABC Лімітед»

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)

6. Інформація про характер витрат

	2020 УО'000	2019 УО'000
Зміни в запасах готової продукції та незавершеного виробництва	4 690	3 927
Списання запасів до чистої вартості реалізації	293	476
Використані сировина й витратні матеріали	106 228	97 896
Витрати на виплати працівникам (Примітка 7)	32 263	36 632
Знос основних засобів	9 753	9 165
Знецінення основних засобів	1 000	1 000
Амортизація нематеріальних активів 1	410	410
Витрати на знецінення гудвілу 2	100	500
Амортизація активів з права користування 3	2 043	2 133
Витрати на дослідження й розробки	1 451	1 547
Доходи від курсової різниці	(1 744)	(984)
Поступки з оренди (Примітка 15)	(1 250)	-
(Прибуток) / збиток від вибуття основних засобів	(50)	30
Коригування справедливої вартості інвестиційної власності	2 637	1 228
Прямі операційні витрати, пов'язані з інвестиційною нерухомістю	900	840
Транспортні витрати	2 751	4 030
Витрати на рекламу	4 695	3 073
Інші витрати	515	1 055

1 Амортизаційні відрахування щодо нематеріальних активів Групи визнаються в складі адміністративних витрат у [звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід / звіті про прибутки і збитки].

2 Витрати на знецінення гудвілу були визнані в складі інших витрат у [звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід / звіті про прибутки і збитки].

3 Амортизаційні відрахування щодо активів Групи з права користування, визнаються в складі витрат на збут в сумі 1 842 000 УО (2019 рік – 1 921 000 УО) та адміністративних витрат в сумі 201 000 УО (2019 рік – 212 000 УО) у [звіті про прибутки і збитки та інші сукупні доходи / звіті про прибутки та збитки].

Примітка 7 Витрати на виплати працівникам

Витрати на виплати працівникам

МСБО 19:25 МСБО 19 не вимагає конкретного розкриття інформації про короткострокові виплати працівникам.

Коментарі BDO Однак загальні вимоги МСБО 1:97 вимагають окремого розкриття суттєвих витрат. Суттєвість може ґрунтуватися на характері або сумі витрат. Тому «ABC» розбила загальну суму витрат на виплати працівникам на різні категорії, що представлені в МСБО 19, включно з короткостроковими виплатами працівникам.

МСФЗ 2:51(a) Розкрити загальну суму витрат від операцій з оплатою на основі акцій.

МСБО 19:53 Розкрити загальні витрати для програм з визначеними внесками.

Компенсація провідному управлінському персоналу

МСБО 24:17 Розкрити інформацію щодо компенсації провідному управлінському персоналу, яка подається загальною сумою.

Розкрити інформацію щодо компенсації провідному управлінському персоналу окремо для кожної з наведених далі категорій:

короткострокові виплати працівникам
виплати після закінчення трудової діяльності
інші довгострокові виплати працівникам
виплати при звільненні
платіж на основі акцій.

«ABC Лімітед»

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)

7. Витрати на виплату працівникам

	2020 УО'000	2019 УО'000
Витрати на виплати працівникам (включно з директорами) містять:		
Заробітна плата	21 960	25 421
Короткострокові негрошові виплати	1 171	1 356
Витрати за пенсійною програмою з визначеними внесками	2 050	2 373
Витрати за пенсійною програмою з визначеними виплатами (Примітка 36)	3 132	2 283
Інші довгострокові виплати працівникам	144	792
Витрати за виплатами на основі акцій (Примітка 37)	1 464	1 695
Внески на соціальне страхування та подібні податки	2 342	2 712
	<hr/>	<hr/>
	32 263	36 632
	<hr/>	<hr/>

Компенсація провідному управлінському персоналу

Провідним управлінським персоналом є особи, які уповноважені та відповідальні за планування, управління та контроль за діяльністю Групи, включно з директорами компанії, переліченими на сторінці [X], та фінансовим директором компанії.

	2020 УО'000	2019 УО'000
Заробітна плата	850	750
Інші довгострокові виплати працівникам	3 228	-
Витрати за пенсійною програмою з визначеними виплатами	1 953	2 147
Компенсація при звільненні	10	10
Витрати за виплатами на основі акцій	1 464	1 695
	<hr/>	<hr/>
	7 505	4 602
	<hr/>	<hr/>

Примітка 8 Інформація за сегментам

МСФЗ 8:20-21	Розкрити інформацію, яка надає можливість оцінити характер і фінансовий вплив видів економічної діяльності.
МСФЗ 8:22(а)	Розкрити чинники, використані для визначення звітних сегментів суб'єкта господарювання. Розкрити загальну суму витрат від операцій з оплатою на основі акцій.
МСФЗ 8:22(б)	Розкрити види продуктів і послуг, які генерують доходи кожного звітного сегмента.
МСФЗ 8:16	Розкрити сегменти, що містяться у «всіх інших сегментах».
МСФЗ 8:27	Розкрити пояснення оцінки кожної статті в кожному звітному сегменті, включно з: <ul style="list-style-type: none">•• основою обліку будь-яких операцій між звітними сегментами• характером розбіжностей у вищезазначеному• характером змін у вищезазначеному• характером асиметричних розподілів у вищезазначеному (наприклад, витрати на амортизацію між сегментами, але пов'язаний актив у межах одного сегмента).

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)

8. Інформація за сегментами

Опис видів продукції та послуг, від яких кожен звітний сегмент отримує дохід

Група має три основних підрозділи:

(а) Підрозділ іграшок – цей підрозділ займається виробництвом і розповсюдженням дитячих іграшок, і складає найбільшу частку бізнесу Групи, що приносить 71% (2019 р.: 67%) зовнішніх доходів.

(б) Підрозділ настільних ігор – цей підрозділ займається виробництвом і розповсюдженням настільних ігор та аналогічної продукції, і приносить 21% (2019 р.: 20%) зовнішніх доходів Групи, і протягом останніх десяти років спостерігається стабільне зростання.

(в) Підрозділ рухливих ігор – цей підрозділ займається виробництвом і розповсюдженням рухливих ігор й спортивного спорядження, і є найменшим з трьох підрозділів Групи, і приносить 5% (2019 рік: 5%) зовнішніх доходів Групи.

Хоча «підрозділ рухливих ігор» не відповідає кількісним порогам, щоб бути звітним сегментом, керівництво дійшло висновку, що про цей сегмент слід повідомляти окремо, оскільки він ретельно контролюється керівником з операційної стратегічної діяльності, як про потенційний сегмент бізнесу, що розвивається, і очікується, що в майбутньому істотно сприятиме доходу Групи.

Усі інші сегменти містять підрозділи «спортивного обладнання» і «зменшених моделей», які приносять відносно невелику частку зовнішнього доходу Групи (1% кожен підрозділ (2019 р.: 1%)). Також 2019 року до інших сегментів входив підрозділ абстрактного мистецтва Групи, діяльність якого зараз припинено. У травні 2019 року Група завершила ліквідацію свого підрозділу абстрактного мистецтва шляхом вибуття компанії “Klimt Limited”, яка займається виробництвом і продажем плакатів. Цей підрозділ заробив 1% (2019 р.: 6%) зовнішніх доходів Групи.

Чинники, які керівництво використовувало для визначення звітних сегментів Групи

Звітні сегменти Групи є стратегічними бізнес-підрозділами, які пропонують різну продукцію й послуги. Ними керують окремо, оскільки кожен бізнес вимагає різних технологій та маркетингових стратегій.

Операційні сегменти відображають таким чином, що узгоджується з внутрішньою звітністю, що надається вищому керівникові з операційної діяльності. Вищим керівником з операційної діяльності визначено керівну групу, до якої входить головний виконавчий директор, головний операційний директор і фінансовий директор.

Оцінка прибутку або збитку, активів і зобов'язань операційного сегмента

Група оцінює результати сегментів на основі прибутку або збитку від операцій, розрахованих відповідно до МСФЗ, без урахування одноразових збитків, таких як знецінення гудвілу й наслідки виплат на основі акцій.

Продажі між сегментами оцінюються за тією ж самою ціною, що й продажі зовнішнім споживачам, з використанням відповідної знижки, що заохочує використання ресурсів Групи за ставкою, прийнятною для місцевих податкових органів. Ця політика послідовно застосовувалася протягом поточного й попереднього періодів.

Активи сегмента не враховують податкові активи та активи, що використовуються переважно для корпоративних цілей. Зобов'язання сегментів не враховують податкові зобов'язання та зобов'язання за програмами зі встановленими виплатами. Кредити і позики розподіляють за сегментами на основі відповідних чинників (наприклад, вимог до фінансування). Детальна інформація наведена в узгодженні активів і зобов'язань сегмента з активами й зобов'язаннями Групи.

Примітка 8 Інформація за сегментами (продовження)

- МСФЗ 8:23 Розкрити прибутки або збитки за кожним звітним сегментом.
- МСФЗ 8:23(а)-(з) Конкретні статті прибутку або збитку та проміжні підсумки, які слід представити.
- МСФЗ 8:28(а)-(б) Розкрити узгодження між загальними звітними сегментами й звітом про прибутки та збитки, та іншим сукупним доходом для:
- (а) доходу
 - (б) прибутку або збитку до оподаткування і припиненої діяльності (якщо суб'єкт господарювання розподіляє ці статті на звітні сегменти, узгодження може бути проведене за прибутком або збитком після цих статей).
- Будь-які суттєві узгоджувальні статті повинні:
- (i) визначатися окремо
 - (ii) описуватися.

«ABC Лімітед»

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)

8. Інформація за сегментами (продовження)

2020 рік	Іграшки УО'000	Настільні ігри УО'000	Рухливі ігри УО'000	Всі інші сегменти УО'000	Усього УО'000
Дохід					
Всього доходу	140 222	36 808	8 764	6 757	192 551
Міжсегментний дохід	(14 022)	-	-	-	(14 022)
Всього доходу від зовнішніх клієнтів	126 200	36 808	8 764	6,757	178 529
Припинена діяльність	-	-	-	(3 251)	(3 251)
Дохід Групи за консолідованим звітним про сукупний дохід	126 200	36 808	8 764	3 506	175 278
Знос	(6 570)	(2 041)	(460)	(482)	(9 553)
Амортизація	(321)	(66)	(16)	(7)	(410)
Прибуток сегмента	9 530	2 758	694	339	13 321
Знецінення активів					(1 500)
Виплати на основі акцій					(1 464)
Частка прибутку після оподаткування асоційованих підприємств, що враховуються за методом участі в капіталі					660
Частка прибутку після оподаткування спільних підприємств, що враховуються за методом участі в капіталі					300
Фінансові витрати					(584)
Фінансовий дохід					825
Прибуток за сегментами, включений до припиненої діяльності					(374)
Прибуток Групи до оподаткування та припиненої діяльності					11 184

Примітка 8 Інформація за сегментами (продовження)

- МСФЗ 8:23 Розкрити прибутки або збитки за кожним звітним сегментом.
- МСФЗ 8:23(a)-(з) Конкретні статті прибутку або збитку та проміжні підсумки, які слід представити.
- МСФЗ 8:28(a)-(б) Розкрити узгодження між загальними звітними сегментами й звітом про прибутки та збитки, та іншим сукупним доходом для:
- (а) доходу
 - (б) прибутку або збитку до оподаткування і припиненої діяльності (якщо суб'єкт господарювання розподіляє ці статті на звітні сегменти, узгодження може бути проведене за прибутком або збитком після цих статей).
 - (в) інших істотних сум.
- Будь-які суттєві узгоджувальні статті повинні:
- (i) визначатися окремо
 - (ii) описуватися.

«ABC Лімітед»

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)

8. Інформація за сегментами (продовження)

2019 рік	Іграшки УО'000	Настільні ігри УО'000	Рухливі ігри УО'000	Всі інші сегменти УО'000	Усього УО'000
<i>Дохід</i>					
Всього доходу	133 213	34 969	8 326	14 782	191 290
Міжсегментний дохід	(13 321)	-	-	-	(13 321)
Всього доходу від зовнішніх клієнтів	119 892	34 969	8 326	14 782	177 969
Припиненої діяльності	-	-	-	(11 452)	(11 452)
Дохід Групи за консолідованим звітним про сукупний дохід	119 892	34 969	8 326	3 330	166 517
Знос	(6 250)	(900)	(1 400)	(315)	(8 865)
Амортизація	(150)	(150)	(50)	(60)	(410)
Прибуток сегмента	7 767	2 091	573	522	10 953
Знецінення активів					(1 500)
Виплати на основі акцій					(1 695)
Частка прибутку після оподаткування асоційованих підприємств, що враховуються за методом участі в капіталі					600
Частка прибутку після оподаткування спільних підприємств, що враховуються за методом участі в капіталі					331
Фінансові витрати					(842)
Фінансовий дохід					1 491
Збиток за сегментами, включений до припиненої діяльності					548
Прибуток Групи до оподаткування та припиненої діяльності					9 886

Примітка 8 Інформація за сегментами (продовження)

МСФЗ 8:24(б)	Розкрити приріст непоточних активів (за винятком фінансових інструментів, відстрочених податкових активів, чистих активів за програмами з визначеною виплатою та прав, що виникають за страховими контрактами).
МСФЗ 8:23	Якщо такі суми регулярно надаються вищому керівникові з операційної діяльності, розкрийте інформацію про сукупні активи і зобов'язання за кожним звітним сегментом.
МСФЗ 8:24(а)	Розкрити інвестиції в асоційовані та спільні підприємства.
МСФЗ 8:28(в)-(г)	Розкрити узгодження між сукупними звітними сегментами і звітом про фінансовий стан, стосовно: (а) Всього активів (б) Усього зобов'язань (в) Інші істотні суми. Будь-які суттєві узгоджувальні статті повинні: (і) визначатися окремо (іі) описуватися.

«ABC Лімітед»

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)

8. Інформація за сегментами (продовження)

2020 рік	Іграшки УО'000	Настільні ігри УО'000	Рухливі ігри УО'000	Всі інші сегменти УО'000	Усього УО'000
Надходження необоротних активів	16 552	7 448	2 359	682	27 041
Активи звітного сегмента	82 299	26 167	5 930	5 467	119 863
Інвестиції в асоційовані компанії					537 537
Інвестиції в спільні підприємства					
Фінансові активи, що переоцінюються до справедливої вартості через інший сукупний дохід					3 573
Похідні фінансові активи					2 939
Податкові активи					211
Майно головного офісу					3 500
Всього активів Групи					130 623
Зобов'язання за звітним сегментом	13 428	5 190	1 414	883	20 915
Кредити та позики (крім оренди та овердрафтів)					29 393
Пенсійна програма з визначеними виплатами					9 706
Похідні фінансові зобов'язання					112
Відстрочені податкові зобов'язання					1 451
Виплати працівникам					1 563
Інші нерозподілені та використовувані зобов'язання					76
Всього зобов'язань Групи					63 216

Примітка 8 Інформація за сегментами (продовження)

МСФЗ 8:24(б)	Розкрити приріст непоточних активів (за винятком фінансових інструментів, відстрочених податкових активів, чистих активів за програмами з визначеною виплатою та прав, що виникають за страховими контрактами).
МСФЗ 8:23	Якщо такі суми регулярно надаються вищому керівникові з операційної діяльності, розкрийте інформацію про сукупні активи і зобов'язання за кожним звітним сегментом.
МСФЗ 8:24(а)	Розкрити інвестиції в асоційовані та спільні підприємства.
МСФЗ 8:28(в)-(г)	Розкрити узгодження між сукупними звітними сегментами і звітом про фінансовий стан, стосовно: (а) Всього активів (б) Усього зобов'язань (в) Інші істотні суми. Будь-які суттєві узгоджувальні статті повинні: (і) визначатися окремо (іі) описуватися.

«ABC Лімітед»

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)

8. Інформація за сегментами (продовження)

2019 рік	Іграшки УО'000	Настільні ігри УО'000	Рухливі ігри УО'000	Всі інші сегменти УО'000	Усього УО'000
Приріст необоротних активів	5 197	2 337	797	297	8 628
Активи звітного сегмента	54 463	22 712	10 933	21 514	109 622
Інвестиції в асоційовані компанії					302 302
Інвестиції в спільні підприємства					
Справедлива вартість через ІСД					4 083
фінансових активів					2 217
Похідні фінансові активи					365
Відстрочені податкові активи					3 750
Майно головного офісу					
Всього активів Групи					120 339
Зобов'язання за звітним сегментом	13 490	5 527	1 552	819	21 388
Кредити та позики (крім оренди та овердрафтів)					24 534
Пенсійна програма з визначеними виплатами					7 552
Похідні фінансові зобов'язання					104
Відстрочені податкові зобов'язання					1 706
Виплати працівникам					929
Інші нерозподілені та основні зобов'язання					94
Всього зобов'язань Групи					56 307

Примітка 8 Інформація за сегментами (продовження)

- МСФЗ 8:33(а)-(б) Розкрити наступну географічну інформацію (крім випадків, коли вона є недоступною і витрати на її розробку є надмірними; у цьому випадку цей факт повинен бути розкритий):
- (а) виручка від зовнішніх клієнтів
 - (б) непоточні активи (за винятком фінансових інструментів, відстрочених податкових активів, активів програм виплат після закінчення трудової діяльності та прав, що виникають за страховими контрактами).
- Географічна інформація має бути дезагрегована до:
- (і) країни знаходження суб'єкта господарювання
 - (іі) окремих суттєвих іноземних країн (ііі) всіх інших іноземних країн загалом.
- МСФЗ 8:34 Розкрити інформацію про одного зовнішнього клієнта (клієнтів), частка якого в доходах суб'єкта господарювання становить понад 10%:
- (а) цей факт
 - (б) загальний дохід клієнта.
- Група клієнтів під спільним контролем (зокрема під державним управлінням) вважаються одним клієнтом.

«ABC Лімітед»

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)

8. Інформація за сегментами (продовження)

	Зовнішній дохід за місцезнаходженням клієнтів		Необоротні активи за їх місцезнаходженням	
	2020 УО'000	2019 УО'000	2020 УО'000	2019 УО'000
[КРАЇНА А]	78 874	74 934	27 786	25 567
[КРАЇНА Б]	43 820	41 629	17 540	17 290
[КРАЇНА В]	35 056	33 303	11 803	10 559
[КРАЇНА Г]	10 500	9 651	5 764	4 902
Інше	7 028	7 000	-	-
	<u>175 278</u>	<u>166 517</u>	<u>62 893</u>	<u>58 318</u>

Загальний дохід від одного клієнта становить 20 023 000 УО (2019 р.: 17 154 000 УО). Цей основний клієнт купує товари із сегментів «іграшки», «настільні ігри» і «рухливі ігри».

Примітка 9 Фінансові доходи і витрати

МСФЗ 7:20(a)	Розкрити чистий прибуток або чистий збиток за категоріями фінансових інструментів і окремо за тими, які були визнані при первісному визнанні.
МСФЗ 7:20(б)	Розкрити загальні відсоткові доходи і загальні відсоткові витрати та їхній розподіл між фінансовими інструментами: (а) що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток (б) що не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.
МСФЗ 7:20(в)	Розкрити комісійний дохід і витрати (не використані у визначенні ефективної ставки відсотка), та їхній розподіл між фінансовими інструментами: (а) що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток (б) що не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток (в) Проводиться стосовно трастової та інших видів фідучіарної діяльності (наприклад, програм пенсійного забезпечення).
МСФЗ 7:20(г)	Розкрити відсотковий дохід за знеціненими фінансовими активами.
МСФЗ 7:20(ґ)	Розкрити суму знецінення для кожного класу фінансових активів.
МСФЗ 7:23(г)	<i>Хеджування грошових коштів</i> : розкрити інформацію про суму, що була рекласифікована з власного капіталу в прибуток або збиток за період, включену в кожну статтю звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід.
МСФЗ 7:24(a)	<i>Хеджування справедливої вартості</i> : розкрити інформацію окремо про прибутки або збитки: (а) за інструментом хеджування (б) за об'єктом хеджування, що відноситься до хеджованого ризику.
МСФЗ 37:84(г)	<i>Забезпечення</i> : розкрити інформацію за класом забезпечення: збільшення, що виникають з плином часу вплив зміни ставки дисконту.
МСБО 21:52(a)	Розкрити курсові різниці за фінансовими інструментами, оціненими за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки в прибутку чи збитку.

«ABC Лімітед»

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)

9. Фінансові доходи і витрати

Визнаються у складі прибутку або збитку

	2020 УО'000	2019 УО'000
Фінансовий дохід		
Відсотки, отримані за банківськими депозитами	200	250
Відсотковий дохід за фінансовими активами за справедливою вартістю через ІСД	45	12
Дохід від дивідендів за фінансовими активами за справедливою вартістю через ІСД	34	45
Чистий прибуток від вибуття фінансових активів за справедливою вартістю через ІСД рекласифікований з власного капіталу	100	-
Чиста зміна справедливої вартості об'єкта хеджування в хеджуванні справедливої вартості	(250)	180
Чиста зміна справедливої вартості інструменту хеджування у хеджуванні справедливої вартості	371	(180)
Чистий прибуток за похідними фінансовими інструментами, класифікованими як призначені для торгівлі	70	-
Чистий дохід від курсової різниці	255	1 184
	<hr/>	<hr/>
Всього фінансовий дохід	825	1,491
	<hr/>	<hr/>
Фінансові витрати		
Відсоткові витрати за фінансовими зобов'язаннями, що оцінюються за амортизованою вартістю	695	631
Витрати на відсотки за орендними зобов'язаннями		
Чиста зміна справедливої вартості хеджувань грошових потоків, перенесених з власного капіталу	277	123
Дивіденди, виплачені за привілейованими акціями	(200)	-
Неефективна частина змін справедливої вартості хеджувань грошових потоків	9	8
«Вивільнення» дисконту за забезпеченнями	50	50
	30	30
	<hr/>	<hr/>
Всього фінансові витрати	584	842
	<hr/>	<hr/>
Чистий фінансовий дохід, визнаний у складі прибутку або збитку	241	649
	<hr/>	<hr/>

Вищезазначені фінансові доходи та витрати містять наступні дані щодо активів (зобов'язань), які не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток:

	2020 УО'000	2019 УО'000
Всього відсоткові доходи за фінансовими активами	200	250
Всього відсоткові витрати за фінансовими зобов'язаннями	(660)	(719)
	<hr/>	<hr/>
	(460)	(469)
	<hr/>	<hr/>

Примітка 10 Витрати з податку на прибуток

МСБО 12:79 Розкрити основні компоненти податкових витрат / доходу окремо.

МСБО 12:80 Прикладами окремих основних компонентів податкових витрат / доходу є також:

Поточний податок:

За прибутками поточного періоду
Коригування попереднього періоду
Зміни ставок оподаткування.

Відстрочений податок:

Від виникнення та сторнування тимчасових різниць
Від змін ставок оподаткування
Від визнання раніше не визнаного податкового збитку, податкової вигоди або тимчасової різниці, яка використовується для зменшення поточного / відстроченого податку
Від списання або сторнування відстроченого податкового активу.

«ABC Лімітед»

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)

10. Витрати з податку на прибуток

	2020 УО'000	2019 УО'000
<i>(i) Витрати з податку на прибуток, за винятком податку з продажу припиненої діяльності та частки податку асоційованих та спільних підприємств, що враховуються за методом участі в капіталі</i>		
Поточні податкові витрати		
Поточний податок на прибуток за рік	3 217	2 036
Коригування податку на прибуток за попередні періоди	94	100
	<hr/>	<hr/>
Всього поточний податок	3 311	2 136
Відстрочені податкові витрати (відшкодування)		
Виникнення і відновлення тимчасових різниць (Примітка 31)	(441)	2 142
Визнання невизнаних раніше відстрочених податкових активів	-	(200)
	<hr/>	<hr/>
Всього відстрочений податок	(441)	1 942
	<hr/>	<hr/>
	2 870	4 078
	<hr/>	<hr/>
<i>Діяльність, що триває і припинена діяльність:</i>		
Витрати з податку на прибуток від діяльності, що триває	2 782	4 209
Витрати/(вигоди) з податку на прибуток від припиненої діяльності (без урахування прибутку від продажу) (Примітка 11)	88	(131)
	<hr/>	<hr/>
	2 870	4 078
	<hr/>	<hr/>
(ii) Всього витрати з податку на прибуток		
Податкові витрати без урахування податку на продаж припиненої діяльності і частки податку асоційованих і спільних компаній, які обліковуються за методом участі в капіталі (як зазначено вище)	2 870	4 078
Податок на прибуток від продажу припиненої діяльності (Примітка 11)	27	24
Частка витрат з податку на прибуток асоційованих компаній, які обліковуються за методом участі в капіталі	132	120
Частка податкових витрат спільних підприємств, які обліковуються за методом участі в капіталі	60	66
	<hr/>	<hr/>
	3 089	4 288
	<hr/>	<hr/>

Примітка 10 Витрати з податку на прибуток (продовження)

- МСБО 12:81(в) Розкрити числове узгодження між будь-якими / обома:
- Податковими витратами / (доходом) та обліковим прибутком, помноженим на відповідну(-і) ставку (ставки) оподаткування
 - Середньою ефективною ставкою оподаткування та ставками оподаткування, що застосовуються.
- Суб'єкт господарювання також повинен розкрити основу, за якою обчислюється ставка податку, яку слід застосовувати.
- МСБО 12:81(г) Розкрити роз'яснення зміни ставок оподаткування.
- МСБО 1:122 Розкрийте суттєві судження, зроблені керівництвом при застосуванні облікової політики суб'єкта господарювання.

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)

10. Витрати з податку на прибуток (продовження)

Причини різниці між фактичним податковим витратами за рік і стандартною ставкою податку на прибуток підприємств, що застосовується до прибутку за рік, наступні:

	2020 УО'000	2019 УО'000
Прибуток за рік	8 776	5 267
Витрати з податку на прибуток (включно з податком на прибуток асоційованого, спільного підприємства та припиненої діяльності)	3 089	4 288
Прибуток до оподаткування	11 865	9 555
Податок з використанням податкової ставки країни компанії в розмірі 24,5% (2019 рік: 26,5%)	2 907	2 532
Витрати, що не підлягають відрахуванню для цілей оподаткування	753	2 420
Коригування на недооцінку / (перевищення) резерву в попередніх періодах	94	100
Визнання невизнаних раніше відстрочених податкових активів	-	(200)
Різні податкові ставки, що застосовуються в закордонних юрисдикціях	(665)	(564)
Всього витрати з податку на прибуток	3 089	4 288

Зміни податкових ставок і чинники, що впливають на майбутні податкові витрати

Внаслідок [НАЗВА ЗАКОНОДАВСТВА] ставка податку на прибуток була зменшена з 26,5% до: 24,5% за періоди, що починаються після 01 січня 2019 року.

У липні 2019 року згодом була введена поправка до [НАЗВА ЗАКОНОДАВСТВА], яка додатково знизила ставку податку на прибуток, з 24,5% до: 23% для періодів, що починаються після 01 січня 2019 р. Відповідно, відстрочені податкові залишки станом на 31 грудня 2020 р. були визнані в розмірі 23%, ставка податку на прибуток підприємств була введена поправкою до [НАЗВА ЗАКОНОДАВСТВА], яка діятиме протягом періодів з 01 січня 2019 року.

Оцінки та припущення, включно з невизначеністю щодо режиму оподаткування прибутку

Група є платником податку на прибуток у кількох юрисдикціях, і необхідне суттєве судження при визначенні резерву для податку на прибуток. Під час звичайного ведення бізнесу існують операції та розрахунки, для яких остаточне визначення податку не визначене. Внаслідок цього, Група визнає податкові зобов'язання на основі оцінок того, чи будуть сплачені додаткові податки та відсотки.

Ці податкові зобов'язання визнаються в тому випадку, якщо, незважаючи на переконаність компанії в тому, що її позиції щодо податкових декларацій є обґрунтованими, компанія вважає більш вірогідним, що податковий орган не прийме її позицію щодо подання податкової декларації. У цих випадках Група відображає свої податкові залишки на основі найбільш вірогідної суми, або очікуваної вартості, яка визначає кілька потенційних сценаріїв. Компанія вважає, що її нарахування податкових зобов'язань є достатніми для всіх років відкритого аудиту на основі її оцінки багатьох чинників, включно з минулим досвідом і тлумаченням податкового законодавства. Станом на 31 грудня 2020 року суттєвих невизначених податкових позицій не існує. Ця оцінка базується на оцінках і припущеннях та може містити низку складних суджень щодо майбутніх подій. У тій мірі, в якій кінцевий результат оподаткування цих питань відрізняється від відображених сум, такі різниці впливатимуть на витрати на податок на прибуток у періоді, в якому вони будуть визначені.

Примітка 10 Витрати з податку на прибуток (продовження)

МСБО 1:90 Розкрити податок на прибуток, що відноситься до кожної статті іншого
МСБО 12:81(аб) сукупного доходу.

«ABC Лімітед»

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)

10. Податкові витрати (продовження)

Податок на кожен складову іншого сукупного доходу представлений таким чином (див. Примітку 35):

	2020			2019		
	До оподаткування УО'000	Оподаткування УО'000	Після оподаткування УО'000	До оподаткування УО'000	Оподаткування УО'000	Після оподаткування УО'000
Збиток від переоцінки Основних засобів	(4 460)	1 026	(3 434)	(1 154)	289	(865)
Актuarний прибуток за пенсійною програмою з встановленими виплатами	266	(61)	205	157	(39)	118
Оцінка (збитків) / прибутків від інвестицій, що переоцінюються до справедливої вартості через прибуток або збиток	(258)	51	(207)	1 542	(386)	1 156

Продовження таблиці на наступній сторінці.

«ABC Лімітед»

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)

10. Податкові витрати (продовження)

	2020			2019		
	До оподаткування УО'000	Оподаткування УО'000	Після оподаткування УО'000	До оподаткування УО'000	Оподаткування УО'000	Після оподаткування УО'000
Хеджування грошових потоків:						
(i) Прибутки визнані за інструментами хеджування	831	(256)	575	458	(95)	451
(ii) Рекласифіковано до прибутку або збитку за рік	(248)	50	(198)	275	(55)	-
(iii) Рекласифіковано до початкової балансової вартості об'єктів хеджування	(610)	-	(610)	(132)	-	-
Курсовий прибуток від перерахунку закордонних господарських одиниць	2 084	-	2 084	1 024	-	1
024						
Частка іншого сукупного доходу асоційованих компаній	-	-	-	412	(103)	309
	<u>(2 395)</u>	<u>810</u>	<u>(1 585)</u>	<u>2 582</u>	<u>(389)</u>	<u>2 193</u>

Ця сторінка навмисно залишена порожньою для форматування.

Примітка 11 Припинена діяльність

МСФЗ 5:30	Розкрити інформацію, яка дає користувачам фінансової звітності змогу оцінити фінансові результати припиненої діяльності.
МСФЗ 5:41(a)	Розкрити опис припиненої діяльності.
МСФЗ 5:41(б)	Розкрити факти і обставини: Продажу або вибуття Спосіб вибуття Час вибуття.
МСБО 7:40	Розкрити наступні дані: суму отриманої компенсації частина компенсації, виплачена грошовими коштами або їхніми еквівалентами; сума грошових коштів та їхніх еквівалентів у припиненій діяльності, контроль над якою був втрачений; і сума активів і зобов'язань, за винятком грошових коштів або їхніх еквівалентів у припиненій діяльності, контроль над якою був втрачений.
МСФЗ 12:19	Якщо вибуття припиненої діяльності призводить до втрати контролю над дочірньою компанією, розкрити: прибуток або збиток частину такого прибутку або збитку, що відноситься до оцінки будь-якої частки участі, що залишилася; і статтю (статті), в якій цей прибуток або збиток визнається.
МСФЗ 5:33	Суб'єкт господарювання розкриває таку інформацію: (б) аналіз єдиної суми, визначеної в пункті (а) в: (i) доходах, витратах і прибутках чи збитках від припиненої діяльності до сплати податків (ii) витратах, пов'язаних з податком на прибуток, як цього вимагає пункт 81 (є) МСБО 12; і (iii) прибутках або збитках, визнаних при оцінці за справедливою вартістю мінус витрати на продаж при вибутті активів або груп(-и) вибуття, які являють собою припинену діяльність. Аналіз може подаватися в примітках або у звіті про сукупні доходи. Якщо його буде надано у звіті про сукупні доходи, його слід також внести до розділу, що стосується припиненої діяльності, тобто окремо від діяльності, що триває. Аналіз не потрібен для груп вибуття, які є нещодавно придбаними дочірніми підприємствами, які після придбання відповідають критеріям, що дозволяють класифікувати їх як утримувані для продажу (див. пункт 11).
МСФЗ 5:33(r)	Суму прибутку від діяльності, що триває, і від припиненої діяльності, що має відношення до власників материнської компанії. Ці розкриття подаються в примітках або у звіті про сукупні доходи.

«ABC Лімітед»

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)

11. Припинена діяльність

У лютому 2019 року Група продала активи як частину вибуття сегмента «Абстрактне мистецтво» Групи, і отримала грошову винагорода в розмірі 700 000 УО.

У травні 2020 року Група продала свою 100% частку в «Klimt Limited» (завершуючи продаж сегмента «Абстрактне мистецтво»), яка є єдиною операцією, представленою як припинена діяльність 2020 року. Компанія «Klimt Limited» була класифікована як утримувана для продажу в грудні 2019 року (див. Примітку 32).

Прибуток після оподаткування від вибуття припиненої діяльності було визначено таким чином:

	2020 УО'000	2019 УО'000
Отримана грошова винагорода	6 300	700
Інша отримана винагорода	-	-
	<hr/>	<hr/>
суму отриманої компенсації	6 300	700
	<hr/>	<hr/>
Грошові кошти, що вибули	-	-
	<hr/>	<hr/>
Чисте надходження грошових коштів під час продажу припиненої діяльності	6 300	700
	<hr/>	<hr/>
Чисті активи, що вибули (крім грошових коштів):		
Основні засоби	(6 542)	(621)
Нематеріальні активи	(50)	-
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	(124)	-
Інші фінансові активи	(40)	-
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	546	-
	<hr/>	<hr/>
	(6 210)	(621)
	<hr/>	<hr/>
Прибуток до оподаткування від продажу припиненої діяльності	90	79
Витрати, пов'язані з податком на прибуток	(27)	(24)
	<hr/>	<hr/>
Прибуток від вибуття припиненої діяльності	63	55
	<hr/>	<hr/>

Примітка 11 Припинена діяльність (продовження)

Результат припиненої діяльності

МСФЗ 5:33(б)	Розкрити дезагрегацію «Прибутку або збитку від припинених позицій», визнаних у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід, на: Дохід Витрати Прибуток або збиток від припиненої діяльності до оподаткування Витрати з податку на прибуток
МСФЗ 12:81(є)(ж)	Прибуток або збиток від вибуття / коригування справедливої вартості.
МСФЗ 5:34	Повторно розкрити інформацію, зазначену вище, для попередніх періодів, поданих у фінансовій звітності.

Прибуток на акцію від припиненої діяльності

МСБО 33:68	Розкрити базисний та розбавлений прибуток на акцію щодо припиненої діяльності.
------------	--

Звіт про рух грошових коштів

МСФЗ 5:33(в)	Розкрити чисті потоки грошових коштів від операційної, інвестиційної і фінансової діяльності від припиненої діяльності.
--------------	---

«ABC Лімітед»

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)

11. Припинена діяльність (продовження)

Прибуток після оподаткування від вибуття припиненої діяльності було визначено таким чином:

Результат припиненої діяльності	2020	2019
	УО'000	УО'000
Дохід	3 251	11 452
Витрати, крім фінансових витрат	(2 800)	(12 000)
Фінансові витрати	(52)	(48)
(Витрати) / вигоди, пов'язані з податком на прибуток	(88)	131
Прибуток від продажу припиненої діяльності після оподаткування	63	55
	<hr/>	<hr/>
Прибуток / (збиток) за рік	374	(410)
	<hr/>	<hr/>
Прибуток на акцію від припиненої діяльності	2020	2019
	УО	УО
Базисний прибуток / (збиток) на акцію	0,50	(0,55)
Розбавлений прибуток / (збиток) на акцію	0,42	(0,47)
	<hr/>	<hr/>

Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів містить наступні суми, що відносяться до припиненої діяльності:

	2020	2019
	УО'000	УО'000
Операційна діяльність	311	(465)
Інвестиційна діяльність	6 253	700
Фінансова діяльність	(5)	(48)
	<hr/>	<hr/>
Чисті грошові кошти від припиненої діяльності	6 559	187
	<hr/>	<hr/>

Примітка 12 Прибуток на акцію

- МСБО 33:70(а) Розкрити узгодження сум, використаних як чисельники, із сумами прибутку або збитку, які відносяться до материнського підприємства.
- МСБО 33:70(б) Розкрити узгодження середньозваженої кількості акцій, використаної як знаменник.
- МСБО 33:70(в) Розкрити інструменти, які потенційно можуть розбавити базисний прибуток на акцію в майбутньому, але не були включені в обчислення розбавленого прибутку на акцію через їхній антирозбавляючий вплив.
- МСБО 33:70(г) Опис операцій, які відбуваються після звітного періоду, які могли б суттєво змінити кількість звичайних або потенційних звичайних акцій (за винятком капіталізації, бонусної емісії, дроблення акцій або зворотного дроблення акцій).

«АВС Лімітед»

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)

12. Прибуток на акцію

Чисельник	Діяльність яка триває 2020 УО'000	Припинена діяльність 2020 УО'000	Усього 2020 УО'000	Діяльність яка триває 2019 УО'000	Припинена діяльність 2019 УО'000	Усього 2019 УО'000
Прибуток за рік і прибуток, використаних у базисному ПА	7 922	374	8 296	5 329	(410)	4 919
Плюс відсотки на конвертовані боргові зобов'язання	606	-	606	596	-	596
Мінус податковий вплив зазначених вище статей	(158)	-	(158)	(169)	-	(169)
Прибуток, використаний в розбавленому ПА	8 370	374	8 744	5 756	(410)	5 346

Продовження таблиці на наступній сторінці.

Ця сторінка навмисно залишена порожньою для форматування.

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)

12. Прибуток на акцію (продовження)

Знаменник	Діяльність	Припинена	Усього	Діяльність	Припинена	Усього
	яка триває	діяльність		яка триває	діяльність	
	2020	2020	2020	2019	2019	2019
	'000	'000	'000	'000	'000	'000
Середньозважена кількість акцій, використаних у базисному ПА	74 980	74 980	74 980	74 280	74 280	74 280
Вплив:						
Конвертовані боргові зобов'язання	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000
Опціони на акції працівників	1 500	1 500	1 500	-	-	-
Непередбачувана частка об'єднання бізнесу	1 600	1 600	1 600	-	-	-
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
Середньозважена кількість акцій, використаних у розбавленому ПА	88 080	88 080	88 080	84 280	84 280	84 280
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>

3 мільйони опціонів працівникам (2019 рік: 1,5 мільйона) не були включені до розрахунку розбавленого ПА, оскільки їхнє виконання залежить від задоволення певних критеріїв, які не були виконані станом на 31 грудня 2020 року. Загальна кількість випущених опціонів розкрита в Примітці 37.

Оскільки "Color Sarl" досягла критеріїв прибутку, встановлених в угоді про придбання, умовно випущені акції розглядаються як такі, що знаходяться в обігу й включаються до розрахунку розбавленого ПА. Однак, оскільки "Color Sarl" повинен підтримувати цей рівень протягом наступних 2-х років, щоб акції з відкладеним розміщенням стали розміщеними, це не вплинуло на розрахунок базового ПА.

Примітка 13 Дивіденди

Дивіденди за період

МСБО 1:107

Розкрити:

Дивіденди, визнані як розподілені між акціонерами протягом цього періоду
Відповідну суму дивідендів на акцію.

Дивіденди після звітної дати

МСБО 1:137(a)

Розкрити:

Суму дивідендів, запропонованих або оголошених перед затвердженням фінансової звітності до випуску, не визнаних як розподілені між власниками
Відповідну суму дивідендів на акцію.

«ABC Лімітед»

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
ра рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)

13. Дивіденди

	2020 УО'000	2019 УО'000
Остаточні дивіденди в розмірі 6,9 центів УО (2019 р.: 6,0 центів УО) на запропоновану й оплачену звичайну акцію протягом року, що стосується результатів попереднього року	5 200	4 487
Проміжний дивіденд у розмірі 1,7 центів УО (2019 р.: 0,7 центів УО) на звичайну акцію, виплачену протягом року	1 263	493
	<u>6 463</u>	<u>4 980</u>

Керівництво пропонує остаточний дивіденд у розмірі 5,1 центів УО (2019 р.: 6,9 центів УО) на акцію загальною сумою 3 824 000 УО (2019 р.: 5 200 000 УО). Ці дивіденди не були нараховані в консолідованому звіті про фінансовий стан.

Примітка 14 Основні засоби

- МСБО 16:73(r) Розкрити для кожного класу основних засобів на початок і кінець періоду:
балансову вартість
накопичену амортизацію і зменшення корисності.
- МСБО 16:73(r) Розкрити узгодження балансової вартості на початок і кінець періоду кожного класу основних засобів.
- Підпункти (i)-(ix) деталізують конкретні статті узгодження, які слід включити в розкриття.

«ABC Лімітед»

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
ра рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)

14. Основні засоби

	Земля і будівлі	Виробниче обладнання та транспортні засоби	Прилади та інвентар	Комп'ютерне обладнання	Об'єкти незавершеного будівництва	Усього
(l) Собівартість або переоцінка	УО'000	УО'000	УО'000	УО'000	УО'000	УО'000
Станом на 01 січня 2019 року	27 850	35 897	4 000	2 530	2 000	72 277
Надходження	-	5 000	350	200	-	5 550
Придбання за рахунок об'єднання бізнесу	-	700	560	140	-	1 400
Вибуття	-	(900)	-	-	-	(900)
Рекласифікація до необоротних активів утримуваних для продажу	(4 907)	(2 944)	(1 472)	(491)	-	(9 814)
Прибуток (збиток) від зміни справедливої вартості визнаний в іншому сукупному доході	(1 154)	-	-	-	-	(1 154)
Переведення з незавершеного Будівництва	-	2 000	-	-	(2 000)	-
Зміни валютного курсу	241	321	87	-	-	649
Станом на 31 грудня 2019 року	22 030	40 074	3 525	2 379	-	68 008
Станом на 01 січня 2020 року	22 030	40 074	3 525	2 379	-	68 008
Надходження	220	16 200	1 000	1 200	3 500	22 120
Придбання за рахунок Об'єднання бізнесу	1 193	1 590	795	398	-	3 976
Вибуття	-	(2 500)	(500)	-	-	(3 000)
Рекласифікація до до необоротних активів утримуваних для продажу	(2 672)	(1 603)	(802)	(267)	-	(5 344)
Прибуток (збиток) від зміни справедливої вартості визнаний в іншому сукупному доході	(4 460)	-	-	-	-	(4 460)
Зміни валютного курсу	156	513	184	276	-	1 129
Станом на 31 грудня 2020 року	16 467	53 074	4 202	3 286	3 500	82 429

Банківські кредити забезпечені земельною ділянкою і будівлями Групи. Капіталізація відсотків протягом року склала 120 000 УО (2019 рік: 110 000 УО). Чиста балансова вартість незавершеного будівництва містить суму 2 000 000 УО (2019 р.: нуль УО), що відноситься до нового головного офісу Групи, будівництво якого наразі не завершено. Вартість будівель буде амортизуватися після того, як будівництво нерухомого майна буде завершено і доступне для використання. Очікувані витрати на завершення будівництва майна, щодо якого Група має зобов'язання за контрактами, становить 1 000 000 УО (2019 рік: 3 000 000 УО).

Примітка 14 Основні засоби (продовження)

МСБО 16:73(г)	Розкрити для кожного класу основних засобів на початок і кінець періоду: балансову вартість накопичену амортизацію і зменшення корисності.
МСБО 16:73(г')	Розкрити узгодження балансової вартості на початок і кінець періоду кожного класу основних засобів. Підпункти (і)-(іх) деталізують конкретні статті узгодження, які слід включити в розкриття.
МСБО 16:74(а)	Розкрити суми обмежень на права власності, а також основні засоби, передані в заставу для забезпечення зобов'язань.
МСБО 16:74(б)	Розкрити суму видатків, визнаних під час будівництва.
МСБО 16:74(в)	Розкрити суму контрактних зобов'язань, пов'язаних з придбанням основних засобів.
МСБО 38:126	Розкрити суму витрат на позики, капіталізованих протягом періоду.

«ABC Лімітед»

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
ра рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)

14. Основні засоби (продовження)

	Земля і будівлі	Виробниче обладнання та транспортні засоби	Прилади та інвентар	Комп'ютерне обладнання	Об'єкти незавершеного будівництва	Усього
(ii) Накопичений знос і знецінення	УО'000	УО'000	УО'000	УО'000	УО'000	УО'000
Станом на 01 січня 2019 року	-	18 562	1 500	1 000	-	21 062
Знос	300	7 179	800	886	-	9 165
Переоцінки	(300)	-	-	-	-	(300)
Збитки від знецінення	-	1,000	-	-	-	1 000
Рекласифікація до необоротних активів утримуваних для продажу	-	(2 290)	(818)	(164)	-	(3 272)
Вибуття	-	(850)	-	-	-	(850)
Зміни валютного курсу	-	300	100	50	-	450
Станом на 31 грудня 2019 року	-	23 901	1 582	1 772	-	27 255
Станом на 01 січня 2020 року	-	23 901	1 582	1 772	-	27 255
Знос	200	8 015	705	833	-	9 753
Переоцінки	(200)	-	-	-	-	(200)
Збитки від знецінення	-	1 000	-	-	-	1 000
Рекласифікація до необоротних активів утримуваних для продажу	-	(1 190)	(425)	(85)	-	(1 700)
Вибуття	-	(2 100)	(150)	-	-	(2 250)
Зміни валютного курсу	-	400	200	470	-	1 070
Станом на 31 грудня 2020 року	-	30 26	1 912	2 990	-	34 928
(iii) Чиста балансова вартість						
Станом на 01 січня 2019 року	27 850	17 335	2 500	1 530	2 000	51 215
Станом на 31 грудня 2019 року	22 030	16 173	1 943	607	-	40 753
Станом на 31 грудня 2020 року	16 467	24 248	2 290	996	3 500	47 501

Примітка 14 Основні засоби (продовження)

МСБО 16:77 Для об'єктів основних засобів, які були переоцінені, треба розкривати:

- дату, на яку проводилася переоцінка;
- чи був залучений незалежний оцінювач
- балансову вартість, яка була б визнана, якби активи обліковували за моделлю собівартості; дооцінку
- будь-які обмеження щодо розподілу дооцінки.

МСФЗ 13 Розкриття інформації щодо оцінки справедливої вартості

Коментарі BDO МСФЗ 13 вимагає особливого розкриття статей, які оцінюються або розкриваються за справедливою вартістю, залежно від:

- рівня оцінки справедливої вартості
- чи є визначення справедливої вартості періодичним або неперіодичним

Переоцінка майна є прикладом періодичного визначення справедливої вартості, оскільки оцінка справедливої вартості необхідна на кожен звітний дату (за виключенням випадків, коли балансова вартість суттєво не відрізняється від справедливої вартості – МСБО 16:31).

У випадку з компанією «АВС Лімітед» ми припустили, що використовувані методи оцінки мають принаймні одні закриті вхідні дані, і тому класифікуються як оцінка справедливої вартості Рівня 3 (згідно з МСФЗ 13:73). Використання принаймні одних закритих вхідних даних у певному методі оцінки, ймовірно, має місце для більшості переоцінок основних засобів.

МСФЗ 13:93(а) Розкрити справедливую вартість (P1, P2 і P3).

МСФЗ 13:93(б) Розкрити рівень ієрархії справедливої вартості (P1, P2 і P3).

МСФЗ 13:93(г) Щодо використовуваної методики оцінки розкрити:

- Опис (P2 і P3)
- Зміни методу оцінки, використаного раніше та причини такої зміни (P2 і P3)
- Значні неспостережувані вхідні дані (P3).

Коментарі BDO Зверніть увагу, що це розкриття не додане до ілюстративної фінансової звітності. Це зроблено навмисно, оскільки ці елементи є специфічними для окремих суб'єктів господарювання й окремих статей фінансової звітності.

Однак було надано ілюстративний шаблон як додаток до фінансової звітності (див. Додаток А).

МСФЗ 13:93(г)
МСФЗ 13:93(д) Розкриття зіставлення залишків на початок періоду з залишками і на кінець періоду з розкриттям будь-якого нереалізованого прибутку / збитку від переоцінки за справедливою вартістю (P 3).

МСФЗ 13:93(е) Розкрити опис процесів і політик оцінювання, використаних суб'єктами господарювання стосовно статті (P3).

МСФЗ 13:93(е)-
(ж) Розкрити розповідний за формою опис (тобто без надання цифр) чутливості змін суттєвих закритих вхідних даних до справедливої вартості (P3).

МСФЗ 13:93(ж) Якщо найвигідніше та найкраще використання нефінансового активу відрізняється від його нинішнього використання, розкрити (P1, P2 і P3):

- Цей факт і причини.

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
ра рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)

14. Основні засоби (продовження)

(v) Оцінка справедливої вартості (переоцінка основних засобів)

Земля і будівлі, класифіковані як основні засоби, оцінювалися станом на 31 грудня 2020 р. (2019 р. – 31 грудня 2019 р.), з використанням [ВКАЗАТИ МЕТОДИ ОЦІНКИ] зовнішніми незалежними кваліфікованими оцінювачами.

Земля і будівлі, переведені з основних засобів до активів, утримуваних для продажу, оцінювалися безпосередньо перед переведенням з використанням [ВКАЗАТИ МЕТОДИ ОЦІНКИ] зовнішніми незалежними кваліфікованими оцінювачами.

Справедлива вартість земельних ділянок і будівель – це періодичне визначення справедливої вартості Рівня 3. Узгодження залишку справедливої вартості на початок і кінець періоду надане нижче.

	2020 УО'000
Залишок на початок періоду (періодичне визначення справедливої вартості Рівня 3)	22 030
Придбання	1 413
Вибуття	-
Рекласифікації	(2 672)
Прибутки (збитки): включені до «іншого сукупного доходу»	
- Збиток від переоцінки нерухомості	(4 460)
Прибуток (збиток): включений в «інші витрати»	
Нереалізовані зміни валютних курсів	156

Залишок на кінець періоду (періодичне визначення справедливої вартості Рівня 3)	16 467

Методи оцінки і значні закриті вхідні дані, використані при визначенні оцінки справедливої вартості землі й будівель, а також взаємозв'язок між ключовими закритими вхідними даними та справедливою вартістю, наведені в таблиці нижче.

Використовувані методи оцінки	Значні неспостережувані вхідні дані	Взаємозв'язок між ключовими вхідними даними, що не спостерігаються на ринку та справедливою вартістю
[МЕТОД ОЦІНКИ № 1] [ОПИС] [ПРОЦЕСИ ТА ПОЛІТИКА]	[ПЕРЕЛІК ВИКОРИСТАНИХ ЗНАЧНИХ ВХІДНИХ ДАНИХ, ЩО НЕ СПОСТЕРІГАЮТЬСЯ НА РИНКУ]	[ОПИСАТИ, ЧИ ПРИЗВЕДЕ ЗБІЛЬШЕННЯ АБО ЗМЕНШЕННЯ ЗНАЧНИХ ЗАКРИТИХ ДАНИХ ДО ЗБІЛЬШЕННЯ АБО ЗМЕНШЕННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ]
[МЕТОД ОЦІНКИ № 2] [ОПИС] [ПРОЦЕСИ ТА ПОЛІТИКА]	[ПЕРЕЛІК ВИКОРИСТАНИХ ЗНАЧНИХ ВХІДНИХ ДАНИХ, ЩО НЕ СПОСТЕРІГАЮТЬСЯ НА РИНКУ]	[ОПИСАТИ, ЧИ ПРИЗВЕДЕ ЗБІЛЬШЕННЯ АБО ЗМЕНШЕННЯ ЗНАЧНИХ ЗАКРИТИХ ДАНИХ ДО ЗБІЛЬШЕННЯ АБО ЗМЕНШЕННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ]

Зміни у методах оцінки протягом періоду не спостерігалися. Оцінка справедливої вартості базується на найкращому і найбільш ефективному використанні вищевказаних статей, що не відрізняється від їхнього фактичного використання. Якби переоцінені об'єкти оцінювалися за первісною вартістю, їхня чиста балансова вартість склала б 16 586 000 УО (2019 рік: 20 273 000 УО). Сума дооцінки (до вирахування податку) склала 3 155 000 УО (2019 рік: 7 815 000 УО).

Примітка 15 Оренда

- МСБО 1:117(б) Розкрийте облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності (тобто політики, застосовної до суттєвих статей).
- МСФЗ 16:60 Якщо орендар обліковує короткострокову оренду або оренду малоцінних активів, застосовуючи параграф 6 МСФЗ 16 (тобто, не визнаючи зобов'язання з оренди й відповідного активу з права користування), розкрийте цей факт.
- МСФЗ 16:51 Розкрити інформацію, яка надає користувачам фінансової звітності підставу для оцінки впливу оренди на фінансовий стан, фінансові показники діяльності й грошові потоки орендаря.

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
ра рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)

15. Оренда

Уся оренда обліковується як визнання активу з права користування і орендного зобов'язання, за винятком:

- Оренди малоцінних активів; і
- Оренди терміном 12 місяців і менше.

Орендні зобов'язання оцінюються за теперішньою вартістю договірних платежів орендодавцю протягом строку оренди, при цьому ставка дисконтування визначається з урахуванням ставки, яка властива оренді, у випадку (зазвичай), коли це неможливо визначити, використовується ставка додаткових запозичень Групи на дату початку оренди. Оцінка орендних зобов'язань містить змінні орендні платежі лише тоді, коли вони залежать від індексу або ставки. У таких випадках початкова оцінка орендного зобов'язання передбачає, що змінний елемент залишатиметься незмінним протягом усього терміну оренди. Інші змінні орендні платежі відносяться на витрати в тому періоді, до якого вони відносяться.

При первісному визнанні балансова вартість орендного зобов'язання також містить:

- суми, які передбачається сплатити за будь-якою гарантією ліквідаційної вартості;
- ціну виконання будь-якого опціону на придбання, наданого на користь Групи, якщо є обґрунтовану впевненість в оцінці цього опціону;
- будь-які штрафи, що підлягають сплаті за розірвання договору оренди, якщо строк оренди був визначений на підставі застосованого варіанту розірвання.

Активи з права користування спочатку оцінюються за сумою орендного зобов'язання, зменшеного у випадку будь-яких отриманих стимулів до оренди, і збільшеного якщо:

- орендні платежі, здійснені на, або до дати початку оренди;
- понесені первісні прямі витрати; і
- сума будь-якого резерву визнаного, коли за контрактом Група зобов'язана демонтувати, вилучити або відновити орендований актив (зазвичай, відшкодування шкоди, завданої орендованій власності – див. Примітку 30).

Після первісної оцінки орендні зобов'язання збільшуються внаслідок відсотків нарахованих за постійною ставкою відсотка до залишку непогашеної заборгованості, і зменшуються на сплачені орендні платежі. Активи з права користування амортизуються за прямолінійним методом протягом решти строку оренди або протягом решти строку економічного використання активу, якщо, зрідка, це вважається меншим за строк оренди.

Коли Група переглядає свою оцінку строку будь-якої оренди (оскільки, наприклад, вона переоцінює можливість продовження або припинення оренди), вона коригує балансову вартість орендного зобов'язання з урахуванням платежів, які потрібно здійснити протягом переглянутого строку, які дисконтуються з використанням переглянутих ставок дисконтування. Балансова вартість орендних зобов'язань аналогічно переглядається, коли змінний елемент майбутніх орендних платежів, що залежить від ставки чи індексу, переглядається, за винятком того, що ставка дисконтування залишається незмінною. В обох випадках здійснюється еквівалентне коригування балансової вартості активу з права користування, при цьому переглянута балансова вартість амортизується протягом решти (переглянутого) строку оренди. Якщо балансова вартість активу з права користування відкоригована до нуля, будь-яке подальше зменшення визнається в прибутку або збитку.

Примітка 15 Оренда (продовження)

- МСФЗ 16:52 Розкрити інформацію про свою оренду, в якій він є орендарем, в одній примітці або окремому розділі своєї фінансової звітності. Однак орендареві не потрібно дублювати інформацію, яка вже подана деінде у фінансовій звітності, за умови, що така інформація включена за посиланням на цю одну примітку чи окремих розділ, присвячений оренді.
- МСБО 16:59 Розкрити кількісну і якісну інформацію про свою орендну діяльність, необхідну для досягнення мети розкриття інформації, викладеної в параграфі 51 (як описано в параграфі Б48). Ця додаткова інформація містить, зокрема, інформацію, яка допомагає користувачам фінансової звітності оцінити:
- (а) природу орендної діяльності орендаря;
 - (б) майбутні вибуття грошових коштів, які потенційно можуть виникнути і які не відображені в оцінці орендних зобов'язань. Сюди належать вибуття грошових коштів внаслідок:
 - (i) змінних орендних платежів (які описані в параграфі Б49);
 - (ii) можливостей припинення оренди або можливостей продовження оренди
 - (iii) гарантій ліквідаційної вартості
 - (iv) оренди, які ще не розпочалися, але щодо яких орендар взяв на себе зобов'язання
 - (в) обмеження або умови, накладені орендою; і
 - (г) операції продажу й зворотної оренди.
- МСБО 16:Б48 Для цілей МСФЗ 16:59
- (а) розкрити лише інформацію, яка очікується бути доречною для користувачів фінансової звітності. Це буде так, якщо вона допомагає користувачам зрозуміти:
 - (i) гнучкість, яку забезпечує оренда. Оренда може забезпечувати гнучкість, якщо, наприклад, орендар може зменшити свій ризик завдяки реалізації можливостей припинення оренди або поновлення оренди на сприятливих для нього умовах
 - (ii) обмеження, які створює оренда. Оренда може створювати обмеження, наприклад, вимагаючи від орендаря забезпечувати певні фінансові показники
 - (iii) чутливість інформації, що розкривається, до ключових змінних. Інформація, що розкривається, може бути чутливою, наприклад, до майбутніх змінних орендних платежів
 - (iv) інші ризики, що виникають у зв'язку з орендою
 - (v) відхилення від галузевої практики. Такими відхиленнями можуть бути, наприклад, незвичайні або унікальні умови оренди, які впливають на весь портфель оренди орендаря
 - (б) чи інформація очевидно виходить з інформації, яка або подана в основній фінансовій звітності, або розкрита в Примітках. Орендарю не потрібно дублювати інформацію, яка вже подана деінде у фінансовій звітності.
- МСФЗ 16:Б49 Додаткова інформація, пов'язана зі змінними орендними платежами, що, залежно від обставин, може бути необхідною для досягнення мети розкриття інформації, викладеної в параграфі 51, може містити інформацію, яка допомагає користувачам фінансової звітності оцінити, наприклад:
- (а) причини, через які орендар використовує змінні орендні платежі та поширеність таких платежів
 - (б) відносну величину змінних орендних платежів щодо фіксованих платежів
 - (в) ключові змінні величини, від яких залежать змінні орендні платежі, та як змінюватимуться платежі у відповідь на зміну таких ключових змінних величин; і
 - (г) інші операційні та фінансові наслідки змінних орендних платежів

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
ра рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)**15. Оренда (продовження)**

Коли Група переглядає умови договору оренди з орендодавцем, облік залежить від характеру модифікації:

- якщо внаслідок перегляду договору, один або кілька додаткових активів здаються в оренду на суму, що відповідає окремій ціні за отримані додаткові права користування, модифікація враховується як окрема оренда відповідно до вищезазначеної політики
- у всіх інших випадках, коли переглянуті договори збільшують обсяг оренди (незалежно від того, чи є це продовження строку оренди, або один або кілька додаткових активів, що здаються в оренду), орендне зобов'язання переоцінюється з використанням ставки дисконту, що застосовується на дату модифікації, в кореспонденції з активом з права користування, який коригується на ту саму суму
- якщо переглянуті договори призводять до зменшення обсягу оренди, як балансова вартість орендного зобов'язання, так і актив з права користування, зменшуються пропорційно, щоб відбивати часткове чи повне припинення оренди, з визнанням будь-якої різниці в прибутку або збитку. Потім орендне зобов'язання коригується для забезпечення відображення в його балансовій вартості суми переглянутих платежів протягом переглянутого періоду, з дисконтуванням модифікованих орендних платежів за ставкою, застосовною на дату модифікації. Актив з права користування, коригується на ту саму суму.

Що стосується контрактів, які одночасно передають право Групі використовувати ідентифікований актив і вимагають надання послуг орендодавцем Групі, Група вирішила обліковувати весь договір як договір на оренду, тобто вона не розподіляє будь-яку суму контрактних платежів на (і не обліковує окремо) будь-які послуги, що надаються постачальником, як частину договору.

Характер лізингової діяльності (як орендаря)

Група орендує ряд об'єктів нерухомості в юрисдикціях, в яких вона здійснює свою діяльність. У деяких юрисдикціях стандартною практикою щодо договорів оренди є передбачення збільшення платежів щороку за рахунок інфляції, а в інших – періодичне відновлення ринкових ставок оренди. У деяких юрисдикціях періодична орендна плата за оренду майна встановлюється протягом строку оренди.

Група також бере в оренду певні об'єкти машин і обладнання. Деякі контракти на послуги з дистриб'юторами містять оренду транспортних засобів. Оренда машин, обладнання і транспортних засобів містить лише фіксовані платежі протягом строку оренди.

Відсотки в таблиці нижче відображають поточні пропорції орендних платежів, які є фіксованими або змінними. Чутливість відображає вплив на балансову вартість орендних зобов'язань і активів з права користування, якщо на дату балансу відбулося підвищення на 5% орендної плати, яка є змінною.

31 грудня 2020 року	Договори оренди Кількість	Фіксовані платежі %	Змінні платежі %	Чутливість УО'000
Оренда майна з платежами, що залежать від інфляції	3	-	25%	±495
Оренда майна з періодичним підвищенням до ринкової ставки оренди	6	-	40%	±791
Оренда майна з фіксованими Платежами	2	15%	-	-
Оренда машин і обладнання	46	17%	-	-
Оренда транспортних засобів	3	3%	-	-
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	60	35%	65%	±1 286
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>

Для отримання порівняльної інформації див. Інформацію на наступній сторінці.

Примітка 15 Оренда (продовження)

- МСФЗ 16:Б50 Додаткова інформація, пов'язана з можливостями продовження оренди або можливостями припинення оренди, що, залежно від обставин, може бути необхідною для досягнення мети, викладеної в параграфі 51, може містити інформацію, яка допомагає користувачам фінансової звітності оцінити, наприклад:
- (а) причини, через які орендар використовує можливості продовження оренди або можливості припинення оренди, і поширеність таких можливостей;
 - (б) відносну величину орендних платежів, пов'язаних з можливостями продовження або припинення оренди, порівняно з орендними платежами;
 - (в) поширеність використання можливостей продовження або припинення оренди, які не були включені в оцінку орендних зобов'язань; і
 - (г) інші операційні й фінансові наслідки таких можливостей.
- МСФЗ 16:Б51 Додаткова інформація, пов'язана з гарантіями ліквідаційної вартості, що, залежно від обставин, може бути необхідною для досягнення мети, викладеної в параграфі 51, може містити інформацію, яка допомагає користувачам фінансової звітності оцінити, наприклад:
- (а) причини, через які орендар надає гарантії ліквідаційної вартості й поширеність таких гарантій;
 - (б) величину ризику ліквідаційної вартості, на який наражається орендар;
 - (в) природу орендованих активів, для яких такі гарантії надані; і
 - (г) інші операційні й фінансові наслідки таких гарантій.
- МСФЗ 16:Б52 Додаткова інформація, пов'язана з операціями продажу і зворотної оренди, що, залежно від обставин, може бути необхідною для досягнення мети, викладеної в параграфі 51, може містити інформацію, яка допомагає користувачам фінансової звітності оцінити, наприклад
- (а) причини, через які орендар здійснює операції продажу й зворотної оренди, і поширеність таких операцій;
 - (б) ключові умови окремих операцій продажу та зворотної оренди;
 - (в) платежі, не включені в оцінку орендних зобов'язань; і
 - (г) вплив операцій продажу й зворотної оренди на грошові потоки у звітному періоді.

Коментарі BDO «ABC Лімітед» не уклала жодних операцій продажу й зворотної оренди, і тому додаткова інформація, яка вимагається МСФЗ 16:53(ж), 59(г) і Б52 не була надана.

«ABC Лімітед»

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)

15. Оренда (продовження)

Відсотки в таблиці нижче відображають пропорції орендних платежів, які є фіксованими або змінними за порівнянний період.

31 грудня 2019 року	Договори оренди Кількість	Фіксовані платежі %	Змінні платежі %	Чутливість УО'000
Оренда майна з платежами, що залежать від інфляції	3	-	25%	±505
Оренда майна з періодичним підвищенням до ринкової ставки	7	-	40%	±897
Оренда майна з фіксованими платежами	3	15%	-	-
Оренда техніки і обладнання	49	17%	-	-
Оренда транспортних засобів	5	3%	-	-
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	60	35%	65%	±1 402
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>

У деяких випадках Група укладає договори оренди майна, які містять положення про розірвання договору. У кожному конкретному випадку Група буде розглядати питання, чи не буде відсутність положення про розірвання договору становити для Групи надмірного ризику. Зазвичай чинники, що враховуються при прийнятті рішення про укладання договору з положенням про розірвання договору, містять:

- тривалість строку оренди;
- економічну стабільність середовища, в якому знаходиться майно; і
- чи представляє місце розташування нову сферу діяльності для Групи.

На 31 грудня 2020 року балансова вартість орендних зобов'язань не зменшується на суму платежів, яких можна було б уникнути, використавши положення про розірвання договору, оскільки на обидві дати з достатньою впевненістю вважалося, що Група не скористається будь-яким своїм правом використати положення про розірвання договору оренди. Усього орендних платежів у розмірі 1 250 000 УО (2019 р. – 1 125 000 УО) можливо уникнути, якщо Група скористалася б положенням про розірвання договору при першій можливості.

Один з договорів, які укладає Група з дистриб'ютором, передає Групі право користуватися певними транспортними засобами протягом строку дії договору. Група погодилася на включення гарантії ліквідаційної вартості на користь постачальника. Це пояснюється тим, що ціноутворення за контрактом не призводить до того, що Група повинна сплатити повну справедливую вартість транспортних засобів, але оскільки ці транспортні засоби перебувають під контролем Групи, Група може використовувати транспортні засоби таким чином, щоб вони мали невелику ціну для постачальника наприкінці строку оренди. Альтернативою могло б бути обмеження використання пробігу транспортних засобів протягом строку оренди, але Група не бажала, щоб оперативно обмежували її здатність використовувати транспортні засоби. Сума гарантії ліквідаційної вартості, яка була включена до балансової вартості орендних зобов'язань, становить 475 000 УО (2019 р. – 475 000 УО).

Примітка 15 Оренда (продовження)

МСФЗ 16:52	Розкрити інформацію про свою оренду, для якої суб'єкт господарювання є орендарем, в одній примітці або окремому розділі своєї фінансової звітності. Однак орендареві не потрібно дублювати інформацію, яка вже подана деінде у фінансовій звітності, за умови, що така інформація включена за посиланням на цю одну примітку чи окремий розділ, присвячений оренді.
МСФЗ 16:53	Розкрити такі суми за звітний період (а) амортизація щодо активів з права користування за класом базового активу; (б) витрати на відсотки за орендними зобов'язаннями; (в) витрати, пов'язані з короткостроковою орендою, які обліковуються із застосуванням параграфу 6. У ці витрати не потрібно включати витрати, пов'язані з орендою зі строком оренди один місяць або менше; (г) витрати, пов'язані з орендою малоцінних активів, що обліковується із застосуванням параграфу 6. Ці витрати не повинні містити витрати, пов'язані з короткостроковою орендою малоцінних активів, включені в параграф 53 (в); (г) витрати, пов'язані зі змінними орендними платежами, не включеними в оцінку орендних зобов'язань; (д) дохід від суборенди активів з права користування; (е) загальний обсяг відтоку грошових коштів за оренду; (є) надходження активів з права користування; (ж) прибутки або збитки, що виникають внаслідок операцій продажу та зворотної оренди; і (з) балансову вартість активів з права користування на кінець звітного періоду за класом базового активу.
МСФЗ 16:54	Розкрити інформацію, перелічену в параграфі 53, у формі таблиці, окрім випадків, коли інший формат є доречнішим. Розкриті суми повинні містити витрати, які орендар включив у балансову вартість іншого активу протягом звітного періоду.

Коментарі BDO «ABC Лімітед» розкрила суми відповідно до МСФЗ 16:53(а), (б), (е), (є) та (з) в узгодженні як активів з права користування, так і орендних зобов'язань, а не як окремі суми в таблиці. Це вважається доцільнішим, оскільки полегшує читкіше уявлення про те, що спричинило зміни в балансовій вартості цих статей, а також полегшує перехресне посилання на інші частини фінансової звітності. Наприклад, суми узгодження активів з права користування, дорівнюватимуть сумі, включеній до звіту про фінансовий стан (якщо такий підхід подання обраний згідно з МСФЗ 16), а витрати на відсотки за орендними зобов'язаннями будуть пов'язані з тією складовою загальних фінансових витрат, яка включена в Примітці 9. Надання розкриття інформації у формі узгодження результатів призводить до добровільного розкриття інформації щодо впливу модифікації оренди, коригування від перегляду змінних орендних платежів, пов'язаних з індексом або ставкою, і зміни курсу валют як на балансову вартість активів з права користування, так і на орендні зобов'язання.

МСФЗ 16:56 Якщо активи з права користування відповідають визначенню інвестиційної нерухомості, застосуйте вимоги щодо розкриття інформації, викладені в МСБО 40. У такому випадку від орендаря не вимагається розкривати інформацію, якої вимагає параграф 53а), д) є) або з) для таких активів з права користування.

Коментарі BDO «ABC Лімітед» має активи з права користування, що відповідають визначенню інвестиційної нерухомості. Див. Примітку 16.

«ABC Лімітед»

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)

15. Оренда (продовження)

Активи з права користування

	Земля і будівлі	Виробниче обладнання і транспортні засоби	Усього
	УО'000	УО'000	УО'000
Станом на 01 січня 2019 року	5 958	1 031	6 989
Надходження	100	75	175
Амортизація	(1 508)	(625)	(2 133)
Зміни курсу валют	(51)	(18)	(69)
Станом на 31 грудня 2019 року	4 499	463	4 962
	Земля і будівлі	Виробниче обладнання і транспортні засоби	Усього
	УО'000	УО'000	УО'000
Станом на 01 січня 2020 року	4 499	463	4 962
Надходження	378	150	528
Амортизація	(1 742)	(301)	(2 043)
Вплив модифікації строків оренди	160	-	160
Коригування змінних орендних платежів	435	-	435
Зміни курсу валют	(78)	(21)	(99)
Станом на 31 грудня 2020 року	3 652	291	3 943
	Земля і будівлі	Виробниче обладнання і транспортні засоби	Усього
	УО'000	УО'000	УО'000
Станом на 01 січня 2019 року	7 489	2 113	9 602
Надходження	100	75	175
Відсоткові витрати	228	81	309
Орендні платежі	(2 198)	(1 173)	(3 371)
Зміни курсу валют	(118)	(65)	(183)
Станом на 31 грудня 2019 року	5 501	1 031	6 532

Примітка 15 Оренда (продовження)

- МСФЗ 16:51 Мета розкриття інформації полягає у тому, щоб інформація, розкрита орендарями в примітках, разом з інформацією, наведеною у звіті про фінансовий стан, звіті про прибутки та збитки та звіті про рух грошових коштів, надавала користувачам фінансової звітності підставу для оцінки впливу оренди на фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки орендаря.
- МСФЗ 16:60А Якщо орендар вибирає практичний прийом, викладений в параграфі 46А, то він повинен розкрити:
- (а) той факт, що він застосував практичний прийом до всіх поступок з оренди, які відповідають умовам пункту 46Б, або, якщо практичний прийом не було застосовано до всіх таких поступок з оренди, інформацію про характер договорів, до яких було застосовано практичний прийом (див. пункт 2);
 - (б) а також суму, визнану у складі прибутку або збитку за звітний період для відображення змін орендних платежів, що виникають в результаті поступок з оренди, до яких орендар застосував практичний прийом, зазначений в пункті 46А.

Коментарі BDO Поправки до МСФЗ 16 прямо не вимагають від орендарів розкривати основні види отриманих поступок з оренди, проте відповідно до МСФЗ 16:51 Група вважає цю інформацію необхідною для того, щоб користувачі фінансової звітності могли оцінити вплив оренди на фінансову звітність.

«ABC Лімітед»

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)

15. Оренда (продовження)

Орендні зобов'язання (продовження)

	Земля і будівлі	Виробниче обладнання і транспортні засоби	Усього
	УО'000	УО'000	УО'000
Станом на 01 січня 2020 року	5 501	1 031	6 532
Надходження	378	150	528
Відсоткові витрати	212	65	277
Вплив модифікації строків оренди	160	-	160
Коригування змінних орендних платежів	435	-	435
Поступки з оренди (див. Примітку нижче)	(1 250)	-	(1 250)
Орендні платежі	(772)	(1 015)	(1 787)
Зміни курсу валют	(105)	(54)	(159)
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Станом на 31 грудня 2020 року	4 559	117	4 736
	<hr/>	<hr/>	<hr/>

Поступки з оренди

Через політику уряду Група була змушена призупинити роботу декількох заводів протягом 2020 року.

Група отримала численні поступки з оренди від орендодавців через те, що Група не могла працювати протягом значного періоду часу, зокрема:

Прощення орендної плати (наприклад, зменшення орендної плати, належної за договором відповідно до умов договорів оренди);

Відстрочення орендної плати (наприклад, оплата орендної плати за квітень-червень на амортизованій основі з липня 2020 року по березень 2021 року); і

Перетворення частини фіксованих орендних платежів у змінні орендні платежі, які не базуються на індексі або ставці (наприклад, прощення фіксованої щомісячної орендної плати в обмін на відсоток від продажів, згенерованих магазинами в майбутньому).

Як зазначено в Примітці 1, Група вирішила застосовувати практичний прийом, введений поправками до МСФЗ 16, до всіх поступок з оренди, що задовольняють цим критеріям. Практично всі поступки з оренди, укладені протягом року, задовольняють критеріям практичного прийому.

Застосування практичного прийому призвело до скорочення загальної суми орендних зобов'язань на 1 250 УО. Ефект від цього скорочення був відображений у складі прибутку або збитку в тому періоді, в якому відбулася подія або умова, що викликала ці платежі. У консолідованому звіті про прибутки і збитки та інший сукупний

дохід, представленою за функціями, через суттєвість суми цей прибуток був представлений окремим рядком.

Примітка 15 Оренда (продовження)

Коментарі BDO «ABC Лімітед» розкрила суми відповідно до МСФЗ 16:53(в), (г), (ґ), (д) і (ж) у таблиці, як того вимагає параграф 54. Дохід від суборенди вже розкрито в Примітці 5, і відповідно до МСФЗ 16:53 розкриття інформації тут не дублюється. «ABC Лімітед» не уклала жодних угод з продажу і зворотної оренди ні за поточний, ні за попередній періоди.

МСФЗ 16:55 Орендар розкриває величину своїх орендних зобов'язань за короткостроковою орендою, що обліковується із застосуванням параграфа 6, якщо портфель короткострокової оренди, щодо якої він узяв зобов'язання, на кінець звітного періоду відрізняється від портфеля короткострокової оренди, з якою пов'язані витрати на короткострокову оренду, розкриті із застосуванням параграфа 53в.

МСФЗ 16:57 Якщо орендар оцінює активи з права користування за переоціненими сумами, застосовуючи МСБО 16, то щодо цих активів з права користування він розкриває інформацію, якої вимагає параграф 77 МСБО 16.

Коментарі BDO «ABC Лімітед» не оцінює активи з права користування за переоціненими сумами, а отже, і розкриття інформації не застосовуються.

«ABC Лімітед»

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)

15. Оренда (продовження)

	2020 УО'000	2019 УО'000
Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою	1 313	1 206
Витрати, пов'язані з орендою малоцінних активів	600	705
Витрати, пов'язані зі змінними орендними платежами, не включеними до оцінки орендних зобов'язань	65	78
Сукупні недисконтовані зобов'язання за короткостроковою орендою	410	509

Примітка 16 Інвестиційна нерухомість

МСБО 40:76	<p>Розкрити інформацію про узгодження балансової вартості інвестиційної нерухомості на початок і кінець періоду.</p> <p>Підпункти (а)-(е) детально описують окремі зіставлення статей.</p>
МСФЗ 16:95	<p>Розкрити деталі операційної оренди як орендодавця.</p>
МСБО 40:75(д)	<p>Розкрити конкретні статті, визнані в прибутку або збитку, включно з:</p> <ul style="list-style-type: none">- Доходами від оренди- Прямими операційними витратами від інвестиційної нерухомості, яка генерує дохід від оренди- Прямими операційними витратами від інвестиційної нерухомості, яка не генерує дохід від оренди.
МСБО 40:75(е)	<p>Розкрити будь-які обмеження щодо:</p> <ul style="list-style-type: none">- Спроможності реалізувати інвестиційну нерухомість- Переведення доходу- Надходжень від продажу.
МСБО 40:75(є)	<p>Розкрити контрактні зобов'язання:</p> <ul style="list-style-type: none">- На придбання інвестиційної нерухомості- Збудувати чи розвивати інвестиційну нерухомість- Провести ремонт, обслуговування чи поліпшення, пов'язані з інвестиційною нерухомістю.

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)**16. Інвестиційна нерухомість**

(i) Узгодження балансової вартості

	2020 УО'000	2019 УО'000
Залишок на початок періоду	5 838	8 960
Вибуття	-	-
Прибуток (збиток) від справедливої вартості, визнаний в прибутку або збитку 1	(2 837)	(1 478)
Рекласифіковано в активи, утримувані для продажу	(1,000)	(2 000)
Зміни курсів валют	1 298	598
	<u>3 299</u>	<u>5 838</u>

1 Прибуток (збиток) від справедливої вартості, визнаний в прибутку або збитку, враховував суми, визнані в рамках передоплати, що стосуються орендних пільг на загальну суму 200 000 УО (2019 р.: 250 000 УО).

(ii) Статті доходів і витрат

Протягом року в консолідованому звіті про сукупний дохід був визнаний орендний дохід від інвестиційної нерухомості на суму 1 200 000 УО (2019 р.: 1 120 000 УО). Прямі операційні витрати, включно з ремонтом і технічним обслуговуванням, що виникають від інвестиційної нерухомості, яка генерує дохід від оренди, склали 900 000 УО (2019 р.: 840 000 УО). Прямі операційні витрати, включно з ремонтом і технічним обслуговуванням, що виникають від інвестиційної нерухомості, яка не генерує доходу від оренди протягом року, склали нуль УО (2019 р.: нуль УО).

(iii) Обмеження і зобов'язання

На 31 грудня 2020 року не було жодних обмежень щодо спроможності реалізувати інвестиційну нерухомість чи переведення доходу і надходжень від продажу (2019 р.: немає).

Нині не існує жодних зобов'язань щодо збудування чи забудовування наявної інвестиційної нерухомості. На 31 грудня 2020 року договірні зобов'язання щодо придбання інвестиційної нерухомості становили 500 000 УО (2019 р.: нуль УО).

Примітка 16 Інвестиційна нерухомість (продовження)

МСБО 40:75(г)	Розкрити, чи була оцінка зроблена незалежним оцінювачем, який: <ul style="list-style-type: none">– має відповідну професійну кваліфікацію, і– має недавній досвід оцінки в тій самій місцевості та тієї самої категорії власності.
МСБО 40:77	Розкрийте, чи була справедлива вартість, отримана від оцінювача, суттєво скоригована для відображення у фінансовій звітності.

МСФЗ 13 Розкриття інформації щодо оцінки справедливої вартості

Коментарі BDO	<p>МСФЗ 13 вимагає конкретного розкриття статей, які оцінюються або розкриваються за справедливою вартістю, залежно від:</p> <ul style="list-style-type: none">– рівня оцінки справедливої вартості– чи є визначення справедливої вартості періодичним або неперіодичним <p>Інвестиційна нерухомість є прикладом періодичного визначення справедливої вартості, оскільки оцінка справедливої вартості необхідна на кожен звітний дату.</p> <p>У випадку з компанією «ABC Лімітед» ми припустили, що використовувані методи оцінки мають принаймні одні закриті вхідні дані, і тому класифікуються як оцінка справедливої вартості Рівня 3 (згідно з МСФЗ 13:73). Використання принаймні одних закритих вхідних даних у методі оцінки, ймовірно, відбувається для більшості оцінок інвестиційної нерухомості.</p>
---------------	---

МСФЗ 13:93(а)	Розкрити справедливу вартість (P1, P2 і P3).
МСФЗ 13:93(б)	Розкрити рівень ієрархії справедливої вартості (P1, P2 і P3).
МСФЗ 13:93(г)	Щодо використовуваної методики оцінки розкрити: <ul style="list-style-type: none">– опис (P2 і P3)– будь-які зміни в методиці, яка використовувалась раніше, і причини таких змін (P2 і P3)– значні неспостережувані вхідні дані (P3).

Коментарі BDO	<p>Зверніть увагу, що це розкриття не додане до ілюстративної фінансової звітності. Це зроблено навмисно, оскільки ці елементи є специфічними для окремих суб'єктів господарювання й окремих статей фінансової звітності.</p> <p>Однак було надано ілюстративний шаблон як додаток до фінансової звітності (див. Додаток А).</p>
---------------	--

МСФЗ 13:93(г)	Розкрити зіставлення залишків на початок періоду із залишками на кінець періоду, з розкриттям будь-якого нереалізованого прибутку / збитку від переоцінки за справедливою вартістю (P3).
МСФЗ 13:93(д)	
МСФЗ 13:93(е)	Розкрити опис процесів і політик оцінювання, використаних суб'єктами господарювання стосовно статті (P3).
МСФЗ 13:93(є)(ж)	Розкрити розповідний за формою (тобто без надання цифр) опис чутливості змін суттєвих закритих вхідних даних до справедливої вартості (P3).
МСФЗ 13:93(ж)	Якщо найвигідніше і найкраще використання статей відрізняється від фактичного використання, розкрийте (P1, P2, P3): цей факт причини.

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)**16. Інвестиційна нерухомість (продовження)****(iv) Оцінка справедливої вартості**

Оцінка інвестиційної нерухомості здійснювалась за допомогою [ВКАЗАТИ МЕТОДИ ОЦІНКИ], проводилась зовнішніми незалежними кваліфікованими оцінювачами, які мають недавній досвід оцінки інвестиційної нерухомості в тій самій місцевості, що знаходиться у власності Групи.

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості не була скоригована суттєво для цілей складання фінансової звітності, крім орендних пільг, які визнаються окремо у звіті про фінансовий стан. Справедлива вартість інвестиційної нерухомості класифікується як періодична оцінка справедливої вартості Рівня 3. Узгодження залишку справедливої вартості на початок періоду і залишку на кінець періоду наведено нижче:

	2020
	УО'000
Залишок на початок періоду (періодична оцінка справедливої вартості Рівня 3)	5 838
Вибуття	-
Рекласифікації	(1 000)
Прибуток (збиток): включений в «інші витрати»	
Нереалізована зміна справедливої вартості	(2 837)
Нереалізовані зміни валютних курсів	1 298
	<hr/>
Залишок на кінець періоду (періодична оцінка справедливої вартості Рівня 3)	3 299
	<hr/>

Методи оцінки і значні закриті вхідні дані, використані при визначенні оцінки справедливої вартості інвестиційної нерухомості, а також взаємозв'язок між ключовими закритими вхідними даними й справедливою вартістю детально описані в таблиці нижче.

Використовувані методи оцінки	Значні неспостережувані вхідні дані	Взаємозв'язок між ключовими вхідними даними, що не спостерігаються на ринку та справедливою вартістю
[МЕТОД ОЦІНКИ № 1] [ОПИС] [ПРОЦЕСИ ТА ПОЛІТИКА]	[ПЕРЕЛІК ВИКОРИСТАНИХ ЗНАЧНИХ ВХІДНИХ ДАНИХ, ЩО НЕ СПОСТЕРІГАЮТЬСЯ НА РИНКУ]	[ОПИСАТИ, ЧИ ПРИЗВЕДЕ ЗБІЛЬШЕННЯ АБО ЗМЕНШЕННЯ ЗНАЧНИХ ЗАКРИТИХ ДАНИХ ДО ЗБІЛЬШЕННЯ АБО ЗМЕНШЕННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ].

Протягом періоду не було змін у методах оцінки Рівня 3 справедливої вартості. Оцінка справедливої вартості базується на найкращому і найбільш ефективному використанні вищевказаних статей, що не відрізняється від їхнього фактичного використання.

Примітка 17 Нематеріальні активи

МСБО 38:118(в)	Розкрити для кожного класу нематеріальних активів залишки на початок і кінець періоду: <ul style="list-style-type: none">– балансової вартості– накопичених амортизації і збитків від зменшення корисності.
МСБО 38:118(г)	Розкрити для кожного класу нематеріальних активів узгодження балансової вартості на початок і на кінець періоду.
МСФЗ 3:Б67(г)	Підпункти (i)-(viii) детально описують конкретні статті узгоджень, які слід включити. Розкрити узгодження залишків балансової вартості гудвілу на початок і на кінець періоду.
МСБО 38:122(г)	Підпункти (i)-(ix) детально описують конкретні статті узгоджень, які слід включити. Розкрити суму договірних зобов'язань з придбання нематеріальних активів.

Коментарі BDO Коментарі BDO МСБО 38:122 потребує додаткового розкриття:

- визнання нематеріальних активів з невизначеним строком корисної експлуатації;
- балансової вартості та періоду амортизації, що залишився, будь-якого індивідуального суттєвого нематеріального активу;

Жоден із цих пунктів не застосовується до «АВС Лімітед».

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)

17. Нематеріальні активи

<i>(i) Собівартість</i>	Гудвіл (перераховано, Примітка 39)	Витрати на розробку	Відносини з клієнтами	Торгові марки & ліцензії (перераховано, Примітка 39)	Усього (перераховано Примітка 39)
	уо'000	уо'000	уо '000	уо '000	уо '000
Станом на 01 січня 2019 року	1 520	874	200	400	2 994
Надходження Створено Групою	-	645	-	250	895
Придбання за рахунок об'єднання бізнесу	283	-	-	500	783
Зміни валютного курсу	60	20	-	-	80
Станом на 31 грудня 2019 року	1 863	1 539	200	1 150	4 752
Станом на 01 січня 2020 року	1 863	1 539	200	1 150	4 752
Надходження – придбано Групою	-	-	-	200	200
Надходження – створено Групою	-	450	-	-	450
Придбані за рахунок об'єднання бізнесу	415	-	200	1 800	2 415
Зміни валютного курсу	180	40	-	-	220
Станом на 31 грудня 2020 року	2 458	2 029	400	3 150	8 037
<i>(ii) Накопичені амортизація та збитки від зменшення корисності</i>					
Станом на 01 січня 2019 року	-	200	150	320	670
Амортизаційні відрахування	-	300	50	60	410
Збитки від зменшення корисності	500	-	-	-	500
Зміни курсу валют	-	10	-	-	10
Станом на 31 грудня 2019 року	500	510	200	380	1 590
Станом на 01 січня 2020 року	500	510	200	380	1 590
Амортизаційні відрахування	-	300	60	50	410
Збитки від зменшення корисності	100	-	-	-	100
Зміни курсу валют	-	20	-	-	20
Станом на 31 грудня 2020 року	600	830	260	430	2 120

(iii) Чиста балансова вартість

Станом на 01 січня 2019 року	1 520	674	50	80	2 324
Станом на 31 грудня 2019 року	1 363	1 029	-	770	3 162
Станом на 31 грудня 2020 року	1 858	1 199	140	2 720	5 917

Група не має контрактних зобов'язань щодо витрат на розробку (2019 рік: нуль).

Примітка 18 Гудвіл і зменшення корисності

МСБО 36:130(а)-(б), **Основні вимоги до розкриття інформації**

МСБО 36:130(г) Для окремих активів (включно з гудвілом) і одиниць, які генерують грошові кошти, щодо яких було визнано / сторновано збиток від зменшення корисності, розкрити:

- події, які спричинили визнання або сторнування збитку від зменшення корисності;
- визнану або сторновану суму збитку від зменшення корисності;
- суму очікуваного відшкодування активу / одиниць, які генерують грошові кошти, і спосіб її визначення (наприклад, справедлива вартість за вирахуванням витрат на вибуття, або вартість при використанні).

МСБО 36:130(г)* **Виключно для окремих активів (включно з гудвілом)**

Розкрити:

- характер активу
- звітний сегмент, до якого належить актив.

МСБО 1:122 Розкрийте суттєві судження, зроблені керівництвом при застосуванні облікової політики суб'єкта господарювання.

МСБО 36:130(г) **Виключно для одиниць, які генерують грошові кошти (ОГГК)**

Розкрити:

- опис ОГГК
- зменшення корисності / сторнування за класом активу і звітним сегментом
- інформацію про зміни групування активів.

МСБО 36:134 (а)-(в) Для кожної одиниці, що генерує грошові кошти, для яких сума балансової вартості гудвілу є суттєвою порівняно із загальною сумою балансової вартості гудвілу суб'єкта господарювання, розкрити:

- балансову вартість розподіленого гудвілу
- балансову вартість розподілених нематеріальних активів з невизначеними строками корисної експлуатації
- основу визначення суми очікуваного відшкодування одиниці (тобто справедлива вартість за вирахуванням витрат на вибуття або вартість при використанні).

МСБО 36:130(д)* **Розкриття інформації, якщо сума очікуваного відшкодування є справедливою вартістю за вирахуванням витрат на вибуття**

— Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого віднесено оцінку справедливої вартості активу

- Для оцінок Рівня 2 та Рівня 3, опис використовуваних методів оцінки
- Для оцінок Рівня 2 та Рівня 3 використовується кожне ключове припущення
- Ставки дисконтування, якщо застосовувався метод теперішньої вартості.

МСБО 36:130(е) Розкриття інформації, якщо сума очікуваного відшкодування є вартістю при використанні
Використану(-і) ставку(-и) дисконтування.

Коментарі BDO Зверніть увагу, що розкриття інформації, позначене символом «*», не застосовується до «ABC», а тому не відображається на наступній сторінці.

**Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)**

18. Гудвіл і зменшення корисності

Група повинна щорічно перевіряти, чи відбулося зменшення корисності гудвілу. Сума очікуваного відшкодування визначається на основі розрахунків вартості при використанні. Використання цього методу вимагає оцінки майбутніх грошових потоків і визначення ставки дисконту для розрахунку теперішньої вартості грошових потоків.

Протягом року один з підрозділів, що діє в сегменті настільних ігор, втратив одного з ключових клієнтів. Це мало негативний вплив на прогнозовану вартість при використанні відповідного підрозділу і, як наслідок, призвело до зменшення корисності гудвілу в сумі 76 000 УО. Дисконтна ставка (до оподаткування), використовувана для оцінки вартості при використанні ОГГК, становила 9%.

Подальше коригування зменшення корисності гудвілу на суму 24 000 УО було необхідним внаслідок об'єднання бізнесу за попередні роки (Примітка 39).

Балансову вартість гудвілу розподілено на одиниці, що генерують грошові кошти (ОГГК), таким чином:

	Балансова вартість гудвілу	
	2020 УО'000	2019 УО'000 Перераховано Примітка 39
Іграшки – Західна Європа	637	395
Іграшки – Східна Європа	796	705
Настільні ігри	361	92
Рухливі ігри	64	171
	<u>1 858</u>	<u>1 363</u>

Суму очікуваного відшкодування всіх вищезгаданих ОГГК було визначено на основі розрахунків вартості при використанні, зважаючи на прогнози руху грошових коштів від офіційно затверджених бюджетів на п'ятирічний період до 31 грудня 2024 року. Інші основні припущення:

	Іграшки – Західна Європа %	Іграшки – Східна Європа %	Настільні ігри %	Рухливі ігри %
2020 рік				
Ставка дисконтування	5	8	5	5
Операційна маржа	5	5	5	7
Темп зростання*	2	6	2	3
2019 рік				
Ставка дисконтування	7	9	7	7
Операційна маржа	6	6	7	7
Темп зростання*	3	10	2	4

* Припущення щодо темпу зростання та операційної маржі застосовуються лише до періоду після офіційного бюджетного періоду, на основі розрахунків вартості при використанні, з огляду на екстраполяцію бюджетних грошових потоків протягом п'ятого року.

Примітка 18 Гудвіл і знецінення (продовження)

МСБО 36:130(г)(і)-(v)* **Розкриття інформації, якщо сума очікуваного відшкодування є справедливою вартістю за вирахуванням витрат на вибуття**

Розкрити:

- ключові припущення керівництва
- опис підходу, на основі якого керівництво побудувало своє визначення вартості в ключових припущеннях
- рівень ієрархії справедливої вартості (згідно з МСФЗ 13) – за винятком витрат на вибуття
- причини змін методу оцінки
- якщо було використано метод прогнозованих дисконтованих грошових потоків:
 - тривалість періоду, який використовується для прогнозування передбачених у бюджеті грошових потоків
 - ставку дисконтування, що застосовується до прогнозів руху грошових потоків
 - темпи зростання, використані за період, що йде за прогнозним.

МСБО 36:130(г)(і)-(v) **Якщо сума очікуваного відшкодування є вартістю при використанні**

Розкрити:

- ключові припущення керівництва
- опис підходу, на основі якого керівництво побудувало своє визначення вартості в ключових припущеннях
- тривалість періоду, який використовується для прогнозування передбачених у бюджеті грошових потоків
- якщо вказаний вище період перевищує 5 років, вказати причини
- ставку дисконтування, що застосовується до прогнозів руху грошових потоків
- темпи зростання, використані за період, що йде за прогнозним
- якщо вказані вище темпи зростання перевищують довгострокові середні темпи зростання, вказати причину.

МСБО 36:134(д) **Якщо сума очікуваного відшкодування є справедливою вартістю за вирахуванням витрат на вибуття або вартістю при використанні, розкрити:**

Якщо внаслідок обґрунтовано можливої зміни ключового припущення сума балансової вартості одиниці перевищить суму її очікуваного відшкодування, то слід розкривати:

- суму перевищення
- значення, визначені для цього ключового припущення
- суму, на яку повинно змінитися значення, визначене для цього ключового припущення, аби розмір очікуваного відшкодування дорівнював її балансовій вартості.

МСБО 36:135* Розкриття несуттєвих сум гудвілу (або нематеріальних активів з невизначеним терміном корисного використання) розподіляється між декількома ОГГК.

Коментарі BDO

Зверніть увагу, що розкриття інформації, позначене символом «*», не застосовується до «ABC», а тому не відображається на наступній сторінці.

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)**18. Гудвіл і знецінення (продовження)**

Операційна маржа базується на минулому досвіді та майбутніх очікуваннях щодо економічних і ринкових умов. Ставки дисконту базуються на оцінці «бета» Групи, скоригованій таким чином, аби відобразити оцінку керівництвом конкретних ризиків, пов'язаних з одиницею, що генерує грошові кошти. Темпи зростання після перших п'ятих років ґрунтуються на економічних даних, що стосуються відповідного регіону.

Інфляція, викликана зростанням заробітної плати, базується на незалежних економічних даних, опублікованих ОЕСР. Припущення про частку ринку базуються на поточній частці ринку Групи.

Сума відшкодування ОГГК, яка має значну частку загального балансу гудвілу Групи, містить:

- **Іграшки – Західна Європа:** сума відшкодування 36 743 000 УО (2019 рік: 19 948 000 УО) перевищує балансову вартість на 541 000 УО (2019: 458 000 УО); і
- **Іграшки – Східна Європа:** сума відшкодування 45 977 000 УО (2019 рік: 35 314 000 УО) перевищує балансову вартість на 643 000 УО (2019 рік: 754 000 УО).

Якщо було внесено будь-яку з наступних змін до вищевказаних основних припущень, балансова вартість і сума відшкодування будуть однакові.

	Іграшки – Західна Європа 2020 %	Іграшки – Східна Європа 2020 %	Настільні ігри 2020 %	Рухливі ігри 2020 %
Операційна маржа	зменшення з 5% до 3%	зменшення з 5% до 3%	зменшення з 5% до 2%	зменшення з 7% до 2%
Ставка дисконтування	збільшення з 5% до 10%	збільшення з 8% до 10%	збільшення з 5% до 8%	збільшення з 5% до 10%
Темп зростання після 5-го року:	зменшення з 2% до 1%	зменшення з 6% до 4%	зменшення з 2% до 1%	зменшення з 3% до 1%

Примітка 19 Дочірні компанії

- МСФЗ 12:9(а)-(в) Розкрити важливі судження та припущення, зроблені від час визначення суб'єктом господарювання, що:
- він не контролює інший суб'єкт господарювання навіть, якщо він утримує більше половини прав голосу іншого суб'єкта господарювання;
 - він контролює інший суб'єкт господарювання, навіть якщо він утримує менше половини прав голосу іншого суб'єкта господарювання;
 - він є агентом або принципалом.
- МСФЗ 12:10(а) Розкрити:
- склад Групи
 - неконтрольовані частки.
- МСФЗ 12:12(а)-(г) Для кожного зі своїх дочірніх підприємств, що мають неконтрольовані частки участі (НЧУ), які є суттєвими, розкрити:
- назву дочірнього підприємства
 - основне місце бізнесу та країну реєстрації, якщо вона відрізняється від основного місця бізнесу
 - пропорційний відсоток часток власності і прав голосу, якщо вони відрізняються.

Коментарі BDO

Інші розкриття, які можуть бути застосовні та не стосуються «ABC», містять:

- МСФЗ 12:10(б)
- Характер і масштаби будь-яких обмежень на активи й зобов'язання дочірньої компанії
 - Характер ризиків, пов'язаних з його частками участі в консолідованих структурованих суб'єктах господарювання
 - Наслідки змін у його частках власності в дочірньому підприємстві, що не призводять до втрати контролю
- МСФЗ 12:11
- Наслідки втрати контролю протягом періоду
 - Розкриття інформації, якщо звітна дата дочірньої компанії відрізняється від звітної дати материнської компанії.

МСБО 1:122

Розкрийте суттєві судження, зроблені керівництвом при застосуванні облікової політики суб'єкта господарювання.

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)

19. Дочірні компанії

Основні дочірні компанії «ABC», які було включено до цієї консолідованої фінансової звітності, наступні:

Назва	Країна реєстрації та основне місце ведення бізнесу	Частка власності участі станом на 31 грудня		Неконтрольована частка участі частки участі / відсоток акцій з правом голосу станом на 31 грудня	
		2020	2019	2020	2019
ABC (Holdings) Limited	Великобританія	100%	100%	-	-
A Layout (UK) Limited	Великобританія	100%	100%	-	-
A Layout (USA) Inc	США	100%	100%	-	-
A Layout (Asia-Pacific) Pty Limited	Австралія	100%	100%	-	-
The Game Consultants Inc	Канада	75%	75%	25%	25%
Model Partners Limited	Великобританія	(1) 43%	(1) 43%	(1) 57%	(1) 57%
Spielzeug GmbH	Німеччина	(2) 90%	(2) 90%	(2) 10%	(2) 10%
Jouet Sarl	Франція	100%	100%	-	-
Pony Games Limited	Великобританія	100%	100%	-	-
Playground Plastics Limited	Великобританія	100%	100%	-	-
Bob's Toys LLC	США	100%	100%	-	-
Klimt Limited	Великобританія	-	100%	н / п	-
Colour Sarl	Франція	100%	-	-	н / п
Zebra Games Limited	Японія	100%	100%	-	-
Taco Bingo Limited	Великобританія	(3) 47%	(3) 47%	(3) 53%	(3) 53%

- Опціони, які виконуються станом на 31 грудня 2020 року, за частками компанії "Model Partners Limited", продовжують виконуватися протягом невизначеного терміну, призведуть до збільшення частки Групи до 68%. Ці опціони не є опціонами із значним збитком і вважаються основними. Отже, Група вважає, що вона має повноваження контролювати цю компанію, і тому вона була консолідована.
- Міноритарні акціонери "Spielzeug GmbH" володіють певним класом інструментів, який не має права жодного голосу щодо будь-яких питань, крім тих, що стосуються прав, що належать до цього класу інструментів. Відповідно, право на участь у голосуванні, що має «ABC Лімітед», становить 100%. Частка права голосу Групи у всіх інших дочірніх компаніях така ж, як і частка власності.
- "Taco Bingo Limited" консолідована, незважаючи на те, що Група володіє менш ніж 50% прав голосу. Це пов'язано з тим, що Група має практичну здатність керувати в односторонньому порядку відповідною діяльністю компанії "Taco Bingo".

Судження

Фактичний контроль існує тоді, коли розмір власних прав голосу суб'єкта господарювання щодо розміру й розподілу інших осіб, що володіють правом голосу, дає суб'єктові господарювання практичну здатність керувати в односторонньому порядку відповідною діяльністю компанії. Компанія володіє 47% голосів у "Taco Bingo Limited", рештою (53%) голосів володіють численні не пов'язані окремі акціонери, кожен з яких має менше 1% акцій. Група визначила, що Компанія має можливість в односторонньому порядку керувати відповідною діяльністю компанії "Taco Bingo Limited" і консолідувала компанію як дочірню компанію з 53% НЧУ.

Примітка 20 Неконтрольовані частки участі

МСФЗ 12:12(г)-(е)	Для кожного зі своїх дочірніх підприємств, що мають неконтрольовані частки участі (НЧУ), які є суттєвими, розкрити: <ul style="list-style-type: none">– прибуток або збиток, віднесений до НЧУ
МСФЗ 12:12(г)-(е)	– накопичені неконтрольовані частки участі
МСФЗ 12:Б10(б), В11	– сплачені дивіденди – зведену фінансову інформацію – суми до виключення взаємозаліків між суб'єктами господарювання групи (які можуть включати, але не обмежуватися): <ul style="list-style-type: none">– оборотні активи– необоротні активи– поточні зобов'язання– непоточними зобов'язання– дохід– прибуток або збиток– загальний сукупний дохід.

Коментарі BDO

Зверніть увагу, що МСФЗ 12:Б10(б) не передбачає конкретних статей, які повинні бути представлені, а передбачає, що суб'єкт господарювання надає адекватну інформацію для користувачів фінансової звітності, щоб зрозуміти долю, яку НЧУ має в діяльності та грошових потоках суб'єкта господарювання.

Отже, розкриття інформації на наступній сторінці є суто ілюстрацією того, як ці розкриття можуть виглядати.

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)**20. Неконтрольовані частки участі**

Компанія “Game Consultants Inc”, що є дочірньою компанією, 75% акцій якої володіє Компанія, має значні неконтрольовані частки участі (НЧУ). НЧУ всіх інших дочірніх компаній, які не на 100% належать Групі, вважаються несуттєвими.

Узагальнена фінансова інформація стосовно компанії “Game Consultants Inc”, перед внутрішньогруповими елімінаціями, представлена нижче разом з сумами, що належать НЧУ:

	2020 УО'000	2019 УО'000
За період, що закінчився 31 грудня		
Дохід	7 160	5 490
Собівартість реалізації	(2 410)	(1 880)
Валовий прибуток	4 750	3 610
Адміністративні витрати	(2 450)	(2 050)
Інші витрати	(350)	(120)
Операційний прибуток	(1 950)	(1 440)
Фінансові витрати	(100)	(80)
Прибуток до оподаткування	1 850	1 360
Витрати з податку на прибуток	(250)	(160)
Прибуток після оподаткування	1 600	1 200
Прибуток або збиток, розподілений на НЧУ	400	300
Інший сукупний дохід, розподілений на НЧУ	-	-
Всього інший сукупний дохід, розподілений на НЧУ	400	300
Дивіденди, виплачені НЧУ	(40)	(28)
Грошові потоки від операційної діяльності	1 120	980
Грошові потоки від інвестиційної діяльності	650	480
Грошові потоки від фінансової діяльності	100	80
	-----	-----
Чисті надходження / (відтік) грошових коштів	1 870	3 830
Станом на 31 грудня	2020 УО'000	2019 УО'000
<i>Активи:</i>		
Основні засоби	7 800	5 880
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	10 400	7 800
Грошові кошти та їхні еквіваленти	5 120	3 600
<i>Зобов'язання</i>		
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	(5 880)	(3 280)
Кредити та інші позики	(2 000)	-
Забезпечення	(2 000)	(2 000)
Накопичені неконтрольовані частки участі	(3 360)	(3 000)

Примітка 21 Інвестиції в асоційовані компанії

- МСФЗ 12:9(г)-(г) Розкрити важливі судження та припущення, зроблені під час визначення суб'єктом господарювання, що:
- він не чинить суттєвий вплив, навіть якщо він утримує 20 відсотків або більше прав голосу іншого суб'єкта господарювання;
 - він чинить суттєвий вплив, навіть якщо він утримує менше, ніж 20 відсотків прав голосу іншого суб'єкта господарювання.
- МСФЗ 12:21(а)-(б) Для кожного асоційованого підприємства, що є суттєвим для суб'єкта господарювання, розкрити:
- назву асоційованого підприємства;
 - характер відносин з асоційованим підприємством;
 - основне місце бізнесу та країну реєстрації, якщо вона відрізняється від основного місця бізнесу;
 - пропорційну частину частки власності або частки участі, утримуваної суб'єктом господарювання, та пропорційну частину утримуваних прав голосу, якщо ці величини різні;
 - чи оцінку було здійснено за методом участі в капіталі або за справедливою вартістю;
 - якщо асоційоване підприємство обліковується за методом участі в капіталі, – справедливу вартість його інвестиції в асоційоване підприємство, якщо для інвестиції є оголошена ринкова ціна; узагальнену фінансову інформацію (див. МСФЗ 12:Б12).

Коментарі BDO Зверніть увагу, що МСФЗ 12: Б12 встановлює окремі статті, які необхідно подати. Наступне розкриття ілюструє ці вимоги.

МСФЗ 12:21(в), Б16 Для несуттєвих асоційованих підприємств розкрити узагальнену фінансову інформацію.

Коментарі BDO Зверніть увагу, що МСФЗ 12: Б16 встановлює окремі статті, які необхідно подати. Наступне розкриття ілюструє ці вимоги.

Коментарі BDO Інші розкриття, які можуть бути застосовні та не стосуються «АВС», містять:

МСФЗ 12:22

- характер і масштаби будь-яких обмежень на активи й зобов'язання дочірньої компанії
- випадки, коли звітна дата асоційованої компанії відрізняється від звітної дати суб'єкта господарювання

МСФЗ 12:23

- випадки наявності невизнаних збитків
- зобов'язання
- умовні зобов'язання

**Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)**

21. Інвестиції в асоційовані компанії

Наведені нижче суб'єкти господарювання було включено до консолідованої фінансової звітності за методом участі в капіталі:

Назва	Країна реєстрації та основне місце ведення бізнесу	Пропорція долі участі Станом на 31 грудня	
		2020	2019
(1) Farbenindustrien GmbH	Німеччина	25%	25%
(2) Ball Sports (UK) Limited	Великобританія	(2) 17%	(2) 17%

(1) Основним видом діяльності “Farbenindustrien GmbH” є розробка та продаж настільних ігор, що відповідає діяльності підрозділу настільних ігор у Групі.

(2) Група володіє 17% акцій компанії “Ball Sports (UK) Limited” (BSL), на яку Група, згідно зі своїм судженням, має значний вплив:

- Група має гарантії, які можуть бути реалізовані в будь-який момент і дають їй право підписуватися на додатковий акціонерний капітал, що змінить її частку до 30%.
- Статут компанії “Ball Sports (UK) Limited” дозволяє акціонеру, який має 25% або більше акціонерного капіталу, призначити директора ради.

Грунтуючись на цьому, Група вважає, що вона має право здійснювати значний вплив.

а) Узагальнена фінансова інформація (суттєві асоційовані компанії)**“Farbenindustrien GmbH”**

Станом на 31 грудня	2020 УО'000	2019 УО'000
Оборотні активи	6 700	5 100
Необоротні активи	900	800
Поточні зобов'язання	1 190	1 250
Непоточні зобов'язання	500	500
Чисті активи (100%)	5 910	4 150
Частка Групи в чистих активах (25%)	1 478	1 038

Період, що закінчився 31 грудня

Доходи	1 450	1 120
Прибуток від діяльності, що триває	910	890
Прибуток або збиток після оподаткування від припиненої діяльності	-	-
Інший сукупний дохід	-	400
Всього сукупний дохід	910	1 290
Дивіденди, отримані від асоційованої компанії	284	43

б) Узагальнена фінансова інформація (несуттєві асоційовані компанії)

Період, що закінчився 31 грудня	2020 УО'000	2019 УО'000
Прибуток від діяльності, що триває	50	41
Прибуток або збиток після оподаткування від припиненої діяльності	-	-
Інший сукупний дохід	-	12
Всього сукупний дохід	50	53

Примітка 22 Спільні підприємства

- МСФЗ 12:7(б)-(в) Розкрити інформацію про важливі судження й припущення, які суб'єкт господарювання зробив, визначаючи:
- спільний контроль
 - тип спільної угоди.
- МСФЗ 12:21(б) Для кожної спільної угоди, що є суттєвою для суб'єкта господарювання, розкрити:
- назву спільного підприємства;
 - характер відносин з підприємством;
 - основне місце бізнесу та країну реєстрації, якщо вона відрізняється від основного місця бізнесу;
 - пропорційну частину частки власності або частки участі, утримуваної суб'єктом господарювання, та пропорційну частину утримуваних прав голосу, якщо ці величини різні;
- МСФЗ 12:21(б) Для кожного спільного підприємства, що є суттєвим, розкрити:
- чи оцінку було здійснено за методом участі в капіталі або за справедливою вартістю;
 - якщо спільне підприємство обліковується за методом участі в капіталі, – справедливу вартість його інвестиції у спільне підприємство, якщо для інвестиції є оголошена ринкова ціна;
 - узагальнену фінансову інформацію (див. МСФЗ 12:Б12-13).

Коментарі BDO

Зверніть увагу, що МСФЗ 12:Б12 і Б13 встановлюють окремі статті, які необхідно подати.

Подані суми мають становити суми, включені до фінансової звітності спільного підприємства, згідно з МСФЗ, а не частку суб'єкта господарювання в цих сумах (МСФЗ 12:Б14).

Наступне розкриття ілюструє ці вимоги.

МСФЗ 12:21(в),
Б16

Для несуттєвих спільних підприємств розкрити узагальнену фінансову інформацію.

Коментарі BDO

Зверніть увагу, що МСФЗ 12:Б16 встановлює конкретні статті, які необхідно подати.

Наступне розкриття ілюструє ці вимоги.

Коментарі BDO

Інші розкриття, які можуть бути застосовні та не стосуються «ABC», містять:

МСФЗ 12:22

- характер і масштаби будь-яких обмежень на активи й зобов'язання дочірньої компанії
- випадки, коли звітна дата спільного підприємства відрізняється від звітної дати суб'єкта господарювання

МСФЗ 12:23

- випадки наявності невизнаних збитків
- зобов'язання
- умовні зобов'язання

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)

22. Спільні підприємства

Група має частку 33% (2019 р.: 33%) в спільному підприємстві “Garden Plastic Toys Limited”, окремому структурованому підприємстві, зареєстрованому і яке діє у Великобританії. Основною діяльністю “Garden Plastic Toys” є виготовлення рухливих ігор та іграшок, що відповідає стратегії Групи щодо розширення підрозділу рухливих ігор.

Контрактна угода надає Групі лише права на чисті активи спільної угоди з правами на активи та відповідальністю за зобов'язаннями спільної угоди, яка лежить переважно на “Garden Plastic Toys Limited”. Згідно з МСФЗ 11 ця спільна угода класифікується як спільне підприємство й включена до консолідованої фінансової звітності за методом участі в капіталі.

Узагальнена фінансова інформація стосовно спільного підприємства подана нижче:

Станом на 31 грудня УО'000	2020 УО'000	2019
Оборотні активи	1 800	1 750
Необоротні активи	349	300
Поточні зобов'язання	500	600
Непоточні зобов'язання	500	600
Вищевказані суми містять:		
Грошові кошти та їхні еквіваленти	230	300
Поточні фінансові зобов'язання (крім торговельної кредиторської заборгованості)	-	-
Непоточні фінансові зобов'язання (крім торговельної кредиторської заборгованості)	645	600
Чисті активи (100%)	1 149	850
Частка Групи в чистих активах (33%)	383	283
Період, що закінчився 31 грудня		
Доходи	2 200	1 960
Прибуток від діяльності, що триває	300	331
Прибуток або збиток після оподаткування від припиненої діяльності	-	-
Іншого сукупного доходу	-	-
Всього сукупний дохід (100%)	300	331
Частка Групи в загальному сукупному доході (33%)	100	110
Дивіденди, отримані Групою від спільного підприємства	-	-
Вищевказані суми містять:		
Знос і амортизацію	90	100
Відсотковий дохід	10	25
Відсоткові витрати	50	50
Витрати (дохід) з податку на прибуток	21	26

Примітка 22 Спільні підприємства (продовження)

МСФЗ 12:22-23

Розкрити:

- характер і масштаби будь-яких обмежень на активи й зобов'язання дочірньої компанії
- випадки, коли звітна дата спільного підприємства відрізняється від звітної дати суб'єкта господарювання
- випадки наявності невизнаних збитків
- зобов'язання
- умовні зобов'язання.

Примітка 23 Запаси

МСБО 1:77, 78(в)

Розкрити у звіті про фінансовий стан детальнішу розбивку поданих рядків, зокрема:

- товари
- основні виробничі матеріали
- допоміжні виробничі матеріали
- незавершене виробництво
- готова продукція.

МСБО 2:36(б)-(в)

Розкрити:

- Балансову вартість запасів за категоріями
- Балансову вартість запасів за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж.

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)**22. Спільні підприємства (продовження)**

Частка Групи в умовних зобов'язаннях та капітальних зобов'язаннях компанії "Garden Plastmass Toys Limited" становить нуль УО (2019 р.: нуль УО) та 500 000 УО (2019 р.: 750 000 УО), відповідно.

Постачальник надав ліцензію на використання певної інтелектуальної власності компанії "Garden Plastic Toys Limited". Постачальник погодився відкласти отримання суми до того часу, поки компанія "Garden Plastic Toys Limited" не продасть продукт, що розробляється, з використанням цієї інтелектуальної власності, але не пізніше 31 грудня 2020 року. Учасник спільного підприємства солідарно погодився забезпечити суму заборгованості. Станом на 31 грудня 2020 року загальна сума заборгованості компанії "Garden Plastic Toys Limited" перед постачальником складала 645 000 УО (2019 рік: 321 000 УО). Частка Групи в цьому зобов'язанні становить, таким чином, 215 000 УО (2019 р.: 107 000 УО), хоча вона може нести відповідальність за повну суму в малоймовірній ситуації, коли інші два учасники спільного підприємства не змогли сплатити свою частку.

Кожен учасник спільної діяльності підприємства погодився внести додатковий капітал у розмірі 2 000 000 УО (2019 р.: 2 000 000 УО) капіталу, за умови успішної розробки компанією "Garden Plastic Toys Limited" дослідного екземпляру до 31 грудня 2020 р. Гроші мають бути використані, головним чином, для маркетингу і потреб "Garden Plastic Toys Limited" в оборотному капіталі.

23. Запаси

	2020 УО'000	2019 УО'000
Сировина і матеріали	10 027	3 568
Незавершене виробництво	1 410	-
Готова продукція і товари для перепродажу	9 757	15 857
	<hr/>	<hr/>
	21 194	19 425
	<hr/>	<hr/>

Готова продукція на суму 95 000 УО (2019 р.: 84 000 УО) відображається за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на продаж.

Примітка 24 Інвестиції за справедливою вартістю через інший сукупний дохід

- МСФЗ 7:7 Розкрити інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності оцінити значимість фінансових інструментів для фінансового стану і результатів діяльності.
- МСФЗ 7:11A Якщо суб'єкт господарювання призначив інвестиції в інструменти капіталу такими, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, як дозволено параграфом 5.7.5 МСФЗ 9, то він розкриває:
- (а) інформацію про те, які саме інвестиції в інструменти капіталу були призначені такими, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід;
 - (б) причини використання цієї альтернативи подання;
 - (в) справедливу вартість кожної такої інвестиції на кінець звітного періоду;
 - (г) дивіденди, визнані протягом періоду, з окремим зазначенням тих, що стосуються інвестицій, визнання яких було припинене протягом звітного періоду, і тих, що стосуються інвестицій, утримуваних на кінець звітного періоду;
 - (д) будь-які переміщення кумулятивного прибутку або збитку в межах власного капіталу протягом періоду, зокрема причину таких переміщень.
- МСФЗ 7:20(a) Розкрити або у звіті про сукупний дохід, або в Примітках інформацію про такі статті (vii) доходу, витрат, прибутків або збитків:
- (а) чисті прибутки або чисті збитки за:
 - (vii) інвестиціями в інструменти капіталу, призначеними як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід згідно з параграфом 5.7.5 МСФЗ 9.
 - (viii) фінансовими активами, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід згідно з пунктом 4.1.2А МСФЗ 9, із визначенням окремо суми прибутку або збитку, визнаного протягом періоду в іншому сукупному доході, та суми, перекласифікованої після припинення визнання з накопиченого іншого сукупного доходу в прибуток або збиток за період. сукупний дохід згідно з параграфом 4.1.2А МСФЗ 9, з окремим зазначенням суми прибутку або збитку, визнаного протягом періоду в іншому сукупному доході, та суми, рекласифікованої після припинення визнання з накопиченого іншого сукупного доходу в прибуток або збиток за період.

Коментарі BDO Аби відповідати вимогам МСФЗ 7:7 і 36(a), залишок **справедливої вартості через інший сукупний дохід** потрібно буде дезагрегувати певною мірою, що буде залежати від характеру інструментів, якими володіє суб'єкт господарювання. **Виключно для ілюстративних цілей, в наступному розкритті інвестиції було розподілено на:**

- котирувані і не котирувані
- пайові і непайові фінансові інструменти
- географічні.

Така класифікація може відповідати (або не відповідати) вимогам усіх суб'єктів господарювання, а може потребувати індивідуального підходу.

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)**24. Інвестиції за справедливою вартістю через інший сукупний дохід**

	2020 УО'000	2019 УО'000
01 січня	4 083	2 489
Курсові різниці	-	-
Надходження	148	52
Вибуття	(400)	-
Зміни справедливої вартості, визнані в ІСД	(258)	1 542
	<hr/>	<hr/>
31 грудня	3 573	4 083
За вирахуванням: непоточної частини	(3 125)	(4 021)
	<hr/>	<hr/>
Поточна частина	448	62
	<hr/>	<hr/>
Фінансові активи за справедливою вартістю через інший сукупний дохід подані таким чином:		
	2020 УО'000	2019 УО'000
<i>Котирувані:</i>		
Пайові цінні папери – [Країна реєстрації]	1358	1 552
Пайові цінні папери – [Інші юрисдикції]	643	735
Боргові цінні папери	71	82
<i>Не котирувані:</i>		
Пайові цінні папери – [Країна реєстрації]	929	1 062
Пайові цінні папери – [Інші юрисдикції]	572	652
	<hr/>	<hr/>
	3 573	4 083
	<hr/>	<hr/>

Фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, містять стратегічні пайові цінні папери Групи, які не утримуються для торгівлі, і боргові цінні папери, призначені для одержання договірних грошових потоків. Група зробила безвідкличний вибір для класифікації інвестицій у інструменти капіталу за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, а не через прибуток або збиток, оскільки це вважається доцільнішим для вказаних вище стратегічних інвестицій. Поточна частина стосується тих активів, які Група планує продати протягом наступних 12 місяців.

Справедлива вартість котируваних цінних паперів базується на опублікованих ринкових цінах. Справедлива вартість не котируваних цінних паперів базується на очікуваних грошових потоках, дисконтованих з використанням ставки, яка базується на ринковій відсотковій ставці й страховій премії, характерній для не котируваних цінних паперів (2020 р. від 6% до 7%; 2019 р. – від 5,5% до 6,7%).

Примітка 24 Інвестиції за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (продовження)

- МСФЗ 7:7 Розкрити інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності оцінити значимість фінансових інструментів для фінансового стану і результатів діяльності.
- МСФЗ 7:11А Якщо суб'єкт господарювання призначив інвестиції в інструменти капіталу такими, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, як дозволено параграфом 5.7.5 МСФЗ 9, то він розкриває:
- (а) інформацію про те, які саме інвестиції в інструменти капіталу були призначені такими, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід;
 - (б) причини використання цієї альтернативи подання;
 - (в) справедливу вартість кожної такої інвестиції на кінець звітного періоду;
 - (г) дивіденди, визнані протягом періоду, з окремим зазначенням тих, що стосуються інвестицій, визнання яких було припинене протягом звітного періоду, і тих, що стосуються інвестицій, утримуваних на кінець звітного періоду;
 - (д) будь-які переміщення кумулятивного прибутку або збитку в межах власного капіталу протягом періоду, зокрема причину таких переміщень.

**Коментарі
BDO**

Аби відповідати вимогам МСФЗ 7:7 і 11(а), залишок справедливої вартості через інший сукупний дохід потрібно буде дезагрегувати певною мірою, що буде залежати від характеру інструментів, якими володіє суб'єкт господарювання. Виключно для ілюстративних цілей, в наступному розкритті інвестиції було розподілено на:

- котирувані і не котирувані
- фінансові інструменти капіталу
- географічні.

Така класифікація може відповідати (або не відповідати) вимогам усіх суб'єктів господарювання, а може потребувати індивідуального підходу.

- МСФЗ 12:9(г) Розкрити важливі судження та припущення, зроблені під час визначення суб'єктом господарювання, що:
- він не має значного впливу на інший суб'єкт господарювання, навіть якщо він утримує понад 20% прав голосу іншого суб'єкта господарювання;

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)**24. Інвестиції за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (продовження)**

Фінансові активи за справедливою вартістю через інший сукупний дохід подані таким чином:

	2020 УО'000	2019 УО'000
<i>Котирувані:</i>		
[Назва компанії]	1 358	1 204
[Назва компанії]	643	751
[Назва компанії]	71	50
<i>Не котирувані:</i>		
[Назва компанії]	929	1 205
[Назва компанії]	572	873
	<hr/>	<hr/>
	3 573	4 083
	<hr/>	<hr/>

Фінансові активи за справедливою вартістю через інший сукупний дохід «деноміновані» в таких валютах:

	2020 УО'000	2019 УО'000
УО	1 929	2 205
[ВАЛЮТА Б]	1 215	1 388
[ВАЛЮТА В]	357	408
Інші валюти	72	82
	<hr/>	<hr/>
	3 573	4 083
	<hr/>	<hr/>

Однією зі стратегічних інвестицій Групи є 23% акцій в компанії "Quoits & Co Limited". Ця інвестиція не враховується на основі методу участі в капіталі (як асоційована компанія), оскільки Група не має повноважень брати участь у прийнятті рішень щодо операційної та фінансової політики компанії, про що свідчить відсутність прямої чи непрямої участі на рівні правління і договірної угоди, що дозволяє правлінню приймати всі операційні й стратегічні рішення без консультацій з акціонерами, які володіють менш ніж 30% акціонерного капіталу компанії "Quoits & Co Limited".

Примітка 25 Похідні фінансові інструменти

МСФЗ 7:8(a), (г)	<p>Розкрити:</p> <ul style="list-style-type: none">— фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток з окремим зазначенням:<ul style="list-style-type: none">(i) тих, що були призначені такими при первісному визнанні, і(ii) тих, що класифікуються як утримувані для продажу.— фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток з окремим зазначенням:<ul style="list-style-type: none">(i) тих, що були призначені такими при первісному визнанні, і(ii) тих, що класифікуються як утримувані для продажу.
МСФЗ 7:24A(а та б)	<p>Суб'єкт господарювання розкриває в табличній формі зазначені нижче величини, пов'язані з об'єктами, призначеними інструментами хеджування, окремо за категоріями ризику для кожного типу хеджування (хеджування справедливої вартості, хеджування грошових потоків або хеджування чистої інвестиції в іноземну операцію):</p> <ul style="list-style-type: none">(а) балансову вартість інструментів хеджування (фінансові активи окремо від фінансових зобов'язань);(б) позиція у звіті про фінансовий стан, яка містить інструмент хеджування;
МСФЗ 7:36(a)	<p>Щодо всіх фінансових інструментів, що належать до сфери застосування цього МСФЗ, але до яких не застосовуються вимоги МСФЗ 9 щодо зменшення корисності, суб'єкт господарювання розкриває в розрізі класів фінансових інструментів:</p> <ul style="list-style-type: none">(а) суму, що якнайкраще представляє його максимальну вразливість до кредитного ризику на кінець звітного періоду, без урахування будь-якої утримуваної застави або інших засобів поліпшення кредитної якості (наприклад, угод про взаємозалік, які не відповідають критеріям для згорання відповідно до МСБО 32); це розкриття не є обов'язковим для тих фінансових інструментів, чия балансова вартість якнайкраще відображає максимальну величину кредитного ризику.

«ABC Лімітед»

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)

25. Похідні фінансові інструменти

	2020 УО'000	2019 УО'000
Похідні фінансові активи		
Похідні фінансові інструменти, що не визначаються як інструменти хеджування		
Відсоткові свопи	897	926
Форвардні валютні контракти	456	349
	<hr/>	<hr/>
Усього похідні фінансові інструменти, що не визначаються як інструменти хеджування	1 353	1 275
	<hr/>	<hr/>
Похідні фінансові інструменти, що визначаються як інструменти хеджування		
Відсоткові свопи – хеджування грошових потоків	546	352
Відсоткові свопи – хеджування справедливої вартості	712	341
Форвардні валютні контракти – хеджування грошових потоків	328	249
	<hr/>	<hr/>
Усього похідні інструменти, визначені як інструменти хеджування	1 586	942
	<hr/>	<hr/>
Усього похідних фінансових активів	2 939	2 217
	<hr/>	<hr/>
Поточні та непоточні:		
Поточні	2 314	1 551
Непоточні	625	666
	<hr/>	<hr/>
Усього похідних фінансових активів	2 939	2 217
	<hr/>	<hr/>

Усі похідні фінансові активи погашаються на нетто-основі; отже, максимальною сумою кредитного ризику на звітну дату є справедлива вартість похідних активів, які є частиною консолідованого звіту про фінансовий стан.

Примітка 25 Похідні фінансові інструменти (продовження)

- МСФЗ 7:21A(в) Суб'єкт господарювання застосовує вимоги щодо розкриття інформації, викладені в параграфах 21Б–24Д, до тих ризиків, які суб'єкт господарювання хеджує і щодо яких він обрав можливість застосовувати облік хеджування. Розкрита інформація про облік хеджування має містити такі відомості:
- (в) вплив обліку хеджування на звіт про фінансовий стан, звіт про сукупний дохід і звіт про зміни у власному капіталі суб'єкта господарювання.
- МСФЗ 7:22Б Для виконання вимог параграфу 22А інформація має містити, зокрема, опис:
- (а) інструментів хеджування, застосованих для хеджування величини ризику й способу їхнього використання;
- (б) порядку визначення суб'єктом господарювання економічного зв'язку між об'єктом хеджування та інструментом хеджування з метою оцінювання ефективності хеджування; і
- (в) порядку визначення суб'єктом господарювання коефіцієнта хеджування й джерел неефективності хеджування.
- МСФЗ 7:23А і 23Г 23А Окрім виключення, про яке йдеться в параграфі 23В, суб'єкт господарювання розкриває за категоріями ризику кількісну інформацію, яка дозволить користувачам фінансової звітності оцінити умови і строки інструментів хеджування, а також те, як вони впливають на величину, строки й невизначеність майбутніх грошових потоків суб'єкта господарювання.
- 23Б Для виконання вимоги, викладеної в параграфі 23А, суб'єкт господарювання має надати розбивку, яка містить таку інформацію:
- (а) загальний часовий профіль номінальної суми інструмента хеджування; і
- (б) якщо доречно, середню ціну або ставку (наприклад, ціну «страйк» або форвардну ціну тощо) інструмента хеджування.
- 23Г Суб'єкт господарювання розкриває за категоріями ризику опис джерел неефективності хеджування, що, за очікуваннями, впливатимуть на відносини хеджування протягом строку їхньої дії.
- МСФЗ 7:24А(б) Суб'єкт господарювання розкриває в табличній формі зазначені нижче величини, пов'язані з об'єктами, призначеними інструментами хеджування, окремо за категоріями ризику для кожного типу хеджування (хеджування справедливої вартості, хеджування грошових потоків або хеджування чистої інвестиції в іноземну операцію):
- (б) позиція у звіті про фінансовий стан, яка містить інструмент хеджування;
- МСФЗ 7:24В (б)(ii) Неефективність хеджування, визнана в прибутку або збитку;
- МСФЗ 7:31 Розкрити інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності оцінити характер і рівень ризиків, що виникають унаслідок фінансових інструментів й на які суб'єкт господарювання наражається на кінець звітного періоду.
- МСФЗ 7:36(б) Щодо всіх фінансових інструментів, що належать до сфери застосування цього МСФЗ, але до яких не застосовуються вимоги МСФЗ 9 щодо зменшення корисності, суб'єкт господарювання розкриває в розрізі класів фінансових інструментів:
- (в) опис застави, утримуваної як забезпечення та інших посилень кредиту, та їхнього фінансового впливу (наприклад, кількісне визначення того, наскільки застава та інші засоби поліпшення кредитної якості ослаблюють кредитний ризик) стосовно суми, що якнайкраще відображає максимальну величину кредитного ризику (або розкрити згідно з пунктом (а), або представлену балансовою вартістю фінансового інструмента).

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)

Примітка 25 Похідні фінансові інструменти (продовження)

	2020 УО'000	2019 УО'000
Похідні фінансові зобов'язання		
Похідні фінансові інструменти, що не визначаються як інструменти хеджування		
Відсоткові свопи	112	104
Форвардні валютні контракти	-	-
	<hr/>	<hr/>
Усього похідні фінансові інструменти, що не визначаються як інструменти хеджування	112	104
	<hr/>	<hr/>
Усього похідних фінансових зобов'язань	112	104
За вирахуванням непоточної частини		
Відсоткові свопи	(43)	(56)
Форвардні валютні контракти	-	-
	<hr/>	<hr/>
Поточна частина	69	48
	<hr/>	<hr/>

Група вирішила прийняти вимоги щодо обліку хеджування згідно з МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Група вступає у відносини хеджування, якщо критичні умови інструмента хеджування і об'єкта хеджування збігаються; тому для перспективної оцінки ефективності проводиться якісна оцінка. Ефективність хеджування визначається на початку виникнення відносин хеджування. Кількісні тести ефективності проводяться на кожну звітну дату, щоб визначити ефективність відносин хеджування, що тривають. У випадках, коли в об'єкті хеджування відбуваються зміни, внаслідок яких критичні умови більше не збігаються, для оцінки ефективності використовується гіпотетичний похідний метод.

Відсоткові свопи грошових потоків

Група керує ризиком відсоткової ставки грошових потоків, використовуючи відсоткові свопи за плаваючою або фіксованою ставкою. Зазвичай, Група запозичує довгострокові кошти за плаваючими ставками й укладає контракти своп за фіксованими ставками.

Неефективна частина, визнана у фінансових витратах, яка виникає внаслідок хеджування грошових потоків, становить збиток у розмірі 50 000 УО (2019 рік: 50 000 УО).

Станом на 31 грудня 2020 року основними плаваючими ставками були EURIBOR і LIBOR. Прибутки і збитки, визнані в резерві хеджування грошових потоків у власному капіталі щодо контрактів своп за відсотковими ставками станом на 31 грудня 2020 р. будуть включені до консолідованого звіту про сукупний дохід у момент визнання відповідних витрат за відсотками.

Група вирішила достроково прийняти поправки до МСФЗ 9 «Реформа системи відсоткових ставок», видані РМСБО, у своїй фінансовій звітності за річний звітний період, що закінчився 31 грудня 2019 року. Хоча обов'язкова дата набрання чинності поправок – 01 січня 2020 року, Група прийняла їх достроково 26 вересня 2019 року, на дату їхнього опублікування. Поправки полегшують застосування вимог МСФЗ 9 до певних видів хеджувань, а також дозволяють Групі припустити, що система відсоткових ставок, на якій базуються хеджовані грошові потоки (наприклад, LIBOR), не буде змінена внаслідок реформи системи відсоткових ставок. Отже, відносини хеджування, на які в іншому випадку могла вплинути реформа системи відсоткових ставок, залишаються незмінними, і жодна додаткова неефективна частина хеджування не визнається.

Примітка 25 Похідні фінансові інструменти (продовження)

- МСФЗ 7:24А Суб'єкт господарювання розкриває в табличній формі зазначені нижче величини, пов'язані з об'єктами, призначеними інструментами хеджування, окремо за категоріями ризику для кожного типу хеджування (хеджування справедливої вартості, хеджування грошових потоків або хеджування чистої інвестиції в іноземну операцію):
- (а) балансову вартість інструментів хеджування (фінансові активи окремо від фінансових зобов'язань);
 - (б) позиція у звіті про фінансовий стан, яка містить інструмент хеджування;
 - (в) зміну справедливої вартості інструмента хеджування, використаного як основу для визнання неефективності хеджування за період; і
 - (г) номінальну вартість (а також кількість, наприклад, тони або кубічні метри) інструментів хеджування.
- МСФЗ 7: 24Б (а)(I -iv) та (б)(ж) Суб'єкт господарювання розкриває в табличній формі зазначені нижче величини, пов'язані з об'єктами хеджування, окремо за категоріями ризику для таких типів хеджування:
- (а) для хеджування справедливої вартості:
 - (і) балансову вартість об'єкта хеджування, визнану у звіті про фінансовий стан (з поданням активів окремо від зобов'язань);
 - (ii) накопичену величину коригувань хеджування справедливої вартості за об'єктом хеджування, включену в балансову вартість об'єкта хеджування, визнану у звіті про фінансовий стан (з поданням активів окремо від зобов'язань);
 - (iii) позицію у звіті про фінансовий стан, який містить об'єкт хеджування;
 - (iv) зміну вартості об'єкта хеджування, використаного як основу для визнання неефективності хеджування за період; і
 - (б) для хеджування грошових потоків і хеджування чистої інвестиції в закордонну господарську одиницю:
 - (і) зміну вартості об'єкта хеджування, використаного як основу для визнання неефективності хеджування за період (тобто для хеджування грошових потоків — зміну вартості, використану для визначення визнаної неефективності хеджування згідно з параграфом 6.5.11(в) МСФЗ 9);
- МСФЗ 7:24В (а)(I tall) Суб'єкт господарювання розкриває в табличній формі зазначені нижче величини окремо за категоріями ризику для таких типів хеджування:
- (а) для хеджування справедливої вартості:
 - (і) неефективність хеджування — різницю між прибутками і збитками за інструментом хеджування й об'єктом хеджування, яка визнана в прибутку або збитку (чи іншому сукупному доході для хеджування інструмента власного капіталу, щодо якого суб'єкт господарювання прийняв рішення про відображення змін у справедливій вартості в складі іншого сукупного доходу відповідно до параграфа 5.7.5 МСФЗ 9); і
 - (ii) позиція у звіті про сукупний дохід, яка містить визнану неефективність хеджування.

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)**Примітка 25 Похідні фінансові інструменти (продовження)**

Станом на 31 грудня вплив відносин хеджування щодо відсоткових свопів грошових потоків поданий таким чином:

	2020 УО'000	2019 УО'000
Балансова вартість похідних інструментів	546	352
Зміна справедливої вартості призначеного інструмента хеджування	194	352
Зміна справедливої вартості призначеного об'єкта хеджування	(194)	(352)
Умовна вартість	10 000	9 000
Дата погашення	30 червня 2020 року	01 липня 2019 року
Коефіцієнт хеджування	1:1	1:1

Процентні свопи справедливої вартості

Група укладає свопи за фіксованими і плаваючими відсотковими ставками з метою хеджування ризику відсоткової ставки за справедливою вартістю, що виникає, якщо Група запозичує кошти за фіксованими ставками.

Неефективна частина, визнана у фінансових доходах і витратах у консолідованому звіті про сукупний дохід, що виникає внаслідок хеджування справедливої вартості, становить 0 УО (2019 р.: 0 УО). Прибутки і збитки від інструменту хеджування, які відносяться до хеджованого ризику, складають 371 000 УО (2019 р.: 180 000 УО). Прибутки і збитки від об'єкта хеджування, що відносяться до хеджованого ризику, становлять 250 000 УО (2019 р.: 180 000 УО). Накопичені прибутки і збитки від об'єкта хеджування, що відносяться до хеджованого ризику, становлять 70 000 УО (2019 р.: 92 000 УО).

Станом на 31 грудня 2020 року фіксовані відсоткові ставки варіюються від 6,5% до 7,2% (2019 р.: від 5,9% до 7,0%). Інформація про терміни погашення позик наведена в Примітці 28.

Станом на 31 грудня вплив відносин хеджування щодо процентних свопів справедливої вартості поданий таким чином:

	2020 УО'000	2019 УО'000
Балансова вартість похідних інструментів	712	341
Зміна справедливої вартості призначеного інструмента хеджування	371	341
Зміна справедливої вартості призначеного об'єкта хеджування	(371)	(341)
Умовна вартість	8 000	5,000
Дата погашення	01 липня 2020 року	01 липня 2019 року
Коефіцієнт хеджування	1:1	1:1

Примітка 25 Похідні фінансові інструменти (продовження)

- МСФЗ 7:22Б Для виконання вимог параграфу 22А інформація має містити, зокрема, опис:
- (а) інструментів хеджування, застосованих для хеджування величини ризику й способу їхнього використання;
 - (б) порядку визначення суб'єктом господарювання економічного зв'язку між об'єктом хеджування та інструментом хеджування з метою оцінювання ефективності хеджування; і
 - (в) порядку визначення суб'єктом господарювання коефіцієнта хеджування й джерел неефективності хеджування.
- МСФЗ 7:23
- 23А Окрім виключення, про яке йдеться в параграфі 23В, суб'єкт господарювання розкриває за категоріями ризику кількісну інформацію, яка дозволить користувачам фінансової звітності оцінити умови і строки інструментів хеджування, а також те, як вони впливають на величину, строки й невизначеність майбутніх грошових потоків суб'єкта господарювання.
- 23Б Для виконання вимоги, викладеної в параграфі 23А, суб'єкт господарювання має надати розбивку, яка містить таку інформацію:
- (а) загальний часовий профіль номінальної суми інструмента хеджування; і
 - (б) якщо доречно, середню ціну або ставку (наприклад, ціну «страйк» або форвардну ціну тощо) інструмента хеджування.
- 23Г Суб'єкт господарювання розкриває за категоріями ризику опис джерел неефективності хеджування, що, за очікуваннями, впливатимуть на відносини хеджування протягом строку їхньої дії.
- МСФЗ 7:24А Суб'єкт господарювання розкриває в табличній формі зазначені нижче величини, пов'язані з об'єктами, призначеними інструментами хеджування, окремо за категоріями ризику для кожного типу хеджування (хеджування справедливої вартості, хеджування грошових потоків або хеджування чистої інвестиції в іноземну операцію):
- (а) балансову вартість інструментів хеджування (фінансові активи окремо від фінансових зобов'язань);
 - (б) позиція у звіті про фінансовий стан, яка містить інструмент хеджування;
 - (в) зміну справедливої вартості інструмента хеджування, використаного як основу для визнання неефективності хеджування за період; і
 - (г) номінальну вартість (а також кількість, наприклад, тони або кубічні метри) інструментів хеджування.
- МСФЗ 7:24Б (б)(ж) Суб'єкт господарювання розкриває в табличній формі зазначені нижче величини, пов'язані з об'єктами хеджування, окремо за категоріями ризику для таких типів хеджування:
- (б) для хеджування грошових потоків і хеджування чистої інвестиції в закордонну господарську одиницю: зміну вартості об'єкта хеджування, використаного як основу для визнання неефективності хеджування за період (тобто для хеджування грошових потоків – зміну вартості, використану для визначення визнаної неефективності хеджування відповідно до параграфу 6.5.11(в) МСФЗ 9);
- МСФЗ 7:24В (б)(ii) Суб'єкт господарювання розкриває в табличній формі зазначені нижче величини окремо за категоріями ризику для таких типів хеджування:
- (а) для хеджування грошових потоків і хеджування чистої інвестиції в закордонну господарську одиницю:
 - (ii) неефективність хеджування, визнана в прибутку або збитку;

МСФЗ 7:31

Розкрити інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності оцінити характер і рівень ризиків, що виникають унаслідок фінансових інструментів й на які суб'єкт господарювання наражається на кінець звітного періоду.

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)

Примітка 25 Похідні фінансові інструменти (продовження)

Грошові потоки від форвардних валютних контрактів

Валютний ризик виникає, коли окремі підрозділи Групи здійснюють операції, виражені в іншій валюті, ніж їхня функціональна валюта. Якщо ризик для Групи вважається значним, фінансовий відділ Групи укладає відповідний форвардний валютний контракт з надійним банком.

Прогнозовані операції хеджування, виражені в іноземній валюті, очікуються на різні дати протягом наступних 12 місяців. Прибутки і збитки, визнані в резерві хеджування у власному капіталі за форвардними валютними контрактами станом на 31 грудня 2020 року, визнаються в консолідованому звіті про сукупний дохід у період або періоди, протягом якого (яких) прогнозована операція хеджування впливає на консолідований звіт про сукупний дохід. Це відбувається, зазвичай, протягом 12 місяців з кінця фінансового року, якщо прибуток або збиток не включається до первісної балансової вартості необоротних активів шляхом базового коригування (негайне переведення з резерву хеджування грошових потоків до вартості активу), і в такому випадку визнання відбувається протягом строку використання активу в міру його зносу.

Неефективна частина, визнана в собівартості продажів, яка виникла внаслідок хеджування грошових потоків, становить збиток у розмірі 300 000 УО (2019 р.: 175 000 УО).

Станом на 31 грудня вплив відносин хеджування за грошовими потоками від форвардних валютних контрактів подано таким чином:

	2020 УО'000	2019 УО'000
Балансова вартість похідних інструментів	328	249
Зміна справедливої вартості призначеного інструмента хеджування	79	249
Зміна справедливої вартості призначеного об'єкта хеджування	(79)	(249)
Умовна вартість	2 000	1,500
Дата погашення	01 липня 2020 року	01 липня 2019 року
Коефіцієнт хеджування	1:1	1:1

Примітка 26 Торгівельна та інша дебіторська заборгованість

МСБО 1:77, 78(б)	<p>Розкрити у звіті про фінансовий стан детальнішу розбивку поданих рядків, зокрема:</p> <ul style="list-style-type: none">– дебіторську заборгованість– дебіторську заборгованість пов'язаних сторін– передоплати– інші суми.
МСФЗ 24:18 (б), (в)	<p>Для дебіторської заборгованості пов'язаних сторін розкрити:</p> <ul style="list-style-type: none">– суму залишків заборгованості– зменшення корисності.
МСФЗ 7:6	<p>Коли цей МСФЗ вимагає розкриття за класом фінансового інструмента, тоді суб'єкт господарювання має поєднувати фінансові інструменти в класи, що відповідають характерові розкритої інформації і враховують характеристики цих фінансових інструментів. Суб'єкт господарювання має надати достатньо інформації, щоб уможливити узгодження зі статтями, поданими у звіті про фінансовий стан.</p>
МСФЗ 7:14	<p>Суб'єкт господарювання розкриває таку інформацію:</p> <p>(а) балансову вартість фінансових активів, які він віддав у заставу як забезпечення зобов'язань або умовних зобов'язань, включно із сумами, які були рекласифіковані відповідно до параграфу 3.2.23(а) МСФЗ 9; і</p> <p>(б) умови, які стосуються цієї застави.</p>
МСФЗ 7:35Д(в)	<p>Суб'єкт господарювання пояснює свою практику управління кредитними ризиками і її відношення до визнання й оцінки очікуваних кредитних збитків. Для досягнення цієї мети суб'єкт господарювання розкриває інформацію, що дає користувачам фінансової звітності змогу зрозуміти і оцінити:</p> <p>(в) спосіб групування інструментів, якщо оцінку очікуваних кредитних збитків було здійснено на груповій основі;</p>
МСФЗ 7:36	<p>Щодо всіх фінансових інструментів, що належать до сфери застосування цього МСФЗ, але до яких не застосовуються вимоги МСФЗ 9 щодо зменшення корисності, суб'єкт господарювання розкриває в розрізі класів фінансових інструментів:</p> <p>(а) суму, що якнайкраще представляє його максимальну вразливість до кредитного ризику на кінець звітного періоду, без урахування будь-якої утримуваної застави або інших засобів покращення кредитної якості (наприклад, угод про взаємозалік, які не відповідають критеріям для згортання відповідно до МСБО 32); це розкриття не є обов'язковим для тих фінансових інструментів, чия балансова вартість якнайкраще відображає максимальну величину кредитного ризику.</p> <p>(б) опис застави, утримуваної як забезпечення та інших посилень кредиту, і їхнього фінансового впливу (наприклад, кількісне визначення того, наскільки застava та інші засоби покращення кредитної якості ослаблюють кредитний ризик) стосовно суми, що найкраще відображає максимальну величину кредитного ризику (або розкрити згідно з пунктом (а), або представлену балансовою вартістю фінансового інструмента)</p>
МСФЗ 7:25, 29(а)	<p>Для кожного класу фінансових активів і фінансових зобов'язань розкрити справедливую вартість (за винятком випадків, коли балансова вартість дорівнює справедливій вартості).</p>

МСФЗ 7:15

Коли суб'єкт господарювання утримує заставу і йому дозволяється продати чи перезаставити заставу за відсутності невиконання зобов'язання власником застави, то суб'єкт господарювання розкриває:

- справедливу вартість утримуваної застави;
- справедливу вартість будь-якої такої проданої чи перезаставленої застави і те, чи має суб'єкт господарювання зобов'язання повернути її;
- умови, пов'язані з використанням ним застави.

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)

26. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

	2020 УО'000	2019 УО'000
Торговельна дебіторська заборгованість	15 463	12 846
За вирахуванням резерву на знецінення торговельної дебіторської заборгованості	(851)	(896)
Торговельна дебіторська заборгованість – чиста сума	14612	11 950
Дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	1 169	1 493
Позики пов'язаним сторонам	451	259
Всього фінансових активів, крім грошових коштів та їхніх еквівалентів, які класифікуються за амортизованою вартістю	16 232	13 702
Передоплати	200	250
Всього торговельна та інша дебіторська заборгованість	16 799	14 552
За вирахуванням довгострокової частини позик пов'язаним сторонам	(180)	(388)
За вирахуванням довгострокової частини торговельної дебіторської заборгованості	(512)	(312)
Поточна частина	16 107	13 852

Балансова вартість торговельної та іншої дебіторської заборгованості, що класифікується за амортизованою вартістю, приблизно дорівнює справедливій вартості.

Торговельна дебіторська заборгованість у сумі 1 500 000 УО (2019: нуль УО) була надана Світовому банку як застава для забезпечення кредиту в розмірі 1 000 000 УО (2019 рік: нуль УО) (див. Примітку 28).

Станом на 31 грудня 2020 року 250 000 УО (2019: нуль УО) торговельної дебіторської заборгованості було продано постачальнику послуг з дисконтування рахунків-фактур і факторингу боргу. Група зобов'язується фінансувати будь-який переданий борг, і тому продовжує визнавати борги, що продаються в рамках торговельних дебіторських заборгованостей, до моменту їхнього погашення (або відмови від погашення) боржниками. Оскільки торговельна дебіторська заборгованість продовжує визнаватися, це не впливає на бізнес-модель Групи. Виручка від передачі боргів у сумі 221 000 УО (2019 р.: нуль УО) включається до інших фінансових зобов'язань до тих пір, поки не будуть зібрані суми боргу, або до відшкодування Групою будь-яких збитків, понесених постачальником послуг.

Група не має застав в якості забезпечення.

Група застосовує спрощений підхід згідно з МСФЗ 9 для оцінки очікуваних кредитних збитків з використанням резерву кредитних збитків за весь період для дебіторської заборгованості та контрактних активів. Для оцінки очікуваних кредитних збитків на колективній основі дебіторська заборгованість і контрактні активи групуються на основі подібних кредитних ризиків й терміну виникнення. Контрактні активи мають характеристики ризику схожі з ризиками торговельної дебіторської заборгованості за подібними договорами. Очікувані норми збитків базуються на кредитних збитках, які Група понесла в минулому, протягом трьох років до кінця періоду. Потім історичні показники збитків коригуються на основі поточної та перспективної інформації про макроекономічні чинники, що впливають на клієнтів Групи. Група визначила валовий внутрішній продукт (ВВП), рівень безробіття і рівень інфляції як ключові макроекономічні чинники в країнах, де Група здійснює свою діяльність.

Примітка 26 Торговельна та інша дебіторська заборгованість (продовження)

МСФЗ 7:35Д(в), 35І
35Р

35Д Суб'єкт господарювання пояснює свою практику управління кредитними ризиками і її відношення до визнання й оцінки очікуваних кредитних збитків. Для досягнення цієї мети суб'єкт господарювання розкриває інформацію, що дає користувачам фінансової звітності змогу зрозуміти й оцінити:

(в) спосіб групування інструментів, якщо оцінку очікуваних кредитних збитків було здійснено на груповій основі;

35Е Суб'єкт господарювання роз'яснює вхідні дані, припущення й методи оцінювання, використані для застосування вимог параграфу 5.5 МСФЗ 9. Із цією метою суб'єкт господарювання розкриває таку інформацію:

(а) основу для вхідних даних та припущень і методів оцінки, що використовувались:

(і) Для визначення 12-місячних очікуваних кредитних збитків і очікуваних кредитних збитків за весь строк дії;

(іі) для визначення того, чи зазнав кредитний ризик за фінансовими інструментами значного зростання з моменту первісного визнання; і

(ІІІ) для визначення того, чи є фінансовий актив кредитно-знеціненим фінансовим активом.

(б) порядок урахування прогнозованої інформації при визначенні очікуваних кредитних збитків, включно з використанням макроекономічної інформації; і

(в) зміни в методах оцінки або значних припущеннях, зроблених протягом звітного періоду, а також причини цих змін.

35І Для надання користувачам фінансової звітності змоги оцінити величину кредитного ризику суб'єкта господарювання й зрозуміти його значні концентрації кредитного ризику, суб'єкт господарювання розкриває (в розрізі рівнів градації рейтингу за кредитним ризиком) валову балансову вартість фінансових активів і величину кредитного ризику за зобов'язаннями з кредитування та договорами фінансових гарантій.

35Й Щодо торговельної дебіторської заборгованості, договірних активів і дебіторської заборгованості за орендою, до яких суб'єкт господарювання застосовує параграф 5.5.15 МСФЗ 9, надана відповідно до параграфу 35І інформація може ґрунтуватись на матриці резерву за зобов'язанням (див. параграф Б5.5.35 МСФЗ 9).

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)

26. Торговельна та інша дебіторська заборгованість (продовження)

Резерв кредитних збитків за весь строк дії за дебіторською заборгованістю та контрактними активами представлений таким чином:

31 грудня 2020 року	Поточні	Більше, ніж 30 днів прострочена	Більше, ніж 60 днів прострочена	Більше, ніж 120 днів прострочена	Усього УО'000
Очікуваний коефіцієнт втрат	1%	3%	10%	51%	
Валова балансова вартість	14 959	792	555	51	16 357
Резерв збитків	144	24	56	26	250
31 грудня 2019 року	Поточні	Більше, ніж 30 днів прострочена	Більше, ніж 60 днів прострочена	Більше, ніж 120 днів прострочена	Усього УО'000
Очікуваний коефіцієнт втрат	1%	5%	10%	42%	
Валова балансова вартість	12 563	805	701	64	14 133
Резерв збитків	145	38	71	27	281

Уся довгострокова дебіторська заборгованість підлягає погашенню протягом 3 років станом на 31 грудня 2020 року. Жодна із цих дебіторських заборгованостей не зазнала суттєвого збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання, і, отже, 12-місячні очікувані кредитні збитки були визнані, а залишки поточної дебіторської заборгованості за якою визнаються очікувані кредитні збитки за весь строк дії, відсутні.

Станом на 31 грудня 2020 року торговельна дебіторська заборгованість в сумі 602 000 УО (2019 р.: 896 000 УО) зазнала очікуваних кредитних збитків щодо повної вартості дебіторської заборгованості за весь строк дії. Дебіторська заборгованість, що підлягає сплаті на кінець фінансового року, стосується двох споживачів у Південному регіоні, офіси і виробничі приміщення яких були частково знищені вогнем протягом року. У попередньому році це було пов'язано з трьома споживачами на Півночі, виробничі потужності яких сильно постраждали від повені.

Основні фактори, які розглядає Комітет з управління ризиками протягом визначення очікуваних кредитних збитків за весь період дії, полягають в тому, що клієнти навряд чи зможуть відновити торгівлю на деякий час, заборгованість прострочена на три місяці та більше, і нині існує невизначеність щодо того, чи страховий випадок, пов'язаний з пожежею, буде сплачений. Сума заборгованості, неоплачена на кінець попереднього періоду, не була отримана. Термін оплати цієї дебіторської заборгованості виглядає наступним чином:

	2020 УО'000	2019 УО'000
від 3 до 6 місяців	559	841
від 6 до 12 місяців	43	55
	<hr/>	<hr/>
	602	896
	<hr/>	<hr/>

Примітка 26 Торговельна та інша дебіторська заборгованість (продовження)

- МСФЗ 7:20(a)(vi) (a) Розкрити або у звіті про сукупний дохід, або в примітках інформацію про такі статті доходу, витрат, прибутків або збитків: чисті прибутки або чисті збитки за: (vi) фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою собівартістю.
- МСФЗ 7:35Є Для пояснення змін у резерві під збитки і причин цих змін, суб'єкт господарювання надає узгодження залишку резерву під збитки від залишку на початок періоду до залишку на кінець періоду в розрізі класів фінансових інструментів у формі таблиці з окремим зазначенням змін, що відбулись протягом періоду для:
- (a) резерву під збитки, що оцінюється в сумі, яка дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам;
- (б) резерву під збитки, що оцінюється в сумі, яка дорівнює очікуваним кредитним збиткам протягом строку дії за:
- (i) фінансовими інструментами, за якими кредитний ризик зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, але які не є кредитно-знеціненими фінансовими активами;
- (ii) фінансовими активами, що є кредитно-знеціненими на звітну дату (але не є придбаними або створеними кредитно-знеціненими активами); і
- (iii) торговельною дебіторською заборгованістю, договірними активами або дебіторською заборгованістю за орендою, для яких резерв під збитки оцінюється відповідно до параграфа 5.5.15 МСФЗ 9.
- (в) фінансових активів, що є придбаними або створеними кредитно-знеціненими фінансовими активами. Окрім узгодження суб'єктові господарювання слід розкрити загальну суму недисконтованих очікуваних кредитних збитків при первісному визнанні за фінансовими активами, що були первісно визнані протягом звітного періоду.
- МСФЗ 7:35Ж Для надання користувачам фінансової звітності змоги розуміти зміни резерву під збитки, розкритого згідно з параграфом 35Є, суб'єкт господарювання надає роз'яснення щодо того, яким чином значні зміни валової балансової вартості фінансових інструментів протягом періоду робили внесок у зміни резерву під збитки. Ця інформація подається окремо для фінансових інструментів, що представляють резерв під збитки згідно з переліком, поданим у параграфі 35Є(а)–(в), й має містити доречну якісну і кількісну інформацію. До прикладів змін у валовій балансовій вартості фінансових інструментів, що зробили внесок у зміни резерву під збитки, можна віднести:
- (а) зміни через створення або придбання фінансових інструментів протягом звітного періоду;
- (б) модифікацію договірних грошових потоків за фінансовими активами, що не призводить до припинення визнання таких фінансових активів відповідно до МСФЗ 9;
- (в) зміни через припинення визнання фінансових інструментів (включно з тими, які було списано) протягом звітного періоду; і
- (г) зміни, пов'язані з тим, чи резерв під збитки оцінюється в сумі 12-місячних кредитних збитків, чи очікуваних кредитних збитків протягом строку дії.

Примітка 26 Торговельна та інша дебіторська заборгованість (продовження)

- МСБО 24:18 Якщо суб'єкт господарювання здійснював операції з пов'язаними сторонами протягом періодів, що охоплюються фінансовою звітністю, він повинен розкрити інформацію про характер відносин з пов'язаними сторонами, а також інформацію про такі здійснені операції та залишки заборгованості, зокрема загальні зобов'язання, яку потребують користувачі для розуміння потенційного впливу цих відносин на фінансову звітність. Ці вимоги до розкриття інформації визначені додатково до вимог, наведених у параграфі 17. Розкриття інформації має, щонайменше, містити:
- а) суму операцій;
 - б) суму залишків заборгованості, зокрема загальні зобов'язання, а також:
 - (i) його строки і умови, включно з інформацією про наявність забезпечення й характер відшкодування, яке буде надане при погашенні, і
 - (ii) детальну інформацію щодо будь-яких гарантій, наданих чи отриманих;
 - в) резерв сумнівних боргів, пов'язаних із сумою залишків заборгованості; і
 - г) витрати, визнані протягом періоду стосовно безнадійної або сумнівної заборгованості пов'язаних сторін.

Ця сторінка навмисно залишена порожньою для форматування.

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)**26. Торговельна та інша дебіторська заборгованість (продовження)**

Зміни резерву на зменшення корисності торговельної дебіторської заборгованості є такими:

	2020 УО'000	2019 УО'000
Початкове сальдо резерву на зменшення корисності торговельної дебіторської заборгованості	1 116	401
Збільшення протягом року	1 341	881
Дебіторська заборгованість, списана протягом року як безнадійна	(896)	(108)
Сторновані невикористані суми	-	(58)
	<u> </u>	<u> </u>
Збиток від знецінення протягом року	445	715
	<u> </u>	<u> </u>
Станом на 31 грудня	1561	1 116
	<u> </u>	<u> </u>

Кредитний ризик щодо дебіторської заборгованості пов'язаних сторін не збільшився суттєво з часу її первісного визнання.

Зміни в резерві на зменшення корисності дебіторської заборгованості пов'язаних сторін і позик пов'язаним сторонам за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, є такими:

	Дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	Позики від пов'язаних сторін	Усього
	УО'000	УО'000	УО'000
Початкове сальдо резерву на зменшення корисності	1	1	2
Збільшення протягом року	1	2	3
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
Станом на 31 грудня	2	3	5
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>

Зміни в резерві під зменшення корисності дебіторської заборгованості пов'язаних сторін і позик від пов'язаних сторін було включено до статті адміністративних витрат консолідованого звіту про сукупний дохід.

Примітка 27 Торговельна та інша кредиторська заборгованість

- МСБО 1:77 МСБО 1:77 Розкрити у звіті про фінансовий стан більш детальну розбивку поданих рядків з використанням класифікації, яка підходить для операцій суб'єкта господарювання:
- МСФЗ 7:25,
29(a) Розкрити справедливу вартість кожного класу фінансових зобов'язань (за винятком випадків, коли балансова вартість є приблизним значенням справедливої вартості).

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)

27. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	2020 УО'000	2019 УО'000
Торговельна кредиторська заборгованість	12 573	11 123
Інша кредиторська заборгованість	646	1 781
Нарахування	146	1 398
	<hr/>	<hr/>
Усього фінансових зобов'язань, за винятком кредитів і позик, які класифікуються як фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю	13 365	14 302
Інша кредиторська заборгованість – податкові й соціальні платежі	743	481
Доходи майбутніх періодів	213	364
Заборгованість за дивідендами	50	60
	<hr/>	<hr/>
Усього торговельна та інша кредиторська заборгованість	14 371	15 207
	<hr/>	<hr/>

Балансова вартість торговельної та іншої кредиторської заборгованості, класифікованої як фінансові зобов'язання, що оцінюються за амортизованою вартістю, є приблизним значенням справедливої вартості.

Примітка 28 Кредити і позики

МСБО 1:77 Розкрити у звіті про фінансовий стан більш детальну розбивку поданих рядків.

МСФЗ 7:7 Розкрити інформацію, що дає змогу оцінити значимість фінансових інструментів для фінансового стану і результатів діяльності.

Коментарі BDO Для дотримання вимог МСФЗ 7:7, залишки за кредитами і позиками потрібно буде дезагрегувати певною мірою, що буде залежати від характеру інструментів, якими володіє суб'єкт господарювання.

Лише з метою ознайомлення, супутнє розкриття містить дезагреговані боргові інструменти, розподілені на:

- Позики за характером
- Забезпечені чи незабезпечені (де це доречно).

Така класифікація може відповідати (або не відповідати) вимогам усіх суб'єктів господарювання, а може потребувати індивідуального підходу.

МСФЗ 7:31 Розкрити інформацію, що дає змогу оцінити характер і величину ризиків, що виникають від фінансових інструментів.

МСФЗ 7:25, 29(a) Розкрити справедливую вартість кожного класу фінансових зобов'язань (за винятком випадків, коли балансова вартість є приблизним значенням справедливої вартості).

МСФЗ 7:14 Розкрити балансову вартість фінансових активів, які він передав у заставу як забезпечення.

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)**28. Кредити і позики**

Балансова вартість і справедлива вартість кредитів й позик наведена нижче:

	Балансова вартість 2020 УО'000	Справедлива вартість 2020 УО'000	Балансова вартість 2019 УО'000	Справедлива вартість 2019 УО'000
Непоточні				
Банківські кредити				
- Забезпечені	11 164	11 104	9 063	9 160
- Незабезпечені	2 000	1 988	1 000	1 012
Забезпечені позики	2 748	2 742	-	-
Конвертовані боргові зобов'язання	7 682	7 636	8 086	8 183
Привілейовані акції, які підлягають викупу	128	127	113	114
	<u>23 722</u>	<u>23 597</u>	<u>18 262</u>	<u>18 469</u>
Поточні				
Овердрафт	-	-	100	100
Банківські кредити				
- Забезпечені	5 213	5 224	6 055	6 014
- Незабезпечені	800	802	600	595
Забезпечені позики	1 535	1 574	1 235	1 279
	<u>7 548</u>	<u>7 600</u>	<u>7 990</u>	<u>7 988</u>
Усього кредити і позики	<u>31 270</u>	<u>31 197</u>	<u>26 252</u>	<u>26 457</u>

Примітка 28 Кредити і позики (продовження)

МСФЗ 7:24є Розкрити інформацію про:

- (а) характер і рівень ризиків, до яких схильне підприємство, що виникають у зв'язку з фінансовими інструментами, за умови проведення реформи базових процентних ставок, а також те, як підприємство управляє цими ризиками;
- (б) динаміку організації щодо завершення переходу на альтернативні базові ставки і те, як організація управляє цим переходом.

МСФЗ 7:21з Розкрити:

- (а) як підприємство управляє переходом на альтернативні базові ставки, динаміку на звітну дату і ризики, які виникають від фінансових інструментів у зв'язку з переходом;
- (б) дезагрегована за значними базовими процентними ставками, що підлягають реформі базових процентних ставок, кількісна інформація про фінансові інструменти, які ще не перейшли на альтернативну базову ставку станом на кінець звітного періоду, відображаючи окремо:
 - (i) непохідні фінансові активи;
 - (ii) непохідні фінансові зобов'язання; і
 - (iii) похідні фінансові інструменти; і
- (в) якщо ризики, визначені в пункті 24є(а), призвели до змін у стратегії управління ризиками організації (див. пункт 22А), то слід дати опис цих змін.

Коментарі BDO

Фінансова звітність Групи містить розкриття інформації, що відноситься до реформи базових процентних ставок, як на етапі 1, так і на етапі 2. Розкриття інформації, наведене в Примітці 28, відноситься до банківських позик Групи, на які вплинув етап 2 поправок до різних стандартів МСФЗ. Ці поправки мають складний характер і можуть вплинути на деякі організації, особливо на фінансові установи, більш істотно, ніж на інші.

Ці дані також показують, що застосовні базові процентні ставки не були замінені станом на 31 грудня 2020 року. Організації повинні враховувати свої власні конкретні факти і обставини при підготовці розкриття інформації.

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)**28. Кредити і позики (продовження)**

Валютний профіль кредитів і позик Групи представлений таким чином:

	2020 УО'000	2019 УО'000
УО	16 509	15 750
[ВАЛЮТА Б]	10 333	7 876
[ВАЛЮТА В]	2 952	1 313
Інше	1 476	1 313
	<hr/>	<hr/>
	31 270	26 252
	<hr/>	<hr/>

Ставка за зобов'язаннями з плаваючою ставкою, деномінованими в УО, на 4% (2019 рік: 3%) вище рівня LIBOR. Ставка за зобов'язаннями з плаваючою ставкою [ВАЛЮТА Б], на 4,5% (2019 рік: 3,5%) вище рівня EURIBOR.

Станом на 31 грудня 2020 року Група схильна до ризиків, пов'язаних з реформою базових процентних ставок, оскільки LIBOR і EURIBOR замінюються альтернативними базовими процентними ставками. Кількісний вплив розкрито вище.

Як зазначено в Примітці 1, Група достроково прийняла «Реформу базових процентних ставок» — IBOR «фаза 2» (Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 і МСФЗ 16). Застосовуючи практичний прийом, введений поправками, при заміні базових показників, що впливають на кредити Групи, коригування передбачених договором грошових потоків будуть відображені як коригування ефективної процентної ставки. Таким чином, заміна базової процентної ставки за кредитами не призведе до негайного отримання прибутку або збитку, відображених у складі прибутку або збитку, що могло б знадобитися, якби практичний прийом не був доступним або прийнятим.

Станом на 31 грудня 2020 року Група очікує, що не постраждали банківські кредити перейдуть на альтернативні базові процентні ставки до кінця 2021 року.

Примітка 28 Кредити і позики (продовження)

- | | |
|------------------|--|
| МСФЗ 7:31 | Розкрити інформацію, що дає змогу оцінити характер і величину ризиків, що виникають від фінансових інструментів. |
| МСФЗ 7:25, 29(a) | Розкрити справедливу вартість кожного класу фінансових зобов'язань (за винятком випадків, коли балансова вартість є приблизним значенням справедливої вартості). |
| МСФЗ 7:14 | Розкрити балансову вартість фінансових активів, які передано у заставу як забезпечення. |

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)**28. Кредити і позики (продовження)****Банківські позики (продовження)**

Банківські кредити і овердрафти забезпечуються фіксованою заставою у вигляді нерухомості Групи, і плаваючою заставою решти активів Групи (Примітка 14).

Група має невикористані зобов'язання з кредитування станом на 31 грудня, для яких були виконані всі умови, і представлені таким чином:

2020 рік	Плаваюча ставка УО'000	Фіксована ставка УО'000	Усього УО'000
Термін дії до 1 року	5 000	-	5 000
Термін дії від 1 до 2 років	-	-	-
Термін дії понад 2 роки	-	5 000	5 000
Усього	5 000	5 000	10 000

2019 рік	Плаваюча ставка УО'000	Фіксована ставка УО'000	Усього УО'000
Термін дії до 1 року	8 000	-	8 000
Термін дії від 1 до 2 років	-	-	-
Термін дії понад 2 роки	-	10 000	10 000
Усього	8 000	10 000	18 000

Обсяги зобов'язань з кредитування, термін дії яких закінчується протягом 1 року, – це щорічні обсяги, що підлягають поновленню в різні дати протягом 2021 року.

Конвертовані боргові зобов'язання

У січні 2019 року материнська компанія випустила 10 000 облігацій у вигляді 4,5% конвертованого боргу, номіналом 1000 УО кожна. Відсотки виплачуються грошовими коштами щорічно наприкінці періоду. Основна сума позики підлягає погашенню протягом 10 років з дати випуску за його загальною номінальною вартістю 10 000 000 УО або може бути конвертована в будь-який час в акції за вибором власника з розрахунку 1 акція на 1 УО позики. Нараховані, але невикористані відсотки повинні бути погашені грошовими коштами на дату конвертації.

Перетворення заявленої фіксованої основної суми боргу у фіксовану кількість акцій задовольняє критерій «фіксована на фіксовану», а, отже, класифікується як інструмент капіталу.

Вартість компонента зобов'язання і компонента конверсії до капіталу була визначена на дату випуску інструменту.

Справедлива вартість компонента зобов'язання, що включена до складу довгострокових позик, на початку розраховувалась з використанням ринкової відсоткової ставки для відповідного інструменту без можливості конвертації. Застосована ставка дисконтування становила 7,5%.

Примітка 28 Кредити і позики (продовження)

МСФЗ 7:31	Розкрити інформацію, що дає змогу оцінити характер і величину ризиків, що виникають від фінансових інструментів.
МСФЗ 7:25, 29(a)	Розкрити справедливу вартість кожного класу фінансових зобов'язань (за винятком випадків, коли балансова вартість є приблизним значенням справедливої вартості).

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)**28. Кредити і позики (продовження)****Привілейовані акції, які підлягають викупу**

28 лютого 2020 року материнська компанія випустила 30,000 додаткових привілейованих акцій, які підлягають викупу, номінальною вартістю 50 центів за акцію. Акції стають обов'язковими для викупу через дев'ять років після дати випуску і за ними виплачуються дивіденди у розмірі 7%.

Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість статей, класифікованих як кредити і позики, розкривається нижче та класифікується як Рівень 3 ієрархії справедливої вартості:

	2020		2019	
	Балансова вартість УО'000	Справедлива вартість УО'000	Балансова вартість УО'000	Справедлива вартість УО'000
Кредити і позики	(31 270)	(31 197)	(26 252)	(26 457)

З метою розкриття інформації була визначена справедлива вартість з використанням таких моделей ціноутворення як дисконтування грошових потоків. Значні вхідні дані містять ставку дисконтування, що використовується для відображення кредитного ризику, пов'язаного з «ABC Лімітед».

Примітка 29 Зобов'язання за виплатами працівникам

МСБО 1:77	МСБО 1:77 Розкрити у звіті про фінансовий стан більш детальну розбивку поданих рядків.
МСФЗ 2:51 (б)(ж)	Розкрити загальну суму балансової вартості залишків платежів на основі акцій.
МСБО 1:122	Розкрийте суттєві судження, зроблені керівництвом при застосуванні облікової політики суб'єкта господарювання.

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)**29. Зобов'язання за виплатами працівникам**

Зобов'язання за виплатами працівникам складають:

	2020 УО'000	2019 УО'000
Програми з визначеними виплатами (Примітка 36)	9 706	7 552
Схема опціону умовних акцій	1 263	678
Нарахування зобов'язання за щорічними відпустками	300	251
	<hr/>	<hr/>
	11 269	8 481
	<hr/>	<hr/>
Віднесено до категорії:		
Поточні	2 817	1 696
Непоточні	8 452	6 785
	<hr/>	<hr/>
	11 269	8 481
	<hr/>	<hr/>

Оцінки і припущення

Витрати, активи і зобов'язання за програмами з визначеними виплатами, що здійснюються Групою, визначаються з використанням методів, що спираються на актуарні оцінки і припущення. Детальна інформація про основні припущення викладена в Примітці 36. Група отримує поради незалежних актуаріїв щодо відповідності припущень. Зміни в припущеннях можуть мати суттєвий вплив на консолідований звіт про сукупний дохід і консолідований звіт про фінансовий стан.

Примітка 30 Забезпечення

- МСБО 37:84 Для кожного класу забезпечень розкрити:
- балансову вартість на початок і кінець періоду
 - додаткові забезпечення
 - використані суми
 - сторнування невикористаних сум
 - збільшення дисконтованої суми, що виникають з плином часу
 - вплив будь-якої зміни ставки дисконту.
- (Зверніть увагу, що порівняльна інформація не вимагається.)

- МСБО 37:85 Для кожного класу забезпечень розкрити:
- опис сутності зобов'язання
 - очікуваний час майбутнього вибуття економічних вигід
 - невизначеність вищезазначеного
 - використані основні припущення
 - суму будь-якої очікуваної компенсації.

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)

30. Забезпечення

	Гарантійні вимоги/ Право на Повернення	Погіршення стану об'єктів оренди	Юридичні суперечки	Національне страхування опціонів на акції	Усього
	УО'000	УО'000	УО'000	УО'000	УО'000
Станом на 01 січня 2020 року	450	405	300	150	1 305
Нараховано до прибутку або збитку	200	160	100	50	510
Придбання	-	-	-	-	-
Інші збільшення	-	-	-	-	-
Використано за рік	(263)	-	-	(38)	(301)
Списано невикористаних сум за рік	-	-	-	-	-
Амортизація дисконту	-	30	-	-	30
Зміни валютного курсу	-	15	-	-	15
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Станом на 31 грудня 2020 рік	387	610	400	162	1,559
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Термін погашення до одного року або менше	216	-	-	40	256
Термін погашення понад один рік	171	610	400	122	1,303
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	387	610	400	162	1,559
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>

Стосовно деяких товарів Група зобов'язана обміняти товар, якщо він передчасно зламався через відсутність якості, або повернути клієнту відшкодування, якщо він не задоволений. Дохід від реалізації продукції визнається після доставлення товару, однак одночасно визнається забезпечення, засноване на попередньому досвіді (дохід коригується на суму забезпечення).

Забезпечення на погіршення стану об'єктів оренди стосується передбачуваних витрат на повернення орендованого майна до початкового стану після закінчення оренди відповідно до умов оренди. Вартість визнається як амортизація поліпшень орендного майна протягом решти строку оренди. Основна невизначеність стосується оцінки вартості, яка буде понесена наприкінці оренди.

Примітка 30 Забезпечення (продовження)

- МСБО 37:85 Для кожного класу забезпечень розкрити:
- опис сутності зобов'язання
 - очікуваний час майбутнього вибуття економічних вигід
 - невизначеність вищезазначеного
 - використані основні припущення
 - суму будь-якої очікуваної компенсації.
- МСБО 1:122 Розкрийте суттєві судження, зроблені керівництвом при застосуванні облікової політики суб'єкта господарювання.

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)

30. Забезпечення (продовження)

Нині Група бере участь у низці юридичних суперечок. Зазначена сума являє собою найкращу оцінку зобов'язання директорами Групи на основі юридичної консультації. Невизначеність стосується того, чи будуть позови врегульовані в позасудовому порядку, чи ні, чи буде Група успішно захищати будь-які дії. Через характер суперечок директори не розголошували інформацію про майбутні події на підставі того, що вони вважають, що це може серйозно зашкодити позиції Групи при захисті порушених проти неї справ.

Національне страхування виплачується за прибуток, отриманий працівниками від здійснення опціонів на акції, наданих їм. Потенційні зобов'язання перед національним страхуванням залежать від:

- ринкової ціни акцій компанії на дату здійснення
- кількості опціонів, які будуть використані, і
- переважної ринкової ставки національного страхування на дату здійснення.

Компанія уклала взаємні домовленості з деякими працівниками таким чином, що працівники відшкодують Групі будь-які зобов'язання з національного страхування. Вони включаються до складу іншої дебіторської заборгованості (Примітка 26) і складають 162 000 УО (2019 рік: 150 000 УО).

Оцінки і припущення

Група розглядає нерегульовані юридичні справи, спостерігаючи за розвитком судових процесів, і на кожну звітну дату, з метою оцінки потреби у резервах та розкритті інформації в її фінансовій звітності. Серед факторів, що враховуються при прийнятті рішень щодо забезпечення, є характер судового процесу, позову чи санкції, юридичний процес і потенційний рівень збитків у юрисдикції, де проходить судовий процес, позов або санкція, хід справи (зокрема прогрес після дати складання фінансової звітності, але до дати випуску цієї звітності), думки або зауваження юрисконсультів, досвід щодо подібних випадків і будь-яке рішення керівництва Групи щодо того, як воно реагуватиме на судовий процес, позов або санкцію.

Примітка 31 Відстрочений податок

МСБО 12:81(г)-(г)

Розкрити окремо:

- зміни ставок оподаткування, що їх слід застосовувати
- суму і дату закінчення терміну використання будь-яких невизнаних відстрочених податкових активів щодо:
 - тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню
 - невикористаних податкових збитків
 - невикористаних податкових вигід.
- Сукупні невизнані відстрочені податкові зобов'язання щодо інвестицій у:
 - дочірні підприємства;
 - філії;
 - асоційовані підприємства;
 - спільні підприємства.

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)**31. Відстрочений податок**

Відстрочений податок розраховується повністю на тимчасові різниці за методом зобов'язань з використанням податкової ставки 23% (2019 рік: 25%). Зниження основної ставки корпоративного податку до 23% було по суті застосовано в липні 2020 року. Ця нова ставка застосовувалась до відстрочених податкових залишків, які, як очікується, скасуються після 01 квітня 2021 року, дати, коли ця нова ставка набуде чинності.

Зміну залишків відстрочених податків показано нижче:

	2020 УО'000	2019 УО'000 Перераховано Примітка 39
Станом на 01 січня	(1 341)	(1 149)
<i>Визнається у прибутку та збитку</i>		
Податкові витрати	441	(1 942)
<i>Визнано у складі іншого сукупного доходу:</i>		
Прибуток від інструментів хеджування в хеджуванні грошових потоків	(214)	(150)
(Збитки) / прибутки від справедливої вартості інвестицій через інший сукупний дохід	59	(386)
Частка прибутків та збитків асоційованих підприємств, визнаних у складі іншого сукупного доходу	-	(103)
Переоцінка нерухомості	1 026	289
Актuarний прибуток за пенсійними програмами з визначеними виплатами	(61)	(39)
	<hr/>	<hr/>
<i>Виникають при об'єднанні бізнесу</i>	810 (485)	(389) (159)
	<hr/>	<hr/>
Станом на 31 грудня	(575)	(1 341)
	<hr/>	<hr/>

Відстрочені податкові активи були визнані щодо всіх податкових збитків та інших тимчасових різниць, за якими виникають відстрочені податкові активи, якщо директори вважають, що існує ймовірність відшкодування цих активів.

Відстрочений податок не визнається на несплачений прибуток закордонних дочірніх підприємств і спільних підприємств. Оскільки Група постійно реінвестує прибуток, і ці суб'єкти господарювання не мають наміру виплачувати дивіденди, не передбачається сплати податку на них у найближчому майбутньому. Якби прибуток був перерахований, податок у розмірі 541 000 УО (2019 р.: 462 000 УО) мав би бути сплачений, що виникає внаслідок тимчасових різниць у розмірі 2 164 000 УО (2019 р.: 1 650 000 УО).

Зміни у відстрочених податкових активах і зобов'язаннях (до взаємозаліку залишків у тій самій юрисдикції, що дозволено МСБО 12) протягом періоду показано нижче.

Примітка 31 Відстрочений податок (продовження)

- МСБО 12:81(е) Для кожного типу тимчасової різниці та невикористаних податкових збитків / вигід розкрити суму відстрочених податкових активів і зобов'язань, що визнані в:
- звіті про фінансовий стан
 - прибутку або збитку (якщо вони не очевидні з вищевикладеного).

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)**31. Відстрочений податок (продовження)**

Інформація про відстрочене податкове зобов'язання, суми, визнані в прибутку або збитку та суми, визнані в іншому сукупному доході, наведена нижче:

	Актив	Зобов'язання	Чиста сума	(Нараховано)/ сторновано до прибутку або збитку	(Нараховано)/ сторновано до власного капіталу
	2020 УО'000	2020 УО'000	2020 УО'000	2020 УО'000	2020 УО'000
Прискорена амортизація	212	-	212	(43)	-
Пенсійні зобов'язання працівників	51	-	51	(28)	(61)
Переоцінки	-	(704)	(704)	-	1 026
Інші тимчасові та ті, що підлягають вирахуванню, різниці	200	187	387	(182)	(155)
Оренда	260	(117)	143	33	176
Об'єднання бізнесу	-	(664)	(664)	-	-
	<u>723</u>	<u>(1,298)</u>	<u>(575)</u>	<u>(220)</u>	<u>986</u>
Податкові активи / (зобов'язання)	723	(1,298)	(575)	(220)	986
Залік податку	(252)	252	-	-	-
	<u>471</u>	<u>(1,046)</u>	<u>(575)</u>	<u>(220)</u>	<u>986</u>
Чисті податкові активи / (зобов'язання)	471	(1,046)	(575)	(220)	986
	<u>2019</u>	<u>2019</u>	<u>2019</u>	<u>2019</u>	<u>2019</u>
	УО'000	УО'000	УО'000	УО'000	УО'000
Прискорена амортизація	255	-	255	(43)	-
Пенсійні зобов'язання працівників	140	-	140	(21)	(39)
Переоцінки	-	(1 730)	(1 731)	-	289
Інші тимчасові різниці	-	(27)	(27)	(2,078)	(639)
Доступні збитки	200	-	200	200	-
Об'єднання бізнесу	-	(179)	(179)	-	-
	<u>595</u>	<u>(1 936)</u>	<u>(1 341)</u>	<u>(1 942)</u>	<u>(389)</u>
Податкові активи / (зобов'язання)	595	(1 936)	(1 341)	(1 942)	(389)
Залік податку	(230)	230	-	-	-
	<u>365</u>	<u>(1 706)</u>	<u>(1 341)</u>	<u>(1 942)</u>	<u>(389)</u>
Чисті податкові активи / (зобов'язання)	365	(1 706)	(1 341)	(1 942)	(389)

Відстрочений податковий актив не визнано для такого:

	2020 УО'000	2019 УО'000
Пенсійна програма з визначеними виплатами	2 387	1 980
Тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню	200	100
Невикористаних податкових збитків	450	265
	<hr/>	<hr/>
	3 037	2 345
	<hr/>	<hr/>

Невикористані податкові збитки повинні бути використані до 31 грудня 2026 року. Тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню, можуть переноситися на невизначений час.

Примітка 32 Активи і зобов'язання, класифіковані як утримувані для продажу

МСФЗ 5:38 Розкрити основні класи активів і зобов'язань, класифікованих як утримувані для продажу.

МСФЗ 5:41 Розкрити:

- опис непоточного активу (або групи вибуття);
- опис фактів і обставин продажу, або обставин, що ведуть до очікуваного вибуття;
- опис очікуваного способу й часу цього вибуття;
- визнані прибутки або збитки;
- звітний сегмент, у якому непоточний актив (або група вибуття) подається.

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)**32. Активи і зобов'язання, класифіковані як утримувані для продажу****(i) Загальний опис**

У листопаді 2019 року правління оголосило про свій намір ліквідувати “Klimt Limited” і розпочало процес продажу компанії в грудні 2019 року. Продаж був завершений у травні 2020 року (див. Примітку 11).

“Pony Games Limited” (“Pony”) є дочірньою компанією Групи, основною діяльністю якої є виробництво настільних ігор. Після стратегічного огляду, проведеного в третьому кварталі 2020 року, керівництво дійшло висновку, що можна буде досягти значної економії коштів, якщо виробничі операції “Pony” будуть передані іншій дочірній компанії Групи (“Zebra Games Limited”) і для “Pony” буде знайдений новий власник. Значний прогрес щодо продажу було досягнуто наприкінці 2020 року, а вибуття очікується в кінці першої половини 2021 року. Активи і зобов'язання “Pony” класифіковані як утримувані для продажу в консолідованому звіті про фінансовий стан.

(ii) Операції вибуття, які відбулися після звітної дати та не були визнані

У січні 2021 року директори розпочали процес продажу головного офісу Групи перед переїздом у нове приміщення в листопаді 2021 року. Директори сподіваються, що продаж буде завершено до кінця 2021 року. Головний офіс включено до активів Компанії з метою звітування за сегментами, але не було розподілено до конкретного сегменту бізнесу. Оскільки процес продажу розпочався лише після звітної дати, головний офіс не було класифіковано як утримуваний для продажу в 2020 році.

(iii) Активи і зобов'язання, утримувані для продажу

Такі основні класи активів і зобов'язань, що пов'язані із вищезазначеними операціями, були класифіковані як утримувані для продажу в консолідованому звіті про фінансовий стан на 31 грудня:

	“Pony Games” 2020 УО'000	“Klimt” 2019 УО'000
Машини та обладнання	972	1 635
Нерухомість (земля і будівлі)	2 672	4 907
Інвестиційна нерухомість	1 000	2 000
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	672	214
	<hr/>	<hr/>
Активи, утримувані для продажу	5 316	8 756
	<hr/>	<hr/>
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	232	446
Заборгованість за кредитами	80	100
Виплати працівникам	15	-
	<hr/>	<hr/>
Зобов'язання, утримувані для продажу	327	546
	<hr/>	<hr/>

Коментарі BDO	<p>МСФЗ 13 вимагає особливого розкриття статей, які оцінюються або розкриваються за справедливою вартістю, залежно від:</p> <ul style="list-style-type: none"> – рівня ієрархії оцінки справедливої вартості – того, чи є оцінка справедливої вартості періодичною, чи ні. <p>У випадку з компанією «ABC Лімітед» ми припустили, що використовувані методи оцінки мають принаймні одні закриті вхідні дані, і тому класифікуються як оцінка справедливої вартості Рівня 3 (згідно з МСФЗ 13:73). Використання принаймні одних важливих закритих вхідних даних у методиці оцінки, ймовірно, відбувається для більшості переоцінок основних засобів та інвестиційної нерухомості.</p> <p>МСФЗ 13.93(а) посилається на активи, які утримуються для продажу та обліковуються за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж, відповідно до МСФЗ 5 Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність, як приклад неперіодичних оцінок справедливої вартості.</p>
МСФЗ 13:93(а)	Розкрити справедливую вартість (P1, P2 і P3).
МСФЗ 13.93(а)	Причини неперіодичних оцінок справедливої вартості (P1, P2 і P3).
МСФЗ 13:93(б)	Розкрити рівень ієрархії справедливої вартості (P1, P2 і P3).
МСФЗ 13:93(г)	<p>Щодо використовуваної методики оцінки розкрити:</p> <ul style="list-style-type: none"> – опис (P2 і P3) – будь-які зміни в методиці, яка використовувалась раніше, і причини таких змін (P2 і P3) – значні неспостережувані вхідні дані (P3).
Коментарі BDO	<p>Зверніть увагу, що це розкриття не додане до ілюстративної фінансової звітності. Це зроблено навмисно, оскільки ці елементи є специфічними для окремих суб'єктів господарювання й окремих статей фінансової звітності.</p> <p>Однак було надано ілюстративний шаблон як додаток до фінансової звітності (див. Додаток А).</p>
МСФЗ 13:93(е)	Розкрити опис процесів і політик оцінювання, використаних суб'єктами господарювання стосовно статті (P3).
МСФЗ 13:93(ж)	<p>Якщо найвигідніше та найкраще використання нефінансового активу відрізняється від його нинішнього використання, розкрити (P1, P2 і P3):</p> <ul style="list-style-type: none"> – цей факт – причини.

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)**32. Активи та зобов'язання, класифіковані як утримувані для продажу (продовження)****(iv) Збитки від зменшення корисності**

Збиток від зменшення корисності в сумі 121 000 УО (2019 р.: 242 000 УО), який виник у зв'язку з оцінкою групи вибуття за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж, було визнано й включено до адміністративних витрат діяльності, що триває (2019 р.: включено до припиненої діяльності). У той час як вибуття "Pony Games Limited" не є припиненою діяльністю, оскільки вона не являє собою вибуття окремого основного напряму діяльності або географічної зони діяльності, вибуття "Klimt Limited" представлено як таке. Цей підрозділ був включений до сегмента Абстрактного мистецтва (Примітка 8). Наразі він повністю вибув.

(v) Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість чистих активів "Pony Games" (5 050 000 УО, за вирахуванням витрат на вибуття в сумі 61 000 УО) класифікується як неперіодична оцінка справедливої вартості Рівня 3.

Методи оцінки й значні неспостережувані вхідні дані, що використовуються для визначення справедливої вартості активів і зобов'язань, утримуваних для продажу.

Використовувані методи оцінки	Значні неспостережувані вхідні дані
[МЕТОД ОЦІНКИ № 1] [ОПИС] [ПРОЦЕСИ ТА ПОЛІТИКА]	[ПЕРЕЛІК ВИКОРИСТАНИХ ЗНАЧНИХ ВХІДНИХ ДАНИХ, ЩО НЕ СПОСТЕРІГАЮТЬСЯ НА РИНКУ]
[МЕТОД ОЦІНКИ № 2] [ОПИС] [ПРОЦЕСИ ТА ПОЛІТИКА]	[ПЕРЕЛІК ВИКОРИСТАНИХ ЗНАЧНИХ ВХІДНИХ ДАНИХ, ЩО НЕ СПОСТЕРІГАЮТЬСЯ НА РИНКУ]
[МЕТОД ОЦІНКИ № 3] [ОПИС] [ПРОЦЕСИ ТА ПОЛІТИКА]	[ПЕРЕЛІК ВИКОРИСТАНИХ ЗНАЧНИХ ВХІДНИХ ДАНИХ, ЩО НЕ СПОСТЕРІГАЮТЬСЯ НА РИНКУ]

Змін у методах оцінки протягом періоду не спостерігалось.

Оцінка справедливої вартості базується на найвигіднішому і найкращому використанні вищезазначених статей, яка не відрізняється від їхнього фактичного використання.

Примітка 33 Акціонерний капітал

МСБО 1:79(a)

Розкрити для кожного класу акціонерного капіталу:

- кількість акцій, дозволених до випуску;
- кількість випущених і повністю сплачених акцій;
- кількість випущених, але не повністю сплачених акцій;
- номінальну вартість однієї акції;
- узгодження кількості акцій в обігу на початок і на кінець періоду;
- права, привілеї та обмеження, які супроводжують цей клас, включно з обмеженнями з розподілу дивідендів і поверненням капіталу;
- частки в суб'єкті господарювання, утримувані суб'єктом господарювання чи його дочірніми або асоційованими підприємствами (тобто власні акції);
- акції, зарезервовані для випуску на умовах опціонів і контрактів з продажу акцій;
- умови та суми стосовно вищезазначеного.

«ABC Лімітед»

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)

33. Акціонерний капітал

	<i>Дозволені до випуску</i>			
	2020 Кількість	2020 УО'000	2019 Кількість	2019 УО'000
Звичайні акції по 10 центів кожна	100 000 000	10 000	100 000 000	10 000
Привілейовані акції, які підлягають викупу, 50 центів кожна (класифіковані як зобов'язання)	500 000	250	500 000	250
Усього	100,500,000	10,250	100,500,000	10,250
	<i>Випущені і повністю сплачені</i>			
	2020 Кількість	2020 УО'000	2019 Кількість	2019 УО'000
Звичайні акції по 10 центів кожна	74 280 000	7 428	74 780 000	7 478
Станом на 01 січня	74 280 000	7 428	74 780 000	7 478
Реалізовані права конвертації боргу	1 200 000	120	-	-
Інші випуски за грошові кошти протягом року	700 000	70	-	-
Придбання власних акцій для їхнього анулювання	(500 000)	(50)	(500 000)	(50)
Станом на 31 грудня	75 680 000	7 568	74 280 000	7 428
Привілейовані акції, які підлягають викупу, 50 центів кожна	225 000	113	150 000	75
Станом на 01 січня	225 000	113	150 000	75
Випущені протягом року	30 000	15	75 000	38
Станом на 31 грудня	255 000	128	225 000	113

28 лютого 2020 року материнська компанія випустила 30,000 додаткових привілейованих акцій, які підлягають викупу, номінальною вартістю 50 центів за акцію. Акції стають обов'язковими для викупу через п'ять років після дати випуску і за ними виплачуються дивіденди у розмірі 7%. Привілейовані акції, які підлягають викупу, класифікуються як зобов'язання (див. також Примітку 28).

Акції, утримувані за програмою ESOP / Викуплені власні акції

	2020 Кількість	2020 УО'000	2019 Кількість	2019 УО'000
Звичайні акції, утримувані за програмою ESOP	3 302 500	1 066	3 850 000	1 230
	_____	_____	_____	_____

Очікується, що акції, утримувані за програмою ESOP (план наділення акціями робітників компанії), будуть випущені за контрактами на опціони на акції. Акції були придбані в 2019 році. У 2019 році було випущено 547 500 акцій для робітників.

Примітка 34 Резерви

МСБО 1:79(б) Розкрити характер і призначення кожного резерву.

МСБО 16:77(д) Розкрити будь-які обмеження щодо розподілу суми дооцінки.

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)

34. Резерви

Нижче описані характер і цілі кожного резерву у власному капіталі:

Резерви	Опис і призначення
<i>Емісійний дохід</i>	Перевищення суми коштів, отриманих від первинного випуску власних акцій, над їхнім номіналом.
<i>Акції, що підлягають випуску</i>	Акції, за які отримано винагороду, але які ще не випущені.
<i>Резерв на погашення капіталу</i>	Суми, передані з акціонерного капіталу при викупі випущених акцій.
<i>Викуплені акції та акції, утримувані за програмою ESOP</i>	Середньозважена вартість власних акцій, утримуваних компанією та акцій, утримуваних у фонді за програмою ESOP.
<i>Резерв опціону конвертованих боргових зобов'язань</i>	Сума надходжень від випуску конвертованого боргу, що відноситься до складу капіталу (тобто опціон на конвертацію боргу в акціонерний капітал).
<i>Резерв переоцінки</i>	Прибутки / збитки, що виникають від переоцінки нерухомості групи (крім інвестиційної нерухомості).
<i>Резерв справедливої вартості через інший сукупний дохід</i>	Прибутки / збитки від фінансових активів, класифікованих за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.
<i>Резерв хеджування грошових потоків</i>	Прибутки / збитки, що виникають від ефективної частини інструментів хеджування, що відображаються за справедливою вартістю в рамках кваліфікованого хеджування грошових потоків.
<i>Резерв перерахунку іноземних валют</i>	Прибутки / збитки, що виникають при перерахунку чистих активів закордонних підприємств в УО.
<i>Нерозподілений прибуток</i>	Усі інші чисті прибутки і збитки та операції з власниками (наприклад, дивіденди), не визнані в інших місцях.

Примітка 35 Аналіз сум, визнаних у складі іншого сукупного доходу

МСБО 1:106А	Розкрити аналіз іншого сукупного доходу за статтями для кожної складової власного капіталу.
МСФЗ 7:23(в),(г),(г')	Щодо хеджування грошових потоків розкрити: <ul style="list-style-type: none">– суму, яка була визнана в складі іншого сукупного доходу протягом періоду;– суму, яка була рекласифікована з власного капіталу в прибуток або збиток за період, показуючи суму, включену до кожної статті у звіті про сукупний дохід; і– суму, яка була вилучена з власного капіталу протягом періоду і включена до первісної вартості або іншої балансової вартості нефінансового активу чи нефінансового зобов'язання, придбання або виникнення яких було хеджованою високоїмовірною прогнозованою операцією.
МСФЗ 7:24Б	<p>Суб'єкт господарювання розкриває в табличній формі зазначені нижче величини, пов'язані з об'єктами хеджування, окремо за категоріями ризику для таких типів хеджування:</p> <p>(а) для хеджування справедливої вартості:</p> <ul style="list-style-type: none">(ii) накопичену величину коригувань хеджування справедливої вартості за об'єктом хеджування, включену в балансову вартість об'єкта хеджування, визнану у звіті про фінансовий стан (подаючи активи окремо від зобов'язань);(v) накопичену величину коригувань хеджування справедливої вартості, що лишається у звіті про фінансовий стан для всіх об'єктів хеджування, для яких припинено коригування з урахуванням прибутків або збитків від хеджування відповідно до параграфу 6.5.10 МСФЗ 9; <p>(б) для хеджування грошових потоків і хеджування чистої інвестиції в закордонну господарську одиницю:</p> <ul style="list-style-type: none">(ii) залишки резерву хеджування грошових потоків і резерву курсових різниць для тих хеджувань, які тривають й обліковуються відповідно до параграфів 6.5.11 та 6.5.13(а) МСФЗ 9; і(i) залишків, що лишилися в резерві хеджування грошових потоків і в резерві курсових різниць унаслідок будь-яких відносин хеджування, для яких облік хеджування більше не застосовується.

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)

35 Аналіз сум, визнаних у складі іншого сукупного доходу

	Резерв переоцінки	Резерв справедливої вартості через інший сукупний дохід	Резерв хеджування грошових потоків щодо хеджування свопу за відсотковими ставками, що триває	Резерв хеджування грошових потоків щодо хеджування валютних контрактів	Резерв перерахунку іноземних валют	Нерозподілений прибуток
	УО'000	УО'000	УО'000	УО'000	УО'000	УО'000
Рік, що закінчився 31 грудня 2020 року						
<i>Статті, які не будуть рекласифіковані в прибуток або збиток:</i>						
Збиток від переоцінки нерухомості	(4,460)	-	-	-	-	-
Актарний прибуток за пенсійними програмами з визначеними виплатами	-	-	-	-	-	266
Податок на прибуток, пов'язаний зі статтями, які не будуть рекласифіковані (Примітка 10)	1 026	-	-	-	-	(61)
<i>Інвестиції, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід:</i>						
Прибуток (збиток) від переоцінки боргових цінних паперів за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	-	(349)	-	-	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний зі статтями, які не будуть рекласифіковані (Примітка 10)	-	57	-	-	-	-

*Продовження таблиці на наступній сторінці

Примітка 35 Аналіз сум, визнаних у складі іншого сукупного доходу (продовження)

МСБО 1:106А	Розкрити аналіз іншого сукупного доходу за статтями для кожної складової власного капіталу.
МСФЗ 7:23(в),(г),(ґ)	Щодо хеджування грошових потоків розкрити: <ul style="list-style-type: none">– суму, яка була визнана в складі іншого сукупного доходу протягом періоду;– суму, яка була рекласифікована з власного капіталу в прибуток або збиток за період, показуючи суму, включену до кожної статті у звіті про сукупний дохід; і– суму, яка була вилучена з власного капіталу протягом періоду і включена до первісної вартості або іншої балансової вартості нефінансового активу чи нефінансового зобов'язання, придбання або виникнення яких було хеджованою високо ймовірною прогнозованою операцією.
МСФЗ 7:24Б	Суб'єкт господарювання розкриває в табличній формі зазначені нижче величини, пов'язані з об'єктами хеджування, окремо за категоріями ризику для таких типів хеджування: <ul style="list-style-type: none">(а) для хеджування справедливої вартості:<ul style="list-style-type: none">(ii) накопичену величину коригувань хеджування справедливої вартості за об'єктом хеджування, включену в балансову вартість об'єкта хеджування, визнану у звіті про фінансовий стан (подаючи активи окремо від зобов'язань);(v) накопичену величину коригувань хеджування справедливої вартості, що лишається у звіті про фінансовий стан для всіх об'єктів хеджування, для яких припинено коригування з урахуванням прибутків або збитків від хеджування відповідно до параграфу 6.5.10 МСФЗ 9;(б) для хеджування грошових потоків і хеджування чистої інвестиції в закордонну господарську одиницю:<ul style="list-style-type: none">(iii) залишки резерву хеджування грошових потоків і резерву курсових різниць для тих хеджувань, які тривають й обліковуються відповідно до параграфів 6.5.11 та 6.5.13(а) МСФЗ 9; і(ii) залишків, що лишилися в резерві хеджування грошових потоків і в резерві курсових різниць унаслідок будь-яких відносин хеджування, для яких облік хеджування більше не застосовується.

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)

35 Аналіз сум, визнаних у складі іншого сукупного доходу (продовження)

	Резерв переоцінки	Резерв справедливої вартості через інший сукупний дохід	Резерв хеджування грошових потоків щодо хеджування свопу за відсотковими ставками, що триває	Резерв хеджування грошових потоків щодо хеджування валютних контрактів	Резерв перерахунку іноземних валют	Нерозподілений прибуток
	УО'000	УО'000	УО'000	УО'000	УО'000	УО'000
Статті, які будуть або можуть бути рекласифіковані до прибутку або збитку:						
Інвестиції, що оцінюються за справедливою вартістю через Інший сукупний дохід:						
Прибуток (збиток) від переоцінки боргових цінних паперів за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	-	(9)	-	-	-	-
Хеджування грошових потоків:						
Прибуток, визнаний за інструментами хеджування	-	-	731	200	-	-
Рекласифіковано до складу прибутку або збитку за рік (включено до складу адміністративних витрат)	-	-	-	(48)	-	-
Рекласифіковано до складу прибутку або збитку за рік (включено до фінансових витрат)	-	-	(200)	-	-	-
Рекласифіковано до первісної балансової вартості основних засобів	-	-	-	(775)	-	-
Рекласифіковано до первісної балансової вартості запасів	-	-	-	165	-	-
Курсові різниці, що виникають при перерахуванні іноземних Операцій	-	-	-	-	2 084	-
Податок на прибуток, пов'язаний зі статтями, які можуть бути рекласифіковані (Примітка 10)	-	2	(156)	(58)	-	-
	<u>(3,434)</u>	<u>(299)</u>	<u>375</u>	<u>(516)</u>	<u>2,084</u>	<u>205</u>

Примітка 35 Аналіз сум, визнаних у складі іншого сукупного доходу (продовження)

МСБО 1:106A Розкрити аналіз іншого сукупного доходу за статтями для кожної складової власного капіталу.

МСФЗ
7:23(в),(г),(г')

- Щодо хеджування грошових потоків розкрити:
- суму, яка була визнана в складі іншого сукупного доходу протягом періоду;
 - суму, яка була рекласифікована з власного капіталу в прибуток або збиток за період, показуючи суму, включену до кожної статті у звіті про сукупний дохід;
 - суму, яка була вилучена з власного капіталу протягом періоду і включена до первісної вартості або іншої балансової вартості нефінансового активу чи нефінансового зобов'язання, придбання або виникнення яких було хеджованою високо ймовірною прогнозованою операцією.

«АВСЛімітед»

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)

35 Аналіз сум, визнаних у складі іншого сукупного доходу (продовження)

	Резерв переоцінки	Резерв справедливої вартості через інший сукупний	Резерв хеджування грошових потоків	Резерв перерахунку іноземних валют	Нерозподілений прибуток
	УО'000	УО'000	УО'000	УО'000	УО'000
Рік, що закінчився 31 грудня 2019 року					
<i>Статті, що не будуть рекласифіковані до складу прибутку або збитку:</i>					
Збиток від переоцінки нерухомості	(1 154)	-	-	-	-
Прибуток (збиток) від переоцінки боргових цінних паперів за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	-	1 542	-	-	-
АктUARний прибуток за пенсійними програмами з визначеними виплатами	-	-	-	-	157
Частка іншого сукупного доходу асоційованих компаній	-	-	-	-	412
Податок, пов'язаний зі статтями, які не будуть рекласифіковані (Примітка 10)	289	(386)	-	-	(142)
<i>Статті, які будуть або можуть бути рекласифіковані до прибутку або збитку:</i>					
Хеджування грошових потоків:					
Прибуток, визнаний за інструментами хеджування	-	-	458	-	-
Рекласифіковано до складу прибутку або збитку за рік (включається до складу адміністративних витрат)	-	-	275	-	-
Рекласифіковано до первісної балансової вартості запасів	-	-	(132)	-	-
Курсові різниці, що виникають при перерахуванні іноземних операцій	-	-	-	1,024	-
Податок на прибуток, пов'язаний зі статтями, які можуть бути рекласифіковані (Примітка 10)	-	-	(150)	-	-
	(865)	1 156	451	1,024	427

Примітка 36 Пенсійні програми з визначеними виплатами

МСБО 19:139(а)	Розкрити інформацію про особливості програм з визначеними виплатами, зокрема: <ul style="list-style-type: none">– характер виплат– опис нормативно-правового поля, наприклад, рівень будь-яких вимог мінімального фінансування або верхньої межі– обов'язки щодо керівництва програмою.
МСБО 19:147(а)	Розкрити механізми фінансування програми з визначеними виплатами.
МСБО 19:139(б)	Розкрити ризики, на які наражається програма з визначеними виплатами.
МСБО 19:147(б)	Розкрити очікувані внески до програми з визначеними виплатами на наступний річний звітний період.

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)

36. Пенсійні програми з встановленими виплатами

(i) Характер і механізм фінансування пенсійних програм з визначеними виплатами

Група використовує дві пенсійні програми з визначеними виплатами після закінчення трудової діяльності своїх працівників у [КРАЇНА X].

- Програма А забезпечує працівникам у [КРАЇНИ X] виплату при виході на пенсію, що дорівнює 1/60 в рік середньої заробітної плати працівників під час їхньої роботи в Групі (з урахуванням інфляції).

Програма А фінансується Компанією. Працівники не роблять внесків у програму. Внески Компанії обчислюються шляхом окремої актуарної оцінки на основі політики фінансування, детально викладеної в угоді про програму.

- Програма Б забезпечує працівникам у [КРАЇНИ X] медичне страхування на пенсії.

Програма Б не фінансується.

Обидві схеми юридично відокремлені від Групи та управляються окремим фондом. Рада фонду складається з рівних представників Групи та працівників (нинішніх і колишніх), а також незалежного голови. За законом рада повинна діяти в інтересах учасників програм і несе відповідальність за розробку інвестиційної політики, політики внесків та інших відповідних політик.

Програми наражаються на певні ризики, зокрема:

- *інвестиційний ризик*: зміна використаної дисконтної ставки (високоякісні корпоративні облігації деноміновані в тій самій валюті, що й зобов'язання щодо виплат після закінчення трудової діяльності) стосовно повернення активів програми
- *ризик відсоткової ставки*: зменшення / збільшення використовуваної ставки дисконтування (високоякісні корпоративні облігації) збільшить / зменшить зобов'язання програми з визначеними виплатами
- *ризик довголіття*: зміни в оцінці рівня смертності наявних і колишніх працівників
- *ризик, пов'язаний із зарплатою*: збільшення майбутніх зарплат збільшує валове зобов'язання програми з визначеними виплатами.

Працівники, які не беруть участь у програмі з визначеними виплатами, мають право приєднатися до програм з визначеними сумами внесків.

У 2021 році Група розраховує внести 360 000 УО у свої програми з визначеними виплатами.

Примітка 36 Пенсійні програми з визначеними виплатами (продовження)

- МСБО 19:140(а) Розкрити узгодження залишку на початок періоду й залишку на кінець періоду для чистого зобов'язання (активу) за визначеною виплатою, показуючи окремі узгодження для:
- зобов'язання за визначеною виплатою
 - активів програми
 - впливу «верхньої межі» активу, якщо це доречно.
- МСБО 19:140(б) Розкрити узгодження залишку на початок періоду й залишку на кінець періоду прав на компенсацію, якщо це доречно.
- МСБО 19:141 Кожне вищезгадане узгодження повинно містити таку інформацію:
- вартість поточної послуги;
 - відсотковий дохід і витрати;
 - переоцінку зобов'язання за визначеною виплатою
 - підпункти (i)-(iv) детально описують окремі статті звірки, які слід включити.
 - статті, що виникають при розрахунках (тобто вартість минулих послуг, прибутки і збитки).
- МСБО 19:139(в) Розкрити будь-які зміни програми, скорочення і розрахунки.

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)

36. Пенсійні програми з встановленими виплатами (продовження)

(ii) Узгодження зобов'язання з визначеними виплатами і справедливої вартості активів програми

Як Програма А, так і Програма Б схильні до істотно однакових ризиків, і, таким чином, узгодження нижче подано у сукупності.

	Зобов'язання за визначеною виплатою		Справедлива вартість активів програми		Чисте зобов'язання з визначеними виплатами	
	2020 УО'000	2019 УО'000	2020 УО'000	2019 УО'000	2020 УО'000	2019 УО'000
Залишок (01 січня)	42 673	36 500	(35 121)	(31 561)	7 552	4 939
Вартість послуги – поточна	386	423	-	-	386	423
Вартість послуги – минула(1)	381	-	-	-	381	-
Відсоткові витрати (дохід)	2 773	2 372	(408)	(512)	2 365	1 860
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Включено в прибуток або збиток	3 540	2 795	(408)	(512)	3,132	2 283
Збиток (прибуток) від переоцінки						
а) Актуарний збиток (прибуток)						
від:						
- Демографічних припущень	(150)	(180)	-	-	150	180
- Фінансових припущень	(127)	(120)	-	-	127	120
- Коригувань (минулих)	(89)	(97)	-	-	89	97
(б) Прибуток від активів програми (без урахування відсотків)	-	-	100	240	(100)	(240)
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Визнано у складі іншого сукупного доходу	(366)	(397)	100	240	266	157
Вплив коливань валютних курсів	1 760	3 266	(3 553)	(2 266)	(1 793)	1 000
Внески роботодавців	-	-	(1 098)	(1 272)	(1 098)	(1 272)
Зроблені виплати	439	509	1 740	250	2 176	759
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Інші зміни	2 199	3 775	(2 911)	(3 288)	(712)	487
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Залишок (31 грудня)	48 046	42 673	(38 340)	(35 121)	9 706	7 552
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Відноситься до:						
- Програми А					4 580	3 218
- Програми Б					5 126	4 334
					<hr/>	<hr/>
					9 706	7 552
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>

(1) У 2020 році в [КРАЇНІ Х] було введено новий закон, що стосується віку виходу на пенсію. Унаслідок нового законодавства чисті зобов'язання за програмою з визначеними виплатами Групи збільшились на 381,000 УО, що вимагає визнання відповідних витрат як вартості минулих послуг в 2020 році.

Примітка 36 Пенсійні програми з визначеними виплатами (продовження)

- МСБО 19:142 Деталізувати справедливу вартість активів програми за класами.
- Деталізація повинна відображати різний характер і різні ризики таких активів, поділяючи кожен клас активів на такі, що мають ринкові ціни котирування на активному ринку і такі, що таких цін не мають.
- Підпункти (а)-(є) містять приклади дезагрегованих позицій.
- МСБО 19:143 Розкрити нерухомість, зайняту групою, яка включена до активів програми.
- МСБО 19:143 Розкрити власні акції суб'єкта господарювання, які включені до активів програми.
- МСБО 19:146 Розкрити опис будь-яких стратегій встановлення відповідності між активами і зобов'язаннями.

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)**36. Пенсійні програми з встановленими виплатами (продовження)***iii) Дезагрегація активів програми з визначеними виплатами*

Аналіз справедливої вартості активів Програми А і активів Програми Б представлений таким чином:

	2020 УО'000	2019 УО'000
<i>Акції (ринкові ціни котирування)</i>		
- Телекомунікації	3 004	2 759
- Нафтохімічні продукти	2 426	2 228
- Засоби масової інформації	1 733	1 592
- Продукти харчування та напої	2 657	2 440
- Фінансові установи	1 733	1 592
	<hr/>	<hr/>
	11 552	10 610
<i>Облігації (ринкові ціни котирування)</i>		
- Державні облігації (AAA)	7 701	7 073
- Високоякісні корпоративні облігації (AAA)	6 353	5 835
- Високоякісні корпоративні облігації (AA)	5 198	4 774
	<hr/>	<hr/>
	19 252	17 682
<i>Похідні інструменти</i>		
- Відсоткові свопи	1 377	1 260
- Форвардні валютні свопи	774	709
	<hr/>	<hr/>
	2 151	1 969
<i>Грошові кошти</i>	390	350
<i>Нерухомість</i>	4 454	3 999
<i>Звичайні акції Компанії</i>	540	510
	<hr/>	<hr/>
	38 340	35 121
	<hr/>	<hr/>

Ціни на акції та державні облігації котируються на активних ринках. Державні і корпоративні облігації випускаються європейськими урядами й установами (номіновані в тій самій валюті, що й зобов'язання щодо виплат після закінчення трудових відносин), а рейтинги базуються на рейтингах, наданих [РЕЙТИНГОВЕ АГЕНТСТВО].

До майнових активів програми включається нерухомість, зайнята Групою, вартістю 2 985 000 УО (2019: 2 901 000 УО).

На звітну дату встановлюється відповідність між активами і зобов'язаннями з аналізом ризику й поверненням активів програми стосовно стратегічної інвестиційної політики програм. Ключові аспекти Схем стратегічного інвестиційного фонду:

- сукупність стратегічних активів, що складається з не більше, ніж 30%-35% пайових цінних паперів, 45%-55% державних і високоякісних корпоративних облігацій (рейтинг АА або вище), 10%-25% інших інвестицій
- управління відсотковим ризиком за допомогою державних і якісних корпоративних облігацій та відсоткових свопів
- управління валютним ризиком за допомогою форвардних валютних свопів.

Ця політика відповідає політиці попереднього періоду.

Примітка 36 Пенсійні програми з визначеними виплатами (продовження)

МСБО 19:144	Розкрити важливі актуарні припущення, використані у визначенні теперішньої вартості зобов'язання за визначеною виплатою.
МСБО 19:147(в)	Розкрити середньозважену тривалість зобов'язання за визначеною виплатою.
МСБО 19:145 (а)-(в)	Розкрити аналіз чутливості щодо обґрунтовано можливих змін у кожному важливому актуарному припущенні, що використовується для визначення теперішньої вартості зобов'язання за визначеною виплатою.

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)

36. Пенсійні програми з встановленими виплатами (продовження)

(iv) Зобов'язання за визначеною виплатою – актуарні припущення

Основні актуарні припущення, що використовуються при визначенні теперішньої вартості зобов'язання за визначеною виплатою Програми А і Програми Б (середньозважене), містять:

	2020	2019
Ставка дисконтування	5.25%	6.25%
Зростання майбутніх зарплат	1.00%	2.00%
Збільшення медичних витрат	5.00%	5.50%
Збільшення витрат на впровадження програми	2.00%	1.00%
Зростання рівня інфляції	3.10%	4.80%
Довголіття в пенсійному віці (наявні пенсіонери)		
- Чоловіки	18.3 років	18.0 років
- Жінки	21.2 років	21.1 років
Довголіття в пенсійному віці (майбутні пенсіонери)		
- Чоловіки	20.1 років	19.9 років
- Жінки	23.2 років	23.0 років

Середньозважена тривалість зобов'язання за визначеною виплатою на 31 грудня 2020 року становила 17,2 років (2019: 17,0 років).

(v) Зобов'язання за визначеною виплатою – аналіз чутливості

Вплив на вартість зобов'язання за визначеною виплатою обґрунтовано-можливої зміни одного актуарного припущення, коли всі інші припущення залишаються незмінними, представлено в таблиці нижче:

Актуарні припущення	Обґрунтовано можлива зміна	Зобов'язання за визначеною виплатою	
		Збільшення	Зменшення
Ставка дисконтування	(+/- 1.00%)	(4,560)	5,280
Зростання майбутніх зарплат	(+/- 1.50%)	2,740	(2,560)
Збільшення медичних витрат	(+/- 2.00%)	2,650	(2,410)
Збільшення витрат на впровадження програми	(+/- 0.50%)	3,890	(3,120)
Зростання рівня інфляції	(+/- 1.25%)	1,780	(1,650)
Майбутні показники смертності	(+/- 1.00%)	(1,260)	1,180

Примітка 37 Платіж на основі акцій

- МСФЗ 2:45(а)-(б) Розкрити:
- опис кожного виду угоди, платіж за якою здійснюється на основі акцій (тобто загальні умови кожної з угод, вимоги для набуття права, максимальний строк наданих опціонів і метод розрахунку).
 - кількість і середньозважені ціни виконання опціонів на акції за кожною з наведених далі груп опціонів:
 - невиконані на початок періоду;
 - надані протягом періоду;
 - вилучені протягом періоду;
 - виконані протягом періоду;
 - строк яких закінчився протягом періоду;
 - невиконані на кінець періоду;
 - такі, що підлягають виконанню станом на кінець періоду;
- МСФЗ 2:45(в) Для опціонів на акції, які були виконані протягом періоду, розкрити:
- середньозважену ціну акції на дату виконання.
- МСФЗ 2:45(г) Для невиконаних опціонів на акції розкрити:
- діапазон цін виконання;
 - середньозважений строк дії, що залишився згідно з контрактом.
- МСФЗ 2:52 Розкрити будь-яку іншу інформацію, необхідну для розуміння характеру і обсягу угод, платіж за якими здійснюється на основі акцій.
- МСФЗ 2:51 Розкрити:
- загальну суму витрат, що виникли внаслідок операцій, платіж за якими здійснюється на основі акцій, і за якими отримані товари чи послуги не відповідали критеріям визнання як активи (включно з будь-якою часткою загальних витрат, яка виникає внаслідок операцій, платіж за якими здійснюється на основі акцій з використанням інструментів капіталу);
 - загальну суму балансової вартості зобов'язань щодо платежів на основі акцій;
 - загальну внутрішню вартість зобов'язань щодо платежів на основі акцій, яка є забезпеченою на звітну дату (наприклад, набуті права на компенсацію приросту вартості акції).

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)

37. Платіж на основі акцій

Компанія користується двома програмами оплати праці працівників на основі акцій: схвалену податковою інспекцією Великобританії програму і несхвалену програму для виконавчих директорів і певного вищого керівництва. Усі працівники Великобританії мають право брати участь у програмі «Заощаджуй, заробляючи» (Save as You Earn, SAYE), єдиною умовою набуття прав на яку є те, що цей працівник залишається співробітником Групи протягом періоду заощаджень. За несхваленою програмою опціони виконуються, якщо базовий прибуток на акцію збільшується в середньому більше, ніж індекс ринкових цін протягом 3-річного періоду з дати видачі. Крім того, строк опціонів закінчується, якщо співробітник звільнюється протягом 2 років після виконання цього критерію.

	2020	2019	2020	2019
	Середньозважена середня ціна виконання (центів УО)	Кількість	Середньозважена середня ціна виконання (центів УО)	Кількість
Невиконані станом на 01 січня	53	1 500 000	-	-
Надано протягом року	56	4 000 000	53	1 500 000
Вилучено протягом року	53	(200 000)	-	-
Виконано протягом року	53	(20 000)	-	-
Строк закінчився протягом року	53	(780 000)	-	-
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Заборгованість станом на 31 грудня	56	4 500 000	53	1 500 000
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>

Ціна виконання опціонів на 31 грудня 2020 року становила від 53 центів УО до 56 центів УО (2019 р.: від 53 центів УО до 56 центів УО), а їхній середньозважений контрактний строк становив 3 роки (2019 р.: 4 роки).

Із загальної кількості опціонів на 31 грудня 2020 року 1 500 000 (2019 р.: нуль) було реалізовано і підлягало виконанню.

Середньозважена ціна акцій (на дату здійснення) опціонів, виконаних протягом року, становила 53 центи УО (2019 р.: н/з).

Середньозважена справедлива вартість кожного опціону, наданого протягом року, становила 56 центів УО (2019 р.: 53 центи).

На додаток до вищезазначених програм винагород на основі акцій з використанням інструментів капіталу, Група також застосовує систему преміювання умовних акцій, згідно з якою виконавчі директори отримують право на грошову премію залежно від того, наскільки ціна акцій компанії перевищує індекс акцій FTSE-All за п'ятирічний період.

Примітка 37 Платіж на основі акцій (продовження)

- МСФЗ 2:47(а) Щодо наданих опціонів на акції, коли справедливу вартість товарів або послуг, отриманих як відшкодування, було оцінено на основі справедливої вартості наданих інструментів капіталу, розкрити:
- середньозважену справедливу вартість
 - інформацію щодо оцінки, зокрема:
 - модель ціноутворення опціонів
 - вихідні дані, використані в наведеній вище моделі:
 - середньозважена ціна акцій
 - ціна виконання
 - очікувані цінові коливання
 - строк чинності опціону
 - очікувані дивіденди
 - безризикова ставка відсотка
 - припущення, зроблені для відображення впливів внаслідок очікуваного дострокового виконання
 - спосіб, у який були визначені очікувані цінові коливання
 - інформацію про те, чи були враховані при оцінці справедливої вартості інші характеристики наданого опціону, такі як стан ринку.

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)**37. Платіж на основі акцій (продовження)**

Наступна інформація є основою для оцінки справедливої вартості опціонів, наданих протягом року за програмами винагород на основі акцій з використанням грошових коштів і інструментів капіталу, що застосовуються Групою.

	2020 УО'000	2019 УО'000
<i>Розрахунок на основі інструментів капіталу</i>		
Використовувана модель ціноутворення опціонів	Біноміальна модель	Біноміальна модель
Середньозважена ціна акцій на дату надання (у центах УО)	80	77
Ціна виконання (у центах УО)	56	53
Середньозважений контрактний термін (у днях)	620	630
<i>Розрахунок з використанням грошових коштів</i>		
Використовувана модель ціноутворення опціонів	Модель Блека-Шоулза	Модель Блека-Шоулза
Ціна акції на дату надання (в центах УО)	82	76
Контрактний термін служби (в днях)	1 460	1 825
Коливання щодо індексу порівняння	70%	60%
Темп зростання дивідендів відносно індексу порівняння	110%	120%
<i>Розрахунок на основі інструментів капіталу і розрахунок з використанням грошових коштів</i>		
Очікувані цінові коливання	35%	20%
Очікувані темпи зростання дивідендів	5%	5%
Безризикова відсоткова ставка	1%	3%

Припущення щодо коливання, оцінене за стандартним відхиленням очікуваної прибутковості ціни акцій, засноване на статистичному аналізі щоденних цін на акції за останні три роки.

Ринкові умови набуття права враховувались при оцінці фантомних опціонів шляхом застосування відповідного дисконту до справедливої вартості еквівалентних прав на отримання вигід від приросту вартості акцій без зазначеної умови набуття права.

Витрати на винагороду на основі акцій, розкриті у винагороді ключового управлінського персоналу (Примітка 7), містять:

	2020 УО'000	2019 УО'000
Програми винагород на основі акцій з використанням інструментів капіталу	878	1 017
Програми винагород на основі акцій з використанням грошових коштів	586	678
	<u>1 464</u>	<u>1 695</u>

Протягом поточного або попереднього періоду Група не здійснювала жодних платіжних операцій на основі акцій з іншими сторонами, крім працівників.

Примітка 38 Об'єднання бізнесу протягом періоду

МСФЗ 3:Б64	Для окремих важливих об'єднань бізнесу протягом періоду розкрити:
МСФЗ 3:В64 (а)-(д)	<ul style="list-style-type: none">— назву і опис об'єкта придбання;— дату придбання;— відсоток придбаних часток участі в капіталі з правом голосу;— основні причини об'єднання бізнесу;— опис того, як був отриманий контроль;— якісна характеристика чинників, які формують визнаний гудвіл, (таких як очікувана синергія, невизнані нематеріальні активи);— справедливу вартість загальної переданої компенсації;— загальну суму переданої компенсації (тобто грошові кошти, матеріальні активи, інструменти капіталу тощо), дезагредовану за основними класами;
МСФЗ 3:В64 (е)-(ж)	<ul style="list-style-type: none">— інформацію стосовно придбаної дебіторської заборгованості (за основними класами):<ul style="list-style-type: none">— справедливу вартість;— валові договірні суми дебіторської заборгованості;— оцінку договірних грошових потоків, отримання яких не очікується;— суми для кожного основного класу придбаних активів і прийнятих зобов'язань.
МСБО 7:40	Сукупно розкрити: <ul style="list-style-type: none">— суму отриманої компенсації;— компенсацію, що складається з грошових коштів і їхніх еквівалентів;— набуті грошові кошти та їхні еквіваленти;— інші основні категорії придбаних активів і зобов'язань.
Коментарі BDO МСФЗ 3:Б64 (з) МСФЗ 3:В64 (і)-(л)	Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 3:В64 (з), (і) - (л), які можуть застосовуватися, але не мають відношення до «АВС», містять: <ul style="list-style-type: none">— операції, визнані окремо від придбання;— вигідні покупки (тобто від'ємний гудвіл);— об'єднання бізнесу, коли суб'єкт господарювання утримує менше 100%;— об'єднання бізнесу, що відбувається поетапно.

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)**38. Об'єднання бізнесу протягом звітного періоду**

24 квітня 2020 року Група придбала 100% інструментів капіталу з правом голосу “Color Sarl”, компанії, основною діяльністю якої є виробництво фарб і барвників. Основною причиною цього придбання було забезпечення постачань основних матеріалів й зменшення витрат Групи. Група також розраховує використовувати досвід і знання, набуті при розробці нових лінійок продукції.

Детальна інформація про справедливу вартість придбаних ідентифікованих активів і зобов'язань, вартість придбання й гудвіл наведена нижче (зверніть увагу, що справедлива вартість не використовувалася як основа для оцінки активів та зобов'язань, які потребують іншої бази, таких як оренда, умовні зобов'язання, податки на прибуток і пенсійні програми з визначеними виплатами):

	Балансова вартість УО'000	Коригування УО'000	Справедлива вартість УО'000
Основні засоби	2 750	1 115	3 865
Активи з права користування	800	100	900
Торговий знак	-	1 200	1 200
Недоговірні списки клієнтів і відносини з ними	-	200	200
Ліцензії	500	100	600
Грошові похідні фінансові інструменти	-	150	150
Запаси	250	(10)	240
Дебіторська заборгованість	340	-	340
Грошові кошти	400	-	400
Кредиторська заборгованість	(300)	-	(300)
Банківські кредити	(500)	-	(500)
Зобов'язання з оренди	(825)	(35)	(790)
Пенсійна програма з визначеними виплатами	(150)	-	(150)
Обтяжливі контракти	40	(40)	-
Відстрочене податкове зобов'язання	-	(485)	(485)
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Всього чисті активи	3 305	2 365	5 670
	<hr/>	<hr/>	<hr/>

На дату придбання “Color Sarl” утримував торговельну дебіторську заборгованість з балансовою і справедливою вартістю 340 000 УО, що являє собою контрактну дебіторську заборгованість у розмірі 396 000 УО. Незважаючи на те, що Група докладє всіх зусиль для стягнення всієї дебіторської заборгованості за контрактом, вона вважає малоймовірним, що в кінцевому підсумку буде отримано суму 56 000 УО.

Справедлива вартість сплаченої винагороди

	УО'000
Грошові кошти	3 500
Звичайні акції, що можуть бути випущені	2 500
Умовна грошова винагорода (сплачена 16 листопада 2019 року)	85
	<hr/>
Всього винагорода	6 085
	<hr/>
Гудвіл (Примітка 18)	415
	<hr/>

Примітка 38 Об'єднання бізнесу протягом періоду (продовження)

МСФЗ 3:64(i), (i)	Розкрити витрати на придбання і спосіб їхнього обліку.
МСФЗ 3:Б64	Для окремих важливих об'єднань бізнесу протягом періоду розкрити:
МСФЗ 3:Б64(г)(iv)	– метод оцінки будь-яких інструментів капіталу, включених до загальної суми перерахованої компенсації;
МСФЗ 3:Б64(е)	– стосовно угод про умовну компенсацію і компенсаційні активи: <ul style="list-style-type: none">– суму, визнана на дату придбання;– опис угоди і основу– визначення суми платежу;– оцінку діапазону результатів (недисконтованих) або, якщо діапазон не можна попередньо оцінити, то цей факт і причини, чому діапазон не можна оцінити;– якщо максимальна сума платежу не обмежується, розкрити інформацію про цей факт;
МСФЗ 3:Б64(и)	– суму гудвілу, яка, за очікуванням, підлягає вирахуванню для цілей оподаткування;
МСФЗ 3:Б64(м) (i)	– суми доходу і прибутку або збитку об'єкта придбання після дати придбання, включені в консолідований звіт про сукупні доходи за звітний період;
МСФЗ 3:Б64(м) (ii)	– гіпотетичний дохід і прибуток або збиток об'єднаного підприємства за поточний звітний період, так ніби об'єкт придбання був консолідований протягом усього періоду.

Коментарі BDO

Суттєві об'єднання бізнесу, які відбуваються після звітної дати, але до затвердження фінансової звітності до випуску

Згідно з МСФЗ 3:Б66, суб'єкт господарювання зобов'язаний надати всі вищезазначені розкриття інформації, що вимагаються МСФЗ 3:Б64, за винятком інформації, яку неможливо розкрити внаслідок того, що бухгалтерський облік об'єднаних підприємств не був завершений на дату затвердження фінансової звітності. У таких випадках суб'єкт господарювання:

- надає інформацію про ті вимоги, про які може;
- визначає інформацію, яку він не може розкрити і пояснює, чому.

Більш детальну інформацію див. у Примітці 42.

Коментарі BDO

Коментарі BDO Індивідуально несуттєві об'єднання бізнесу, які в сукупності є суттєвими

Відповідно до МСФЗ 3:Б65, суб'єкт господарювання зобов'язаний надати вищезазначену інформацію, яка вимагається МСФЗ 3:Б64, за винятком тієї, що вимагається згідно з підпунктами (а)-(г), а саме:

- назву і опис об'єкта придбання;
- дату придбання;
- відсоток придбаних часток участі в капіталі з правом голосу;
- основні причини придбання.

38. Об'єднання бізнесу протягом звітного періоду (продовження)

Витрати на придбання в сумі 32 000 УО виникли в результаті операції придбання. Ці витрати визнано в адміністративних витратах у звіті про сукупний дохід.

Винагорода, сплачена акціями, залежить від суми прибутку і економії витрат, понесених компанією "Color Sarl" протягом трьох років після дати придбання. У разі досягнення мети Компанія зобов'язана випустити ще 1,4 мільйона акцій продавцям. Справедлива вартість умовного відшкодування базується на ціні акції на дату придбання (1,75 УО за акцію) з коригуваннями, зробленими, аби відобразити ймовірність досягнення мети. Потенційне зобов'язання щодо випуску акцій класифікується як інструмент капіталу і визнається в резерві «акції, які підлягають випуску».

Як частина угоди про придбання, якби нещодавно розроблена і схвалена споживачами настільна гра "Tumbles" отримала всі необхідні акредитації щодо безпеки протягом трьох років з дати придбання, додаткову грошову винагороду в розмірі 85 000 УО було б негайно сплачено. Це схвалення було надано 26 жовтня 2020 року, а додаткова компенсація була сплачена 16 листопада 2020 року.

Основними факторами, що призводять до визнання гудвілу, є:

- наявність певних нематеріальних активів, таких як зібрана разом робоча сила придбаного суб'єкта господарювання, яка не визнається окремо;
- економія витрат на матеріали, внаслідок чого Група готова виплатити премію, і
- той факт, що менша вартість капіталу пов'язана з очікуваними майбутніми грошовими потоками всієї придбанної операції, а не окремих активів.

Гудвіл, який визнається, не підлягає вирахуванню для цілей оподаткування.

З дати придбання компанія "Color Sarl" внесла 8 895 000 УО до доходу Групи і 521 000 УО до прибутку Групи. Якби придбання відбулося б 01 січня 2020 р., дохід Групи становив би 178 219 000 УО, а прибуток Групи за цей період становив би 10 438 000 УО.

Примітка 39 Об'єднання бізнесу, які відбулися протягом попередніх періодів

- МСФЗ 3:61 Розкрити інформацію, яка дозволяє оцінити фінансовий вплив коригувань, визнаних у поточному звітному періоді, що стосуються об'єднання бізнесу, яке відбулося в попередніх звітних періодах.
- МСФЗ 3:Б67(а) Якщо первісний облік об'єднання бізнесу є незавершеним, розкрити:
- причини;
 - статті, первісний облік яких є незавершеним;
 - характер і суму будь-яких коригувань періоду оцінки.
- МСФЗ 3:Б67(б) Для попередніх об'єднань бізнесу з умовною компенсацією, розкрити:
- будь-які зміни у визнаних сумах;
 - будь-які зміни в діапазоні результатів і причини цих змін;
 - використані методи оцінки вартості.
- МСФЗ 3:Б67(в) Стосовно умовних зобов'язань, визнаних у об'єднанні бізнесу, розкрити інформацію, що її вимагають параграфи 84 і 85 МСБО 37 (див. Примітку 30).
- МСФЗ 3:Б67(г) Узгодження балансової вартості гудвілу на початок і кінець звітного періоду.
- Підпункти (і) - (viii) детально описують конкретні статті звірки, які слід включити.
- МСФЗ 3:Б67(г) Розкрити суму і характер суттєвих прибутків або збитків, пов'язаних з визнаними активами чи зобов'язаннями.

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)

39. Об'єднання бізнесу, завершені в попередні періоди

(i) Zebra Games Limited

15 листопада 2019 року Група придбала 100% акцій з правом голосу компанії “Zebra Games Limited” (“Zebra”), зареєстрованої в Японії, основною діяльністю якої є виробництво і продаж настільних ігор. “Zebra” була надзвичайно корисним придбанням для Групи, оскільки вона мала досвід виробництва і розповсюдження настільних ігор, а також володіла необхідними об'єктами подвійного призначення. Ця діяльність узгоджується з одним із основних сегментів Групи, і об'єкти подвійного призначення були тим фактором, яким не володіло жодне дочірнє підприємство в Групі. Директори побачили можливість підвищити ефективність Групи завдяки швидкому зростанню бізнесу компанії “Zebra”, що дозволило б майбутні продажі в інших напрямках (див. Примітку 32).

Як зазначено в Річному звіті минулого року, вартість ідентифікованих чистих активів компанії “Zebra Games Limited” була визначена лише на попередній основі через незалежну оцінку деяких активів, яка не була завершена на момент випуску фінансової звітності за 2019 рік. Якби оцінка була завершена, фінансова звітність за 2019 рік відрізнялася б від попередньої наступним чином:

- вартість матеріальних основних фондів була б на 237 000 УО нижчою з відповідним збільшенням вартості гудвілу;
- сума зносу була би нижчою на 45 000 УО, але було б визнано резерв на зменшення корисності гудвілу в сумі 34 000 УО, що призвело б до зменшення прибутку до оподаткування на 11 000 УО, і
- сума нарахованого податку була б вищою на 4000 УО з відповідним збільшенням суми відстроченого податкового зобов'язання.

Детальну інформацію про (перераховану) справедливую вартість придбаних ідентифікованих активів і зобов'язань, винагороди за придбання й гудвіл подано таким чином:

	Балансова вартість	Перерахована на коригування	Перерахована на справедливу вартість; УО'000
	УО'000	УО'000	УО'000
Основні засоби	1 500	(100)	1 400
Торгові марки і ліцензії	-	500	500
Запаси	150	-	150
Дебіторська заборгованість	400	-	400
Кредиторська заборгованість	(1 050)	-	(1 050)
Відстрочене податкове зобов'язання	-	(159)	(159)
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Всього чисті активи	1 000	241	1 241
Справедлива вартість сплаченої винагороди - все грошові кошти			<hr/> 1 524
Гудвіл (Примітка 18)			<hr/> 283

На дату придбання “Zebra Games Limited” мала торгівельну дебіторську заборгованість балансовою і справедливою вартістю 400 000 УО, що являє собою контрактну дебіторську заборгованість у розмірі 427 000 УО. Незважаючи на те, що Група докладє максимум зусиль для стягнення всієї контрактної дебіторської заборгованості, вона вважає малоімовірним, що в кінцевому підсумку буде отримано 27 000 УО від загальної суми.

Примітка 39 Об'єднання бізнесу, які відбулися протягом попередніх періодів (продовження)

МСФЗ 3:45	Розкрити тимчасові суми щодо статей, для яких облік об'єднання бізнесу є незавершеним.
МСБО 12:81(и)	Розкрити опис події або зміни в обставинах, які призвели до визнання раніше не визнаних відстрочених податкових вигід з об'єднання бізнесу попередніх періодів.
МСФЗ 3:Б67(г)	Розкрити суму і характер суттєвих прибутків або збитків, пов'язаних з визнаними активами чи зобов'язаннями.

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)

39. Об'єднання бізнесу, завершені в попередні періоди (продовження)

Порівняльні дані за 2019 рік були перераховані в цій фінансовій звітності, аби показати вплив коригувань, зазначених на попередній сторінці. Згідно з пунктом 10д МСБО 1 «Подання фінансової звітності», таке перерахування зазвичай вимагає подання третього консолідованого звіту про фінансовий стан на 01 січня 2019 року. Однак, оскільки перерахування тимчасової справедливої вартості не вплине на звіт про фінансовий стан на цю дату, Директори не вважають, що це може надати корисну додаткову інформацію, і, як наслідок, не представили третій консолідований звіт про фінансовий стан внаслідок об'єднання бізнесу попередніх періодів.

Внаслідок операції придбання виникли витрати на придбання в сумі 24 000 УО. Ці витрати визнано в адміністративних витратах у звіті про сукупний дохід.

Основним фактором, який призвів до визнання гудвілу, була наявність певних нематеріальних активів, таких як зібрана разом робоча сила придбаного суб'єкта господарювання, яка не може бути визнана окремо.

“Zebra Games Limited” включила 508 000 УО до доходів Групи і 21 000 УО до прибутку Групи з дати придбання до 31 грудня 2019 року. Якби придбання відбулося 01 січня 2019 року, дохід Групи становив би 169 057 000 УО, а прибуток Групи – 7 416 000 УО за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

Примітка 40 Операції з пов'язаними сторонами

МСБО 24:19	<p>Розкрити інформацію окремо за кожною з таких категорій:</p> <ul style="list-style-type: none">– материнське підприємство;– суб'єкти господарювання, які спільно контролюють певний суб'єкт господарювання;– суб'єкти господарювання, які мають суттєвий вплив на певний суб'єкт господарювання;– дочірні підприємства; асоційовані підприємства;– спільні підприємства, в яких цей суб'єкт господарювання виступає контролюючим учасником;– провідний управлінський персонал суб'єкта господарювання або його материнського підприємства;– інші пов'язані сторони.
МСБО 24:21	<p>Підпункти (а)-(з) наводять приклади операцій з пов'язаною стороною, які підлягають розкриттю.</p>
МСБО 24:18	<p>Якщо суб'єкт господарювання здійснював операції з пов'язаними сторонами протягом періоду, розкрити:</p> <ul style="list-style-type: none">– суму операцій;– суму залишків заборгованості, зокрема загальні зобов'язання, а також:<ul style="list-style-type: none">– його строки і умови;– забезпечені або незабезпечені;– характер відшкодування до сплати / до отримання– деталі будь-яких гарантій.– суму будь-яких резервів на знецінення;– витрати, що стосуються:<ul style="list-style-type: none">– резервів на знецінення;– списання безнадійної заборгованості.
МСБО 24:23	<p>Розкриття інформації про те, що операції з пов'язаними сторонами були здійснені на умовах, еквівалентних умовам, що домінують у операціях між незалежними сторонами тільки за можливості обґрунтування таких умов.</p>
МСБО 24:13	<p>Розкривати відносини між материнським підприємством і його дочірніми підприємствами, незалежно від наявності операцій між ними.</p>
МСБО 24:13	<p>Суб'єкт господарювання розкриває назву свого материнського підприємства, а також фактичної контролюючої сторони незалежно від наявності операцій між ними.</p>
МСБО 24:13	<p>Якщо жодна із цих сторін не складає консолідованої фінансової звітності, що оприлюднюється, слід зазначити назву материнського підприємства вищого рівня, яке складає таку звітність.</p>

«ABC Лімітед»

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)

40. Операції з пов'язаними сторонами

Торгові операції

Протягом року компанії Групи здійснили наступні операції з пов'язаними сторонами, які не є учасниками Групи.

	Продаж товарів		Купівля товарів		Суми заборгованості від пов'язаних сторін (див. Примітку 25)		Суми заборгованості перед пов'язаними сторонами	
	2020 УО'000	2019 УО'000	2020 УО'000	2019 УО'000	2020 УО'000	2019 УО'000	2020 УО'000	2019 УО'000
[СТОРОНА А]	3 754	4 080	-	-	1 263	1 831	-	-
[СТОРОНА Б]	-	-	2 812	-	-	-	-	-
Асоційовані підприємства;	-	-	600	797	-	-	180	104
Спільні підприємства.	280	195	-	88	86	50	-	65

Товари було продано пов'язаним сторонам за звичайними роздрібними цінами Групи, за вирахуванням середніх знижок у п'ять відсотків. Покупки здійснювались за ринковою ціною з дисконтом, який відображає кількість придбаних товарів і взаємини між сторонами.

Детальна інформація про винагороду директорів наведена в Примітці 7.

Інші операції з пов'язаними сторонами подано таким чином:

Зв'язок між пов'язаними сторонами	Тип операції	Сума операції		Залишок заборгованості	
		2020 УО'000	2019 УО'000	2020 УО'000	2019 УО'000
Директор	Придбання активів у Групи	35	17	-	-
Компанії, в яких директори або їхні найближчі родичі мають значний інтерес / контрольний пакет акцій	Продажі пов'язаних сторін	3 754	4 080	1 694	2 040
Асоційовані підприємства	Придбання у пов'язаних сторін	2 812	3 419	-	-
Спільні підприємства	Отримані дивіденди	284	43	-	-
	Продаж активів Групи	160	40	-	65

Група не створювала жодних резервів безнадійних або сумнівних боргів щодо боржників пов'язаних сторін, а також не давала і не отримувала жодних гарантій протягом 2020 або 2019 років щодо операцій з пов'язаними сторонами.

На додаток до сум, розкритих у Примітці 7, іншому суб'єкту господарювання було виплачено 100 000 УО за надання послуг ключового управлінського персоналу.

Примітка 41 Умовні зобов'язання

- МСБО 37:86 МСБО 37:86 Розкрити для кожного класу умовного зобов'язання стислу інформацію про сутність умовного зобов'язання:
- наближену оцінку його фінансового впливу;
 - інформацію про невизначеності щодо суми або часу будь-якого вибуття; і
 - можливість будь-якої компенсації.

Розкриття інформації вимагається, за винятком випадків, коли вибуття витрат на погашення зобов'язання вважається малоімовірним.

Примітка 42 Події після звітної дати

- МСБО 10:21 Щодо кожної суттєвої події, яка не вимагає коригування, розкрити:
- характер події;
 - наближену оцінку його фінансового впливу;
 - якщо така оцінка неможлива, констатацію цього факту.

Суттєві об'єднання бізнесу, які відбуваються після звітної дати, але до затвердження фінансової звітності до випуску

- МСФЗ 3:Б66 Згідно з МСФЗ 3:Б66 суб'єкт господарювання розкриває інформацію, що її вимагає параграф Б64 МСФЗ 3 (див. Примітку 38), крім випадків, коли первісний облік об'єднання бізнесу є незавершеним на час затвердження фінансової звітності до випуску. У таких випадках суб'єкт господарювання:

- розкриває ту інформацію, яку можна розкрити;
- визначає інформацію, яку він не може розкрити і пояснює, чому.

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)**41. Умовні зобов'язання**

Групу повідомили, що колишній працівник розпочав судовий процес проти Групи за несправедливе звільнення. Група рішуче заперечує свою провину, і має намір захистити свою позицію. Отримана юридична консультація підтверджує переконання директора в тому, що позов є безпідставним. Очікується, що справа буде завершена до кінця 2021 року. У випадку, якщо Група буде визнана відповідальною, директорам було повідомлено, що сума компенсації навряд чи перевищить 25 000 УО. Директори зазначають, що в разі несприятливого рішення Група не зможе відшкодувати збитки від іншої сторони.

42. Події після звітної дати

10 січня 2021 року Група придбала 100% голосуючих інструментів капіталу компанії "Jigsaw Limited", основною діяльністю якої є виробництво і розповсюдження пазлів та головоломок. Основною причиною цього придбання було придбання прав на певні зображення для використання в продуктах і додаткових виробничих потужностях Групи.

Балансова вартість придбаних чистих активів така:

	УО'000
Основні засоби	1 750
Запаси	350
Дебіторська заборгованість	126
Грошові кошти	52
Кредиторська заборгованість	(231)
Усього	<u>2 047</u>

На дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску детальну оцінку справедливої вартості ідентифікованих чистих активів не було завершено.

Після придбання компанія "Jigsaw Limited" мала торгову дебіторську заборгованість балансовою вартістю 126 000 УО, що є контрактною дебіторською заборгованістю в розмірі 150 000 УО. Група все ще проводить оцінку дебіторської заборгованості і поки не може точно оцінити кінцеву суму безнадійних договірних грошових потоків.

Справедлива вартість сплаченої винагороди

	УО'000
Грошові кошти	<u>3 000</u>

Хоча коригування справедливої вартості призведе до визнання гудвілу в сумі менше 953 000 УО, очікується визнання певної суми гудвіла, який представляє такі статті, як зібрана разом робоча сила, яка не може бути визнана активами.

Примітка 43 Примітки до звіту про рух грошових коштів

- МСБО 7:43 Розкрити значні інвестиційні та фінансові негрошові операції.
- МСБО 7:45 Розкрити компоненти грошових коштів та їхніх еквівалентів, і подати узгодження сум у звіті про рух грошових коштів за відповідними статтями, наведеними у звіті про фінансовий стан.
- МСБО 7:48 Розкрити разом з коментарем управлінського персоналу суму значних грошових коштів та їхніх еквівалентів, утримуваних суб'єктом господарювання і недоступних для використання Групою.

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)**43. Примітки до звіту про рух грошових коштів**

Грошові кошти та їхні еквіваленти у звіті про рух грошових коштів містять:

	2020 УО'000	2019 УО'000
Грошові кошти в банку, що доступні на вимогу (Примітка 3)	15 417	16 407
Короткострокові депозити (Примітка 3)	4 353	3 173
Готівка в касі	1 995	1 165
	<u>21 765</u>	<u>20 745</u>

Грошові кошти та їхні еквіваленти містять:

з 250 000 УО (2019: 3 854 000 УО), утримуваних трастом ESOP (план наділення акціями співробітників компанії), який може бути використаний лише на користь співробітників Групи.

Суттєвими негрошовими операціями від інвестиційної діяльності є такі:

	2020 УО'000	2019 УО'000
Відшкодування елементами капіталу при об'єднанні бізнесу	2 500	-
Основні засоби придбані, але ще не оплачені на кінець року	1 250	-

Негрошові розрахунки, пов'язані з фінансовою діяльністю, відображаються в узгодженні зобов'язань, пов'язаних з фінансовою діяльністю, на наступній сторінці.

Примітка 43 Примітки до звіту про рух грошових коштів (продовження)

- МСБО 7:44А Суб'єкт господарювання розкриває інформацію, яка надає користувачам фінансової звітності можливість оцінити зміни зобов'язань, пов'язаних з фінансовою діяльністю, включно як зі змінами, пов'язаними з грошовими потоками, так і зі змінами, не пов'язаними з грошовими потоками.
- МСБО 7:44Б Якщо це необхідно для задоволення вимоги параграфа 44А, суб'єкт господарювання розкриває інформацію про такі зміни зобов'язань, пов'язаних з фінансовою діяльністю:
- (а) зміни внаслідок грошових потоків від фінансової діяльності;
 - (б) зміни внаслідок отримання або втрати контролю над дочірніми підприємствами або іншими підприємствами;
 - (в) вплив змін валютних курсів;
 - (г) зміни справедливої вартості; та
 - (ґ) інші зміни.

Коментарі BDO Узгодження орендних зобов'язань представлено окремо в Примітці 15.

- МСБО 7:44В Викладена в параграфі 44А вимога розкриття інформації застосовується й до змін фінансових активів (наприклад, активів, які хеджують зобов'язання, пов'язаних з фінансовою діяльністю), якщо грошові потоки, пов'язані з такими фінансовими активами, були включені – або майбутні грошові потоки будуть включені – до грошових потоків від фінансової діяльності.
- МСБО 7:44Г Одним зі способів виконання викладеної в параграфі 44А вимоги розкриття інформацію є зіставлення залишків на початок і на кінець звітного періоду у звіті про фінансовий стан за зобов'язаннями, пов'язаними з фінансовою діяльністю, включно зі змінами, визначеними в параграфі 44Б. Якщо суб'єкт розкриває інформацію про таке зіставлення, то він має надати достатню інформацію, яка дає можливість користувачам фінансової звітності встановити зв'язок між статтями, включеними в зіставлення, і звітом про фінансовий стан і звітом про рух грошових коштів.

Коментарі BDO Різниця між сукупними грошовими потоками, представленими в цій Примітці, і сукупними грошовими потоками від фінансової діяльності, представленими в звіті про рух грошових коштів, стосується різних надходжень та відтоків грошових коштів від операцій фінансування за рахунок капіталу, які також є частиною фінансової діяльності у звіті про рух грошових коштів.

- МСБО 7:44Г Якщо суб'єкт господарювання розкриває інформацію, якої вимагає параграф 44А, разом із розкриттям інформації про зміни інших активів і зобов'язань, розкрийте інформацію про зміни зобов'язань, пов'язаних з фінансовою діяльністю, окремо від змін таких інших активів та зобов'язань.
- МСБО 7:60 Суб'єкти господарювання не зобов'язані надавати порівняльну інформацію в перший період, коли він відповідає вимогам щодо розкриття вимог у МСБО 7, параграфи 44А-44Г.

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)

43. Примітки до звіту про рух грошових коштів (продовження)

	Довгострокові кредити та позики УО'000 (Примітка 28)	Короткострокові кредити та позики УО'000 (Примітка 28)	Зобов'язання групи вибуття УО'000 (Примітка 32)	Зобов'язання з відсоткового свопу УО'000 (Примітка 25)	Активи з відсоткового свопу УО'000 (Примітка 25)	Усього УО'000
Станом на 1 січня 2020 року	18 262	7 990	100	104	(1 619)	24 837
Грошові потоки	5 451	(5 656)	(5)	15	4 019	3 824
Негрошові потоки						
- Суми, визнані при об'єднанні бізнесу	1 150	140	-	-	-	1 290
- Суми, списані з обліку за операціями вибуття	-	-	(15)	-	-	(15)
- Вплив іноземної валюти	999	2 641	-	-	-	3 640
- Зміни справедливої Вартості	-	-	-	(7)	(4 555)	(4 562)
- Борг, конвертований в капітал	(561)	-	-	-	-	(561)
- Кредити і позики, що класифіковані як довгострокові на 31 грудня 2019 року стають короткостроковими протягом 2020 року	(1 921)	1 921	-	-	-	-
- Відсотки, що нараховуються за період	342	512	-	-	-	854
Станом на 31 грудня 2020 року	23 722	7 548	80	112	(2 155)	29 307
Станом на 01 січня 2019 року	12 902	3 274	148	741	(1 677)	15 388
Грошові потоки	13 122	(3 000)	(48)	(445)	5 795	15 424
Негрошові потоки						
- Суми, визнані при об'єднанні бізнесу	200	25	-	-	-	225
- Вплив іноземної валюти	(788)	(385)	-	-	-	(1 173)
- Зміни справедливої вартості	-	-	-	(192)	(5 737)	(5 929)
- Кредити і позики, що класифіковані як довгострокові на 31 грудня 2018 року стають короткостроковими протягом 2019 року	(7 264)	7 264	-	-	-	-
- Відсотки, що нараховуються за період	90	812	-	-	-	902
Станом на 31 грудня 2019 року	18 262	7 990	100	104	(1 619)	24 837

Примітка 44 Облікова політика

Загальна інформація

МСБО 1:117 (б) Розкрийте облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності (тобто політики, застосовні до суттєвих статей).

Дохід

Коментарі BDO Як і всі облікові політики, викладені в цій ілюстративній фінансовій звітності, політика щодо доходів має бути адаптована до конкретних обставин відповідного суб'єкта господарювання, зосереджуючись, зокрема, на більш суб'єктивних аспектах визнання доходів. Тривалість політики може значно варіюватися залежно від кількості й складності видів діяльності, якими займається Група. Облікові політики мають охоплювати кожне значне джерело доходу. Інформація, що вимагається МСФЗ 15: 119, 123-127 та 129, може бути включена як частина загальної облікової політики щодо визнання доходів, що є підходом, який «ABC» застосувала в описовій частині на наступних сторінках.

МСФЗ 15:119 Розкрийте інформацію про зобов'язання щодо виконання в договорах з клієнтами, зокрема опис всього переліченого далі:

- (а) коли суб'єкт господарювання зазвичай задовольняє свої зобов'язання щодо виконання (наприклад, за фактом відвантаження, при доставленні, коли послуги надаються або після завершення надання послуг), зокрема, коли зобов'язання щодо виконання задовольняються в угодах про зберігання й продаж;
- (б) суттєві умови оплати (наприклад, коли, зазвичай, настає час здійснення оплати, чи має договір значний компонент фінансування, чи є величина компенсації змінною та чи є оцінка змінної компенсації, зазвичай обмеженою відповідно до пунктів 56-58);
- (в) характер товарів або послуг, які суб'єкт господарювання пообіцяв передати, виділяючи будь-які зобов'язання щодо виконання з метою організувати замість іншої сторони передачу товарів або послуг (тобто, якщо суб'єкт господарювання діє як агент);
- (г) зобов'язання щодо повернення, відшкодування та інші подібні зобов'язання; і
- (г) види гарантій і пов'язаних з ними зобов'язань.

МСФЗ 15:123 Розкрийте судження, а також зміни в судженнях, зроблені при застосуванні цього Стандарту, які істотно впливають на визначення величини й часу отримання доходу від договорів з клієнтами. Зокрема, суб'єкт господарювання має пояснити судження, а також зміни в судженнях, використаних при визначенні обох таких величин:

- (а) часу задоволення зобов'язання щодо виконання (див. пункти 124-125); і
- (б) ціни операції та сум, що розподіляються на зобов'язання щодо виконання (див. пункт 126).

МСФЗ 15:124 Стосовно зобов'язань щодо виконання, які суб'єкт господарювання задовольняє з плином часу, розкрийте таке:

- (а) методи, використані для визнання доходу (наприклад, опис застосованих методів оцінки за ресурсами або методів за результатами даних та як ці методи застосовуються); і
- (б) пояснення того, чому застосовані методи забезпечують достовірне відображення передачі товарів або послуг.

МСФЗ 15:125 Стосовно зобов'язань щодо виконання, які суб'єкт господарювання задовольняє з плином часу, розкрийте істотні судження, зроблені при оцінці часу, коли клієнт отримує контроль над об'єктами товарами або послугами.

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
станом на 31 грудня 2020 року

44. Облікова політика - Дохід

Зобов'язання щодо виконання і строки визнання доходу

Більша частина доходу Групи отримана від продажу товарів, при цьому дохід визнається на момент переходу до покупця контролю над товарами. Зазвичай, це відбувається в той момент, коли товар доставлений покупцеві. Однак при продажу на експорт контроль також може бути переданий в момент постачання або в порт відправлення, або в порт прибуття, залежно від конкретних умов договору з покупцем. Для визначення моменту передачі контролю потрібне обмежене судження: після фізичного доставлення товарів в узгоджене місце, Група більше фактично не володіє ними, і, зазвичай, має поточне право на оплату (у вигляді одноразового платежу при доставленні) і не зберігає за собою ніяких істотних ризиків і вигід, пов'язаних із цими товарами.

Незначна кількість контрактів укладаються з визнанням на основі виписаних рахунків, але ще не відвантажених товарів. У таких угодах дохід визнається, навіть якщо Група все ще має фізичне володіння, тільки в тому випадку, якщо:

- домовленість є суттєвою (тобто на вимогу замовника);
- готові товари були ідентифіковані окремо як такі, що належать замовнику;
- продукція готова до фізичної передачі покупцеві; і
- «АВС Лімітед» не має можливості використовувати продукцію, щоб направити її іншому покупцеві.

Деякі товари, що продаються групою, містять гарантії, які вимагають від групи або замінити, або відремонтувати дефектний виріб протягом гарантійного строку, якщо товари не відповідають погодженим специфікаціям. Відповідно до МСФЗ 15 такі гарантії не враховуються як окремі зобов'язання щодо виконання, і, отже, дохід на них не розподіляється. Замість цього створюється резерв на витрати стосовно виконання гарантійних зобов'язань відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». За деякими товарними лініями покупець має можливість скористатися розширеними гарантіями. Вони обліковуються як окремі зобов'язання щодо виконання, при цьому зароблений дохід визнається прямолінійно протягом строку дії гарантії.

Група має невеликий підрозділ, який надає проєктні (консультаційні) послуги клієнтам, при цьому доходи зазвичай визнаються протягом певного періоду часу. Це пов'язано з тим, що створені проєкти не мають альтернативного використання для Групи, а договори вимагають оплати за час і зусилля, витрачені Групою на виконання договорів у разі розірвання договору замовником до його завершення за будь-якої причини, крім невиконання Групою своїх зобов'язань за договором. За частково завершеними контрактами на проєктування «АВС Лімітед» визнає дохід на підставі стадії завершення проєкту, яка оцінюється шляхом порівняння кількості годин, фактично витрачених на проєкт, із загальною кількістю годин, очікуваних для завершення проєкту (тобто на основі методу витрат). Це вважається достовірним відображенням передання послуг, оскільки первісна вартість контрактів розраховується на основі передбачуваної кількості годин, витрачених на завершення проєкту, і, отже, також є сумою, на яку Група мала б право з огляду на результати, досягнуті нині.

Коментарі BDO

Інформація, яка вимагається МСФЗ 15: 119, 123-127 та 129, може бути включена як частина загальної облікової політики щодо визнання доходів, що є підходом, який «ABC» застосувала в описовій частині на наступних сторінках.

МСФЗ 15:126

Розкрийте інформацію про методи, вхідні дані та припущення, використані щодо:

- (а) визначення ціни операції, яка містить, зокрема, оцінку змінної компенсації, коригування компенсації з урахуванням впливу часової вартості грошей та оцінку не грошової компенсації;
- (б) оцінки того, чи є оцінка змінної компенсації обмеженою;
- (в) розподіл ціни операції, зокрема оцінки окремо взятих цін продажу обіцяних товарів чи послуг, а також розподіл знижок і змінної компенсації на конкретні частини договору (якщо це застосовано); і
- (г) оцінка зобов'язань щодо повернення, відшкодування та інших подібних зобов'язань.

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
станом на 31 грудня 2020 року

Облікова політика - Дохід (продовження)

Визначення ціни операції

Більша частина доходу Групи формується за рахунок контрактів з фіксованими цінами, і тому сума доходу, яка повинна бути отримана від кожного контракту, визначається за цими фіксованими цінами. Винятки такі:

- Деякі контракти надають клієнтам обмежене право на повернення товару. Вони відносяться переважно, але не виключно, до онлайн-продажів безпосередньо споживачам. Досвід минулих років дозволяє Групі надійно оцінити вартість товарів, які будуть повернуті, і обмежити суму доходу, яка визнається таким чином, що існує висока ймовірність того, що раніше визнаний дохід не буде відновлений після повернення товарів.
- Для одного ключового клієнта Група приймає замовлення й оплата здійснюється у строк до 2 років до постачання продукції. Група оцінює суму доходу, яка підлягає визнанню при постачанні товарів, шляхом розрахунку фінансової складової за відсотковою ставкою, яка застосовувалася б в тому випадку, якби Група запозичила кошти у свого клієнта.
- Змінна винагорода, пов'язана зі знижками за об'єм, була обмежена при оцінці доходу за контрактом через те, що існує висока ймовірність того, що в майбутньому не буде сторнована сума доходу, визнана на момент визначення суми знижок за об'єм.

Розподіл сум на зобов'язання щодо виконання

Для більшості контрактів існує фіксована ціна за одиницю проданого товару з урахуванням знижок, що надаються для гуртових замовлень, що розміщуються у певний час. Тому, при розподілі контрактної ціни на кожен одиницю, замовлену в таких контрактах, не виноситься ніякого судження (це загальна контрактна ціна, поділена на кількість замовлених одиниць). У разі, коли клієнт замовляє більше однієї товарної лінії, Група може визначити поділ загальної договірної ціни між кожною товарною лінією за окремими цінами реалізації (всі товарні лінії можуть бути реалізовані та реалізуються окремо).

Більшість розширених гарантійних зобов'язань реалізується від імені Групи роздрібними продавцями, коли кінцевий покупець купує один з продуктів Групи в роздрібно-го продавця. Таким чином, при визначенні сум, отриманих за розширеними гарантіями в роздрібних продажах, також не вимагається судження – це ціна, що стягується з покупця за гарантією. (З точки зору Групи, договір з кінцевим покупцем про надання гарантії, відділений від договору з роздрібним продавцем про первісний продаж товару). Ціна подовженої гарантії, що стягується при роздрібному продажі, служить підставою для визначення відносної автономної продажної ціни товару й гарантії при роздрібному продажі.

Для того, щоб досягти значних повторних угод з ключовими замовниками, Група може укласти договори, що дають їм право на знижки, якщо вона розмістить повторні замовлення в майбутньому. Такі знижки являють собою «істотне право» і призводять до того, що частина винагороди, отриманої при первісному продажі, відкладається і визнається як дохід при виконанні подальших продажів або (якщо пізніше) при закінченні терміну дії права на отримання знижки. Група оцінює як ймовірність того, що покупець скористається своєю майбутньою пропозицією дисконту, так і вартістю майбутніх покупок, які можуть бути зроблені для оцінки вартості наданих прав. Це повинно бути зроблено на основі індивідуального договору для кожного покупця, якому було надано істотні права. Директори не вважають минулий досвід відповідною основою для оцінки суми загального доходу за контрактом для розподілу на майбутні права на дисконтування з двох причин. По-перше, немає значної кількості таких контрактів, за якими можна було б екстраполювати минулий досвід. І, по-друге, кожен замовник має унікальні обставини, які вплинуть як на ймовірність, так і на вартість розміщуваних додаткових замовлень. Тому оцінки робляться з посиланням на обговорення, проведені з відповідними замовниками щодо того, якою мірою будуть використані дисконтні опції при укладанні первинних контрактів.

Примітка 44 Облікова політика (продовження)

Коментарі BDO Інформація, яка вимагається МСФЗ 15: 119, 123-127 та 129, може бути включена як частина загальної облікової політики щодо визнання доходів, що є підходом, який «АВС» застосувала в описовій частині на наступних сторінках.

МСФЗ 15:127 Опишіть обидва такі моменти:

- (а) судження, зроблені при визначенні суми витрат, понесених для отримання або виконання договору з клієнтом (відповідно до пункту 91 або 95); і
- (б) метод, використаний суб'єктом господарювання для визначення амортизації за кожний звітний період.

МСФЗ 15:129 Якщо суб'єкт господарювання вирішує скористатися практичним прийомом, вказаним у пункті 63 (про існування значного компонента фінансування) або в пункті 94 (про додаткові витрати на отримання контракту), суб'єкт господарювання має розкрити цей факт.

МСФЗ 15:В5 Для будь-яких практичних прийомів, зазначених у пункті В5, якими суб'єкт господарювання може скористатися, він застосовує такий практичний прийом у однаковий спосіб до всіх договорів у всіх поданих звітних періодах. Крім того, суб'єкт господарювання розкриває всю таку інформацію:

- (а) практичні прийоми, які були використані; і
- (б) наскільки це практично можливо, кількісну оцінку попередньо визначеного ефекту застосування кожного такого практичного прийому.

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
станом на 31 грудня 2020 року

Облікова політика - дохід (продовження)

Витрати на отримання довгострокових контрактів і витрати на їх виконання

Додаткові комісії, які виплачуються продавцям за роботи щодо отримання проєктних контрактів строком більше одного року, визнаються в складі передоплати і амортизуються залежно від стадії виконання контракту, тобто за тією ж схемою, за якою визнається дохід (див. вище). Для оцінки суми витрат щодо отримання контрактів не потрібно судження – це сплачена комісія.

Витрати на виконання контрактів не призводять до визнання окремого активу з тієї причини, що:

- такі витрати включаються до балансової вартості запасів за договорами, які передбачають продаж товарів; і
- за договорами на надання послуг дохід визнається з плином часу залежно від ступеня завершеності, що означає, що контроль над активом (послуга з проєктування) передається замовнику на постійній основі в міру виконання робіт. Отже, актив щодо незавершеного виробництва не визнається.

Практичні винятки

Група скористалася практичними винятками:

- не враховувати істотні компоненти фінансування, коли різниця в часі між отриманням винагороди і передачею контролю над товарами (або послугами) своєму клієнтові становить один рік або менше; і
- відносити на витрати додаткові кошти, пов'язані з отриманням договору, коли строк амортизації активу, в іншому випадку визнаного б як актив, становив один рік або менше.

Основа консолідації

Якщо компанія має контроль над об'єктом інвестицій, він класифікується як дочірнє підприємство. Компанія контролює об'єкт інвестицій, якщо присутні всі три з наступних елементів: владні повноваження щодо об'єкта інвестицій, вплив на змінний дохід від об'єкта інвестицій і здатність інвестора використовувати свою владу для впливу на змінні доходи. Контроль переглядається щоразу, коли факти й обставини вказують на можливу зміну будь-якого із цих елементів контролю.

Фактичний контроль існує в ситуаціях, коли компанія має практичну можливість направляти відповідну діяльність об'єкта інвестицій, не володіючи більшістю голосів. При визначенні наявності фактичного контролю компанія бере до уваги всі відповідні факти й обставини, зокрема:

- розмір наявних прав голосу компанії по відношенню як до розміру, так і до розподілу інших учасників, які володіють правом голосу;
- істотні потенційні права голосу, які належить компанії та іншим учасникам;
- інші контрактні угоди;
- історичні моделі участі в голосуванні.

Консолідована фінансова звітність подає результати діяльності компанії і її дочірніх підприємств (далі – «Група») так, як ніби вони утворили єдине підприємство. У зв'язку з цим операції і залишки за розрахунками між компаніями Групи виключаються повністю.

Консолідована фінансова звітність містить результати угод з об'єднання бізнесу з використанням методу придбання. У звіті про фінансовий стан ідентифіковані активи, зобов'язання та умовні зобов'язання об'єкта придбання спочатку визнаються за справедливою вартістю на дату придбання. Результати придбаних операцій включаються в консолідований звіт про сукупний дохід, починаючи з дати отримання контролю. Вони припиняють консолідуватися з дати припинення контролю.

Примітка 44 Облікова політика (продовження)

Загальна інформація

МСБО 1:117 (б) Розкрийте облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності (тобто політики, застосовної до суттєвих статей).

44. Облікова політика (продовження)

Неконтрольована частка участі

Щодо об'єднань бізнесу, завершених до 01 січня 2010 року, Група спочатку визнала неконтрольовані частки участі об'єкта придбання за пропорційною часткою неконтрольованої частки участі в чистих активах об'єкта придбання. Щодо об'єднань бізнесу, завершених 01 січня 2010 року або після цієї дати, Група може на власний розсуд, залежно від транзакції, первісно визнати будь-яку неконтрольовану частку участі в об'єкті придбання, яка є теперішньою часткою власності і надає власникам право на пропорційну частку в чистих активах суб'єкта господарювання в разі його ліквідації або за справедливою вартістю на дату придбання, або за пропорційною часткою наявних інструментів власності у визнаних сумах ідентифікованих чистих активів об'єкта придбання. Інші компоненти неконтрольованої частки участі, такі як непогашені опціони на акції, як правило, оцінюються за справедливою вартістю. Група не прийняла рішення використовувати справедливу вартість в операціях придбання, завершених станом на сьогоднішню дату.

З 01 січня 2010 року загальна сума сукупного доходу дочірніх підприємств, які не належать повністю суб'єкту підприємництва, розподіляється на власників материнської компанії і на неконтрольовані частки участі пропорційно їхнім часткам власності. До цієї дати непокріті збитки в таких дочірніх компаніях повністю належали Групі. Відповідно до перехідних вимог МСБО 27 (2008), балансова вартість неконтрольованих часток участі на дату набрання чинності поправки не була перерахована.

Гудвіл

Гудвіл становить собою суму перевищення вартості об'єднання бізнесу над часткою Групи в справедливій вартості придбаних ідентифікованих активів, зобов'язань і умовних зобов'язань.

Собівартість містить справедливу вартість наданих активів, прийнятих зобов'язань і випущених інструментів капіталу, плюс будь-які неконтрольовані частки участі в об'єкті придбання, плюс, якщо об'єднання бізнесу здійснюється поетапно, справедливу вартість наявної частки акцій в статутному капіталі об'єкта придбання. Умовна винагорода включається до собівартості за справедливою вартістю на момент придбання, а якщо умовна винагорода класифікована як фінансове зобов'язання, вона надалі переоцінюється через прибуток або збиток. Щодо об'єднань бізнесу, завершених на 01 січня 2010 року або після цієї дати, прямі витрати на придбання визнаються безпосередньо в складі витрат.

Гудвіл капіталізується як нематеріальний актив з визнанням будь-якого знецінення балансової вартості в консолідованому звіті про сукупний дохід. Якщо справедлива вартість ідентифікованих активів, зобов'язань і умовних зобов'язань перевищує справедливу вартість сплаченої винагороди, сума перевищення повністю визнається в консолідованому звіті про сукупний дохід на дату придбання.

Примітка 44 Облікова політика (продовження)

Загальна інформація

- МСБО 1:117(б) Розкрийте облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності (тобто політики, застосовної до суттєвих статей).
- МСБО 1:122 Розкрийте суттєві судження, зроблені керівництвом при застосуванні облікової політики суб'єкта господарювання.

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)

44. Облікова політика (продовження)

Зменшення корисності нефінансових активів (крім запасів, інвестиційної нерухомості та відстрочених податкових активів)

Тести на зменшення корисності гудвілу та інших нематеріальних активів з невизначеним строком корисного використання здійснюються на кінець кожного фінансового року. Інші нефінансові активи підлягають тестуванню на зменшення корисності, коли події або зміни обставин вказують на те, що їхня балансова вартість може не бути відшкодованою. Якщо балансова вартість активу перевищує його вартість відшкодування (тобто більшу величину із вартості при використанні і справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж), відбувається відповідне списання активу.

Якщо неможливо оцінити вартість відшкодування окремого активу, тест на зменшення корисності проводиться щодо найменшої групи активів, до якої він належить, для яких існують окремі ідентифіковані грошові потоки; тобто одиниці, які генерують грошові кошти (ОГГК). Гудвіл розподіляється при первісному визнанні між кожною з ОГГК Групи, які, як очікується, отримають вигоду від об'єднання бізнесу, яка призводить до виникнення гудвілу.

Витрати від зменшення корисності включаються до прибутку або збитку, за винятком випадків, коли вони сторнують прибутки, раніше визнані в іншому сукупному доході. Збиток від зменшення корисності, визнаний у зв'язку з визнанням гудвілу, не сторнується.

Асоційовані підприємства

Якщо Група має повноваження брати участь у (але не контролювати) рішеннях щодо фінансової та операційної політики іншого суб'єкта господарювання, він класифікується як асоційоване підприємство. Асоційовані підприємства спочатку визнаються в консолідованому звіті про фінансовий стан за первісною вартістю. Надалі асоційовані підприємства обліковуються за методом участі в капіталі, згідно з яким частка Групи в прибутках і збитках та іншому сукупному доході після придбання визнається в консолідованому звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід (крім збитків, що перевищують суму інвестиції Групи в асоційоване підприємство, якщо зобов'язання компенсувати ці збитки відсутні).

Прибутки та збитки, що виникають за операціями між Групою та асоційованими підприємствами, визнаються лише в частці участі не пов'язаних інвесторів у асоційованому підприємстві. Частка інвестора в прибутках і збитках асоційованого підприємства внаслідок цих операцій виключається за рахунок балансової вартості асоційованого підприємства.

Будь-яка премія, виплачена за асоційоване підприємство понад справедливої вартості частки Групи в ідентифікованих активах, зобов'язаннях і умовних зобов'язаннях, капіталізується й включається до балансової вартості інвестиції в асоційоване підприємство. Якщо є об'єктивні докази знецінення інвестиції в асоційоване підприємство, балансова вартість інвестиції перевіряється на знецінення так само, як і інші нефінансові активи.

Судження

Якщо Група володіє менш ніж 20% прав голосу в інвестиції, але може здійснювати значний вплив на інвестицію, така інвестиція розглядається як асоційована компанія. Більше інформації розкрито в Примітці 21. Навпаки, коли Група володіє понад 20% прав голосу (але не більше 50%) і не здійснює значного впливу, інвестиція розглядається як інвестиція за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Більш детальна інформація наведена в Примітці 24.

Примітка 44 Облікова політика (продовження)

Загальна інформація

- МСБО 1:117(б) Розкрийте облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності (тобто політики, застосовної до суттєвих статей).
- МСБО 1:122 Розкрийте суттєві судження, зроблені керівництвом при застосуванні облікової політики суб'єкта господарювання.

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)

44. Облікова політика (продовження)

Спільна діяльність

Група є учасником спільної діяльності, коли існує контрактна угода, яка надає спільний контроль за відповідною діяльністю за договором Групі та принаймні ще одній стороні. Спільний контроль оцінюється за тими ж принципами, що і контроль над дочірніми компаніями.

Група класифікує свою участь у спільній діяльності як:

- *спільні підприємства*: якщо Група має право лише на чисті активи спільної діяльності;
- *спільні операції*: якщо Група має права як на активи, так і на відповідальність за зобов'язаннями спільної діяльності.

Оцінюючи класифікацію участі в спільній діяльності, Група враховує:

- структуру спільної діяльності;
- юридичну форму спільної діяльності, структуровану з використанням окремого утворення;
- договірні умови угоди про спільну діяльність;
- будь-які інші факти та обставини (включно з будь-якими іншими договірними угодами).

Група обліковує свої частки в спільних підприємствах так само, як і інвестиції в асоційовані компанії (тобто, використовуючи метод участі у капіталі – див. вище).

Будь-яка премія, виплачена за інвестицію в спільне підприємство в сумі, яка перевищує справедливую вартість частки Групи в ідентифікованих активах, зобов'язаннях і умовних зобов'язаннях, капіталізується й включається до балансової вартості інвестиції в спільне підприємство. Якщо є об'єктивні докази того, що інвестиції в спільне підприємство були знецінені, балансова вартість інвестиції перевіряється на знецінення так само, як і інші нефінансові активи.

Група здійснює облік своєї частки в спільних операціях, визнаючи свою частку активів, зобов'язань, доходів і витрат відповідно до наданих договором прав та обов'язків. Відповідно до МСФЗ 11 «Спільна діяльність», Група зобов'язана застосовувати всі принципи МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу», коли вона набуває частки в спільній операції, яка становить бізнес згідно з визначенням МСФЗ 3.

Судження

Щодо будь-якої спільної діяльності, структурованої в окрему юридичну особу, Група повинна оцінити зміст спільної угоди, визначаючи, чи класифікується вона як спільне підприємство або спільна діяльність. Ця оцінка вимагає від Групи розглянути питання про те, чи має вона права на чисті активи спільної діяльності (в цьому випадку вона класифікується як спільне підприємство), або права й зобов'язання щодо конкретних активів, зобов'язань, витрат та доходів (у цьому випадку вона класифікується як спільна операція). Фактори, які Група повинна враховувати, є такими:

- структура;
- юридична форма;
- контрактна угода;
- інші факти та обставини.

Враховуючи ці фактори, Група визначила, що вся її спільна діяльність, структурована в окремих юридичних особах, надає Групі права на чисті активи і, отже, класифікується як спільні підприємства.

Примітка 44 Облікова політика (продовження)

Загальна інформація

МСБО 1:117(б) Розкрийте облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності (тобто політики, застосовної до суттєвих статей).

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)

44. Облікова політика (продовження)

Іноземна валюта

Операції, укладені підприємствами Групи у валюті, що відрізняється від валюти основного економічного середовища, в якому вони працюють («функціональна валюта»), відображаються за курсами валют, чинними на момент здійснення операцій. Монетарні активи та зобов'язання в іноземній валюті перераховуються за курсами, чинними на звітну дату. Курсові різниці, що виникають при перерахунку несплачених залишків монетарних активів і зобов'язань, визнаються безпосередньо в складі прибутку або збитку, за винятком позик у іноземній валюті, які кваліфікуються як хеджування чистих інвестицій в закордонну господарську одиницю. У такому випадку курсові різниці визнаються в складі іншого сукупного доходу й накопичуються у валютному резерві разом з курсовими різницями, що виникають при перерахунку закордонних одиниць.

Прибутки та збитки від курсових різниць, які виникають при перерахунку монетарних фінансових активів, розглядаються як окремий компонент зміни справедливої вартості та визнаються в прибутку або збитку. Прибутки та збитки від курсових різниць за немонетарними фінансовими активами, за якими прибуток чи збиток визнається у складі іншого сукупного доходу, складають частину загального прибутку або збитку іншого сукупного доходу, визнаних щодо цього фінансового інструменту.

Під час консолідації результати закордонних компаній перераховуються в УО за ставками, які є приблизними до тих, що були чинними на момент здійснення операцій. Усі активи та зобов'язання закордонних компаній, включно з гудвілом, що виникає при придбанні цих компаній, перераховуються за курсом, чинним на звітну дату. Курсові різниці, що виникають при перерахунку початкового сальдо чистих активів за вхідним курсом і результатів закордонних компаній за фактичним курсом, визнаються в іншому сукупному доході та накопичуються в резерві іноземної валюти.

Визнані в окремій фінансовій звітності суб'єктів господарювання Групи прибутки чи збитки від курсових різниць, які виникають від перерахунку довгострокових монетарних статей, що складають частину чистих інвестицій Групи в закордонну господарську одиницю, рекласифікуються до іншого сукупного доходу та накопичуються в резерві іноземної валюти під час консолідації.

При вибутті закордонної одиниці сукупні курсові різниці, що стосуються цієї одиниці та були визнані в резерві іноземної валюти, до дати вибуття, переносяться до консолідованого звіту про сукупний дохід як частина прибутку або збитку від вибуття.

Примітка 44 Облікова політика (продовження)

Загальна інформація

МСБО 1:117 (б) Розкрийте облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності (тобто політики, застосовної до суттєвих статей).

Фінансові активи

МСФЗ 7:21, Б5 Параграф 21 вимагає розкриття інформації про основу (або основи) оцінки, використану(ні) при складанні фінансової звітності, і про використані інші облікові політики, доречні для розуміння фінансової звітності. Стосовно фінансових інструментів розкриття такої інформації може охоплювати:

- (а) для фінансових зобов'язань, призначених як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток:
 - (і) характер фінансових зобов'язань, що їх суб'єкт господарювання призначив як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток;
 - (іі) критерії такого призначення цих фінансових зобов'язань при первісному визнанні; і
 - (ііі) як суб'єкт господарювання виконав умови, наведені в параграфі 4.2.2 МСФЗ 9 для такого призначення.

(аа) для фінансових активів, призначених як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток:

- (і) характер фінансових активів, що їх суб'єкт господарювання призначив як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток; і
- (іі) як суб'єкт господарювання виконав умови, наведені в параграфі 4.1.5 МСФЗ 9 для такого призначення.

(б) [вилучено]

(в) чи обліковується звичайне придбання або продаж фінансових активів на дату операції або на дату розрахунку (див. параграф 3.1.2 МСФЗ 9).

44. Облікова політика

Фінансові активи

Група класифікує свої фінансові активи в одній з розглянутих нижче категорій, залежно від мети, з якою актив був придбаний. Окрім фінансових активів, кваліфікованих як такі, що мають відносини хеджування, облікова політика Групи щодо кожної категорії така:

Справедлива вартість через прибуток або збиток

Ця категорія містить грошові похідні інструменти та негрошові похідні інструменти, де часова вартість компенсує негативну внутрішню вартість (див. розділ «Фінансові зобов'язання» щодо негрошових похідних інструментів, які класифікуються як зобов'язання). Вони відображаються у звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю, а зміни справедливої вартості відображаються у консолідованому звіті про сукупний дохід в рядку «Фінансові доходи або витрати». За винятком похідних фінансових інструментів, які не належать до інструментів хеджування, Група не має активів, призначених для торгівлі, і добровільно не класифікує будь-які фінансові активи як оцінювані за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Амортизована вартість

Ці активи виникають головним чином від надання товарів і послуг споживачам (наприклад, торгівельна дебіторська заборгованість), але також містять інші види фінансових активів, якщо метою є утримання цих активів для отримання договірних грошових потоків, а договірні грошові потоки — це виключно платежі основної суми та відсотків. Вони спочатку визнаються за справедливою вартістю плюс витрати на операцію, які безпосередньо пов'язані з їхнім придбанням або випуском, а згодом відображаються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням резерву під знецінення.

Резерви під знецінення короткострокової та довгострокової торгової дебіторської заборгованості визнаються на основі спрощеного підходу в рамках МСФЗ 9 з використанням матриці резервів при визначенні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії. Під час цього процесу оцінюється ймовірність несплати торгівельної дебіторської заборгованості. Ця ймовірність збільшується на суму очікуваних збитків, що виникають внаслідок дефолту, щоб визначити очікуваний кредитний збиток за весь термін дії стосовно торгової дебіторської заборгованості. Щодо торгової дебіторської заборгованості, яка відображається на нетто-основі, такі резерви відображаються на окремому рахунку резервів, збитки визнаються в складі прибутку або збитку. Після підтвердження того, що торгова дебіторська заборгованість не буде стягнена, валова балансова вартість активу списується за рахунок відповідного резерву.

Резерви під знецінення дебіторської заборгованості пов'язаних сторін і позик пов'язаним сторонам визнаються на основі прогнозованої моделі очікуваних кредитних збитків. Методологія, яка використовується для визначення суми резерву, базується на тому, чи спостерігалось суттєве збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання фінансового активу. У випадках, коли кредитний ризик не збільшився суттєво з моменту первісного визнання фінансового активу, визнаються очікувані кредитні збитки за дванадцять місяців разом з валовим відсотковим доходом. У випадках, коли кредитний ризик збільшився суттєво, визнаються очікувані кредитні збитки за весь термін дії разом з валовим відсотковим доходом. У випадках визначення кредитного знецінення, визнаються очікувані кредитні збитки за весь термін дії разом з відсотковими доходами на нетто-основі.

Час від часу Група переглядає умови погашення торгової дебіторської заборгованості своїми клієнтами, з якими раніше вона мала хорошу історію торгових відносин. Такий перегляд призведе до зміни термінів платежів, а не до зміни сум заборгованості, і, як наслідок, нові очікувані грошові потоки дисконтуються за початковою ефективною відсотковою ставкою, а будь-яка отримана різниця балансової вартості визнається в консолідованому звіті про сукупний дохід (операційний прибуток).

Примітка 44 Облікова політика (продовження)

Загальна інформація

МСБО 1:117(б) Розкрийте облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності (тобто політики, застосовної до суттєвих статей).

Фінансові активи, фінансові зобов'язання

МСФЗ 7:11А Якщо суб'єкт господарювання призначив інвестиції в інструменти капіталу такими, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, як дозволено параграфом 5.7.5 МСФЗ 9, то він розкриває причини використання цієї альтернативи подання.

МСФЗ 7:21, Б5 Параграф 21 вимагає розкриття інформації про основу (або основи) оцінки, використану(-ні) при складанні фінансової звітності, і про використані інші облікові політики, доречні для розуміння фінансової звітності. Стосовно фінансових інструментів розкриття такої інформації може охоплювати:

- (а) для фінансових зобов'язань, призначених як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток:
 - (і) характер фінансових зобов'язань, що їх суб'єкт господарювання призначив як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток;
 - (іі) критерії такого призначення цих фінансових зобов'язань при первісному визнанні; і
 - (ііі) як суб'єкт господарювання виконав умови, наведені в параграфі 4.2.2 МСФЗ 9 для такого призначення.

- (аа) для фінансових активів, призначених як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток:
 - (і) характер фінансових активів, що їх суб'єкт господарювання призначив як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток; і
 - (іі) як суб'єкт господарювання виконав умови, наведені в параграфі 4.1.5 МСФЗ 9 для такого призначення.

- (б) [вилучено]

- (в) чи обліковується звичайне придбання або продаж фінансових активів на дату операції або на дату розрахунку (див. параграф 3.1.2 МСФЗ 9).

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)

44. Облікова політика (продовження)

Фінансові активи (продовження)

Амортизована вартість (продовження)

Фінансові активи Групи, що оцінюються за амортизованою вартістю, включають торгіву та іншу дебіторську заборгованість і грошові кошти та їхні еквіваленти в консолідованому звіті про фінансовий стан.

Грошові кошти та їхні еквіваленти містять готівку в касі, депозити на вимогу, що зберігаються в банках, інші короткострокові високоліквідні інвестиції зі строком погашення до трьох місяців, а також – для цілей звіту про рух грошових коштів – банківські овердрафти. Банківські овердрафти відображаються в складі кредитів і позик у поточних зобов'язаннях консолідованого звіту про фінансовий стан.

Справедлива вартість через інший сукупний дохід

Група має декілька стратегічних інвестицій в суб'єкти господарювання, які котируються на біржі і в суб'єкти господарювання, які не котируються на біржі, і не обліковуються як дочірні, асоційовані та спільно контрольовані компанії. Стосовно цих інвестицій, Група зробила безвідкличне рішення класифікувати ці інвестиції за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, а не через прибуток або збиток, оскільки Група вважає таку оцінку найбільш репрезентативною щодо бізнес-моделі цих активів. Вони відображаються за справедливою вартістю з визнанням змін в справедливій вартості в іншому сукупному доході та накопичуються в резерві справедливої вартості через інший сукупний дохід. Після вибуття будь-який залишок у межах резерву справедливої вартості через інший сукупний дохід рекласифікується безпосередньо до нерозподіленого прибутку, а не до прибутку або збитку.

Дивіденди визнаються в прибутку або збитку, за винятком випадків, коли дивіденди являють собою очевидне відшкодування частини вартості інвестиції, і в цьому випадку повна або часткова сума дивідендів відображається в балансовій вартості відповідних інвестицій.

Група має боргові цінні папери, мета яких досягається як утриманням цих цінних паперів для отримання договірних грошових потоків, так і наміром продати боргові цінні папери до настання терміну погашення. Договірні умови боргових цінних паперів призводять до виникнення грошових потоків, які є виключно виплатами основної суми та відсотків, нарахованих на непогашену основну суму. Після вибуття будь-який залишок у межах резерву справедливої вартості через інший сукупний дохід рекласифікується безпосередньо в прибуток або збиток.

Придбання і продаж фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнаються на дату розрахунку, а будь-яка зміна справедливої вартості, що відбулася між датою угоди та датою розрахунку визнається в резерві справедливій вартості через інший сукупний дохід.

Фінансові зобов'язання

Група класифікує свої фінансові зобов'язання за однією з двох категорій залежно від мети, з якою було придбано зобов'язання.

Окрім фінансових зобов'язань у кваліфікованих відносинах хеджування (див. нижче), облікова політика Групи щодо кожної категорії подана таким чином:

Примітка 44 Облікова політика (продовження)

Загальна інформація

МСБО 1:117(б) Розкрийте облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності (тобто політики, застосовної до суттєвих статей).

Фінансові зобов'язання, облік хеджування

МСФЗ 7:21, Б5 Параграф 21 вимагає розкриття інформації про основу (або основи) оцінки, використану(-ні) при складанні фінансової звітності, і про використані інші облікові політики, доречні для розуміння фінансової звітності. Стосовно фінансових інструментів розкриття такої інформації може охоплювати:

- (а) для фінансових зобов'язань, призначених як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток:
 - (і) характер фінансових зобов'язань, що їх суб'єкт господарювання призначив як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток;
 - (іі) критерії такого призначення цих фінансових зобов'язань при первісному визнанні; і
 - (ііі) як суб'єкт господарювання виконав умови, наведені в параграфі 4.2.2 МСФЗ 9 для такого призначення.

- (аа) для фінансових активів, призначених як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток:
 - (і) характер фінансових активів, що їх суб'єкт господарювання призначив як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток; і
 - (іі) як суб'єкт господарювання виконав умови, наведені в параграфі 4.1.5 МСФЗ 9 для такого призначення.

- (б) [вилучено]

- (в) чи обліковується звичайне придбання або продаж фінансових активів на дату операції або на дату розрахунку (див. параграф 3.1.2 МСФЗ 9).

44. Облікова політика (продовження)

Справедлива вартість через прибуток або збиток

Ця категорія містить негрошові похідні інструменти, щодо яких часова вартість не компенсує негативну внутрішню вартість (див. розділ «Фінансові зобов'язання» щодо грошових похідних інструментів і негрошових похідних інструментів, щодо яких часова вартість компенсує негативну внутрішню вартість). Вони відображаються в консолідованому звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю, а зміни справедливої вартості відображаються в консолідованому звіті про сукупний дохід. Група володіє і випускає похідні фінансові інструменти не в спекулятивних цілях, а з метою хеджування. Крім зазначених похідних фінансових інструментів, Група не має зобов'язань, призначених для торгівлі, і не визначила будь-які фінансові зобов'язання як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Інші фінансові зобов'язання

Інші фінансові зобов'язання містять такі статті:

Банківські позики і привілейовані акції Групи, які підлягають викупу, спочатку визнаються за справедливою вартістю за вирахуванням будь-яких операційних витрат, пов'язаних з випуском інструмента. Такі відсоткові зобов'язання надалі оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка, який гарантує, що будь-які відсоткові витрати протягом періоду погашення будуть мати постійну ставку на залишок зобов'язання, що відображається в консолідованому звіті про фінансовий стан. Для цілей кожного фінансового зобов'язання витрати на відсотки включають початкові витрати на операцію і будь-яку сплачену премію, а також будь-які відсотки або купони, що підлягають сплаті, поки зобов'язання є невиконаним.

- Компоненти зобов'язань щодо конвертованих кредитних нот визначаються нижче.
- Торгівельна кредиторська заборгованість та інші короткострокові монетарні зобов'язання, які спочатку визнаються за справедливою вартістю, а згодом відображаються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Облік хеджування

Облік хеджування застосовується до фінансових активів і фінансових зобов'язань лише тоді, коли виконуються всі наступні критерії:

- на початку хеджування існує офіційне призначення та документальне оформлення відносин хеджування, а також мети та стратегії Групи в управлінні ризиками щодо здійснення хеджування;
- відносини хеджування відповідають усім вимогам щодо ефективності хеджування, зокрема наявність економічних взаємозв'язків між об'єктом хеджування і інструментом хеджування, ефект кредитного ризику не впливає на зміну вартості, а коефіцієнт хеджування визначається на основі фактичних сум об'єкта хеджування та інструмента хеджування.

Хеджування грошових потоків

Ефективна частка форвардних контрактів, призначених для хеджування змінності грошових потоків від валютного ризику, що виникає внаслідок твердих зобов'язань і дуже ймовірних прогнозованих операцій, оцінюється за справедливою вартістю з визнанням зміни справедливої вартості в іншому сукупному доході й накопиченням у резерві хеджування грошових потоків. Група використовує такі контракти для фіксації вартості обладнання, запасів і послуг та доходу від продажу іноземної валюти у функціональній валюті відповідної компанії Групи.

Примітка 44 Облікова політика (продовження)

Загальна інформація

МСБО 1:117(б) Розкрийте облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності (тобто політики, застосовної до суттєвих статей).

Облік хеджування

МСФЗ 7:21, Б5 Параграф 21 вимагає розкриття інформації про основу (або основи) оцінки, використану(-ні) при складанні фінансової звітності, і про використані інші облікові політики, доречні для розуміння фінансової звітності. Стосовно фінансових інструментів розкриття такої інформації може охоплювати:

- (а) для фінансових зобов'язань, призначених як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток:
 - (і) характер фінансових зобов'язань, що їх суб'єкт господарювання призначив як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток;
 - (іі) критерії такого призначення цих фінансових зобов'язань при первісному визнанні; і
 - (ііі) як суб'єкт господарювання виконав умови, наведені в параграфі 4.2.2 МСФЗ 9 для такого призначення.

- (аа) для фінансових активів, призначених як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток:
 - (і) характер фінансових активів, що їх суб'єкт господарювання призначив як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток; і
 - (іі) як суб'єкт господарювання виконав умови, наведені в параграфі 4.1.5 МСФЗ 9 для такого призначення.

- (б) [вилучено]

- (в) чи обліковується звичайне придбання або продаж фінансових активів на дату операції або на дату розрахунку (див. параграф 3.1.2 МСФЗ 9).

44. Облікова політика (продовження)

Хеджування грошових потоків (продовження)

Якщо внаслідок високоїмовірної прогнозованої операції визнається немонетарний актив, накопичений збиток/(прибуток) додається до/(віднімається від) вартості придбаного активу («базисне коригування»). Такий самий підхід дотримується, коли хеджування грошових потоків хеджованої прогнозованої операції щодо нефінансового активу або нефінансового зобов'язання стає твердим зобов'язанням, до якого застосовується облік хеджування справедливої вартості. В іншому випадку накопичений прибуток або збиток, визнаний в іншому сукупному доході, рекласифікується з резерву хеджування грошових потоків у прибуток або збиток з одночасним впливом хеджованої операції на прибуток або збиток. Ці дві транзакції визнаються в одній статті.

Якщо прогнозована операція більше не вважається високоїмовірною, але прогнозована операція все ще очікується, накопичений прибуток або збиток, визнаний в іншому сукупному доході, заморожується та визнається в прибутку або збитку відповідно до політики, викладеної в абзаці вище. Подальші зміни справедливої вартості похідного фінансового інструменту визнаються в прибутку або збитку. Якщо Група закриває свою позицію до того, як операція мала відбутися (навіть незважаючи на те, що вона все ще очікується), накопичений прибуток або збиток від зміни справедливої вартості похідного інструменту так само визнається відповідно до політики, викладеної в параграфі вище. Якщо в будь-який момент настання хеджованої операції більше не очікується, накопичений прибуток або збиток рекласифікується з резерву хеджування грошових потоків безпосередньо в прибуток або збиток.

Ефективна частина прибутків і збитків від похідних інструментів, що використовуються для управління відсотковими ризиками зміни грошових потоків (таких як свопи з плаваючими та фіксованими відсотковими ставками), також визнається в іншому сукупному доході й накопичується в резерві хеджування грошових потоків. Однак, якщо Група достроково закриває свою позицію, накопичені прибутки та збитки, визнані в складі іншого сукупного доходу, заморожуються та рекласифікуються з резерву хеджування грошових потоків у прибуток або збиток з використанням методу ефективної ставки відсотка. Неефективна частка прибутків і збитків від похідних інструментів, що використовуються для управління відсотковим ризиком зміни грошових потоків, визнається в прибутку або збитку в складі фінансових витрат або фінансових доходів.

Хеджування справедливої вартості

Якщо похідні інструменти використовуються для хеджування вразливості справедливої вартості до ризику зміни відсотка (таких як свопи з фіксованими і плаваючими відсотковими ставками), об'єкт хеджування переоцінюється з урахуванням прибутку або збитку, пов'язаного з хеджованим ризиком (у випадку позик з фіксованою відсотковою ставкою, хеджований ризик – це зміни справедливої вартості відсоткових ставок) з визнанням прибутків або збитків у складі прибутку чи збитку. Це компенсує прибуток або збиток, що виникає стосовно інструменту хеджування, який оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Хеджування чистих інвестицій в закордонну господарську одиницю

Група укладає контракти на похідні валютні інструменти аби хеджувати зміни чистих інвестицій в закордонні господарські одиниці, що виникають внаслідок змін форвардного валютного курсу. У тій мірі, в якій хеджування є ефективним, прибутки і збитки, які виникають стосовно похідного фінансового інструменту, визнаються у складі іншого сукупного доходу. Неефективна частина таких хеджувань визнається у складі прибутку або збитку.

Примітка 44 Облікова політика (продовження)

Загальна інформація

МСБО 1:117(б) Розкрийте облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності (тобто політики, застосовної до суттєвих статей).

Конвертовані боргові зобов'язання

МСФЗ 7:21, Б5 Розкрити інформацію про основу (або основи) оцінки, використану(-ні) щодо фінансових інструментів суб'єкта господарювання.

44. Облікова політика (продовження)

Акціонерний капітал

Фінансові інструменти, випущені Групою, класифікуються як власний капітал лише, якщо вони не відповідають визначенню фінансового зобов'язання або фінансового активу.

Звичайні акції Групи класифікуються як інструменти капіталу.

Конвертовані боргові зобов'язання

Надходження, отримані від випуску конвертованого боргового зобов'язання Групи, розподіляються на компоненти зобов'язання і капіталу. Сума, первісно віднесена до боргової складової зобов'язання, дорівнює дисконтованим грошовим потокам з використанням ринкової відсоткової ставки, яка виплачувалася б за подібним борговим інструментом, що не містить опціону на конвертацію. Надалі боргова складова обліковується як фінансове зобов'язання, що оцінюється за амортизованою вартістю до погашення внаслідок конвертації або погашення облігації. Решта надходжень розподіляється на опціон конвертації та визнається в «Резерві опціону конвертованого боргового зобов'язання» в складі власного капіталу, за вирахуванням впливу податку на прибуток.

Витрати за позиками

Витрати за позиками капіталізуються, за вирахуванням відсотків, отриманих за грошові кошти, які ще не було витрачено, якщо вони безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом чи виробництвом активу, який обов'язково потребує значного періоду часу для підготовки до використання за призначенням або продажу.

Пенсійні програми з визначеними внесками

Внески до пенсійних програм з визначеними внесками визнаються в консолідованому звіті про сукупний дохід у тому році, до якого вони відносяться.

Пенсійні програми з визначеними виплатами

Надлишки та дефіцити за програмами з визначеними виплатами оцінюються за:

- справедливою вартістю активів програми на звітну дату; за вирахуванням
- зобов'язань програми, розрахованих з використанням методу прогнозованої умовної одиниці, дисконтованих до їхньої теперішньої вартості, з використанням дохідності, отриманої за високоякісними корпоративними облігаціями, терміни погашення яких наближаються до умов зобов'язань і деномінованими в тій самій валюті, що й зобов'язання щодо винагороди після закінчення трудової діяльності; за вирахуванням
- впливу мінімальних вимог до фінансування, узгоджених з довіреними особами програми.

Примітка 44 Облікова політика (продовження)

Загальна інформація

МСБО 1:117(б) Розкрийте облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності (тобто політики, застосовної до суттєвих статей).

44. Облікова політика (продовження)

Пенсійні програми з визначеними виплатами (продовження)

Переоцінка чистого зобов'язання з визначеними виплатами визнається безпосередньо в складі власного капіталу. Переоцінка містить:

- актуарні прибутки та збитки;
- доходи на активи пенсійної програми (без урахування відсотків);
- будь-який вплив «стелі» активів (без урахування відсотків).

Вартість послуг визнається в прибутку або збитку та включає вартість поточних послуг і вартість раніше наданих послуг, а також прибутки та збитки від скорочення програми.

Чисті відсоткові витрати (доходи) визнаються в прибутку або збитку й обчислюються шляхом застосування ставки дисконтування, яка використовується для оцінки зобов'язання (активу) з визначеними виплатами на початок річного періоду, до залишку чистого зобов'язання (актива) з визначеними виплатами, з урахуванням впливу виплати пенсійних внесків і виплат протягом періоду.

Прибутки або збитки, що виникають внаслідок зміни виплат за програмою або скорочення програми, визнаються безпосередньо в прибутку або збитку.

Розрахунки за програмами з визначеними виплатами визнаються в періоді, в якому відбуваються розрахунки.

Інші довгострокові виплати

Інші виплати працівникам, повне погашення яких очікується протягом 12 місяців після закінчення звітного періоду, відображаються як поточні зобов'язання.

Інші виплати працівникам, які, як очікується, не будуть повністю погашені протягом 12 місяців після закінчення звітного періоду, відображаються як довгострокові зобов'язання та розраховуються за методом прогнозованої умовної одиниці та дисконтуються з використанням дохідності, доступної за високоякісними корпоративними облігаціями, термін погашення яких приблизно дорівнює очікуваному періоду, що залишився до розрахунку, і деномінованими в тій самій валюті, що і зобов'язання щодо виплат після закінчення трудової діяльності.

Примітка 44 Облікова політика (продовження)

Загальна інформація

МСБО 1:117(б) Розкрийте облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності (тобто політики, застосовної до суттєвих статей).

Виплати на основі акцій

МСФЗ 2:46 Розкрити, яким чином визначається справедлива вартість отриманих товарів чи послуг або справедлива вартість наданих інструментів капіталу.

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)

44. Облікова політика (продовження)

Виплати на основі акцій

У разі надання працівникам опціонів на акції з власного капіталу компанії, справедлива вартість опціонів на дату їхнього надання відображається в консолідованому звіті про сукупний дохід протягом періоду набуття прав. Неринкові умови набуття прав враховуються шляхом коригування кількості інструментів капіталу, на які, як очікується, будуть набуті права на кожну звітну дату, таким чином, щоб у кінцевому підсумку сукупна сума, визнана за період набуття прав, ґрунтувалася на кількості опціонів, на які, в кінцевому підсумку, будуть набуті права. Умови, які не передбачають набуття прав, і ринкові умови набуття прав враховуються при розрахунку справедливої вартості наданих опціонів. При виконанні всіх інших умов набуття прав, виплата проводиться незалежно від того, чи виконуються ринкові умови набуття прав. Сукупні витрати не коригуються у разі невиконання ринкових умов набуття прав або невиконання умов, не пов'язаних з набуттям прав.

У разі зміни умов надання опціонів до набуття прав на них, збільшення справедливої вартості опціонів, оціненої безпосередньо до і після зміни, також відноситься до консолідованого звіту про сукупний дохід протягом періоду набуття прав, що залишився. У разі надання інструментів капіталу особам, які не є працівниками, в консолідованому звіті про сукупний дохід відображається справедлива вартість отриманих товарів і послуг.

Група також використовує умовну схему опціонів на акції (платіж на основі акцій з використанням грошових коштів). Модель ціноутворення на опціони використовується для оцінки зобов'язань Групи на кожну звітну дату, зважаючи на умови, на яких здійснюється преміювання, а також обсяг послуг, наданих працівниками. Рух зобов'язань (крім грошових виплат) визнається в консолідованому звіті про сукупний дохід.

Оренда

Більшість принципів облікової політики Групи щодо договорів оренди представлено в Примітці 15.

Визначення оренди

Група враховує договір або частину договору як договір оренди, коли вона передає право користування активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію. Оренда це договори, які відповідають таким критеріям:

- (а) існує ідентифікований актив;
- (б) Група отримує практично всі економічні вигоди від використання активу; і
- (в) Група має право на безпосереднє використання активу.

Група розглядає питання про те, чи має постачальник суттєві права заміни. Якщо постачальник має такі права, то договір не визнається орендою.

При визначенні того, чи отримує Група практично всі економічні вигоди від використання активу, Група бере до уваги тільки ті економічні вигоди, які виникають внаслідок використання активу, а не ті, які виникають у зв'язку з правом власності або іншими потенційними вигодами.

При визначенні того, чи має Група право на безпосереднє використання активу, вона розглядає питання про те, чи визначає вона, як і з якою метою актив було використано протягом всього періоду використання. Якщо немає ніяких суттєвих рішень, які повинні бути прийняті у зв'язку з тим, що вони заздалегідь визначені в силу характеру активу, Група розглядає питання про те, чи брала вона участь у проєктуванні цього активу таким чином, який визначає, як і з якою метою цей актив буде використовуватися протягом всього періоду його використання. Якщо договір або частина договору не відповідають цим критеріям, Група застосовує інші застосовані МСФЗ, а не МСФЗ 16.

Примітка 44 Облікова політика (продовження)

Загальна інформація

МСБО 1:117(б) Розкрийте облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності (тобто політики, застосовної до суттєвих статей).

Інвестиційна нерухомість

МСБО 40:75(а) Розкрийте, чи суб'єкт господарювання застосовує модель справедливої вартості чи модель собівартості при оцінці інвестиційної нерухомості.

Придбані нематеріальні активи

МСБО 38:118 Розкрийте строки корисного використання і методи амортизації.
(а) -(б)

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)

44. Облікова політика (продовження)

Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість Групи щорічно переоцінюється до ринкової вартості, при цьому зміни балансової вартості відображаються в консолідованому звіті про сукупний дохід.

Дебіторська заборгованість відображається рівномірно протягом строку оренди. У разі надання орендарю стимулу (наприклад, орендних канікул) балансова вартість інвестиційної нерухомості виключає будь-яку суму, відображену як окремий актив, внаслідок визнання орендного доходу на цій основі.

Придбані нематеріальні активи

Придбані нематеріальні активи спочатку визнаються за первісною вартістю і надалі амортизуються лінійним методом протягом строку їх корисного використання.

Нематеріальні активи визнаються при об'єднанні бізнесу, якщо вони можуть бути відокремлені від придбаного підприємства або призвели до виникнення інших договірних / юридичних прав. Суми, що відносяться до таких нематеріальних активів, визначаються з використанням відповідних методів оцінки (див. нижче розділ, присвячений критичним оцінкам і судженням).

Незавершені науково-дослідні програми, придбані внаслідок такого об'єднання, визнаються як актив, навіть якщо наступні витрати списуються в зв'язку з невиконанням критеріїв, зазначених в політиці щодо витрат на розробку, наведеної нижче.

Значні нематеріальні активи, визнані Групою, строк їх корисного використання й методи, використовувані для визначення вартості нематеріальних активів, придбаних внаслідок об'єднання бізнесу, представлені нижче:

Нематеріальні активи	Строк корисного використання	Метод оцінки
Ліцензії та товарні знаки	10 років	Оцінка показників доходу і прибутковості
Позадовірні взаємовідносини з клієнтами	2-4 роки	Оцінка дисконтованих грошових потоків
Договірні взаємовідносини	Термін дії договору (до 5 років)	Оцінка дисконтованих грошових потоків

Примітка 44 Облікова політика (продовження)

Загальна інформація

МСБО 1:117(б) Розкрийте облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності (тобто політики, застосовної до суттєвих статей).

44. Облікова політика (продовження)

Нематеріальні активи, розроблені Групою (витрати на розробку)

Витрати на продукцію, розроблену власними силами, капіталізуються, якщо може бути продемонстровано, що:

- технічно можливо розробити продукт для продажу;
- є достатні ресурси для завершення розробки;
- є намір завершити і продати продукт;
- Група може продати продукт;
- продаж продукту буде приносити майбутні економічні вигоди, і
- витрати на проект можуть бути достовірно оцінені.

Капіталізовані витрати на розробку амортизуються протягом періодів, в яких Група очікує отримати вигоду від продажу розробленої продукції. Амортизаційні відрахування включаються в собівартість реалізованої продукції [або в адміністративні витрати, будь ласка, додайте відповідні зміни] в консолідованому звіті про сукупний дохід.

Витрати на розробки, які не відповідають вищезазначеним критеріям, а також витрати на дослідницьку фазу внутрішніх проєктів визнаються в консолідованому звіті про сукупний дохід у міру їх здійснення.

Дивіденди

Дивіденди визнаються, коли вони підлягають виплаті на законних підставах. У разі виплат проміжних дивідендів акціонерам, вони оголошуються директорами. У разі остаточних дивідендів, вони затверджуються акціонерами на річних загальних зборах акціонерів. [Це залежить від відповідного законодавства і нормативних актів відповідної юрисдикції і має бути відповідним чином скориговано].

Дивіденди у розмірі 7% за привілейованими акціями, які класифікуються як фінансові зобов'язання, розглядаються як фінансові витрати і визнаються за методом нарахування, якщо зобов'язання існує на звітну дату.

Примітка 44 Облікова політика (продовження)

Загальна інформація

МСБО 1:117(б) Розкрийте облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності (тобто політики, застосовної до суттєвих статей).

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)

44. Облікова політика (продовження)

Відстрочені податки

Відстрочені податкові активи і зобов'язання відображаються в тому випадку, якщо балансова вартість активу або зобов'язання в консолідованому звіті про фінансовий стан відрізняється від його податкової бази, за винятком різниць, які виникають від:

- первісного визнання гудвілу;
- первісного визнання активу або зобов'язання в угоді, яка не є угодою з об'єднання бізнесу і в момент її вчинення не впливає ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток, і
- інвестицій в дочірні компанії і спільні підприємства, де Група має можливість контролювати час сторнування різниці і існує ймовірність того, що різниця не буде сторнована в недалекому майбутньому.

Визнання відстрочених податкових активів обмежується тими випадками, коли існує висока ймовірність того, що буде отриманий оподатковуваний прибуток, достатній для покриття різниці.

Стосовно відстрочених податкових активів, що виникають від інвестиційної нерухомості, яка оцінюється за справедливою вартістю, не було спростовано припущення про те, що компенсація буде отримана внаслідок продажу, а не внаслідок використання.

Сума активу або зобов'язання визначається з використанням ставок оподаткування, які були офіційно або фактично прийняті станом на звітну дату і які, як очікується, будуть застосовуватися в момент погашення / (відшкодування) відстрочених податкових зобов'язань / (активів).

У разі якщо існує невизначеність щодо позиції Групи щодо податкової бази активів або зобов'язань, оподатковуваності деяких операцій або інших припущень, пов'язаних з оподаткуванням, то Група:

- розглядає питання про те, чи слід розглядати невизначені податкові режими окремо або в сукупності як групу, на основі якого підходу можна зробити більш точний прогноз рішення;
- визначає, чи існує ймовірність того, що податкові органи погодяться з невизначеним податковим режимом; і
- якщо ймовірність того, що невизначений податковий режим буде прийнятий, невелика, оцінити податкову невизначеність, ґрунтуючись на найбільш ймовірній сумі або очікуваному значенні, залежно від того, який метод краще передбачає вирішення невизначеності. Ця оцінка має ґрунтуватися на припущенні, що кожен з податкових органів перевірятиме суми, які має право перевірити, і повністю володітиме всієї необхідною інформацією при проведенні таких перевірок.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання підлягають взаємозаліку, якщо Група має юридично закріплене право на залік поточних податкових активів і зобов'язань та відстрочені податкові активи і зобов'язання стосуються податків, які стягуються тим самим податковим органом щодо:

- тієї ж компанії Групи, що підлягає оподаткуванню, або
- інших компаній групи, які мають намір погасити поточні податкові активи і зобов'язання на нетто-основі, або реалізувати активи і погасити зобов'язання одночасно, в кожному майбутньому періоді, в якому очікується погашення або відшкодування значних сум відстрочених податкових активів або зобов'язань.

Примітка 44 Облікова політика (продовження)

Загальна інформація

МСБО 1:117(б) Розкрийте облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності (тобто політики, застосовної до суттєвих статей).

Основні засоби

МСБО 16:73
(а)-(в) Розкрийте для кожного класу основних засобів:

- бази оцінки, що їх застосовували для визначення валової балансової вартості;
- застосований метод амортизації;
- застосовані строки корисного використання або норми амортизації.

Викуплені власні акції

Коментарі BDO Як альтернатива, замість окремого компонента власного капіталу, суб'єкт господарювання може розкривати суму власних акцій, викуплених у акціонерів, у Примітках (див. МСБО 32:34).

Будь-яке перевищення суми винагороди, отриманої під час продажу власних акцій, викуплених у акціонерів над сумою середньозваженої вартості проданих акцій, кредитується на рахунок капіталу. У відповідній юрисдикції може знадобитися кредитування певного компонента власного капіталу (наприклад, емісійного доходу, а не нерозподіленого прибутку).

**Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)**

44. Облікова політика (продовження)

Основні засоби

Об'єкти основних засобів первісно враховуються за собівартістю. Собівартість включає не тільки ціну придбання, а й безпосередньо пов'язані з придбанням витрати і очікувану поточну вартість будь-яких майбутніх неминучих витрат на демонтаж та переміщення об'єктів основних засобів. Відповідне зобов'язання визнається у складі забезпечень.

Земля і будівлі надалі обліковуються за справедливою вартістю, заснованою на періодичній оцінці, проведеній професійним оцінювачем. Ці переоцінки проводяться з достатньою регулярністю так, щоб балансова вартість суттєво не відрізнялася від тієї, що була б визначена із застосуванням справедливої вартості на кінець звітного періоду. Зміни справедливої вартості відображаються в іншому сукупному доході і накопичуються в резерві переоцінки, за винятком випадків, коли будь-яке зниження вартості, що перевищує кредитний залишок резерву з переоцінки або сторнування такої операції, визнається у прибутку або збитку.

Амортизація на земельні ділянки не нараховується. Амортизація об'єктів незавершеного будівництва починається тільки після того, як вони закінчені і готові до експлуатації. Амортизація за всіма іншими об'єктами основних засобів нараховується з метою списання їхньої балансової вартості протягом очікуваного строку корисного використання. Амортизація нараховується за такими ставками:

Будівлі у власності	-	2% на рік на прямолінійній основі
Машини та обладнання	-	15%-25% на рік на прямолінійній основі
Прилади та інвентар	-	20% на рік на прямолінійній основі
Комп'ютерне обладнання	-	33% на рік на прямолінійній основі
Автомобілі	-	33% на рік на прямолінійній основі

На дату проведення переоцінки накопичена амортизація щодо переоціненого активу виключається з його валової балансової вартості, а чиста вартість перераховується до переоціненої вартості активу. Перевищення суми амортизації переоцінених будівель над сумою, яка була б нарахована на основі собівартості, переноситься з резерву переоцінки до складу нерозподіленого прибутку в тому ж періоді, в якому земля і будівлі списуються на витрати через консолідований звіт про сукупний дохід (наприклад, через амортизацію, знецінення). При вибутті активу залишок резерву переоцінки переноситься до складу нерозподіленого прибутку.

Викуплені власні акції

Винагорода, сплачена/отримана за покупку/продаж власних акцій, визнається безпосередньо в капіталі. Собівартість власних викуплених акцій відображається як окремий резерв (резерв викуплених акцій). Будь-яке перевищення суми винагороди, отриманої при продажу власних викуплених акцій, над середньозваженою вартістю проданих акцій відображається в складі нерозподіленого прибутку.

[Хоча зарахування до капіталу є вимогою міжнародного стандарту бухгалтерського обліку, точний облік буде залежати від законів і нормативних актів відповідної юрисдикції]

План наділення акціями працівників компанії (ESOP)

Оскільки вважається, що компанія контролює свій ESOP траст, вона обліковує його як дочірню компанію і консолідує її при складанні своєї консолідованої фінансової звітності. Активи ESOP (крім інвестицій в акції компанії), зобов'язання, доходи і витрати включаються до консолідованої фінансової звітності постатейно. Інвестиції ESOP в акції компанії вираховуються з капіталу в консолідованому звіті про фінансовий стан, як ніби це були власні викуплені акції.

Примітка 44 Облікова політика (продовження)

Загальна інформація

МСБО 1:117(б) Розкрийте облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності (тобто політики, застосовної до суттєвих статей).

Запаси

МСБО 2:36(а) Розкрити облікові політики, прийняті для оцінки запасів, включно з використаними формулами собівартості.

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)

44. Облікова політика (продовження)

Запаси

Запаси первісно визнаються за собівартістю, а потім за найменшою з двох величин: собівартості і чистої вартості реалізації. Собівартість містить всі витрати на придбання, переробку та інші витрати, понесені на доставку запасів до їхнього теперішнього місця розташування та приведення їх у належний стан.

Середньозважена собівартість використовується для визначення вартості зазвичай взаємозамінних товарів.

Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття

Необоротні активи та групи вибуття класифікуються як утримувані для продажу, коли:

- вони доступні для негайного продажу;
- керівництво зобов'язується розробити план щодо продажу;
- малоймовірно, що в план будуть внесені істотні зміни або він буде анульований;
- розпочато активну програму з пошуку покупця;
- актив або група вибуття реалізується за розумною ціною щодо його справедливої вартості, і
- очікується, що продаж буде завершено протягом 12 місяців з дати класифікації.

Необоротні активи та групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу, оцінюються за найменшою з двох величин:

- їхньою балансовою вартістю безпосередньо перед класифікацією як утримуваних для продажу відповідно до облікової політики Групи; і
- справедливою вартістю за вирахуванням витрат на вибуття.

Згідно з їхньою класифікацією як призначених для продажу, необоротні активи (у тому числі ті, що входять до групи вибуття) не амортизуються.

Результати діяльності, яка вибуває протягом року, включаються в консолідований звіт про сукупний дохід до дати вибуття.

Припинена діяльність - це компонент бізнесу Групи, який являє собою окремий великий напрям діяльності або географічну зону діяльності, або що є дочірньою компанією, придбаною виключно з метою перепродажу, що вибуває, якого збираються позбутися або який відповідає критеріям для класифікації як призначеної для продажу.

Припинена діяльність представлена в консолідованому звіті про сукупний дохід одним рядком, який містить прибуток або збиток від припиненої діяльності після оподаткування разом з прибутком або збитком після оподаткування, визнаним при переоцінці за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж або при вибутті активів або груп вибуття, що являють собою припинену діяльність.

Примітка 44 Облікова політика (продовження)

Загальна інформація

МСБО 1:117(б) Розкрийте облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності (тобто політики, застосовної до суттєвих статей).

Державні гранти

МСБО 20:39(a) Розкрити облікову політику, прийняту для державних грантів, включно з методами подання, прийнятими для фінансових звітів.

Коментарі BDO «ABC Лімітед» не отримала таких державних грантів. Облікова політика наводиться виключно для загального відома.

Примітки, що є частиною консолідованої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)

44. Облікова політика (продовження)

Державні гранти

Отримані державні гранти на капітальні витрати зазвичай вираховуються при визначенні балансової вартості придбаного активу. Гранти, пов'язані з доходом, вираховуються із пов'язаних витрат, понесених Групою. Якщо утримання державного гранту залежить від того, чи відповідає Група певним критеріям, то він спочатку визнається як відстрочений дохід. Після того, як критерії утримання задоволені, залишок відстроченого доходу відображається в консолідованому звіті про сукупний дохід або вираховується з вартості придбаного активу.

Забезпечення

Група визнала забезпечення за зобов'язаннями з невизначеним строком або сумою, включно із зобов'язаннями за договорами обтяжливої оренди, гарантійними претензіями, погіршення стану орендованого майна та юридичними суперечками. Забезпечення оцінюється за найкращою оцінкою витрат, необхідних для врегулювання зобов'язання на звітну дату, дисконтованих за ставкою до оподаткування, що відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і ризиків, властивих цьому зобов'язанню. У разі погіршення стану орендованого майна забезпечення враховує можливість того, що це майно може бути передано в суборенду на деякий або весь термін оренди.

Звітність за п'ять років (не включена до перевіреної аудитором фінансової звітності)

- МСФЗ 1:22 У випадках, коли організація представляє порівняльну інформацію не за МСФЗ:
- чітко визначити інформацію, надану за попередніми ЗПБО як таку, що підготовлена не за МСФЗ;
 - розкрити характер основних коригувань, які зробили б звіт таким, що відповідає вимогам МСФЗ. Суб'єктові господарювання не треба визначати кількісну оцінку цих коригувань.

	2020	2019	2018	2017	2016
	МСФЗ УО'000	МСФЗ УО'000	МСФЗ УО'000	МСФЗ УО'000	Інше ЗПБО УО'000
Дохід	175 278	166 517	144 870	141 972	143 392
Прибуток від операційної діяльності	9 983	8 306	7 081	6 940	7 009
Прибуток до оподаткування	11 184	9 886	8 455	8 286	8 369
Прибуток після оподаткування	8 402	5 677	6 264	6 139	6 201
Базовий прибуток на акцію (у центах УО)	11 06	6 62	7 63	7 47	7 55

Усі зазначені суми відносяться до діяльності, що триває.

Наступні відмінності в ЗПБО вплинули б на прибуток за рік у 2016 році, якщо б на той момент застосовувалися МСФЗ:

(а) Прибуток від інвестиційної нерухомості не було включено до складу «Прибутку за іншими ЗПБО», так як зміни відображалися безпосередньо на рахунках капіталу. Відповідно до прийнятих МСФЗ ці прибутки визнаються в прибутку чи збитку.

(б) Витрати на розробку, списані в статті «Інші ЗПБО», повинні бути капіталізовані відповідно до прийнятих МСФЗ.

(в) Витрати на позики, які стосуються будівництва основних засобів, були списані відповідно до «Інші ЗПБО». Відповідно до прийнятих МСФЗ вони повинні бути капіталізовані.

(г) Відповідно до «Інші ЗПБО», отримані орендні пільги повинні розподілятися тільки протягом періоду до першого перегляду орендної плати. Відповідно до прийнятих МСФЗ ці пільги розподіляються протягом усього строку оренди.

ДОДАТОК А — МСФЗ 13 Розкриття інформації щодо оцінки справедливої вартості

Коментарі BDO
МСФЗ 13:93(г)
МСФЗ 13:93(є)(і)-
(ж)(іі)

Будь ласка, зверніть увагу, що вимоги до розкриття інформації відповідно до МСФЗ 13 повинні бути адаптовані: (а) постатейно; (б) за техніками; (в) за суб'єктами господарювання. Наведені розкриття мають виключно ілюстративний характер.

ДОДАТОК А – МСФЗ 13 Розкриття інформації щодо оцінки справедливої вартості

У наступній таблиці подані методи оцінки, використані при визначенні справедливої вартості в рамках Рівня 3, включно з використаними основними неспостережуваними вхідними даними і зв'язком між неспостережуваними вхідними даними і справедливою вартістю [МСФЗ 13.93(г)(є)(і)(іі)].

Стаття і метод оцінки	Ключові неспостережувані дані	Зв'язок між неспостережуваними ключовими вхідними даними і справедливою вартістю
<p>Некотирувані пайові цінні папери</p> <p>Справедлива вартість визначається дисконтуванням грошових потоків</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Середньозважена вартість капіталу (від X% до X%; середньозважений показник X%) – Довгострокові темпи зростання доходу (від X% до X%; середньозважений показник X%) – Довгострокова операційна маржа до оподаткування (від X% до X%; середньозважений показник X%) – Знижки на недостатню ліквідність (X% до X%; середньозважений показник X%) – Премія за контроль (від X% до X%; середньозважений показник X%) 	<p>Збільшений довгостроковий темп зростання доходу і довгострокова операційна маржа до оподаткування на X% і нижча середньозважена вартість капіталу (-X%) збільшать СВ (справедливу вартість) на \$ XX; нижчий довгостроковий темп зростання доходу і довгострокова операційна маржа до оподаткування (-X%) і більш висока середньозважена вартість капіталу (X%) зменшать СВ на \$ X</p>
<p>Інвестиційна нерухомість</p> <p>Справедлива вартість визначається шляхом застосування дохідного методу, заснованого на оцінці орендної вартості об'єкта. Ставки дисконтування, гранична прибутковість, очікувана частка вакантних площ і темпи зростання орендної плати оцінюються зовнішнім оцінювачем або керівництвом на підставі порівнянних угод і галузевих даних.</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Ставка дисконтування (від X% до X%; середньозважений показник X%) – Гранична прибутковість (від X% до X%; середньозважений показник X%) – Очікувана частка вакантних площ (від X% до X%; середньозважений показник X%) – Темп зростання орендної плати (від X% до X%; середньозважений показник X%) 	<p>Чим вище ставка дисконтування, гранична прибутковість і очікувана частка вакантних площ, тим нижче справедлива вартість.</p> <p>Чим вище темпи зростання орендної плати, тим вище справедлива вартість.</p>
<p>Будівлі</p> <p>Справедлива вартість визначається шляхом застосування дохідного методу, заснованого на оцінці орендної вартості об'єкта. Ставки дисконтування, гранична прибутковість, очікувана частка вакантних площ і темпи зростання орендної плати оцінюються зовнішнім оцінювачем або керівництвом на підставі порівнянних угод і галузевих даних.</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Ставка дисконтування (від X% до X%; середньозважений показник X%) – Гранична прибутковість (від X% до X%; середньозважений показник X%) – Очікувана частка вакантних площ (від X% до X%; середньозважений показник X%) – Темп зростання орендної плати (від X% до X%; середньозважений показник X%) 	<p>Чим вище ставка дисконтування, гранична прибутковість і очікувана частка вакантних площ, тим нижче справедлива вартість.</p> <p>Чим вище темпи зростання орендної плати, тим вище справедлива вартість.</p>

ДОДАТОК А – МСФЗ 13 Розкриття інформації щодо оцінки справедливої вартості (продовження)

Коментарі BDO
МСФЗ 13:93(г)
МСФЗ 13:93(є)(і)-
(ж)(іі)

Будь ласка, зверніть увагу, що вимоги до розкриття інформації відповідно до МСФЗ 13 повинні бути адаптовані:

- постатейно;
- за техніками;
- за суб'єктами господарювання. Наведені розкриття мають виключно ілюстративний характер.

ДОДАТОК А – МСФЗ 13 Розкриття інформації щодо оцінки справедливої вартості (продовження)

У наступній таблиці поданий метод оцінки, який використовується при визначенні справедливої вартості в рамках Рівня 2, включно з основними використаними вхідними даними [МСФЗ 13.93 (г)].

Стаття	Підхід до оцінки і використані вхідні дані
Похідні фінансові інструменти за СВЧПЗ	Справедлива вартість відсоткових свопів розраховується як поточна вартість попередньо оцінених майбутніх грошових потоків на основі спостережуваних кривих прибутковості. Справедлива вартість форвардних валютних контрактів визначається на основі форвардних курсів валют станом на звітну дату.
Земля	Справедлива вартість землі визначається з використанням порівняльного підходу. Ціни продажу порівняних земельних ділянок в аналогічному місцезнаходженні коригуються з урахуванням відмінностей в таких ключових характеристиках, як розмір землі. Модель оцінки заснована на ціні за квадратний метр.
Земля, призначена для продажу	Справедлива вартість землі визначається з використанням порівняльного підходу. Ціни продажу порівняних земельних ділянок в аналогічному місцезнаходженні коригуються з урахуванням відмінностей в таких ключових характеристиках, як розмір землі. Модель оцінки заснована на ціні за квадратний метр.

У наступній таблиці подані активи і зобов'язання, справедлива вартість яких розкрита в Примітках.

Стаття	Справедлива вартість	Метод оцінки	Рівень ієрархії справедливої вартості	Значні неспостережувані вхідні дані
Торговельна дебіторська та кредиторська заборгованість	XX	<i>Поточні</i> Балансова вартість короткострокової (менше 12 місяців) торговельної дебіторської та кредиторської заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості. <i>Непоточні</i> Балансова вартість довгострокової торговельної дебіторської заборгованості за плаваючими відсотковими ставками приблизно дорівнює справедливій вартості. <i>Непоточні</i> Ставка дисконтування X% для іншої дебіторської заборгованості. Ставка дисконтування X% для пов'язаних сторін і ключового управлінського персоналу дебіторської заборгованості за плаваючими відсотковими ставками приблизно дорівнює справедливій вартості. 296	Рівень 3	<i>Поточні</i> Н / П <i>Непоточні</i> Ставка дисконтування X% для іншої дебіторської заборгованості. Ставка дисконтування X% для пов'язаних сторін і ключового управлінського персоналу

Стаття	Справедливу вартість	Метод оцінки	Рівень ієрархії справедливої вартості	Значні неспостережувані вхідні дані
		Справедлива вартість довгострокової дебіторської заборгованості заснована на дискontованих грошових потоках з використанням розрахункової поточної кредитної ставки X% і кредитів пов'язаним сторонам і ключовому управлінському персоналу X%.		
Довгострокові позики	XX	Справедлива вартість довгострокових запозичень, наведена в Примітці X, оцінюється шляхом дискontування майбутніх договірних грошових потоків за поточними ринковими відсотковими ставками.	Рівень 2	Діапазон ставок дискontування X-X%

ЗВ'ЯЗОК

Для отримання додаткової інформації про те, як BDO може допомогти вам і вашій організації, будь ласка, зв'яжіться з одним з наших ключових представників зі списку

нижче.

В іншому випадку відвідайте www.bdo.global де ви можете знайти повний список контактів за регіоном та країною.

KATERINA RAFALSKA

Partner, IFRS consultancy, Audit & Assurance

Mobile: +380 50 453 11 33

krafalska@bdo.ua

VIRA SAVCHENKO

CEO

Mobile: +38 067 566 10 60

vsavchenko@bdo.ua

BDO LLC

201-203, Kharkivske Road, 10th floor,

Kyiv, 02121

UKRAINE

Office: +38 044 393 26 87

Fax: +38 044 393 26 91

www.bdo.ua



Незважаючи на те, що ця публікація була ретельно підготовлена фахівцями компанії, вона може бути використана тільки для отримання загального уявлення про обговорюваний в ній предмет. Не рекомендується використовувати представлену в публікації інформацію як професійну консультацію з конкретного питання. Будь ласка, зв'яжіться з представником BDO у вашій країні для обговорення цих питань у контексті вашої конкретної ситуації. BDO IFR Advisory Limited, Brussels Worldwide Services BVBA, BDO International Limited, і/або фірми-члени BDO, їхні партнери, співробітники і/або агенти несуть ніякої відповідальності за будь-які збитки, понесені у зв'язку з прийняттям чи відмовою від прийняття будь-яких дій чи рішень на основі інформації, що міститься в цій публікації.

Надання послуг у рамках міжнародної мережі незалежних фірм-членів BDO («мережа BDO») у зв'язку з МСФЗ (що містить Міжнародні стандарти фінансової звітності, Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень МСФЗ та колишнім Постійним комітетом з тлумачень), та іншими документами, виданими Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, надаються компанією BDO IFR Advisory Limited, зареєстрованою у Великобританії компанією з обмеженими гарантіями. Надання послуг у мережі BDO координується Brussels Worldwide Services BVBA, товариством з обмеженою відповідальністю, зареєстрованим в Бельгії, Завентем. Кожна з компаній BDO International Limited (керівна структура мережі BDO), Brussels Worldwide Services BVBA, BDO IFR Advisory Limited та фірм-членів є окремим юридичним підприємством і не несе відповідальності за інші дії чи бездіяльність такого підприємства. Ніщо в домовленостях або правилах мережі BDO не становить або не передбачає агентські відносини або партнерство між BDO International Limited, Brussels Worldwide Services BVBA, BDO IFR Advisory Limited та / або фірмами-членами мережі BDO.

BDO — це бренд мережі BDO та кожної фірми-члена BDO.

© 2020 BDO IFR Advisory Limited, компанія, зареєстрована у Великобританії, обмежена гарантією. Всі права захищені.

www.bdo.global