

ШАБЛОН

промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020, на примере компании «Лэйаут Груп Лимитед»

О данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Целью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности является содействие в подготовке промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, особенно в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Компания «Лэйаут (Интернешнл) Груп Лимитед» подготавливает свою промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Группа является зарегистрированной на бирже компанией. Функциональной валютой и валютой представления материнской компании является российский рубль. Большая часть компаний, готовящих промежуточную сокращенную финансовую отчетность, публикуют лишь годовой или полугодовой отчет. Поэтому данная публикация представлена в виде полугодового отчета.

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии со всеми стандартами и интерпретациями, выпущенными Советом по МСФО (IASB), которые должны применяться компаниями, финансовый год которых начинается 1 января 2020 года, а также в соответствии с поправками к МСФО (IFRS), которые вступили в силу 1 июня 2020 года. Одна из поправок была применена досрочно. Компания «Лэйаут (Интернешнл) Груп Лимитед» является ныне действующим составителем принятой МСФО консолидированной финансовой отчетности. Поэтому МСФО (IFRS) 1 (Revised 2008) «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» неприменимо.

Для цели соответствия локальному законодательству, национальным стандартам финансовой отчетности и/или правилам фондовой биржи могут потребоваться дополнительные раскрытия. Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность, как правило, также включает комментарий руководства или другой текстовый материал либо потому, что он требуется местным законодательством, либо по решению руководства. Эта информация не включена в данную публикацию, так как она различается в зависимости от страны.

Данная публикация содержит иллюстративные раскрытия, относящиеся к влиянию коронавируса COVID-19 на «Лэйаут (Интернешнл) Груп Лимитид», однако данная публикация не содержит всех возможных последствий COVID-19 и соответствующих учетных требований.

Эта публикация тщательно готовилась, но была написана с использованием общей терминологии и должна рассматриваться только как общее руководство. Поэтому целью данной публикации не является представлять собой исчерпывающее руководство по всем возможным раскрытиям и охватывать все ситуации. Данная публикация не может распространяться на конкретные ситуации, и ее пользователи - компании BDO - не должны действовать или удерживаться от действий в соответствии с изложенной здесь информацией, не получив должного профессионального совета. Необходимо связаться с соответствующей компанией - членом BDO и обсудить все возникшие вопросы в контексте обстоятельств той или иной компании BDO. Ни компании - члены BDO, ни их партнеры, персонал, агенты не берут на себя никаких обязательств и снимают с себя всякую ответственность за последствия чьих-либо действий или отказа от действий, основанных на информации, содержащейся в настоящей публикации, или за принятие решений на основании информации, представленной в настоящей публикации.

Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года

(в тыс. руб.)	Примечание	2020	2019
Выручка	3, 4	69 081	83 432
Себестоимость продаж		(55 671)	(65 883)
Валовая прибыль		13 410	17 549
Прочие операционные доходы		530	611
Уступки по аренде	3(c)	1 505	-
Государственные субсидии	3(d)	1 848	-
Списание запасов	3(b)	(1 950)	-
Убытки от обесценения	3(a)	(2 100)	-
Убытки от выбывающих групп	7	(214)	-
Административные расходы		(4 613)	(4 362)
Коммерческие расходы		(4 389)	(4 581)
Прочие расходы		(3 101)	(4 465)
Операционная прибыль		926	4 752
Финансовые расходы		(1 245)	(303)
Финансовые доходы		142	393
Доля прибыли после налогообложения инвестиций, учитываемых по методу долевого участия		306	457
Прибыль до налогообложения		129	5 299
Расходы по налогу на прибыль	8	(32)	(1 324)
Прибыль от продолжаемой деятельности		97	3 974
Прибыль от прекращенной деятельности за вычетом налогов		-	374
Прибыль за период		97	4 348
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, подлежащие последующей реклассификации в прибыли и убытки</i>			
Хеджирование денежных потоков		218	345
Доход от курсовых разниц, возникающих от пересчета иностранного подразделения в валюту отчетности		-	973
Налог на прибыль, относящийся к статьям, подлежащим последующей реклассификации		(34)	(28)
<i>Прочий чистый совокупный доход, подлежащий последующей реклассификации в прибыли и убытки</i>		184	1 290
<i>Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли и убытки</i>			
Убытки от переоценки недвижимости		(850)	(2 890)
Прибыли /убытки по долевым инструментам		(47)	(201)
Актуарная прибыль от пенсионных планов с установленными выплатами		242	158
Налог на прибыль, относящийся к статьям, не подлежащим последующей реклассификации		152	841

Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (продолжение)

(в тыс. руб.)	Примечание	2020	2019
<i>Прочий чистый совокупный доход, не подлежащий последующей реклассификации в прибыли и убытки</i>		(503)	(2 093)
Итого прочий совокупный доход за период		(319)	(803)
Итого совокупный (убыток) доход за период		(222)	3 546
Прибыль за период, относящаяся к:			
Собственникам материнской компании		88	4 117
Неконтрольным долям участия		9	231
		97	4 348
Итого совокупный доход за период, относящийся к:			
Собственникам материнской компании		(200)	3 315
Неконтрольным долям участия		(22)	231
		(222)	3 546
Прибыль на акцию, относящаяся к собственникам материнской компании			
Базовая (коп.)		0,1	5,5
Разводненная (коп.)		0,4	4,9
Продолжаемая деятельность			
Базовая (коп.)		0,1	5,0
Разводненная (коп.)		0,4	4,5

Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении

(в тыс. руб.)	Примечание	По состоянию на 30 июня 2020 года	По состоянию на 31 декабря 2019 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства		42 999	47 501
Активы в форме права пользования	<u>3(с)</u>	4 118	5 235
Инвестиционная недвижимость		2 329	2 649
Нематериальные активы	<u>3(а)</u>	3 948	6 183
Инвестиции, учитываемые с использованием метода долевого участия		2 846	2 685
Долевые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		2 845	3 125
Производные финансовые активы		591	625
Прочая дебиторская задолженность		230	180
Отложенные налоговые активы		75	200
		59 981	68 383
Оборотные активы			
Запасы		20 334	21 417
Торговая и прочая дебиторская задолженность		18 260	16 693
Долевые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		221	448
Производные финансовые активы		2 003	2 314
Денежные средства и их эквиваленты		26 125	21 765
Активы выбывающих групп, классифицированные как предназначенные для продажи		-	5 316
		66 943	67 953
Итого активы		126 924	136 336

Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении (продолжение)

(в тыс. руб.)	Примечание	По состоянию на 30 июня 2020 года	По состоянию на 31 декабря 2019 года
Выпущенный капитал и резервы, относящиеся к собственникам материнской компании			
Акционерный капитал		10 068	10 068
Эмиссионный доход		23 220	23 220
Резерв на погашение капитала		100	100
Резерв выкупленных собственных акций и программы участия служащих в прибылях компании		(1 066)	(1 066)
Резерв опциона конвертируемых долговых обязательств		503	503
Резерв переоценки недвижимости		644	1 258
Резерв переоценки по долевым инструментам		1 150	1 177
Резерв хеджирования денежных потоков		1 067	902
Резерв пересчета иностранной валюты		6 253	6 253
Нераспределенная прибыль		19 371	23 153
		61 310	65 568
Неконтрольные доли участия		3 546	3 587
Итого акционерный капитал		64 856	69 155
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	3(е), 10	-	14 292
Обязательства по аренде	3(с)	430	1 477
Производные финансовые обязательства		49	43
Обязательства по вознаграждению работников		8 560	8 452
Резервы предстоящих расходов		1 233	1 303
Обязательства по отложенным налогам		1 565	1 440
		11 837	27 007
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		16 571	14 850
Кредиты и займы	3(е), 10	26 745	15 230
Обязательства по аренде	3(с)	2 801	3 981
Производные финансовые обязательства		93	69
Обязательства по налогу на прибыль	2	600	2 644
Обязательства по вознаграждению работников		3 138	2 817
Резервы предстоящих расходов		283	256
Обязательства, непосредственно связанные с активами выбывающих групп, предназначенные для продажи		-	327
		50 231	40 174
Итого обязательства		62 068	67 181
Итого акционерный капитал и обязательства		126 924	136 336

Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года

(в тыс. руб.)	Примечание	2020	2019
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль за год		97	4 348
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств		5 157	4 583
Амортизация нематериальных активов		610	505
Убытки от обесценения	3(a)	2 100	100
Уступки по аренде	3(c)	(1 505)	-
Списание запасов	3(b)	1 950	-
Переоценка инвестиционной недвижимости		320	1 527
Финансовые доходы		(142)	(393)
Финансовые расходы		1 245	303
Доля в прибыли после вычета налогов ассоциированных компаний, учтенных по методу участия		(306)	(457)
Прибыль от продажи прекращенной деятельности за вычетом налогов		-	(63)
Убыток от продажи активов и обязательств в группах выбытия за вычетом налогов		214	-
Убыток/(прибыль) от реализации объектов основных средств		180	(22)
Расходы по выплатам на основе акций		465	439
Расходы по налогу на прибыль		32	1 324
		10 417	12 194
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности		(1 592)	(853)
Увеличение запасов		(1 090)	(596)
Увеличение/Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности		1 721	(267)
Увеличение резервов и вознаграждения работникам		628	1 068
Движение денежных средств от операционной деятельности		10 084	11 546
Налог на прибыль уплаченный		(2 100)	(827)
Чистое движение денежных средств, полученных от операционной деятельности		7 984	10 719
Инвестиционная деятельность			
Чистый отток денежных средств в связи с приобретением дочерних компаний		-	(3 185)
Выплаты по приобретению основных средств		(744)	(5 169)
Продажа основных средств		450	87
Чистый приток денежных средств в связи с выбытием прекращенной деятельности		-	6 300
Выбытие активов и обязательств в группах выбытия		4 750	-
Выплаты по приобретению нематериальных активов		(154)	(650)
Выплаты по приобретению /выбытию долевых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		402	(52)
Выбытие производных финансовых активов		400	-
Проценты полученные		142	136
Дивиденды, полученные от ассоциированных компаний		145	284
Чистое движение денежных средств, использованных в			(2 249)

Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (продолжение)

(в тыс. руб.)	Примечание	2020	2019
инвестиционной деятельности		5 391	
Финансовая деятельность			
Поступления от банковских займов		3 100	2 300
Погашение банковских займов		(5 500)	(753)
Основной долг, уплаченный по обязательствам по аренде		(1 796)	(353)
Проценты, уплаченные по обязательствам по аренде		(300)	(52)
Уплата процентов по конвертируемым долговым распискам		(225)	(225)
Уплата процентов по банковским займам		(286)	-
Дивиденды, выплаченные по акциям, классифицированным как обязательства		(9)	(9)
Дивиденды, выплаченные акционерам материнской компании	9	(3 874)	(5 200)
Чистые денежные средства (используемые в)/полученные от финансовой деятельности		(8 890)	(4 292)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		4 485	4 178
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		21 765	17 775
Курсовые разницы в отношении денежных средств и их эквивалентов		(125)	(188)
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		26 125	21 765

«Лэйаут (Интернешнл) Груп Лимитед»

Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года

(в тыс. руб.)	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Резерв на погашение капитала	Выкупленные собственные акции	Резерв опциона конвертируемых долговых обязательств	Резерв переоценки	Резерв по долевым инструментам	Резерв хеджирования денежных потоков	Валютный резерв	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующие доли участия	Итого собственный капитал
Сальдо на 31 декабря 2019 года	10 068	23 220	100	(1 066)	503	1 258	1 177	902	6 253	22 510	64 925	3 562	68 487
Совокупный доход за период													
Прибыль	-	-	-	-	-	-	-	-	-	88	88	9	97
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	(614)	(27)	165	-	182	(294)	(25)	(319)
Итого совокупный доход за период	-	-	-	-	-	(614)	(27)	165	-	270	(206)	(16)	(222)
Взносы собственников и распределение собственникам													
Дивиденды	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3 874)	(3 874)	-	(3 874)
Выплаты на основе акций	-	-	-	-	-	-	-	-	-	465	465	-	465
Итого операции с собственниками	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3 409)	(3 409)	-	(3 409)
Сальдо на 30 июня 2020 года	10 068	23 220	100	(1 066)	503	644	1 150	1 067	6 253	19 371	61 310	3 546	64 856

«Лэйаут (Интернешнл) Груп Лимитед»

Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года

(в тыс. руб.)	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Резерв на погашение капитала	Выкупленные собственные акции	Резерв опциона конвертируемых долговых обязательств	Резерв переоценки	Резерв по долевым инструментам	Резерв хеджирования денежных потоков	Валютный резерв	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтрольные доли участия	Итого собственный капитал
Сальдо на 1 января 2019 года	7 428	22 434	50	(1 230)	559	4 360	1 470	1 062	4 482	20 310	60 925	3 107	64 032
Совокупный доход за период													
Прибыль	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 117	4 117	231	4 348
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	(2 010)	(149)	165	973	119	(803)	-	(803)
Итого совокупный доход за период	-	-	-	-	-	(2 010)	(149)	165	973	4 236	3 315	231	3 546
Взносы собственников и распределение собственникам													
Дивиденды	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5 200)	(5 200)	-	(5 200)
Акции к выпуску в качестве компенсации при объединении бизнеса	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 500	-	2 500
Выплаты на основе акций	-	-	-	-	-	-	-	-	-	439	439	-	439
Итого операции с собственниками	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4 761)	(2 261)	-	(2 261)
Сальдо на 30 июня 2019 года	7 428	22 434	50	(1 230)	559	2 350	1 321	1 227	5 455	19 785	61 979	3 338	65 317

1 Основа подготовки

Данная промежуточная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». В нее не вошли все раскрытия, необходимые для полного комплекта финансовой отчетности, и ее следует понимать во взаимосвязи с годовым отчетом за 2019 год.

2 Ключевые положения учетной политики

Подготовка промежуточной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 34 требует использования определенных существенных учетных оценок. Она также требует от руководства Группы применять суждение при использовании учетной политики Группы. Области, в которых при подготовке финансовой отчетности были применены существенные суждения и оценки, и их влияние раскрываются ниже в примечании 2.

Компания «Лэйаут (Интернешнл) Груп Лимитед» в своей промежуточной консолидированной финансовой отчетности применяла учетную политику и методику расчетов, которые она применяла в годовой финансовой отчетности за 2019 год, за исключением тех, которые относятся к новым стандартам и интерпретациям, вступившим в силу для первого применения за периоды, начавшиеся 1 января 2020 года или после этой даты, и которые будут применяться в финансовой отчетности за 2020 год.

a) Новые стандарты, интерпретации и поправки, вступившие в силу 1 января 2020 года

Для финансовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты, вступили в силу поправки к стандартам, которые применимы к промежуточной финансовой отчетности за период, закончившийся 30 июня 2020 года:

- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» - «Определение существенности»;
- Поправки к МСФО (IFRS 3) «Объединения бизнесов» - «Определение бизнеса»;
- Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» в стандартах МСФО;
- Реформа базовой процентной ставки и ее влияние на финансовую отчетность - Этап 1.

Мы не ожидаем, что эти скорректированные стандарты, выпущенные Советом по МСФО, повлияют на Группу, так как они либо не относятся к деятельности Группы, либо требуют учета, который соответствует ее текущей учетной политике.

b) Выпущенные, но еще не вступившие в силу новые стандарты и поправки

Советом по МСФО (IASB) был выпущен ряд стандартов и поправок к стандартам, которые вступают в силу в будущих учетных периодах. Наиболее значительными из них являются:

- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» - «Уступки по аренде в связи с COVID-19» (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июня 2020 и позже);
- Реформа базовых процентных ставок и ее влияние на финансовую отчетность - Этап 2 (вступает в силу 1 января 2021 года);
- Ежегодные усовершенствования МСФО - цикл поправок 2018-2020 годов (вступают в силу 1 января 2022 года);
- Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» - «Поступления до предполагаемого использования» (вступают в силу 1 января 2022 года);
- Поправки к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» - «Обременительные договоры» - «Затраты на выполнение договора» (вступают в силу 1 января 2022 года);
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (вступает в силу 1 января 2023 года);
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» - «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» (вступают в силу 1 января 2023 года).

Группа досрочно применила поправки к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде в связи с COVID-19». Детали влияния этой поправки раскрыты ниже. Группа не ожидает, что какой-либо из остальных документов окажет существенное влияние на финансовую отчетность Группы.

Поправки в МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде в связи с COVID-19»

Начиная с 1 июня 2020 года вступили в силу поправки к МСФО (IFRS) 16, цель которых - практическое упрощение для арендаторов учета уступок по аренде, которые являются прямым следствием эпидемии коронавируса COVID-19 и удовлетворяют следующим критериям:

- a) изменения арендных платежей представляют собой пересмотренное возмещение за аренду, которое практически такое же или меньше, чем возмещение за аренду непосредственно до изменения;
- b) снижение арендных платежей повлияло только на платежи, подлежащие уплате 30 июня 2021 или до этой даты; и
- c) прочие положения и условия аренды существенно не изменились.

Уступки по аренде, которые удовлетворяют этим критериям, могут учитываться в соответствии с практическим упрощением, согласно которому арендатор может не оценивать, соответствует ли уступка по аренде определению модификации аренды. Арендаторы применяют к учету уступок прочие требования МСФО (IFRS) 16.

Лэйаут решила использовать практическое упрощение для всех уступок по аренде, которые соответствуют критериям. Практическое упрощение было применено ретроспективно, то есть ко всем уступкам по аренде, удовлетворяющим критериям, которые в случае Лэйаут произошли с марта 2020 по июнь 2020 года.

Учет уступок по аренде в качестве модификации аренды привел бы к тому, что Лэйаут переоценила обязательство по аренде, чтобы отразить пересмотренное возмещение, используя пересмотренную ставку дисконтирования, и эффект от изменения обязательства по аренде был бы учтен против актива в форме права пользования. Применение практического упрощения позволило Лэйаут не определять пересмотренную ставку дисконтирования, и результат изменения обязательства по аренде отражать в прибыли или убытке периода, в котором произошло событие или условие, вызвавшее уступку по аренде.

Результат применения практического упрощения раскрыт в примечании 3(с).

Использование оценок и суждений

Характер и величина оценок, отраженных в предшествующих периодах, не пересматривались в значительной мере. Однако, как отмечено в примечании 3, влияние COVID-19 потребовало проведения значительных суждений и оценок, включая:

- a) соответствуют ли уступки по аренде критериям для применения практического упрощения, введенного поправками к МСФО (IFRS) 16;
- b) имеется ли у компании разумная уверенность в том, что она выполнит условия для получения государственных субсидий;
- c) определение чистой возможной цены продажи запасов, которые медленно оборачиваются по причине влияния COVID-19;
- d) подсчет возмещаемой стоимости для единицы, генерирующей денежные средства, которая демонстрирует индикаторы обесценения на конец отчетного периода, и определение обесценения гудвила, относящегося к единице, генерирующей денежные средства; и
- e) определение, какая информация, полученная после окончания периода, предоставляет доказательства условий, которые существовали на конец отчетного периода («корректирующие события после окончания отчетного периода») и которые не существовали («некорректирующие события после окончания отчетного периода»). Раскрытия некорректирующих событий после окончания отчетного периода см. в примечании 11.

Несмотря на то, что изменения в следующих оценках и суждениях не оказали существенного влияния на Лэйаут, последствия COVID-19 потребовали изменения в отношении:

- a) оценок возврата товаров от покупателей и определения методологии Лэйаут для оценки цены сделки в отношении продаж с условием права на возврат;
- b) оценок ожидаемых кредитных убытков в отношении дебиторской задолженности, возникающей от продажи покупателям на условиях кредита, включая использование прогнозной информации для дополнения исторических ставок по кредитным убыткам; и
- c) методологии оценки справедливой стоимости долевых инструментов, классифицированных в 3-й уровень иерархии справедливой стоимости в связи с тем, что техника оценки содержит значительные ненаблюдаемые данные.

3 Значительные события и операции

Всемирная организация здравоохранения 30 января 2020 года провозгласила коронавирус COVID-19 чрезвычайным положением в области здравоохранения. С тех пор Лэйаут испытывала значительные проблемы в своей работе в следующих отношениях:

- закрытие многих торговых точек из-за того, что местные органы власти обязывают торговые центры и другие «не жизненно важные» предприятия прекратить нормальную работу;
- перебои с поставками товарно-материальных ценностей от основных поставщиков;
- снижение спроса на определенные продукты в результате требований и рекомендаций социального дистанцирования;
- значительная неопределенность в отношении того, когда будут отменены ограничения со стороны правительства, когда будут облегчены требования по социальному дистанцированию, и долгосрочное воздействие пандемии на спрос на основные продукты Лэйаут.

Значительные события и операции, произошедшие с 31 декабря 2019 года, связаны с воздействием глобальной пандемии на промежуточную консолидированную финансовую отчетность Лэйаута за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, и кратко излагаются следующим образом.

(a) Снижение продаж и поступлений денежных средств, включая обесценение гудвила

Как раскрыто в примечании 4, большинство потоков выручки испытывают значительное снижение с тех пор, как последствия пандемии получили широкое распространение. Лэйаут расценивает снижение продаж и сокращение забюджетированной выручки как индикаторы обесценения и поэтому определила возмещаемую стоимость для всех своих ЕГДС. Возмещаемая стоимость - это наибольшая из справедливой стоимости за минусом затрат на выбытие и ценности использования. Ценность использования оказалась выше во всех случаях в связи с характером активов, включенных в текущую стоимость ЕГДС.

Группы ЕГДС перечислены ниже, где каждая розничная точка Лэйаут и спортивного снаряжения «Великие времена» представляет отдельную единицу, генерирующую денежные средства:

- интернет-продажи;
- брендированные розничные точки продаж Лэйаут; и
- розничные точки спортивного снаряжения «Великие времена» (GTSE).

Возмещаемая стоимость, основанная на прогнозных денежных потоках, превышает текущую стоимость для всех ЕГДС, за исключением GTSE. Прогнозные денежные потоки основаны на бюджетных данных на следующие 5 лет и терминальной стоимости для последующих периодов. Денежные потоки были взвешены по вероятности возникновения следующих сценариев:

1. Базовый сценарий (вероятность 50%): магазины останутся закрытыми 8 недель и потребительский спрос не вернется на уровень до пандемии до февраля 2021 года, что значительно повлияет на рождественский сезон продаж.
2. Позитивный сценарий (вероятность 20%): магазины останутся закрытыми 4 недели, потребительский спрос вернется на уровень до пандемии к ноябрю 2020 года, к началу рождественского сезона продаж.
3. Негативный сценарий (вероятность 20%): магазины останутся закрытыми 12 недель и потребительский спрос не вернется на уровень до пандемии до июня 2021 года.
4. Наихудший сценарий (вероятность 10%): магазины останутся закрытыми 20 недель, что приведет к значительному срыву рождественского сезона продаж 2020 года, и потребительский спрос не вернется на уровень до пандемии до ноября 2021 года.

Терминальная стоимость основана на темпе роста 2,5%, что для отрасли Лэйаут является средним долгосрочным темпом роста.

Прогнозы денежных средств, как указано выше, были взвешены для всех ЕГДС, за исключением тех, которые относятся к GTSE, для которых вероятность негативного сценария была оценена в 40%, а вероятность позитивного сценария была оценена как 0%. Это связано с ожиданиями, что продукты линии GTSE требуют большего времени для возвращения на уровень до пандемии по сравнению с другими ЕГДС.

Денежные потоки продисконтированы по ставке 9,5%, что отражает временную стоимость денег и риски, присущие отрасли Лэйаут, которые не были учтены в денежных потоках при расчете стоимости использования.

Примечания, являющиеся частью промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года

В связи с тем, что GTSE фокусируется на спортивных товарах, включая продукцию, которая испытывает самое острое падение спроса в связи с требованиями социальной дистанции, текущая стоимость магазинов GTSE превышает их возмещаемую стоимость. Следовательно, текущая стоимость гудвила, включенного в ЕГДС GTSE, была снижена до нуля в первую очередь, а оставшееся обесценение было распределено пропорционально другим активам GTSE, которые состоят главным образом из активов в форме права пользования для точек продаж и распределений корпоративных активов (например, активы в форме права пользования по головному офису, включая служебные помещения и арендуемую информационную инфраструктуру).

Обесценение активов GTSE представлено следующим образом (в тыс. руб.):

Класс активов	Текущая стоимость до обесценения	Возмещаемая стоимость	Обесценение	Текущая стоимость после обесценения
Гудвил	1 650		1 650	-
Корпоративные активы	224		90	134
Активы в форме права пользования	895		360	535
Всего	2 769	669	2 100	669

В отношении прочих ЕГДС Лэйаут возмещаемая стоимость превышает текущую, однако так как текущая стоимость гудвила, распределенная на розничные точки продаж Лэйаут, значительна по сравнению с общей текущей стоимостью гудвила, Лэйаут раскрыла следующую информацию о розничных точках:

- текущая стоимость гудвила - 1250 тыс. руб.;
- возмещаемая стоимость определена как стоимость использования и основана на текущих бюджетах и прогнозах денежных потоках, как это описано выше, по ставке дисконтирования, раскрытой выше;
- величина, на которую возмещаемая стоимость превышает общую текущую стоимость (запас) - 1137 тыс. руб.;
- величина, на которую показатели ключевых предпосылок изменят возмещаемую стоимость до уровня текущей стоимости (независимо от других):
 - увеличение ставки дисконтирования с 9,5% до 14%; или
 - корректировка использованных предпосылок в базовом сценарии денежных потоков (то есть в наиболее вероятном случае) с (i) до (ii):
 - (i) закрытие в течение 8 недель и возвращение к уровню потребительского спроса до пандемии в феврале 2021 года;
 - (ii) закрытие в течение 16 недель и возвращение к уровню потребительского спроса до пандемии в сентябре 2021 года.

(b) Списание запасов

В связи со снижением потребительского спроса на определенные виды игрушек и игр текущая стоимость определенных запасов превысила их чистую цену продажи, поэтому было проведено списание запасов, относящихся к следующим видам (за шесть месяцев 2019 года списания запасов не было):

	В тыс. руб.
Вид запасов	Списание
Спортивные товары	1 674
Настольные игры	178
Игры на свежем воздухе	98
Всего	1 950

(c) Уступки по аренде, полученные от арендодателей

В связи с политикой правительства Лэйаут пришлось в марте 2020 года закрыть практически все магазины. В течение июня 2020 года компании удалось открыть определенные точки продаж в странах А и В, однако по состоянию на июнь 2020 года значительное количество магазинов оставались закрытыми.

Из-за невозможности продолжать деятельность в течение значительного периода времени Лэйаут получила от арендодателя уступки по аренде в различных формах, включая:

- прощение арендных платежей (то есть снижение аренды, подлежащей уплате по условиям арендных соглашений);
- отсрочку уплаты (то есть платежей за апрель - июнь на амортизированной основе с июля 2020 по март 2021 года); и

Примечания, являющиеся частью промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года

- перевод части фиксированных арендных платежей в переменные арендные платежи, не привязанные к индексу или ставке (то есть прощение фиксированной ежемесячной аренды в обмен на процент от продаж, сгенерированных в определенном магазине в будущем).

Как было отмечено в примечании 2, Лэйаут решила применить практическое упрощение, внесенное в качестве поправки в МСФО (IFRS) 16, ко всем уступкам по аренде, которые соответствуют критериям. Преимущественно все уступки по аренде, полученные в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, соответствуют критериям для применения практического упрощения.

Применение практического упрощения привело к снижению общей величины арендных платежей на 1505 тыс. руб. Эффект от этого снижения был отражен в прибыли или убытке периода, в котором произошло событие или условие, вызвавшее данные платежи.

Лэйаут провела дальнейшие переговоры с арендодателями после окончания периода 30 июня 2020 года (см. примечание 12).

(d) Государственные субсидии

Лэйаут подала заявку на различные программы государственной помощи, введенные в ответ на глобальную пандемию. В прибыль или убыток включена государственная субсидия величиной 1448 тыс. руб., относящаяся к поддержке заработной платы сотрудников Лэйаут. Лэйаут решила раскрывать данную государственную субсидию отдельно и не уменьшать соответствующие расходы. Лэйаут обязалась потратить помощь на заработную плату и не сокращать численность сотрудников ниже предписанного уровня в течение определенного периода времени. У Лэйаут нет невыполненных обязательств по программе.

Также в прибыль или убыток включена государственная субсидия величиной 400 тыс. руб., относящаяся к прощению займов. Лэйаут обязана выплачивать заем в федеральный бюджет страны В 31 декабря 2020 года, если он уволит определенный процент сотрудников этой страны. Так как есть обоснованная уверенность в том, что Лэйаут выполнит условия для прощения займа, он был учтен как государственная субсидия и включен в прибыль или убытки.

Лэйаут подала заявку на дополнительные государственные субсидии, по которым не выполнила критерии признания на 30 июня 2020 года (см. примечание 12).

(e) Нарушение ковенантов

Лэйаут должна выполнять определенные ковенанты по займу в отношении показателя минимального покрытия долга, который тестируется ежеквартально как отношение: (i) дохода до вычета расходов по выплате процентов, налогов, износа и амортизации и (ii) совокупной величины обязательств. Лэйаут не выполнила условия по данным ковенантам на 30 июня 2020 года и поэтому займы и ссуды перешли в категорию погашаемых по требованию по желанию кредиторов. После 30 июня 2020 года Лэйаут получила от кредиторов отказ от прав, символизирующий отказ от права требования выплаты в течение ближайших 12 месяцев; однако так как отказ от прав не был получен до 30 июня 2020 года, обязательства были квалифицированы как текущие.

4 Информация по сегментам

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года

(в тыс. руб.)

	Игрушки	Настольные игры	Игры на свежем воздухе	Остальные сегменты	Итого
Внешняя выручка	50 988	14 082	2 832	1 179	69 081
Межсегментная выручка	6 722	-	-	-	6 722
Сегментная прибыль до налогообложения	1 178	214	(582)	95	905

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

(в тыс. руб.)

	Игрушки	Настольные игры	Игры на свежем воздухе	Остальные сегменты	Итого
Внешняя выручка	61 000	17 408	3 618	4 657	86 683
Межсегментная выручка	7 222	-	-	-	7 222
Сегментная прибыль до налогообложения	4 356	1 084	288	613	6 341
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, выручка по прекращенной деятельности (Абстрактное искусство) в сумме 3251 тыс. руб. включена в остальные сегменты.					
Сверка с указанной в отчетности прибылью до налогообложения				2020	2019
(за шесть месяцев, закончившихся 30 июня)					
Прибыли и убытки отчетных сегментов до налогообложения				810	5 728
Прибыли и убытки остальных сегментов до налогообложения				95	613
				905	6 341
Прибыль до налогообложения от прекращенной деятельности				-	(505)
Доля прибыли после налогообложения инвестиций, учтенных по методу долевого участия				306	457
Исключение межсегментной выручки				(193)	(260)
Корпоративные расходы				(889)	(734)
Прибыль до налогообложения				129	5 299

Примечания, являющиеся частью промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года

5 Выручка

За 6 месяцев закончившихся 30 июня 2020 года	Игрушки тыс. руб.	Настольные игры тыс. руб.	Игры на открытом воздухе тыс. руб.	Все прочие сегменты тыс. руб.	Итого тыс. руб.
<i>Основные географические рынки:</i>					
Страна А	22 801	6 985	1 231	-	31 017
Страна Б	12 180	4 349	870	-	17 399
Страна В	11 662	1 014	-	1 136	13 702
Страна Г	3 127	1 042	-	-	4 169
Прочие	1 328	692	731	43	2 794
Всего	50 988	14 082	2 832	1 179	69 081
<i>Тип продукта:</i>					
Товары	46 882	14 083	2 947	-	63 912
Услуги дизайна	-	-	-	1 178	1 178
Расширенные гарантии	4 106	-	401	-	4 507
Всего	50 988	14 083	3 348	1 178	69 597
<i>Контрагенты по договорам:</i>					
Розничные продавцы	27 511	13 332	201	-	41 044
Оптовые продавцы	19 164	-	1 261	-	20 425
Конечный потребитель (онлайн-продажи)	4 313	751	1 886	-	6 950
B2B (услуги)	-	-	-	1 178	1 178
Всего	50 988	14 083	3 348	1 178	69 597
<i>Момент передачи товаров и услуг:</i>					
В момент времени (доставка на территорию клиента включая договоры с отложенной поставкой)	40 996	9 032	2 819	-	52 817
В момент времени (доставка в порт отправки)	8 010	4 086	530	-	12 608
В момент времени (доставка в порт прибытия)	2 012	983	-	-	2 995
В течение времени	-	-	-	1 178	1 178
Всего	50 988	14 083	3 349	1 178	69 598

Примечания, являющиеся частью промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года	Игрушки тыс. руб.	Настольные игры тыс. руб.	Игры на открытом воздухе тыс. руб.	Все прочие сегменты тыс. руб.	Итого тыс. руб.
<i>Основные географические рынки:</i>					
Страна А	28 719	7 389	1 699	-	37 807
Страна Б	15 729	3 963	1 166	-	20 858
Страна В	10 884	4 172	-	1 368	16 424
Страна Г	3 723	1 112	-	-	4 835
Прочие	1 945	772	753	38	3 508
Всего	61 000	17 408	3 618	1 406	83 432
<i>Тип продукта:</i>					
Товары	55 985	17 408	3 120	-	76 513
Услуги дизайна	-	-	-	1 406	1 406
Расширенные гарантии	5 015	-	498	-	5 513
Всего	61 000	17 408	3 618	1 406	83 432
<i>Контрагенты по договорам:</i>					
Розничные продавцы	32 837	16 549	935	-	50 321
Оптовые продавцы	24 433	-	597	-	25 030
Конечный потребитель (онлайн-продажи)	3 730	859	2 086	-	6 675
B2B (услуги)	-	-	-	1 406	1 406
Всего	61 000	17 408	3 618	1 406	83 432
<i>Момент передачи товаров и услуг:</i>					
В момент времени (доставка на территорию клиента включая договоры с отложенной поставкой)	52 319	10 227	3 210	-	65 756
В момент времени (доставка в порт отправки)	7 821	6 179	408	-	14 408
В момент времени (доставка в порт прибытия)	860	1 002	-	-	1 862
В течение времени	-	-	-	1 406	1 406
Всего	61 000	17 408	3 618	1 406	83 432
Выручка, относящаяся к прекращенной деятельности	-	-	-	3 251	3 251
По данным сегментной отчетности (приложение 3)	61 000	17 408	3 618	4 657	86 683

6 Сезонный бизнес

Как и многие розничные продавцы в западном мире, компания «Лэйаут (Интернешнл) Груп Лимитед» в значительной степени зависит от успешных продаж в последнем квартале года. Продажи имеют тенденцию достигать пика в сезон Рождества, а после праздников снижаются. Большие объемы продаж с сентября по декабрь и сниженные в январе и феврале приводят к низкой выручке в первой половине года и более высокой - во второй половине года. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, уменьшение продаж в течение этого периода и в последующие месяцы было более значительным, чем в прошлые периоды по причине влияния COVID-19 (см. примечание 4).

Выручка за 12 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, составила 195 482 000 руб. (в 2019 году - 201 072 000 руб.), а себестоимость продаж - 152 980 000 руб. (в 2019 году - 156 802 000 руб.).

7 Группа выбытия, предназначенная для продажи

Компания «Пони Геймс Лимитед», основной деятельностью которой является производство настольных игр, была продана 13 апреля 2020 года. Ее единственным собственником была компания «Лэйаут (Интернешнл) Груп Лимитед». После проведения стратегического обзора руководство пришло к выводу, что можно достичь значительного сокращения затрат в случае, если компания «Зебра» («сестра» «Пони Геймс Лимитед») заберет производство у «Пони Геймс Лимитед». Активы и обязательства «Пони Геймс Лимитед» в последней годовой финансовой отчетности были классифицированы как предназначенные для продажи.

(в тыс. руб.)

Полученная компенсация (и чистое поступление денежных средств)	4 750
<i>Чистая стоимость реализованных активов</i>	
Основные средства	3 644
Инвестиционная недвижимость	1 000
Нематериальные активы	129
Торговая и прочая дебиторская задолженность	338
Прочие финансовые активы	57
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(189)
Прочие финансовые обязательства	(15)
	4 964
Убыток от выбытия	(214)

8 Налоги

Начисление налогов производилось по ставке 26% за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (30 июня 2019 года - 25%), и это является наилучшей оценкой ожидаемой среднегодовой эффективной ставки налога, которая, как ожидается, будет применяться к годовому периоду. Ставка применена к прибыли до налогообложения за период шесть месяцев.

9 Дивиденды

	2020	2019
	Тыс. руб.	Тыс. руб.
Итоговые дивиденды в сумме 5,1 коп. (в 2019 году - 7 коп.) за обыкновенную акцию, предложенные и уплаченные в течение периода, относящегося к результатам предыдущих финансовых лет	3 874	5 200

10 Операции со связанными сторонами

(в тыс. руб.)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня, компании Группы заключили следующие сделки со связанными сторонами, не являющимися членами Группы.

	Продажи		Покупки		Суммы задолженности связанных сторон		Суммы задолженности перед связанными сторонами	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019
A Layout (EU) Limited	1 386	1 681	-	-	818	862	-	-
A Layout (USA) Inc	-	-	1 189	1 320	-	-	-	-
Ассоциированные компании	-	-	287	422	-	-	90	60
Совместная деятельность	120	98	-	38	39	25	-	33

Продажи связанным сторонам делались по обычным прайс-листам Группы со скидкой в среднем 5%. Покупки делались по приведенной рыночной цене, учитывающей количество приобретенных товаров и взаимоотношения между сторонами.

Отношения со связанными сторонами	Вид операции	Сумма операции		Остаток задолженности	
		2020	2019	2020	2019
Компании, директора которых или члены их семей владеют значительной/контрольной долей участия	Продажи связанным сторонам	1 438	1 680	806	1 320
	Покупки у связанных сторон	1 040	1 668	-	-
Ассоциированные компании	Полученные дивиденды	145	284	-	-
Совместная деятельность	Продажи активов группе	160	40	-	-

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

(в тыс. руб.)

	2020	2019
Заработная плата	440	425
Другие долговременные пособия	352	1 621
Итого расходы на пенсию и другие выплаты пенсионерам	930	920
Расходы на выплаты на основе долевых инструментов	465	439
Итого	2 187	3 405

11 Кредиты и займы

(в тыс. руб.)

На 1 января	2020	2019
Долгосрочные	14 292	14 748
Краткосрочные	23 267	19 074
Итого	37 559	

Привлечение

Долгосрочный банковский кредит (обеспеченный)	3 100	2 300
---	-------	-------

Выплаты в счет погашения

Обеспеченные займы	(1 000)	(753)
Краткосрочный банковский кредит (обеспеченный)	(4 500)	-
Задолженность по финансовой аренде	-	(372)
Платежи основного долга по обязательствам по аренде	(3 301)	-

Прочее

Уступки по аренде (Примечание 3(с))	(1 505)	-
Влияние курсовых разниц	(377)	(17)

На 30 июня

Итого	29 976	34 980
Долгосрочные	430	15 769
Краткосрочные	29 546	19 211

Компания «Лэйаут (Интернешнл) Груп Лимитед» погасила свой текущий долг перед банком в сумме 4 500 000 руб. в ожидаемые сроки и одновременно привлекла 3 100 000 руб. по текущей кредитной линии на пять лет с номинальной ставкой процента 4,25%.

Компания «Лэйаут (Интернешнл) Груп Лимитед» не выполнила требования определенных ковенантов на 30 июня 2020 года и поэтому все займы, отличные от долгосрочной части арендных обязательств, были реклассифицированы как краткосрочные. См. примечание 3(е) для дополнительной информации.

12 События после отчетной даты**а) Уступки по аренде**

С 1 июля 2020 года по 20 августа 2020 года Лэйаут согласовала дополнительные уступки по аренде с арендодателями, относящиеся к розничным точкам сбыта. Данные уступки по аренде привели к общему уменьшению обязательства по аренде в сумме 1223 тыс. руб.

б) Государственные субсидии

С 1 июля 2020 по 20 августа 2020 Лэйаут признала дополнительные государственные субсидии в сумме 893 тыс. руб. в прибыли или убытке, относящиеся к программе субсидирования заработной платы, в отношении расходов на заработную плату в июле и августе 2020 года.

с) Государственные ограничения по закрытию магазинов

15 августа 2020 года страна С сняла ограничения по крытым торговым центрам, поэтому Лэйаут открыла все магазины в стране С.

На дату завершения подготовки данной финансовой отчетности страны А, В и D еще не сняли ограничения.

13 Справедливая стоимость*(a) Балансовая стоимость и справедливая стоимость*

В таблице ниже представлено сравнение балансовой и справедливой стоимости финансовых активов и финансовых обязательств группы по состоянию на 30 июня 2020 года.

Группа считает, что балансовая стоимость следующих финансовых активов и обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости:

- торговая дебиторская задолженность;
- торговая кредиторская задолженность;
- денежные средства и их эквиваленты.

(в тыс. руб.)	По состоянию на 30 июня 2020 года		По состоянию на 31 декабря 2019 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
<i>Финансовые активы</i>				
Долевые инвестиции	3 066	3 066	3 573	3 573
Производные финансовые активы	2 594	2 594	2 939	2 939
Итого	5 660	5 660	6 512	6 512
<i>Финансовые обязательства</i>				
Займы и кредиты	26 745	28 130	29 522	30 909
Производные финансовые обязательства	142	142	112	112
Итого	26 887	28 272	29 634	31 021

(b) Иерархия справедливой стоимости

Уровень иерархии справедливой стоимости, к которому относится финансовый актив или финансовое обязательство, определяется на основе низшего уровня исходных данных, важных с точки зрения оценки справедливой стоимости.

Финансовые активы и обязательства полностью классифицируются только в один из трех уровней.

Иерархия справедливой стоимости имеет следующие уровни:

- Уровень 1: котируемые цены на активных рынках за аналогичные товары (не откорректированные).
- Уровень 2: исходные данные, отличающиеся от исходных данных Уровня 1, наблюдаемые по активам или обязательствам прямо (как цены) или косвенно (производные от цен).
- Уровень 3: исходные данные по активам или обязательствам, не основанные на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

(в тыс. руб.)	По состоянию на 30 июня 2020 года	Уровни		
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
<i>Финансовые активы</i>				
Долевые инвестиции	3 066	2 524	-	542
Производные финансовые активы	2 594	-	2 594	-
Итого	5 660	2 524	2 594	542
<i>Финансовые обязательства</i>				
Производные финансовые обязательства	142	-	142	-
Итого	142	-	142	-

Примечания, являющиеся частью промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года

(в тыс. руб.)	По состоянию на 31 декабря 2019 года	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
<i>Финансовые активы</i>				
Долевые инвестиции	3 573	3 013	-	560
Производные финансовые активы	2 939	-	2 939	-
Итого	6 512	3 013	2 939	560
<i>Финансовые обязательства</i>				
Производные финансовые обязательства	112	-	112	-
Итого	112	-	112	-

(с) *Сверка: повторяющиеся оценки справедливой стоимости уровня 3*

(в тыс. руб.)	По состоянию на 30 июня 2020 года	По состоянию на 30 июня 2019 года
<i>Долевые инвестиции</i>		
Сальдо на начало периода	560	555
Чистая неререализованная прибыль/ (убыток), признанная в течение периода	(18)	2
Сальдо на конец периода	542	557

Уменьшение справедливой стоимости на 18 000 руб. (в 2019 году увеличение на 2000 руб.) включено в общую сумму уменьшения инвестиций, классифицированных как учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в сумме 47 000 руб. (в 2019 году - 201 000 руб.), которые отражаются в прочем совокупном доходе.

(d) *Переводы за период*

За период шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года:

- не было переводов между оценками справедливой стоимости уровня 1 и уровня 2;
- не было переводов в оценки справедливой стоимости уровня 3 или из него.

(e) *Методы оценки*

(i) *Долевые инвестиции*

Для долевого инвестиций, классифицированных как учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, уровня 1 Группа использует цену закрытия акций на отчетную дату за акцию, умноженную на количество удерживаемых акций.

Для долевого инвестиций, классифицированных как учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, уровня 3 Группа использует модель дисконтированного потока денежных средств для определения справедливой стоимости на отчетную дату. Такой подход требует применения допущений о ненаблюдаемых исходных данных. Важные ненаблюдаемые исходные данные по состоянию на 30 июня 2020 года включают:

- темп роста денежных потоков - 1,9% (31 декабря 2019 года - 2,0%);
- ставка дисконта - 12,4% (31 декабря 2019 года - 12,4%).

Темпы роста денежных потоков и ставки дисконта не взаимосвязаны.

Возможное изменение темпа роста денежных потоков в пределах +/- 2.0% приведет к:

- росту балансовой стоимости в размере 21 000 тыс. руб. (+2.0%)
- уменьшению балансовой стоимости в размере 20 000 тыс. руб. (-2.0%)

Примечания, являющиеся частью промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года

Возможное изменение темпа роста ставки дисконта в пределах +/- 1.2% приведет к:

- уменьшению балансовой стоимости в размере 35 000 тыс. руб. (+1.2%)
- росту балансовой стоимости в размере 33 000 тыс. руб. (-1.2%)

Руководство регулярно проводит внутренние оценки и следит за диапазоном возможных изменений значительных наблюдаемых исходных данных. Оценки сложных инструментов проводятся с привлечением экспертов по оценке в зависимости от вида инструментов. Методы, используемые при определении справедливой стоимости финансовых инструментов Группы, выбираются в зависимости от вида инструментов для максимального использования наблюдаемых исходных данных, действующих на рынке.

(ii) Производные финансовые активы и обязательства

Производные финансовые активы и обязательства включают валютные форвардные контракты. Определение справедливой стоимости включает отсылку к наблюдаемым обменным курсам «спот» по состоянию на отчетную дату.

(iii) Кредиты и займы

Кредиты и займы включают суммы, полученные Группой по фиксированной и переменной процентной ставке.

Справедливая стоимость для целей раскрытия информации по состоянию на отчетную дату определяется путем ссылки на текущую стоимость будущих договорных денежных потоков, дисконтированных с использованием наблюдаемых рыночных процентных ставок для инструментов, имеющих характеристики, аналогичные инструментам, удерживаемым Группой (уровень 2).