

Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной финансовой информации
ПАО «ИБС ИТ Услуги»
и его дочерних организаций
за шесть месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.

Ноябрь 2018 г.

**Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной финансовой информации
ПАО «ИБС ИТ Услуги» и его дочерних организаций**

Содержание	Стр.
Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации	3
Приложения	
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прочем совокупном доходе	6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	7
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	9
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	12



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

Ernst & Young LLC
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Fax: +7 (495) 755 9701
www.ey.com/ru

ООО «Эрнст энд Янг»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 77, стр. 1
Тел.: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Факс: +7 (495) 755 9701
ОКПО: 59002827
ОГРН: 1027739707203
ИНН: 7709383532

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Единственному акционеру и совету директоров
Публичного акционерного общества «ИБС ИТ Услуги»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПАО «ИБС ИТ Услуги» и ее дочерних организаций, состоящей из промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибыли или убытке и промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г., промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 сентября 2018 г., промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний («промежуточная финансовая информация»). Руководство Публичного акционерного общества «ИБС ИТ Услуги» несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы проводили обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная финансовая информация не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

А.С. Устименко
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

29 ноября 2018 г.

Сведения об организации

Наименование: Публичное акционерное общество «ИБС ИТ Услуги»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 6 июля 2017 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1177746672905.
Местонахождение: 127434, Россия, г. Москва, Дмитровское ш., д. 9-Б, эт. 5, пом. XIII, ком. 23.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 11603050648.

ПАО «ИБС ИТ Услуги»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет
о прибыли или убытке
за шестимесячный период, закончившийся 30 сентября 2018 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За шестимесячный период, закончившийся 30 сентября	
		2018 г.	2017 г.
		(неаудированный)	(неаудированный)*
Продажа товаров		7 515 081	6 131 247
Предоставление услуг		4 999 891	3 837 133
Итого выручка	4	12 514 972	9 968 380
Себестоимость продаж	6.7	(8 990 229)	(6 742 152)
Валовая прибыль		3 524 743	3 226 228
Административные расходы	6.6	(2 468 392)	(2 503 242)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	8, 9	(72 929)	(66 677)
Расходы на продажу и распространение		(49 729)	(43 919)
Затраты на исследования и разработки	6.5	(47 405)	(15 607)
Доходы от восстановления резервов по сомнительным долгам	12	-	4 811
Доходы от восстановления резервов по ожидаемым кредитным убыткам	12	6 478	-
Операционная прибыль		892 766	601 594
Доля в убытке ассоциированной организации		-	(6 240)
Финансовые доходы	6.4	100 667	16 336
Финансовые расходы	6.3	(26 159)	(23 303)
Прочие доходы	6.1	17 578	46 748
Прочие расходы	6.2	(26 569)	(47 198)
Курсовые разницы		15 320	(15 894)
Прибыль до налогообложения		973 603	572 043
Налог на прибыль	7	(213 219)	(120 129)
Чистая прибыль		760 384	451 914
Чистая прибыль, приходящаяся на собственников материнской компании		760 384	451 914
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная прибыль за отчетный период, приходящаяся на держателей обыкновенных акций материнской компании (руб.)		14,54	8,64

* Группа в первые применила МСФО 15, используя модифицированный ретроспективный подход. В соответствии с этим подходом сравнительная информация не меняется.

Группа применяет МСФО 9 с 1 апреля 2018 г. и не меняет сравнительную информацию за сопоставимый финансовый период в части финансовых инструментов в сфере действия стандарта МСФО 9.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ИБС ИТ Услуги»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет
о прочем совокупном доходе
за шестимесячный период, закончившийся 30 сентября 2018 г.

(в тысячах российских рублей)

	За шестимесячный период, закончившийся 30 сентября	
	2018 г. (неаудированный)	2017 г. (неаудированный)
Прибыль за период	760 384	451 914
<i>Прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов)</i>		
Курсовые разницы при пересчете отчетности иностраннных подразделений	-	1 737
Итого прочий совокупный доход за период, за вычетом налогов	-	1 737
Итого совокупный доход за период, за вычетом налогов, приходящийся на собственников материнской компании	760 384	453 651

Отчетность утверждена генеральным директором ПАО «ИБС ИТ Услуги» 29 ноября 2018 г.


Генеральный директор ПАО «ИБС ИТ Услуги»
Баланова Светлана Евгеньевна



Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ИБС ИТ Услуги»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет
о финансовом положении
на 30 сентября 2018 г.

(в тысячах российских рублей)

		На 30 сентября 2018 г. (неаудированный)	На 31 марта 2018 г.* (аудированный)**
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	310 440	220 110
Гудвил		1 447 361	1 447 361
Нематериальные активы	9	107 698	121 955
Инвестиция в ассоциированную организацию		-	1 692
Чистые инвестиции в аренду	10.1	1 883	5 274
Долгосрочная дебиторская задолженность		23 644	-
Прочие внеоборотные активы		46 347	28 241
Отложенные налоговые активы		44 486	199 017
Итого внеоборотные активы		1 981 859	2 023 650
Оборотные активы			
Запасы	11	1 223 852	1 385 670
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10.1, 12	5 251 077	3 380 532
Активы по договорам с покупателями		720 584	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон	10.1, 18	64 650	92 284
Краткосрочные займы к получению	10.1	111 409	7 000
Текущая часть чистых инвестиций в аренду	10.1	6 960	5 890
НДС и прочие налоги к возмещению		163 239	100 055
Текущий налог на прибыль к возмещению		95 404	37 365
Авансы выданные		192 836	164 226
Производные финансовые инструменты	10.1, 10.4	264	904
Прочие оборотные активы		109 283	55 090
Денежные средства и их эквиваленты	10.1, 13	988 981	3 523 698
Итого оборотные активы		8 928 539	8 752 714
Итого активы		10 910 398	10 776 364

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ИБС ИТ Услуги»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет
о финансовом положении (продолжение)

(в тысячах российских рублей)

Прим.	На 30 сентября 2018 г. (неаудированный)	На 31 марта 2018 г.* (аудированный)**		
Капитал и обязательства				
Капитал				
	Уставный капитал (52 287 100 обыкновенных акций)	523	523	
	Добавочный капитал	4 265 508	4 265 508	
	Нераспределенная прибыль	132 228	1 701 193	
	Итого капитал	4 398 259	5 967 224	
Долгосрочные обязательства				
	Обязательства по договорам финансовой аренды, за вычетом текущей части	10.2	38 885	9 569
	Отложенная выручка		5 822	8 794
	Резерв по гарантийным обязательствам		13 106	24 329
	Итого долгосрочные обязательства	57 813	42 692	
Краткосрочные обязательства				
	Торговая кредиторская задолженность	10.2	3 358 403	1 516 082
	Торговая и прочая кредиторская задолженность связанным сторонам	10.2, 18	1 024	87 292
	Краткосрочные кредиты и займы	10.2	718 724	106 969
	Обязательства по договорам финансовой аренды, текущая часть	10.2	17 879	14 107
	Авансы полученные		284 017	244 638
	НДС и прочие налоги к уплате		558 701	370 697
	Текущий налог на прибыль к уплате		2 848	4 895
	Отложенная выручка		55 926	160 290
	Начисленные обязательства	10.2, 15	1 210 387	1 971 256
	Резерв по гарантийным обязательствам		14 970	25 444
	Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников	10.2	229 052	264 778
	Производные финансовые инструменты	10.2, 10.4	2 395	-
	Итого краткосрочные обязательства		6 454 326	4 766 448
	Итого обязательства		6 512 139	4 809 140
	Итого обязательства и капитал		10 910 398	10 776 364

* Группа впервые применила МСФО 15, используя модифицированный ретроспективный подход. В соответствии с этим подходом сравнительная информация не меняется.

Группа применяет МСФО 9 с 1 апреля 2018 г. и не меняет сравнительную информацию за сопоставимый финансовый период в части финансовых инструментов в сфере действия стандарта МСФО 9.

** Некоторые суммы, приведенные в данном столбце, не согласуются с финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 марта 2018 г., поскольку отражают реклассификацию, произведенную для сопоставимости отчетных данных.

Отчетность утверждена генеральным директором ПАО «ИБС ИТ Услуги» 29 ноября 2018 г.

Генеральный директор ПАО «ИБС ИТ Услуги»
Баланова Светлана Евгеньевна



Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ИБС ИТ Услуги»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об
изменениях в собственном капитале

за шестимесячный период, закончившийся 30 сентября 2018 г.

(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	(Накопленный убыток)/нераспределенная прибыль	Резерв по пересчету иностранной валюты	Итого капитал
Остаток на 1 апреля 2017 г. (аудированный)	523	4 265 508	(585 564)	126 842	3 807 309
Прибыль за период	-	-	451 914	-	451 914
Прочий совокупный доход	-	-	-	1 737	1 737
Итого совокупный доход	-	-	451 914	1 737	453 651
Дивиденды, выплаченные собственникам материнской компании (Примечание 19)	-	-	(385 000)	-	(385 000)
Остаток на 30 сентября 2017 г. (неаудированный)	523	4 265 508	(518 650)	128 579	3 875 960
Остаток на 1 апреля 2018 г. (аудированный)	523	4 265 508	1 701 193	-	5 967 224
Эффект от вступления в силу МСФО 15 и МСФО 9 (Примечание 2.2)	-	-	20 651	-	20 651
Остаток на 1 апреля 2018 г. после вступления в силу МСФО 15 и МСФО 9	523	4 265 508	1 721 844	-	5 987 875
Прибыль за период	-	-	760 384	-	760 384
Итого совокупный доход	-	-	760 384	-	760 384
Дивиденды, выплаченные собственникам материнской компании (Примечание 19)	-	-	(2 350 000)	-	(2 350 000)
Остаток на 30 сентября 2018 г. (неаудированный)	523	4 265 508	132 228	-	4 398 259

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ИБС ИТ Услуги»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о
движении денежных средств

за шестимесячный период, закончившийся 30 сентября 2018 г.

(в тысячах российских рублей)

	За шестимесячный период, закончившийся 30 сентября	
	2018 г.	2017 г.
	Прим. (неаудированный)	(неаудированный)
Операционная деятельность		
Прибыль до налогообложения	973 603	572 043
<i>Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками:</i>		
Амортизация и обесценение основных средств	8 58 284	48 165
Амортизация нематериальных активов	9 14 645	18 512
Доля в убытке ассоциированной организации	-	6 240
Курсовые разницы	(15 320)	15 894
Финансовые доходы	6.4 (100 667)	(16 336)
Финансовые расходы	6.3 26 159	23 303
Изменение в резерве по сомнительным долгам и списание торговой и прочей дебиторской задолженности	-	36 616
Изменение в резерве по ожидаемым кредитным убыткам и списание торговой и прочей дебиторской задолженности	35 826	-
Изменение в резерве под обесценение ТМЦ	11 17 088	20 570
Чистый убыток/(прибыль) по финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6.1, 6.2 3 991	(3 556)
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств и нематериальных активов	10	(4 281)
Прочие неденежные корректировки	1 422	-
<i>Корректировки оборотного капитала:</i>		
(Увеличение)/уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности, чистых инвестиций в аренду, авансов выданных	(1 856 099)	9 805
Увеличение запасов	(165 755)	(1 042 138)
(Увеличение)/уменьшение активов по договорам с покупателями	(552 426)	-
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности, авансов полученных	1 945 934	567 491
(Увеличение)/уменьшение отложенной выручки	(107 336)	174 841
(Уменьшение)/увеличение начисленных обязательств и резерва по гарантийным обязательствам	(782 565)	34 325
Изменение в прочих активах	(38 938)	(11 514)
Выплаты по валютным форвардным контрактам, нетто	(956)	(30 647)
Полученные проценты	99 928	16 511
Уплаченные проценты	(15 057)	(17 599)
Уплаченный налог на прибыль	(112 733)	(122 233)
Чистые денежные потоки, (использованные в)/ полученные от операционной деятельности	(570 962)	296 012

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ИБС ИТ Услуги»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)

	За шестимесячный период, закончившийся 30 сентября	
	2018 г. Прим. (неаудированный)	2017 г. (неаудированный)
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств	(148 957)	(72 041)
Поступления от продажи основных средств	333	12 312
Приобретение нематериальных активов	(387)	(17 831)
Поступления от продажи нематериальных активов	-	27 000
Займы, выданные третьим сторонам	(104 250)	-
Поступления по займам, выданным третьим сторонам	-	2 000
Займы, выданные связанным сторонам	(17 000)	(2 000)
Поступления по займам, выданным связанным сторонам	17 000	63 757
Приобретение дочерней организации, за вычетом полученных денежных средств	-	9 911
Чистые денежные средства, (использованные в)/ полученные от инвестиционной деятельности	(253 261)	23 108
Финансовая деятельность		
Поступления от банковских займов и долговых обязательств	2 136 149	885 121
Выплата банковских займов и долговых обязательств	(1 482 433)	(683 005)
Выплаты в погашение обязательств по договорам финансовой аренды	(11 119)	(24 787)
Выплата займов связанным сторонам	-	(1 000)
Дивиденды, выплаченные собственникам материнской компании	19 (2 350 000)	(385 000)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим участникам	19 -	(12 900)
Прочие платежи	(33 360)	-
Чистые денежные средства, использованные в результате финансовой деятельности	(1 740 763)	(221 571)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	(2 564 986)	97 549
Чистая курсовая разница	30 269	5 793
Денежные средства и их эквиваленты на 1 апреля	3 523 698	1 035 100
Денежные средства и их эквиваленты на 30 сентября	988 981	1 138 442

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ИБС ИТ Услуги»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

за шестимесячный период, закончившийся 30 сентября 2018 г.

(в тысячах российских рублей)

1. Информация о компании

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность ПАО «ИБС ИТ Услуги» (далее – «Компания») и ее дочерних организаций (вместе – «Группа») за шестимесячный период, закончившийся 30 сентября 2018 г., утверждена генеральным директором ПАО «ИБС ИТ Услуги» 29 ноября 2018 г. Компания является публичным акционерным обществом, зарегистрированным и действующим в Российской Федерации. Юридический адрес компании – 127434, Россия, г. Москва, Дмитровское ш., 9Б, этаж 5, пом. XIII, ком. 23.

На основании решения единственного участника ООО «ИБС ИТ Услуги» от 16 февраля 2017 г. была проведена реорганизация Компании в форме преобразования в Акционерное общество. АО «ИБС ИТ Услуги» было зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 6 июля 2017 г. С указанной даты общество с ограниченной ответственностью «ИБС ИТ Услуги» прекратило деятельность в результате реорганизации. Правопреемником ООО «ИБС ИТ услуги» является АО «ИБС ИТ Услуги».

На основании решения единственного акционера АО «ИБС ИТ Услуги» от 20 ноября 2017 г. АО «ИБС ИТ Услуги» изменило организационно-правовую форму с акционерного общества на публичное акционерное общество, о чем была сделана запись в Единый государственный реестр юридических лиц от 1 февраля 2018 г.

По состоянию на 30 сентября 2018 г. Компания является Публичным акционерным обществом. Уставный капитал состоит из 52 287 100 обыкновенных акций, зарегистрированных, выпущенных и полностью оплаченных, номинальной стоимостью 0,01 рубль каждая. Добавочный капитал Группы сформирован за счет разницы между выкупной и номинальной стоимостью долей участников и дополнительных вкладов в капитал.

Группа реализует продукты и услуги в сфере информационных технологий (ИТ) преимущественно в Российской Федерации. Группа занимается созданием ИТ-решений в области вычислительной и сетевой инфраструктуры, внедрением бизнес-приложений, информационно-аналитических систем, решений для аналитики больших данных и интернета вещей, разработкой тиражного и заказного программного обеспечения, аутсорсингом ИТ и бизнес-процессов. Информация об отношениях Группы со связанными сторонами представлена в Примечании 18.

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности и изменения учетной политики Группы

2.1 Основа подготовки финансовой отчетности

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы за шестимесячный период, закончившийся 30 сентября 2018 г., подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчетностью Группы за годы, закончившиеся 31 марта 2018 г., 31 марта 2017 г. и 31 марта 2016 г.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях, и все суммы округлены до целых тысяч ('000), кроме случаев, где указано иное.

2.2 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные

Учетная политика, принятая при составлении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за годы, закончившиеся 31 марта 2018 г., 31 марта 2017 г. и 31 марта 2016 г., за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 апреля 2018 г.

Группа впервые применяет МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Информация о характере и влиянии данных изменений раскрыта ниже.

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

Для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты, вступает в силу новый стандарт МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». При подготовке отчетности за шестимесячный период, закончившийся 30 сентября 2018 г., Группа осуществила внедрение этого стандарта и отразила основные изменения в своей учетной политике, используя модифицированный ретроспективный подход с признанием суммарного влияния первоначального применения настоящего стандарта на нераспределенную прибыль на дату первоначального применения – 1 апреля 2018 г. Группа применяет настоящий стандарт только в отношении договоров, которые не являются выполненными договорами на дату первоначального применения. Группа не применяла других упрощений практического характера.

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности и изменения учетной политики Группы (продолжение)

2.2 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные (продолжение)

Группа признала суммарное влияние первоначального применения МСФО (IFRS) 15 на нераспределенную прибыль по состоянию на 1 апреля 2018 г. и раскрыла суммы изменения каждой статьи консолидированной финансовой отчетности в текущем отчетном периоде в результате применения настоящего стандарта, по сравнению с МСФО (IAS) 11 «*Договоры на строительство*», МСФО (IAS) 18 «*Выручка*». Основные изменения связаны с тем, что ранее по некоторым договорам, выручка по которым признается в учете в течение периода времени, Группа признавала выручку по мере завершения отдельных этапов, а затраты по незавершенным этапам учитывала в составе незавершенного производства. С текущего отчетного периода Группа начисляет выручку по таким договорам по мере завершенности, используя метод ресурсов на основании всех фактически понесенных затрат к плановым, независимо от момента завершения и приемки этапа заказчиком, а соответствующие затраты относит на себестоимость. Начисляя такую выручку по незавершенным этапам, Компания оценивает риски отказа приемки этих и последующих этапов заказчиками в расчете суммы возмещения по контрактам. Кумулятивный эффект от произведенных корректировок в консолидированном отчете о финансовом положении и консолидированном отчете о прибыли или убытке в связи со вступлением в силу нового стандарта МСФО (IFRS) 15 «*Выручка по договорам с покупателями*» представлен ниже:

	На 1 апреля 2018 г. до корректировок	Корректировки в связи со вступлением в силу МСФО 15	На 1 апреля 2018 г. после корректировок
Активы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 380 532	102 793	3 483 325
Запасы	1 385 670	(310 485)	1 075 185
Отложенные налоговые активы	199 017	6 013	205 030
Активы по договорам с заказчиками	-	177 627	177 627
Обязательства			
Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников	264 778	(44 703)	220 075
Капитал			
Нераспределенная прибыль	1 701 193	20 651	1 721 844

ПАО «ИБС ИТ Услуги»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности и изменения учетной политики Группы (продолжение)

2.2 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные (продолжение)

В соответствии с требованиями нового стандарта по выручке ниже представлен эффект от применения данного стандарта на консолидированный отчет о прибыли или убытке и на консолидированный отчет о финансовом положении за шестимесячный период, окончившийся 30 сентября 2018 г.:

	За шестимесячный период, закончившийся 30 сентября 2018 г.	Корректировки в связи со вступлением в силу МСФО 15	За шестимесячный период, закончившийся 30 сентября 2018 г. без учета МСФО 15
Выручка			
Продажа товаров	7 515 081	-	7 515 081
Предоставление услуг	4 999 891	584 152	4 415 739
Себестоимость продаж	(8 990 229)	(192 126)	(8 798 103)
Валовая прибыль	3 524 743	392 026	3 132 717
Прибыль до налогообложения	973 603	455 062	518 541
Налог на прибыль	(213 219)	(99 659)	(113 560)
Чистая прибыль	760 384	355 403	404 981
	На 30 сентября 2018 г.	Корректировки в связи со вступлением в силу МСФО 15	На 30 сентября 2018 г. без учета МСФО 15
Активы			
Запасы	1 223 852	(190 649)	1 414 501
Отложенные налоговые активы	44 486	(99 659)	144 145
Активы по договорам с заказчиками	720 584	246 183	474 401
Обязательства			
Отложенная выручка	61 748	(399 528)	461 276
Капитал			
Нераспределенная прибыль	132 228	355 403	(223 175)

В отчете о финансовом положении на 30 сентября 2018 г. обязательства по договору Группа отражает в составе авансов полученных на сумму 284 017 тыс. рублей и в составе отложенной выручки на сумму 61 748 тыс. рублей (в том числе долгосрочная часть на сумму 5 822 тыс. рублей).

(а) Признание выручки

Выручка признается тогда или по мере того, как Группа выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю, в момент получения контроля над таким активом, а также в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа с высокой вероятностью ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности и изменения учетной политики Группы (продолжение)

2.2 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные (продолжение)

Группа пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем заключенным договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях она является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору, обладает свободой действий в отношении ценообразования, а также подвержена риску обесценения запасов. Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость, выставляемого к оплате покупателям.

Группа применила упрощение практического характера и не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора Группа ожидает, что период между передачей Группой обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более года.

(б) Продажа товаров

Выручка от продажи ИТ-оборудования и стороннего программного обеспечения признается, как правило, при доставке, когда контроль над передаваемыми товарами переходит к покупателю. Цена сделки обычно является фиксированной и не включает в себя переменное возмещение, и в большинстве случаев, не предусмотрено права на возврат.

По всем видам реализуемых товаров и услуг, за исключением персональных компьютеров и прочих деталей компьютерной техники, Группа предоставляет гарантии на обычный ремонт. В соответствии с условиями договоров Группа не предоставляет расширенных гарантий на обслуживание и не предоставляет дополнительные услуги. Такие гарантии являются гарантиями типа «гарантия-соответствие», обязательство по которым признается в момент продажи товара.

Группа может предоставлять расширенную гарантию на обслуживание персональных компьютеров и прочих деталей компьютерной техники, которая предоставляет покупателю услугу в дополнение к тому, что она является средством обеспечения соответствия товара согласованным параметрам. Такие гарантии являются гарантиями типа «гарантия-услуга». Этот вид гарантии представляет собой отличимую услугу и является отдельной обязанностью к исполнению. Используя расчетную цену обособленной продажи гарантии, Группа распределяет часть цены сделки на такую гарантию и признает по ней выручку в течение срока гарантийного обслуживания.

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности и изменения учетной политики Группы (продолжение)

2.2 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные (продолжение)

(в) Оказание услуг

Группа оказывает услуги:

- ▶ по проектированию, разработке, модернизации, развитию и внедрению информационных учетных систем покупателя;
- ▶ по сервисному и послегарантийному обслуживанию, технической поддержке оборудования, программного обеспечения и информационных систем покупателя;
- ▶ в области компьютерных и телекоммуникационных технологий;
- ▶ по аутсорсингу кадровых бизнес-процессов и найму персонала;
- ▶ по лицензионным договорам на продажу программного обеспечения собственной разработки;
- ▶ прочее.

Проектирование, разработка, модернизация, развитие и внедрение информационных учетных систем покупателя

Выручка от оказания услуг по проектированию, разработке, модернизации, развитию и внедрению информационных учетных систем покупателя признается, как правило, в течение срока выполнения работ по договору. Возмещение по договорам данного типа обычно подлежит оплате по мере принятия покупателем результатов работ согласно условиям договора.

Выручка признается, исходя из стадии выполнения работ, на основе непосредственных оценок стоимости для покупателя услуг, переданных до текущей даты, по отношению к оставшимся услугам, обещанным по договору.

В случае, если Группа не имеет возможности возмещения части выполненных работ при одностороннем расторжении со стороны заказчика, Группа считает такие договоры исполненными в конце договора и признает такую выручку по завершении договора и приемке работ или услуг заказчиком.

Сервисное и послегарантийное обслуживание, техническая поддержка оборудования, программного обеспечения и информационных систем покупателя

По истечении стандартного гарантийного периода, покупатель может заключить договор на сервисное и послегарантийное обслуживание оборудования, программного обеспечения и информационных систем.

Обязательство Группы заключается в предоставлении покупателю необходимого объема услуг вне зависимости от количества запросов и обращений покупателя. Группа признает выручку по такому типу договора на основании истекшего времени, равными долями в течение срока договора.

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности и изменения учетной политики Группы (продолжение)

2.2 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные (продолжение)

Услуги в области компьютерных и телекоммуникационных технологий

Группа оказывает услуги в области компьютерных и телекоммуникационных технологий в следующих направлениях:

- ▶ облачные технологии;
- ▶ услуги центра обработки данных;
- ▶ сервисные услуги.

Обязательство Группы заключается в том, чтобы быть готовой предоставить покупателю необходимые услуги за абонентскую плату, а также неограниченный объем услуг, тарифицируемых за единицу услуги по фактическому потреблению. По такому типу договора в отношении услуг за абонентскую плату Группа признает выручку на основании истекшего времени равными долями в течение срока договора, а в отношении тарифицируемых услуг – на основании фактического потребления с учетом стоимости каждой единицы оказанных услуг.

Аутсорсинг кадровых бизнес-процессов

Группа признает выручку по договорам на аутсорсинг кадровых бизнес-процессов в сумме потребленных услуг с учетом стоимости каждой единицы оказанных услуг (рабочее время, количество обработанных операций и т.д.) согласно условиям договора.

Лицензионные договоры на продажу программного обеспечения собственной разработки

При оценке момента признания выручки от продажи программного обеспечения Группа анализирует характер предоставления прав на лицензию. Как правило, Группа предоставляет право использования программного обеспечения в том виде, как оно существует в момент времени, когда предоставляется лицензия на это программное обеспечение, и не осуществляет деятельность, которая значительным образом влияет на интеллектуальную собственность, правами на которую располагает покупатель. Такая продажа программного обеспечения относится к продаже лицензии типа «право пользования». Группа признает выручку от продажи такого программного обеспечения в момент передачи лицензии покупателю.

(г) Договоры, включающие в себя продажу товаров и услуг

Группа заключает договоры на продажу нескольких компонентов, такие как поставка ИТ оборудования, программного обеспечения, услуги по установке, настройке, пусконаладке и вводу в эксплуатацию, обучению персонала покупателя, а также технической поддержке.

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности и изменения учетной политики Группы (продолжение)

2.2 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные (продолжение)

При анализе таких договоров Группа определяет, являются ли товары или услуги, которые были обещаны покупателю, отличимыми. Товар или услуга являются отличимыми в случае, если:

- (а) покупатель может получить выгоду от товара или услуги либо в отдельности, либо вместе с другими ресурсами, к которым у покупателя имеется свободный доступ (т.е. товар или услуга могут быть отличимыми); и
- (б) обещание организации передать товар или услугу покупателю является отдельно идентифицируемым от других обещаний по договору (т.е. товар или услуга являются отличимыми в контексте договора).

Если товары или услуги являются отличимыми, то Группа признает выручку, когда (или по мере того, как) Группа выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги покупателю.

Для распределения цены сделки на каждую обязанность к исполнению на основе относительной цены обособленной продажи Группа определяет цену обособленной продажи в момент заключения договора для отличимого товара или услуги, лежащих в основе каждой обязанности к исполнению по договору, и распределяет цену сделки пропорционально таким ценам обособленной продажи. Если товары или услуги не являются отличимыми, то Группа признает выручку по таким договорам в течение периода времени аналогично выручке от проектов по проектированию, разработке, модернизации, развитию и внедрению информационных учетных систем покупателя.

Группа объединяет договоры, заключенные одновременно или почти одновременно с одним покупателем, если они удовлетворяют одному или нескольким критериям, указанным ниже:

- (а) договоры согласовывались как пакет с одной коммерческой целью;
- (б) сумма возмещения к уплате по одному договору зависит от цены или выполнения другого договора; либо
- (в) товары или услуги, обещанные по договорам (или некоторые товары или услуги, обещанные по каждому договору), представляют собой одну обязанность к исполнению.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

Для отчетных периодов, начинающихся с 1 апреля 2018 г. или после этой даты, вступает в силу новый стандарт МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Данный стандарт применяется ретроспективно, за исключение учета хеджирования, но представление сравнительной информации не является обязательным. Требования в отношении учета хеджирования применяются перспективно, с некоторыми ограниченными исключениями.

Группа применила новый стандарт с требуемой даты вступления в силу и не пересчитывала сравнительную информацию.

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности и изменения учетной политики Группы (продолжение)

2.2 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные (продолжение)

(а) Классификация и оценка

Применение требований классификации и оценки МСФО (IFRS) 9 не оказывает существенного влияния на баланс или собственный капитал Группы.

Группа продолжает оценивать по справедливой стоимости все финансовые активы, оцениваемые в настоящее время по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Торговая дебиторская задолженность, а также займы, удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов.

Группа проанализировала характеристики, предусмотренные договорами денежных потоков по этим инструментам, и пришла к выводу, что они отвечают критериям для оценки по амортизированной стоимости согласно МСФО (IFRS) 9 и не требуют реклассификаций.

Группа классифицировала имеющиеся у нее некотируемые долевыми инструментами в качестве финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

(б) Обесценение

МСФО (IFRS) 9 требует изменения подхода к учету убытков от обесценения финансовых активов с применением модели прогнозных ожидаемых кредитных убытков (ОКУ) вместо модели понесенных убытков. В соответствии с новой моделью оценочный резерв под ОКУ по финансовому активу начисляется до наступления каких-либо событий, в отличие от модели понесенных убытков.

Новая модель обесценения применяется к финансовым активам, классифицированным по амортизированной стоимости, справедливой стоимости через прочий совокупный доход, активам по договору, согласно МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Для торговой дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход и отражает ОКУ за весь срок по данной задолженности, принимая во внимание исторические и фактические данные, скорректированные с учетом наблюдаемых факторов, специфических для конкретных дебиторов и экономических условий.

Прочие финансовые активы по амортизированной стоимости включают в себя займы выданные, включая займы связанным сторонам. Группа применяет общий подход к обеспечению ожидаемых кредитных потерь в отношении таких финансовых активов.

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности и изменения учетной политики Группы (продолжение)

2.2 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные (продолжение)

Денежные средства и денежные эквиваленты Группы имеют низкий кредитный риск, основанный на внешних кредитных рейтингах банков и финансовых учреждений. Таким образом, Группа установила что на 1 апреля 2018 г. никаких дополнительных корректировок не требуется в связи с принятием новой модели обесценения в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*».

Применение МСФО (IFRS) 9 в целом не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу. Характер и влияние этих изменений рассматриваются ниже. Хотя новые стандарты и поправки применялись первый раз в шестимесячном периоде, закончившемся 30 сентября 2018 г., они не имели существенного влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы. Характер и влияние каждого нового стандарта или поправки описаны ниже:

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»

В разъяснении поясняется, что датой операции для целей определения обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую организация первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникшие в результате совершения или получения предварительной оплаты. В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты организация должна определять дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты.

Данное разъяснение не оказывает влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию»

Поправки разъясняют, когда организация должна переводить объекты недвижимости, включая недвижимость, находящуюся в процессе строительства или развития, в категорию или из категории инвестиционной недвижимости. В поправках указано, что изменение характера использования происходит тогда, когда объект недвижимости начинает или перестает соответствовать определению инвестиционной недвижимости и существуют свидетельства изменения характера его использования. Изменение намерений руководства в отношении использования объекта недвижимости само по себе не свидетельствует об изменении характера его использования. Данные поправки не применимы к Группе.

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности и изменения учетной политики Группы (продолжение)

2.2 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций», в которых рассматриваются три основных аспекта: влияние на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами условий перехода прав; классификация операций по выплатам на основе акций, предусматривающих возможность расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника; учет изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция должна классифицироваться долевыми инструментами, а не как операция с расчетами денежными средствами. При первом применении поправок организации не обязаны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев.

Группа не осуществляет операции по выплатам на основе акций, предусматривающие возможность расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника, и не изменяла условия операции по выплатам на основе акций.

Данные поправки не применимы к Группе.

Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»

Данные поправки устраняют проблемы, возникающие в связи с применением нового стандарта по финансовым инструментам, МСФО (IFRS) 9, до внедрения МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», который заменяет собой МСФО (IFRS) 4. Поправки предусматривают две возможности для организаций, выпускающих договоры страхования: временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 и метод наложения.

Данные поправки не применимы к Группе.

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности и изменения учетной политики Группы (продолжение)

2.2 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия»

В поправках разъясняется, что организация, специализирующаяся на венчурных инвестициях, или другая аналогичная организация принимает решение оценивать инвестицию в ассоциированные организации и совместные предприятия по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отдельно для каждой такой инвестиции при её первоначальном признании. Если организация, не являющаяся сама по себе инвестиционной организацией, имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии, являющимися инвестиционными организациями, то при применении метода долевого участия такая организация может принять решение сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную ее ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционными организациями, к своим собственным долям участия в дочерних организациях. Такое решение принимается отдельно для каждой ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями, на более позднюю из следующих дат: (а) дату первоначального признания ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями; (б) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие становятся инвестиционными организациями; и (в) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие, являющиеся инвестиционными организациями, впервые становятся материнскими организациями.

Данные поправки не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – исключение ряда краткосрочных освобождений для организаций, впервые применяющих МСФО

Краткосрочные освобождения, предусмотренные пунктами E3-E7 МСФО (IFRS) 1, были исключены, поскольку они выполнили свое предназначение.

Данные поправки не применимы к Группе.

3. Сегментная информация

В целях управления Группа разделена на бизнес-единицы, исходя из производимой ею продукции и оказываемых услуг, и состоит из следующих четырех отчетных сегментов:

- ▶ корпоративные решения и бизнес-приложения;
- ▶ интеграция тиражируемых решений;
- ▶ решения для региональных и муниципальных органов власти;
- ▶ прочие сегменты.

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Сегментная информация (продолжение)

Сегменты Группы представляют собой бизнес-единицы, имеющие отдельные процедуры управления, ориентирующиеся на различных клиентов и имеющие продуктовую специализацию.

Сегмент «Корпоративные решения и бизнес-приложения» специализируется на сложных комплексных проектах для крупных российских и международных корпораций и государственных организаций.

Сегмент «Интеграция тиражируемых решений» специализируется на тиражируемых решениях в области инфраструктурной интеграции.

Сегмент «Решения для региональных и муниципальных органов власти» предлагает тиражируемые решения для управления общественными финансами и финансово-бюджетной сферой субъектов РФ.

Прочие сегменты включают предоставление облачных решений и услуг Центра обработки данных.

Для целей представления отчетных сегментов, указанных выше, объединения операционных сегментов не производилось.

Генеральный директор и Совет Директоров в соответствии с Уставом и иными нормативными документами ПАО «ИБС ИТ Услуги» осуществляет мониторинг операционных результатов деятельности каждой из бизнес-единиц отдельно для целей принятия решений о распределении ресурсов и оценки результатов их деятельности.

Основным показателем сегментной прибыли или убытка, которые представляются Генеральному директору и Совету директоров, является операционная прибыль до амортизации и обесценения основных средств и нематериальных активов (OIBDA); чистая прибыль анализируется руководством на уровне Группы. Отчетность сегментов и результаты деятельности сегментов формируются в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

OIBDA сегмента рассчитывается как выручка соответствующего сегмента за вычетом операционных расходов (исключая амортизацию и обесценение основных средств и нематериальных активов), включая корпоративные расходы Группы, распределенные на соответствующий сегмент.

Показатель OIBDA не является показателем финансовой деятельности по МСФО. Расчет показателя OIBDA Группой может отличаться от расчета аналогичного показателя другими компаниями, и поэтому он не может использоваться для сравнения одного предприятия с другим или для замены анализа операционных результатов Группы по МСФО. Показатель OIBDA не является ни прямым показателем ликвидности, ни альтернативным показателем ликвидности через денежные потоки от операционной деятельности и должен рассматриваться в контексте финансовых обязательств Группы. Показатель OIBDA может не отражать исторические операционные результаты Группы, и он не предназначен для прогнозирования потенциальных будущих результатов Группы. Группа полагает, что показатель OIBDA дает полезную информацию для пользователей консолидированной финансовой отчетности, поскольку является индикатором устойчивости и производительности текущих бизнес-операций Группы, включая способность Группы финансировать дискреционные расходы, такие как капитальные затраты, затраты на приобретение и прочие инвестиции и способность Группы брать займы и обслуживать долг.

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Сегментная информация (продолжение)

Активы и обязательства не распределяются по операционным сегментам и не анализируются органом, отвечающим за операционные решения.

Цены по операциям между операционными сегментами, осуществляющимся преимущественно в рамках обычной деятельности, устанавливаются на коммерческой основе, аналогично операциям с третьими сторонами.

Межсегментная выручка исключается при консолидации и отражается в столбце «Корректировки и исключения». Все прочие корректировки и исключения являются частью сверок, которые представлены ниже.

За шестимесячный период, закончившийся 30 сентября 2018 г.	Корп. решения и бизнес-приложения	Интеграция тиражируемых решений	Решения для региональных и муницип. органов	Прочие сегменты	Корректировки и исключения	Консолидировано
Выручка						
Продажи внешним клиентам	5 779 204	5 744 614	869 571	121 583	-	12 514 972
Межсегментные продажи	31 299	4 172	975	45 716	(82 162)	-
Выручка-всего	5 810 503	5 748 786	870 546	167 299	(82 162)	12 514 972
Финансовые результаты						
ОIBDA	744 345	135 823	51 319	34 208	-	965 695
Чистая прибыль	-	-	-	-	-	760 384

За шестимесячный период, закончившийся 30 сентября 2017 г.	Корп. решения и бизнес-приложения	Интеграция тиражируемых решений	Решения для региональных и муницип. органов	Прочие сегменты	Корректировки и исключения	Консолидировано
Выручка						
Продажи внешним клиентам	4 757 925	4 330 306	769 270	110 879	-	9 968 380
Межсегментные продажи	31 670	5 554	36 289	37 944	(111 457)	-
Выручка-всего	4 789 595	4 335 860	805 559	148 823	(111 457)	9 968 380
Финансовые результаты						
ОIBDA	462 878	142 581	31 119	31 693	-	668 271
Чистая прибыль	-	-	-	-	-	451 914

Корректировки и исключения

Текущие и отложенные налоги не распределяются на данные сегменты, так как управление ими осуществляется на уровне Группы.

Прибыли и убытки от переоценки определенных активов по справедливой стоимости не относятся на отдельные сегменты и отражаются на уровне Группы.

Определение справедливой стоимости приобретений, прибыли и убытка от переоценки, идентифицированных в результате приобретений нематериальных активов, и обесценение гудвила не относятся на операционные сегменты.

ПАО «ИБС ИТ Услуги»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Сегментная информация (продолжение)

Корректировки и исключения (продолжение)

Выручка по операциям между сегментами исключается при консолидации.

Сверка OIBDA	За шестимесячный период, закончившийся 30 сентября	
	2018 г.	2017 г.
OIBDA сегментов	965 695	668 271
OIBDA Группы	965 695	668 271
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(72 929)	(66 677)
Доля в убытке ассоциированной организации	-	(6 240)
Финансовые доходы	100 667	16 336
Финансовые расходы	(26 159)	(23 303)
Прочие доходы	17 578	46 748
Прочие расходы	(26 569)	(47 198)
Курсовые разницы	15 320	(15 894)
Прибыль до налогообложения	973 603	572 043

Группа преимущественно оказывает услуги на территории Российской Федерации.

Сезонный характер деятельности

Результаты операционной деятельности Группы носят сезонный характер, что в значительной степени связано с планированием бюджета заказчиков. Доходы Группы, как правило, увеличиваются в четвёртом квартале календарного года. Это связано с тем, что государственные и многие коммерческие заказы обычно закрываются к концу календарного года из-за календарного цикла планирования и бюджетирования в Российской Федерации. Вследствие этого результаты операционной деятельности Группы в течение финансового года могут быть не сбалансированы.

За шестимесячный период, закончившийся 30 сентября 2018 г., Группа признала выручку от продажи товаров и оказания услуг в размере 16% от доходов Группы по одному заказчику. Данная выручка относится к сегментам «Корпоративные решения и бизнес приложения» и «Интеграция тиражируемых решений».

За шестимесячный период, закончившийся 30 сентября 2017 г., Группа признала выручку от продажи товаров и оказания услуг в сумме, превышающей 10% от доходов Группы, по двум заказчикам. Выручка по данным заказчикам составила 14% и 12% соответственно. Данная выручка относится к сегментам «Корпоративные решения и бизнес приложения» и «Интеграция тиражируемых решений».

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Выручка по договорам с покупателями

Группа представляет выручку по договорам с покупателями в разрезе основных сегментов и типов договоров, поскольку такое представление является наиболее показательным с точки зрения того, каким образом экономические факторы влияют на характер, величину, распределение во времени и неопределенность выручки и денежных потоков.

Информация по соответствующим категориям и типам договоров представлена ниже в разрезе основных сегментов:

За шестимесячный период, закончившийся 30 сентября 2018 г.	Корп. решения и бизнес-приложения	Интеграция тиражируемых решений	Решения для региональных и муницип. органов	Прочие сегменты	Корректировки и исключения	Консолидировано
Тип договора						
Продажа товаров	2 147 722	5 370 250	205	744	(3 840)	7 515 081
Оказание услуг	3 662 781	378 536	870 341	166 555	(78 322)	4 999 891
Выручка-всего	5 810 503	5 748 786	870 546	167 299	(82 162)	12 514 972

5. Капитал

Группа управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий и требованиями договорных условий. С целью сохранения или изменения структуры капитала Группа может регулировать выплаты дивидендов, производить возврат капитала акционерам или выпускать новые акции.

Для достижения целей управления капиталом руководство Группы обеспечивает выполнение всех договорных условий по процентным кредитам и займам, в том числе требования к уровню долговой нагрузки. В текущем периоде договорные условия по процентным кредитам и займам не нарушались. Группа не подчиняется внешним требованиям в отношении капитала.

Политика Группы в отношении управления капиталом предусматривает мониторинг финансовых коэффициентов соотношения чистого долга к OIBDA и соотношения совокупного долга к OIBDA. В целях управления капиталом, Группа не устанавливает каких-либо формальных политик относительно соотношения заемных средств и капитала.

ПАО «ИБС ИТ Услуги»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Капитал (продолжение)

В течение шестимесячного периода, закончившегося 30 сентября 2018 г., показатель совокупного долга к OIBDA составил 0,80. Соотношение чистого долга к OIBDA было отрицательным, что свидетельствует о том, что сумма денежных средств на счетах Группы превышала совокупный долг. Соотношение чистого долга к OIBDA и совокупного долга к OIBDA является важным показателем оценки структуры капитала с точки зрения необходимости поддержания высокого кредитного рейтинга.

	<u>На 30 сентября 2018 г.</u>	<u>На 31 марта 2018 г.</u>
Процентные кредиты, овердрафты и займы	718 724	106 969
Обязательства по финансовой аренде	56 764	23 676
Совокупный долг	<u>775 488</u>	<u>130 645</u>
Денежные средства и их эквиваленты	(988 981)	(3 523 698)
Чистый долг	<u>(213 493)</u>	<u>(3 393 053)</u>
OIBDA	<u>965 695</u>	<u>3 510 148</u>
Коэффициент долговой нагрузки	0,80	0,04

6. Прочие доходы/расходы

6.1 Прочие доходы

	<u>За шестимесячный период, закончившийся 30 сентября</u>	
	<u>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>
Полученные штрафные санкции и пени	9 992	10 770
Чистая прибыль по финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток	5 506	31 350
Доходы от выбытия основных средств и прочего выбытия прочих активов	-	4 281
Прочие доходы	2 080	347
Итого прочие доходы	<u>17 578</u>	<u>46 748</u>

Чистая прибыль по финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относится к валютным форвардным контрактам, которые не удовлетворяют критериям учета хеджирования.

ПАО «ИБС ИТ Услуги»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Прочие доходы/расходы (продолжение)

6.2 Прочие расходы

	За шестимесячный период, закончившийся 30 сентября	
	2018 г.	2017 г.
Чистый убыток по финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток	9 497	27 794
Расходы на благотворительность	7 825	9 424
Госпошлины	155	477
Прочие расходы	9 092	9 503
Итого прочие расходы	26 569	47 198

Чистый убыток по финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относится к валютным форвардным контрактам, которые не удовлетворяют критериям учета хеджирования.

Группа использует производные финансовые инструменты, такие как форвардные валютные контракты, для снижения своих рисков, связанных с изменением валютных курсов по ожидаемым продажам и закупкам в иностранной валюте в рамках операционной деятельности.

6.3 Финансовые расходы

	За шестимесячный период, закончившийся 30 сентября	
	2018 г.	2017 г.
Чистая прибыль, приходящаяся на неконтролирующих участников (Примечание 19)	8 976	3 991
Проценты по займам и кредитам	15 528	16 958
Финансовые расходы по договорам финансовой аренды и договорам аренды с правом выкупа	1 655	1 932
Проценты по займам полученным от связанных сторон	-	422
Итого финансовые расходы	26 159	23 303

ПАО «ИБС ИТ Услуги»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Прочие доходы/расходы (продолжение)

6.4 Финансовые доходы

	За шестимесячный период, закончившийся 30 сентября	
	2018 г.	2017 г.
Процентные доходы по депозитам и % по внешним займам/ссудам	98 807	12 998
Процентные доходы по займам, выданным связанным сторонам и прочим займам	459	2 789
Прочие финансовые доходы	1 401	549
Итого финансовый доход	100 667	16 336

6.5 Затраты на исследования и разработки

В сегменте «Корпоративные решения и бизнес-приложения» и «Решения для региональных и муниципальных органов власти» Группы научно-исследовательские работы выполняются главным образом по следующим темам:

- ▶ Создание высокоуровневой платформы для быстрого создания корпоративных приложений ПР ЭВМ «ИК ИСКУ».
- ▶ Разработка новых методов и инструментов управления имуществом в бюджетном секторе в рамках подпрограммы «Институциональное развитие научно-исследовательского сектора».

6.6 Административные расходы

	За шестимесячный период, закончившийся 30 сентября	
	2018 г.	2017 г.
Расходы на оплату труда и содержание персонала, включая налоги	1 581 243	1 432 663
Премии и бонусы сотрудникам	483 266	715 974
Расходы на аренду и содержание офиса	259 986	223 357
Начисление резерва по ожидаемым кредитным убыткам	42 302	-
Начисление резерва по сомнительным долгам	-	41 407
Профессиональные услуги	45 798	36 426
Командировочные и представительские расходы	33 897	31 459
Начисленные налоги (кроме налога на прибыль)	12 408	11 275
Услуги банков	8 481	9 551
Прочие	1 011	1 130
Итого общие и административные расходы	2 468 392	2 503 242

В составе расходов на операционную аренду и содержание офиса минимальные арендные платежи составили за шестимесячный период, закончившийся 30 сентября 2018 г., 154 762 тыс. рублей (за шестимесячный период, закончившийся 30 сентября 2017 г.: 149 822 тыс. рублей).

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Прочие доходы/расходы (продолжение)

6.7 Стоимость запасов, признанных как расход

Стоимость запасов, признанных как расход, за шестимесячный период, закончившийся 30 сентября 2018 г., составила 6 500 337 тыс. рублей (за шестимесячный период, закончившийся 30 сентября 2017 г.: 4 942 929 тыс. рублей). Стоимость запасов отражается как расходы в составе статьи «Себестоимость продаж».

7. Налог на прибыль

Группа рассчитывает расход по налогу на прибыль за период на основе налоговой ставки, которая будет применяться в отношении ожидаемой совокупной прибыли за год. Ниже представлены основные компоненты расхода по налогу на прибыль в промежуточном сокращенном отчете о прибыли или убытке:

	За шестимесячный период, закончившийся 30 сентября	
	2018 г.	2017 г.
Расход по текущему налогу на прибыль	(58 688)	(183 454)
(Расход)/доход по отложенному налогу	(154 531)	63 325
Итого расход по налогу на прибыль, отраженный в консолидированном отчете о прибыли или убытке по эффективной ставке налога на прибыль в размере 21,9% (шестимесячный период, закончившийся 30 сентября 2017 г.: 21%)	(213 219)	(120 129)

ПАО «ИБС ИТ Услуги»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Основные средства

	Здания и сооружения	Авто-транспорт, мебель и спецо-рудование	Выста-вочное и демонстра-ционное оборудо-вание	Компью-терное и офисное оборудо-вание	Арендуе-мое оборудо-вание	Прочее	Незавер-шенные капвложе-ния	Итого
На 1 апреля 2017 г.	1 984	141 017	106 811	270 538	95 405	26 760	2 932	645 447
Поступления	-	-	2 892	273	-	-	68 876	72 041
Внутренние перемещения ОС	-	2 047	-	20 048	(22 095)	-	-	-
Ввод в эксплуатацию	-	11 091	8 048	30 539	9 511	2 534	(61 723)	-
Выбытия	-	(1 859)	(28 529)	(7 618)	-	-	(34)	(38 040)
На 30 сентября 2017 г.	1 984	152 296	89 222	313 780	82 821	29 294	10 051	679 448
На 1 апреля 2018 г.	6 064	161 324	96 276	393 878	43 041	33 987	8 348	742 918
Поступления	-	62	5 205	633	-	-	143 057	148 957
Внутренние перемещения ОС	-	-	-	8 122	(8 122)	-	-	-
Ввод в эксплуатацию	3 051	8 121	18 219	74 650	39 116	2 069	(145 226)	-
Выбытия	-	-	(176)	(3 899)	-	(14 763)	-	(18 838)
На 30 сентября 2018 г.	9 115	169 507	119 524	473 384	74 035	21 293	6 179	873 037
Амортизация и обесценение								
На 1 апреля 2017 г.	(628)	(104 844)	(72 045)	(209 036)	(53 025)	(24 602)	-	(464 180)
Амортизационные отчисления за период	(49)	(5 539)	(9 254)	(20 518)	(11 690)	(1 115)	-	(48 165)
Амортизация по внутреннему перемещению ОС	-	(1 125)	-	(18 218)	19 343	-	-	-
Выбытие	-	1 859	17 255	7 618	-	-	-	26 732
На 30 сентября 2017 г.	(677)	(109 649)	(64 044)	(240 154)	(45 372)	(25 717)	-	(485 613)
На 1 апреля 2018 г.	(1 019)	(115 757)	(68 667)	(289 093)	(21 918)	(26 354)	-	(522 808)
Амортизационные отчисления за период	(622)	(7 956)	(8 355)	(32 438)	(8 408)	(505)	-	(58 284)
Амортизация по внутреннему перемещению ОС	-	-	-	(8 122)	8 122	-	-	-
Выбытие	-	-	176	3 659	-	14 660	-	18 495
На 30 сентября 2018 г.	(1 641)	(123 713)	(76 846)	(325 994)	(22 204)	(12 199)	-	(562 597)
Чистая балансовая стоимость								
На 30 сентября 2017 г.	1 307	42 647	25 178	73 626	37 449	3 577	10 051	193 835
На 1 апреля 2018 г.	5 045	45 567	27 609	104 785	21 123	7 633	8 348	220 110
На 30 сентября 2018 г.	7 474	45 794	42 678	147 390	51 831	9 094	6 179	310 440

ПАО «ИБС ИТ Услуги»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Нематериальные активы

	Программное обеспечение собственной разработки	Товарные знаки	Взаимо- отношения с клиентами	Взаимо- отношения с поставщиками	Прочее	Незавер- шенные кап- вложения	Итого
На 1 апреля 2017 г.	356 471	2 011	11 817	1 393 991	19 000	46 241	1 829 531
Прирост - разработки внутри компании	-	-	-	-	40	17 827	17 867
Ввод в эксплуатацию	27 985	-	-	-	-	(27 985)	-
Выбытия	(33 847)	-	-	-	-	(6 949)	(40 796)
На 30 сентября 2017 г.	350 609	2 011	11 817	1 393 991	19 040	29 134	1 806 602
На 1 апреля 2018 г.	359 593	2 216	-	-	18 780	30 226	410 815
Прирост - разработки внутри компании	-	-	-	-	-	388	388
Ввод в эксплуатацию	129	55	-	-	1 035	(1 219)	-
На 30 сентября 2018 г.	359 722	2 271	-	-	19 815	29 395	411 203
Амортизация и обесценение							
На 1 апреля 2017 г.	(246 712)	(1 497)	(11 817)	(1 393 991)	(14 335)	-	(1 668 352)
Амортизация	(17 977)	(150)	-	-	(385)	-	(18 512)
Выбытия	10 154	-	-	-	-	-	10 154
На 30 сентября 2017 г.	(254 535)	(1 647)	(11 817)	(1 393 991)	(14 720)	-	(1 676 710)
На 1 апреля 2018 г.	(272 214)	(1 778)	-	-	(14 868)	-	(288 860)
Амортизация	(14 173)	(82)	-	-	(390)	-	(14 645)
На 30 сентября 2018 г.	(286 387)	(1 860)	-	-	(15 258)	-	(303 505)
Чистая балансовая стоимость							
На 30 сентября 2017 г.	96 074	364	-	-	4 320	29 134	129 892
На 1 апреля 2018 г.	87 379	438	-	-	3 912	30 226	121 955
На 30 сентября 2018 г.	73 335	411	-	-	4 557	29 395	107 698

ПАО «ИБС ИТ Услуги»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Финансовые активы и финансовые обязательства

10.1 Финансовые активы

	На 30 сентября 2018 г.	На 31 марта 2018г.
Производные инструменты, не определенные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования		
Валютные форвардные контракты	264	904
Итого финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости	264	904
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Денежные средства	801 015	336 164
Краткосрочные депозиты	187 966	3 187 534
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 12)	5 274 721	3 380 532
Активы по договорам с покупателями	720 584	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон	64 650	92 284
Краткосрочные займы к получению	111 409	7 000
Чистые инвестиции в аренду	8 843	11 164
Итого финансовые активы	7 169 452	7 015 582
Итого оборотные финансовые активы	7 143 925	7 010 308
Итого внеоборотные финансовые активы	25 527	5 274

Производные инструменты, не определенные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования, отражают положительное изменение справедливой стоимости тех форвардных валютных договоров, которые не определены по усмотрению Группы как инструменты хеджирования, но все же предназначены для снижения уровня валютного риска по ожидаемым продажам и покупкам.

10.2 Финансовые обязательства

Процентные кредиты, овердрафты и займы

	На 30 сентября 2018 г.	На 31 марта 2018 г.
Краткосрочные процентные кредиты и займы		
Банковские овердрафты (процентная ставка - 9,1-12%)	6 439	2 344
Банковские кредиты (линии) (процентная ставка - 7,8-14%)	712 285	100 386
Соглашения о рассрочке (процентная ставка - 9-11%)	-	4 239
Итого краткосрочные процентные кредиты и займы	718 724	106 969
Долгосрочные процентные кредиты и займы	-	-
Итого процентные кредиты и займы	718 724	106 969

ПАО «ИБС ИТ Услуги»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

10.2 Финансовые обязательства (продолжение)

Все кредиты и займы Группы являются необеспеченными.

По состоянию на 30 сентября 2018 г. у Группы имелись неиспользованные кредитные линии в размере 3 216 млн. рублей (на 31 марта 2018 г.: 3 179 млн. рублей).

Прочие финансовые обязательства

	На 30 сентября 2018 г.	На 31 марта 2018 г.
Производные инструменты, не определенные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования		
Валютные форвардные контракты	2 395	-
Итого финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости	2 395	-
Прочие финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме процентных кредитов и займов		
Торговая кредиторская задолженность	3 358 403	1 516 082
Торговая и прочая кредиторская задолженность связанным сторонам	1 024	87 292
Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников	229 052	264 778
Начисленные обязательства (Примечание 15)	1 210 387	1 971 256
Обязательства по финансовой аренде	56 764	23 676
Итого прочие финансовые обязательства	4 858 025	3 863 084
Итого краткосрочные финансовые обязательства	4 819 140	3 853 515
Итого долгосрочные финансовые обязательства	38 885	9 569

10.3 Производные инструменты

Производные инструменты, не обозначенные как инструменты хеджирования

Группа использует займы, деноминированные в иностранной валюте, и валютные форвардные контракты для управления некоторыми рисками по операциям в иностранной валюте. Эти валютные форвардные контракты не обозначаются как инструменты хеджирования денежных потоков и заключаются на период, в котором имеет место подверженность валютному риску по соответствующим операциям, составляющий, как правило, от 1 до 12 месяцев.

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

10.4 Справедливая стоимость

Значения балансовой стоимости финансовых инструментов Группы, представленных в финансовой отчетности приблизительно равны их справедливой стоимости.

Руководство определило, что справедливая стоимость денежных средств и краткосрочных депозитов, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности, банковских овердрафтов и прочих краткосрочных обязательств в целом соответствует их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, включенная в финансовую отчетность, представляет собой сумму, на которую может быть обменян инструмент в результате текущей операции между желающими совершить такую сделку сторонами, отличной от вынужденной продажи или ликвидации.

Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

- ▶ Группа оценивает долгосрочную дебиторскую задолженность / займы с фиксированной и плавающей ставками на основе таких параметров, как процентные ставки, факторы риска, характерные для страны, индивидуальная платежеспособность клиента и характеристики риска, присущие финансируемому проекту. На основании этой оценки для учета ожидаемых убытков по этой дебиторской задолженности создаются оценочные резервы.
- ▶ Справедливая стоимость некотируемых инструментов, кредитов, выданных банками, и прочих финансовых обязательств, обязательств по договорам финансовой аренды, а также прочих долгосрочных финансовых обязательств определяется путем дисконтирования будущих денежных потоков с использованием текущих ставок для задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроками, оставшимися до погашения. Помимо чувствительности к обоснованно возможному изменению прогнозируемых денежных потоков или ставок дисконтирования, справедливая стоимость долевых инструментов также чувствительна к обоснованно возможному изменению темпов роста. Оценка требует от руководства использования в модели ненаблюдаемых исходных данных. Руководство регулярно анализирует диапазон обоснованно возможных альтернатив для этих значительных ненаблюдаемых исходных данных и определяет их влияние на определяемую оценку справедливой стоимости.

ПАО «ИБС ИТ Услуги»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

10.4 Справедливая стоимость (продолжение)

Количественное раскрытие иерархии оценки справедливой стоимости активов по состоянию на 30 сентября 2018 г.:

Дата оценки	Итого	Оценка справедливой стоимости с использованием			
		Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Значительных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	Значительных ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 3)	
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости					
Производные финансовые активы					
Валютные форвардные контракты, не обозначенные как инструмент хеджирования	30 сентября 2018 г.	264	-	264	-

Количественное раскрытие иерархии оценки справедливой стоимости обязательств по состоянию на 30 сентября 2018 г.:

Дата оценки	Итого	Оценка справедливой стоимости с использованием			
		Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Значительных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	Значительных ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 3)	
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости					
Производные финансовые обязательства					
Валютные форвардные контракты, не обозначенные как инструмент хеджирования	30 сентября 2018 г.	2 395	-	2 395	-

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

10.4 Справедливая стоимость (продолжение)

Количественное раскрытие иерархии оценки справедливой стоимости активов по состоянию на 31 марта 2018 г.:

	Дата оценки	Итого	Оценка справедливой стоимости с использованием		
			Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Значительных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	Значительных ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 3)
<i>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости</i>					
Производные финансовые активы					
Валютные форвардные контракты, не обозначенные как инструмент хеджирования	31 марта 2018 г.	904	-	904	-

По состоянию на 31 марта 2018 г. у Группы отсутствовали финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости.

10.5 Цели и политика управления финансовыми рисками

Основные финансовые обязательства Группы, помимо производных, включают кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Группы и предоставление гарантий для поддержания ее деятельности. В состав основных финансовых активов Группы входят кредиты, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и краткосрочные депозиты, которые возникают непосредственно в ходе ее операционной деятельности. Группа также удерживает имеющиеся в наличии для продажи инвестиции и осуществляет операции с производными инструментами.

Группа подвержена валютному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Высшее руководство Группы контролирует процесс управления этими рисками. Все операции с производными инструментами в целях управления рисками осуществляются должным образом контролируемые команды специалистов с соответствующей квалификацией и опытом работы. В соответствии со своей политикой Группа не осуществляет торговлю производными инструментами в спекулятивных целях. Руководство Группы анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Группы риску изменения валютных курсов обусловлена, прежде всего, ее операционной деятельностью, когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте. Группа управляет валютным риском при помощи заключения форвардных контрактов на период до 12 месяцев.

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

10.5 Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Группа понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Группа подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется каждой бизнес-единицей в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Группой в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга. На основе данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Необходимость признания резерва по ожидаемым кредитным убыткам анализируется на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным покупателям. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединены в однородные группы и проверяются на предмет необходимости начисления резерва по ожидаемым кредитным убыткам на коллективной основе. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом. Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату представлена балансовой стоимостью каждого класса финансовых активов, рассмотренных в Примечании 12. Группа не имеет имущества, переданного ей в залог в качестве обеспечения причитающейся ей задолженности.

Группа оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее покупатели осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и на, в значительной степени, независимых рынках.

Финансовые инструменты и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках, осуществляется в рамках кредитных лимитов, установленных для каждого банка. Лимиты устанавливаются с целью минимизации концентрации рисков и, таким образом, уменьшения финансовых убытков, возникающих в результате потенциального невозврата размещенных средств.

Максимальная подверженность Группы кредитному риску по компонентам отчета о финансовом положении на 30 сентября 2018 г., за исключением производных финансовых инструментов, представлена их балансовой стоимостью, как показано в Примечании 13.

ПАО «ИБС ИТ Услуги»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

10.5 Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности

Группа осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности.

Целью Группы является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских овердрафтов, банковских кредитов, финансовой аренды и договоров аренды с правом выкупа.

Концентрации риска возникают в случае, когда ряд контрагентов осуществляет схожие виды деятельности, или их деятельность ведется в одном географическом регионе, или контрагенты обладают аналогичными экономическими характеристиками, которые в результате изменения в экономических, политических и других условиях оказывают схожее влияние на способность этих контрагентов выполнить договорные обязательства. Концентрации риска отражают относительную чувствительность результатов деятельности Группы к изменениям в условиях, которые оказывают влияние на определенную отрасль.

Для того чтобы избежать чрезмерных концентраций риска, политика и процедуры Группы включают в себя инструменты, направленные на поддержание диверсифицированного портфеля. Осуществляется соответствующий контроль и управление выявленными концентрациями риска.

11. Запасы

	<u>На 30 сентября 2018 г.</u>	<u>На 31 марта 2018 г.</u>
Товары на складе	1 018 174	574 148
Товары отгруженные	17 622	61 751
Незавершенное производство	188 056	749 771
Итого запасы	<u>1 223 852</u>	<u>1 385 670</u>

В течение шестимесячного периода, закончившегося 30 сентября 2018 г., было отражено восстановление запасов, обесцененных в предыдущие периоды, в сумме 8 275 тыс. рублей (за шестимесячный период, закончившийся 30 сентября 2017 г.: 1 411 тыс. рублей).

В течение шестимесячного периода, закончившегося 30 сентября 2018 г., обесценение стоимости запасов составило 25 363 тыс. рублей (за шестимесячный период, закончившийся 30 сентября 2017 г.: 21 981 тыс. рублей) и было признано как расходы в составе статьи «Себестоимость продаж».

ПАО «ИБС ИТ Услуги»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Торговая и прочая дебиторская задолженность, активы по договорам с покупателями

	На 30 сентября 2018 г.	На 31 марта 2018 г.
Торговая дебиторская задолженность	5 047 469	3 251 258
Активы по договорам с покупателями	720 584	-
Прочая дебиторская задолженность	227 252	129 274
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность за вычетом резерва по ожидаемым кредитным убыткам	5 995 305	3 380 532
Краткосрочная	5 971 661	3 380 532
Долгосрочная	23 644	-

Условия, относящиеся к дебиторской задолженности связанных сторон, раскрыты в Примечании 18.

На торговую дебиторскую задолженность проценты не начисляются, и она, как правило, погашается в течение 30-90 дней. По состоянию на 30 сентября 2018 г. торговая дебиторская задолженность с первоначальной балансовой стоимостью 105 870 тыс. рублей (по состоянию на 31 марта 2018 г.: 82 430 тыс. рублей) была обесценена, и под нее был создан оценочный резерв в полном объеме. Изменения в резерве по ожидаемым кредитным убыткам приведены ниже.

	Резерв на торговую и прочую дебиторскую задолженность	Резерв на активы по договорам с покупателями	Итого
На 1 апреля 2017 г.	118 978	-	118 978
Начисление резерва по сомнительным долгам	39 108	-	39 108
Использование резерва	(1 092)	-	(1 092)
Восстановление неиспользованных сумм	(4 811)	-	(4 811)
На 30 сентября 2017 г.	152 183	-	152 183
На 1 апреля 2018 г.	82 430	-	82 430
Начисление резерва по ожидаемым кредитным убыткам	32 834	9 468	42 302
Использование резерва	(2 916)	-	(2 916)
Восстановление неиспользованных сумм	(6 478)	-	(6 478)
На 30 сентября 2018 г.	105 870	9 468	115 338

ПАО «ИБС ИТ Услуги»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Денежные средства и их эквиваленты

Для целей промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты представлены следующими статьями:

	<u>На 30 сентября 2018 г.</u>	<u>На 31 марта 2018 г.</u>
Касса и денежные средства в банках	801 015	336 164
Краткосрочные депозиты	187 966	3 187 534
Итого денежные средства и их эквиваленты	<u>988 981</u>	<u>3 523 698</u>

Краткосрочные депозиты размещаются на различные сроки (от одного дня до трех месяцев) в зависимости от потребностей Группы в денежных средствах. На такие депозиты начисляются проценты по соответствующим ставкам для краткосрочных депозитов. Ставки по краткосрочным депозитам за шестимесячный период, закончившийся 30 сентября 2018 г., составили 5,0-8,0% (за год, закончившийся 31 марта 2018 г.: 4,0-9,3%).

14. Договорные обязательства по договору участия в инвестиционном товариществе

13 октября 2017 г. Компания подписала договор инвестиционного товарищества с ООО «Сколково – Венчурные инвестиции». Согласно условиям данного договора максимальная сумма инвестиционных обязательств Группы составляет 100 млн. рублей. Максимальный срок исполнения инвестиционных обязательств Группы составляет 5 лет. Вклады по инвестиционным обязательствам будут вноситься в соответствии с требованиями инвестиционного фонда по мере привлечения новых членов и необходимости покрытия расходов товарищества.

15. Начисленные обязательства

	<u>На 30 сентября 2018 г.</u>	<u>На 31 марта 2018 г.</u>
Начисленная заработная плата, включая премии и резерв по неиспользованным отпускам	1 167 086	1 871 223
Начисленные расходы по субподрядным работам	35 556	88 989
Прочие начисленные обязательства	7 745	11 044
Итого начисленные обязательства	<u>1 210 387</u>	<u>1 971 256</u>

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Государственные субсидии

27 апреля 2016 г. между Группой и Правительством РФ (Министерство образования и науки РФ) заключено соглашение о реализации комплексного проекта по созданию высокотехнологичного производства «Создание интегрированной системы управления проектированием и добычей углеводородов на основе трехмерной цифровой модели нефтегазового месторождения», в соответствии с которым Группа обязалась инвестировать в течение двух лет по 31 декабря 2017 г. 130,0 млн. рублей. По условиям соглашения Правительство РФ должно предоставить Группе 130,0 млн. рублей в виде субсидий на возмещение затрат, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, проводимых Северным (Арктическим) федеральным университетом имени М.В. Ломоносова.

Результаты выполнения соглашения были частично представлены в 2016-2017 годах и должны быть полностью представлены до 2022 года.

На 30 сентября 2018 г. Группа получила субсидию по данному соглашению в полном объеме.

За шестимесячный период, закончившийся 30 сентября 2017 г., Группа получила 30 млн. рублей в виде субсидий по данному соглашению, которые в полном объеме были направлены в Северный (Арктический) федеральный университет имени М.В. Ломоносова для проведения НИОКР.

28 апреля 2017 г. между Группой и Правительством РФ (Министерство образования и науки РФ) заключено соглашение о реализации комплексного проекта по созданию высокотехнологичного производства «Создание программно-технологической Платформы интерактивного стратегирования и бизнес анализа с элементами прогнозирования для государственных и коммерческих организаций», в соответствии с которым Группа обязалась инвестировать в течение трех лет по 31 декабря 2019 г. 120,0 млн. рублей. По условиям соглашения Правительство РФ должно предоставить Группе 120,0 млн. рублей в виде субсидий на возмещение затрат, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, проводимых Федеральным государственным автономным образовательным учреждением высшего образования «Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого».

Результаты выполнения соглашения были частично представлены в 2017 году и должны быть полностью представлены до 2024 года.

За шестимесячный период, закончившийся 30 сентября 2018 г., Группа не получала выплат субсидий по данному соглашению.

За шестимесячный период, закончившийся 30 сентября 2017 г., Группа получила 8 млн. рублей в виде субсидий по данному соглашению, которые в полном объеме были направлены в Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого» для проведения НИОКР.

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Государственные субсидии (продолжение)

11 июля 2018 г. между Группой и Правительством РФ (Министерство образования и науки РФ) заключено соглашение о реализации комплексного проекта по созданию высокотехнологичного производства «Разработка программно-технологической платформы на основе автоматизированных алгоритмов машинного обучения онтологической классификации нормативно-справочной информации (в том числе градиентного бустинга, нейронных сетей) с применением облачных технологий», в соответствии с которым Группа обязалась инвестировать в течение трех лет по 31 декабря 2020 г. 210,0 млн. рублей. По условиям соглашения Правительство РФ должно предоставить Группе 210,0 млн. рублей в виде субсидий на возмещение затрат, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, проводимых ФГБОУ ВО «Национальный исследовательский Мордовский государственный университет им. Н.П. Огарева».

Результаты выполнения соглашения должны быть полностью представлены до 2022 года.

За шестимесячный период, закончившийся 30 сентября 2018 г., Группа получила 25 млн. рублей в виде субсидий по данному соглашению, которые в полном объеме были направлены в ФГБОУ ВО «Национальный исследовательский Мордовский государственный университет им. Н.П. Огарева» для проведения НИОКР.

28 апреля 2017 г. между Группой и Правительством РФ (Министерство образования и науки РФ) заключено соглашение о реализации комплексного проекта по созданию высокотехнологичного производства «Разработка методологии и инструментальных средств создания прикладных приложений, поддержки жизненного цикла информационно-технологического обеспечения и принятия решений для эффективного осуществления административно-управленческих процессов в рамках установленных полномочий», в соответствии с которым Группа обязалась инвестировать до 31 декабря 2019 г. 200,0 млн. рублей.

По условиям соглашения Правительство РФ должно предоставить Группе 200,0 млн. рублей в виде субсидий на возмещение затрат, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, проводимых Белгородским государственным национальным исследовательским университетом.

Результаты выполнения соглашения были частично представлены в 2017 году и должны быть полностью представлены до 2024 года.

За шестимесячный период, закончившийся 30 сентября 2018 г., Группа не получала выплат субсидий по данному соглашению.

За шестимесячный период, закончившийся 30 сентября 2017 г., Группа получила 1 млн. рублей в виде субсидий по данному соглашению, которые в полном объеме были направлены в Белгородский государственный национальный исследовательский университет для проведения НИОКР.

11 июля 2018 г. между Группой и Правительством РФ (Министерство образования и науки РФ) заключено соглашение о реализации комплексного проекта по созданию высокотехнологичного производства «Разработка новых методов и инструментов управления имуществом в бюджетном секторе и их реализация в программном комплексе информационно-аналитической системы центрального управления имуществом, находящимся в собственности субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, а также имуществом государственных компаний», в соответствии с которым Группа обязалась инвестировать 210,0 млн. рублей до 2020 года.

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Государственные субсидии (продолжение)

По условиям соглашения Правительство РФ должно предоставить Группе 210,0 млн. рублей в виде субсидий на возмещение затрат, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, проводимых ФГБОУ ВО «Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова».

За шестимесячный период, закончившийся 30 сентября 2018 г., Группа не получала выплат субсидий по данному соглашению.

Расходы по проведению НИОКР по данным соглашениям отражены в составе статьи «Затраты на исследования и разработки» и «Административные расходы» за вычетом полученных государственных субсидий.

17. Договорные обязательства по будущим операциям и условные факты хозяйственной жизни

Условия деятельности Группы

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода реформ в указанных областях, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сферах экономики, финансовой и денежно-кредитной политики. Негативное влияние на российскую экономику оказывают волатильность цен на нефть и санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Группы.

Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы положений законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2017 году была законодательно установлена концепция налоговой выгоды в отношении всех налогов, взимаемых на территории Российской Федерации, с фокусом на присутствие деловой цели при осуществлении хозяйственных операций, а также подтверждение исполнения обязательств по заключенным договорам сторонами договора, либо лицом, на которого эти обязательства были переданы по договору или закону.

Данное изменение существенно меняет концепцию признания факта получения налогоплательщиками необоснованной налоговой выгоды, что окажет существенное влияние на сложившуюся ранее судебную практику. При этом практический механизм применения данной нормы еще не до конца урегулирован, а судебная практика по внесенным изменениям не сформирована.

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Договорные обязательства по будущим операциям и условные факты хозяйственной жизни (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

Органы, контролирующие исполнение трудового законодательства, могут предъявить претензии по тем методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные штрафы и обязательства. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода не представляются возможными. Претензии по непредъявленным искам могут быть предъявлены независимо от сроков давности данных претензий.

С 1 января 2012 г. действует законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, сблизив их с принципами ОЭСР, но также создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в определенных случаях.

Правила трансфертного ценообразования обязывают налогоплательщиков подготовить документацию для контролируемых сделок и определяют принципы и механизмы для начисления дополнительных налогов и процентов, если цены в контролируемых сделках отличаются от рыночных.

Правила трансфертного ценообразования применяются преимущественно к сделкам в области внешней торговли между взаимозависимыми лицами, а также к сделкам в области внешней торговли между независимыми сторонами в случаях, установленных НК РФ. В дополнение, правила применяются к внутрироссийским сделкам между взаимозависимыми лицами, если общий годовой оборот по сделкам между одними и теми же лицами превышает определенный уровень (1 млрд. рублей с 2014 года).

В связи с недостаточной ясностью действующего законодательства о трансфертном ценообразовании и отсутствием сложившейся судебной практики последствия любых споров с налоговыми органами в отношении определения рыночных цен в контролируемых сделках не могут быть достоверно оценены. Однако, по мнению руководства, такие споры не могут оказать существенное влияние на финансовые результаты и деятельность Группы.

Также в налоговом законодательстве с 1 января 2015 г. вступили в силу изменения, направленные против использования низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 30 сентября 2018 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

ПАО «ИБС ИТ Услуги»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Договорные обязательства по будущим операциям и условные факты хозяйственной жизни (продолжение)

Судебные разбирательства

В ходе обычной деятельности Группа может являться участником различных разбирательств по юридическим и налоговым вопросам и объектом претензий, некоторые из которых связаны с развивающимися рынками и изменениями в условиях налогообложения и нормативного регулирования, в которых Группа осуществляет свою деятельность. По мнению руководства, обязательства Группы (при их наличии) в рамках всех потенциальных судебных разбирательств, других процессуальных действий юридического характера или в связи с другими вопросами, кроме тех, которые перечислены выше, не окажут существенного влияния на финансовое положение, результаты деятельности или ликвидность Группы.

18. Раскрытие информации о связанных сторонах

Нижеприведенные таблицы содержат информацию об общих суммах операций, которые были совершены со связанными сторонами в течение шестимесечных периодов, закончившихся 30 сентября 2018 и 2017 гг., а также сведения о балансовых остатках по операциям со связанными сторонами по состоянию на 30 сентября 2018 г. и 31 марта 2017 г.:

Остатки по операциям со связанными сторонами	На 30 сентября 2018 г.	На 31 марта 2018 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон	64 650	92 284
Торговая и прочая кредиторская задолженность связанных сторон	1 024	87 292
	За шестимесечный период, закончившийся 30 сентября	
Операции по связанными сторонами	2018 г.	2017 г.
Продажи связанным сторонам	74 452	79 650
Покупки у связанных сторон	141 474	144 479
Ассоциированная компания		
Начисленные проценты по займам предоставленным	-	2 734
Полученные проценты по займам предоставленным	-	(2 720)
Старший руководящий персонал Группы		
Начисленные проценты по займам полученным	-	422
Начисленные проценты по займам предоставленным	459	55
Полученные проценты по займам предоставленным	(459)	(793)

ПАО «ИБС ИТ Услуги»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

12 и 20 декабря 2016 г., 7 февраля 2017 г. и 6 апреля 2017 г. Группа заключила с ООО «СЦАО» (ассоциированная компания) четыре договора о предоставлении займа на суммы 2 000, 4 000 и 5 400 и 2 000 тыс. рублей. Сроки погашения данных займов 29 и 31 декабря 2017 г., 31 января 2018 г. и 31 марта 2018 г. соответственно. Ставка процента по займам составляет 10%. На 31 марта 2018 г. задолженность была полностью погашена.

21 октября 2016 г. Группа заключила договор на предоставление займа ключевому управленческому персоналу в сумме 25 000 тыс. рублей. Ставка процента по займу составляла 6,7%. 30 марта 2017 г. Группа заключила дополнительное соглашение на изменение срока погашения до 31 июля 2017 г. На 31 марта 2018 г. заем был полностью погашен.

2 апреля 2018 г. Группа заключила договор на предоставление займа ключевому управленческому персоналу в сумме 17 000 тыс. рублей со сроком погашения до 30 сентября 2018 г. Ставка процента по займу составляла 7,25%. На 30 сентября 2018 г. заем был полностью погашен.

За шестимесячный период, закончившийся 30 сентября 2018 г., Группа продала компаниям с общим конечным бенефициаром и компании под контролем члена в составе старшего руководящего персонала лицензии на программное обеспечение собственной и сторонней разработки и оборудование, а также оказала технологические услуги, услуги по поддержке и сервисному обслуживанию.

За шестимесячный период, закончившийся 30 сентября 2018 г., Группа в основном приобрела лицензии на программное обеспечение и услуги субподрядчиков от ООО «Медиалогия» (компания с общим конечным бенефициаром), а также услуги аренды от ООО «Фронтлайн Ком.» (компания с общим конечным бенефициаром).

Условия операций со связанными сторонами

Операции продажи и покупки со связанными сторонами совершаются на условиях, аналогичных условиям операций с независимыми сторонами. Заемные средства предоставляются по рыночным ставкам. Остатки по операциям со связанными сторонами на конец года не обеспечены, являются беспроцентными, и оплата по ним производится денежными средствами.

Конечная материнская организация

Конечной материнской организацией Группы является ООО «ИБС Холдинг», основным бенефициаром которой является А.М. Карачинский.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Группы

	За шестимесячный период, закончившийся 30 сентября	
	2018 г.	2017 г.
Краткосрочные вознаграждения работникам	209 901	132 772

Суммы, раскрытые в данной таблице, представляют собой суммы, отраженные в составе расходов за отчетный период в отношении ключевого управленческого персонала.

ПАО «ИБС ИТ Услуги»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Произведенные и объявленные распределения между акционерами

	За шестимесячный период, закончившийся 30 сентября	
	2018 г.	2017 г.
Дивиденды собственникам материнской компании, подлежащие уплате денежными средствами		
Объявленные и выплаченные дивиденды по обыкновенным акциям (44,94 руб. на акцию за 2017 финансовый год; 7,36 руб. на акцию за шесть месяцев 2017 г.)	2 350 000	385 000
Предложенные дивиденды по обыкновенным акциям (44,94 руб. на акцию за 2017 финансовый год; 7,36 руб. на акцию за шесть месяцев 2017 г.)	2 350 000	385 000
	За шестимесячный период, закончившийся 30 сентября	
	2018 г.	2017 г.
Изменения (накопленного убытка)/нераспределенной прибыли		
Накопленный убыток на 1 апреля	1 701 193	(585 564)
Эффект от вступления в силу МСФО 15 и МСФО 9 (Примечание 2.2)	20 651	-
Остаток на 1 апреля 2018 г. после вступления в силу МСФО 15 и МСФО 9	1 721 844	(585 564)
Прибыль за период	760 384	451 914
Дивиденды, подлежащие уплате денежными средствами	(2 350 000)	(385 000)
Нераспределенная прибыль/(накопленный убыток) на 30 сентября	132 228	(518 650)

Чистая прибыль, приходящаяся на неконтролирующих участников, отраженная в составе финансовых расходов Группы, составила 8 976 тыс. рублей за шесть месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г. (за шесть месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г., 3 991 тыс. рублей).

За шестимесячный период, закончившийся 30 сентября 2018 г., Группа не выплачивала дивиденды неконтролирующим участникам (за шестимесячный период, закончившийся 30 сентября 2017 г.: 12 900 тыс. рублей).

20. События после отчетного периода

22 ноября 2018 г. Группа подписала договор купли-продажи доли в дочерней организации ООО «БФТ» в размере 14% и увеличила свою долю до 71%. Размер вознаграждения неконтролирующему участнику составит 50 млн. рублей.

В период после отчетной даты Группа получила заем в размере 100 млн. рублей от ООО «ИБС Холдинг» со сроком погашения до 29 декабря 2018 г.

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. События после отчетного периода (продолжение)

В период после отчетной даты Группа предоставила заемные средства компании ООО «УСП Компьюлинк» в размере 50 млн. рублей со сроком погашения до 29 декабря 2018 г. и компании ООО «Инлайн технолоджис» в размере 42 млн. рублей со сроком погашения до 29 декабря 2018 г.

В период после отчетной даты Группа заключила новые лизинговые договора с компаниями ЗАО «ХЬЮЛЕТТ-ПАККАРД А.О.» и ООО «РБ Лизинг». Общая сумма обязательств по данным договорам составила 99 млн. рублей.

ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 50 листа(ов)