

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
ПАО «ИБС ИТ Услуги»
и его дочерних организаций
за год, закончившийся 31 марта 2019 г.

Июль 2019 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
ПАО «ИБС ИТ Услуги» и его дочерних организаций**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о прибыли или убытке	8
Консолидированный отчет о прочем совокупном доходе	9
Консолидированный отчет о финансовом положении	10
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	12
Консолидированный отчет о движении денежных средств	13
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	15

Аудиторское заключение независимого аудитора

Единственному акционеру и совету директоров
ПАО «ИБС ИТ Услуги»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «ИБС ИТ Услуги» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 марта 2019 г., консолидированного отчета о прибыли или убытке, консолидированного отчета о прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 марта 2019 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
------------------------	---

Признание и оценка выручки от оказания услуг

Как описано в Примечании 7 к консолидированной финансовой отчетности, общая сумма выручки от оказания услуг за год, закончившийся 31 марта 2019 г., составила 10 611 652 тыс. рублей. Признание выручки было ключевым вопросом нашего аудита, так как сумма выручки является существенной для консолидированной финансовой отчетности Группы. Признание выручки по долгосрочным договорам оказания услуг требует от руководства Группы применения существенных суждений в отношении степени завершенности услуг для определения суммы и периода отражения выручки. Признание выручки по многокомпонентным договорам требует от руководства Группы применения существенных суждений в отношении определения компонентов договора и применения оценочных значений в отношении распределения суммы договора между отдельными компонентами. С 1 апреля 2018 г. Группа применила новый стандарт по отражению выручки в учете МСФО (IFRS) 15. Способ, эффект от применения и дополнительная информация, требуемая новым стандартом, раскрыта в Примечании 2.4 к консолидированной финансовой отчетности.

Мы сопоставили финансовые и нефинансовые данные по выручке, проанализировали динамику показателей консолидированной финансовой отчетности. Мы проанализировали выручку в разрезе долгосрочных договоров, оценили период начисления выручки, а также сверили сумму начисленной выручки с данными первичных документов и оценкой завершенности, подготовленной руководством. Для многокомпонентных договоров мы проанализировали метод определения компонентов договоров и распределение суммы по договору между компонентами. Мы получили от выбранных заказчиков услуг письма подтверждения суммы выручки в разрезе существенных договоров. Мы провели сравнительный анализ выручки с показателями за аналогичный период прошлого года. Мы сверили даты признания выручки в бухгалтерских записях марта и апреля 2019 года с датами, указанными в соответствующих первичных документах. Мы рассмотрели эффект применения МСФО (IFRS) 15. Мы также проанализировали соответствующие раскрытия, включая требуемые новым стандартом, в Примечаниях к консолидированной финансовой отчетности.

Обесценение гудвила

Как описано в Примечании 13 к консолидированной финансовой отчетности, по состоянию на 31 марта 2019 г. балансовая стоимость гудвила составила 1 447 361 тыс. рублей. Анализ гудвила на предмет обесценения был ключевым вопросом нашего аудита, так как сумма гудвила является существенной для консолидированной финансовой отчетности Группы. Данный анализ требует от руководства Группы применения существенных суждений в отношении ставки дисконтирования и темпа роста денежных потоков за пределами прогнозного периода.

В рамках проведения аудиторских процедур мы проанализировали основные допущения, использованные руководством Группы при проведении анализа обесценения гудвила, в том числе ставку дисконтирования и темпы роста денежных потоков. Мы также проверили математическую точность модели и оценили ее чувствительность к изменению основных допущений. Кроме этого, мы проанализировали соответствующие раскрытия в Примечаниях к консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Судебные разбирательства

Как описано в Примечании 23 к консолидированной финансовой отчетности, при выполнении договоров с корпоративными, региональными и муниципальными заказчиками Группа время от времени сталкивается с судебными разбирательствами, где она может выступать ответчиком или истцом. Суммы судебных исков могут быть значительными и влиять на суммы отраженной в учете выручки, резервы на ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) по дебиторской задолженности от заказчиков, а также резервы по потенциальными обязательствам.

Мы провели опрос руководства и проанализировали ответы на наши запросы от юристов, как внутренних, так и внешних, консультировавших Группу по судебным искам. Мы изучили договоры с ключевыми заказчиками. Мы выполнили процедуры в отношении событий после отчетной даты, включая анализ развития существовавших на отчетную дату исков, погашение дебиторской задолженности после отчетной даты. Мы проанализировали оценку уровня негативного исхода судебных разбирательств и размер потенциального убытка руководством и примененный Группой подход к отражению в отчетности.

Ответственность руководства, совета директоров и комитета по аудиту совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него нет реальной альтернативы таким действиям.

Совет директоров и комитет по аудиту совета директоров несут ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с советом директоров и комитетом по аудиту совета директоров, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем совету директоров и комитету по аудиту совета директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения совета директоров и комитета по аудиту совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - А.С. Устименко.



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

15 июля 2019 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ПАО «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, этаж 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»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке

за год, закончившийся 31 марта 2019 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Год, закончившийся 31 марта	
		2019 г.	2018 г.*
Продажа товаров		17 296 871	14 977 731
Предоставление услуг		10 611 652	10 100 555
Итого выручка по договорам с покупателями	7	27 908 523	25 078 286
Себестоимость продаж	9.8	(19 613 992)	(16 350 357)
Валовая прибыль		8 294 531	8 727 929
Административные расходы	9.7	(5 471 576)	(5 092 506)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	11, 12	(206 006)	(135 561)
Расходы на продажу и распространение		(118 562)	(98 786)
Затраты на исследования и разработки	9.6	(209 384)	(52 229)
(Начисление резерва по ожидаемым кредитным убыткам)/ восстановление резерва по сомнительным долгам	16	(72 416)	25 740
Операционная прибыль		2 216 587	3 374 587
Убыток от обесценения инвестиции в ассоциированную организацию	8	-	(36 546)
Финансовые доходы	9.4	160 931	70 349
Финансовые расходы	9.3	(50 676)	(119 482)
Прочие доходы	9.1	42 309	192 570
Прочие расходы	9.2	(46 287)	(95 618)
Курсовые разницы		11 883	13 661
Прибыль до налогообложения		2 334 747	3 399 521
Налог на прибыль	10	(511 207)	(727 764)
Чистая прибыль		1 823 540	2 671 757
Чистая прибыль, приходящаяся на собственников материнской компании		1 823 540	2 671 757
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная прибыль за год, приходящаяся на держателей обыкновенных акций материнской компании (руб.)	25	34,88	51,10

* Группа в первые применила МСФО 15, используя модифицированный ретроспективный подход. В соответствии с данным 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 консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ИБС ИТ Услуги»

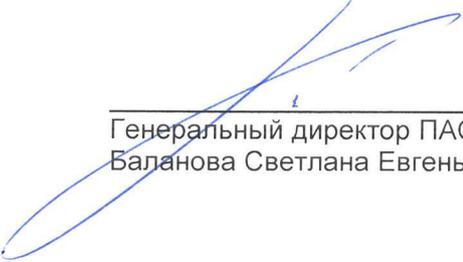
Консолидированный отчет о прочем совокупном доходе

за год, закончившийся 31 марта 2019 г.

(в тысячах российских рублей)

	Год, закончившийся 31 марта	
	2019 г.	2018 г.
Прибыль за год	1 823 540	2 671 757
<i>Прочий совокупный доход, реклассифицированный в состав прибыли или убытка в текущем периоде (за вычетом налогов) (Примечание 9.1)</i>	-	(126 842)
Итого прочий совокупный убыток за год, за вычетом налогов	-	(126 842)
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов, приходящийся на собственников материнской компании	1 823 540	2 544 915

Отчетность утверждена генеральным директором ПАО «ИБС ИТ Услуги» 15 июля 2019 г.



Генеральный директор ПАО «ИБС ИТ Услуги»
Баланова Светлана Евгеньевна

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ИБС ИТ Услуги»

Консолидированный отчет о финансовом положении

на 31 марта 2019 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	На 31 марта*	
		2019 г.	2018 г.**
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	494 130	220 110
Гудвил	13	1 447 361	1 447 361
Нематериальные активы	12	303 963	121 955
Инвестиция в ассоциированную организацию	8	-	1 692
Активы по договору участия в инвестиционном товариществе	14.1, 14.4	1 465	-
Долгосрочная дебиторская задолженность	14.1, 16	26 179	-
Чистые инвестиции в аренду	14.1	-	5 274
Прочие внеоборотные активы		21 290	28 241
Отложенные налоговые активы	10	128 409	199 017
Итого внеоборотные активы		2 422 797	2 023 650
Оборотные активы			
Запасы	15	657 474	1 385 670
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14.1, 16	3 419 231	3 380 532
Активы по договорам с покупателями	14.1, 16	795 763	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон	14.1, 24	57 544	92 284
Займы, предоставленные связанным сторонам	14.1, 24	5 537	-
Краткосрочные займы к получению	14.1	99 146	7 000
Текущая часть чистых инвестиций в аренду	14.1	6 797	5 890
НДС и прочие налоги к возмещению		139 988	100 055
Текущий налог на прибыль к возмещению		31 147	37 365
Авансы выданные		179 804	164 226
Производные финансовые инструменты	14.1, 14.4	-	904
Прочие оборотные активы		40 503	55 090
Денежные средства и их эквиваленты	14.1, 17	1 650 986	3 523 698
Итого оборотные активы		7 083 920	8 752 714
Итого активы		9 506 717	10 776 364

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ИБС ИТ Услуги»

Консолидированный отчет о финансовом положении (продолжение)

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	На 31 марта*	
		2019 г.	2018 г.**
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал (52 287 100 обыкновенных акций)	1	523	523
Добавочный капитал		4 265 508	4 265 508
Нераспределенная прибыль		18 598	1 701 193
Итого капитал		4 284 629	5 967 224
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по договорам финансовой аренды, за вычетом текущей части	14.2, 14.5, 23	216 576	9 569
Отложенная выручка	21	-	8 794
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	21	17 156	-
Резерв по гарантийным обязательствам	19.2	15 530	24 329
Итого долгосрочные обязательства		249 262	42 692
Краткосрочные обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	14.2, 14.5, 22	1 284 006	1 516 082
Торговая и прочая кредиторская задолженность связанным сторонам	14.2, 14.5, 24	170 511	87 292
Займы, полученные от связанных сторон	14.2, 14.5, 24	44 000	-
Краткосрочные кредиты и займы	14.2, 14.5	624 639	106 969
Обязательства по договорам финансовой аренды, текущая часть	14.2, 14.5, 23	55 116	14 107
Авансы полученные	21	-	244 638
Отложенная выручка	21	-	160 290
Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями	21	354 485	-
НДС и прочие налоги к уплате		460 129	370 697
Текущий налог на прибыль к уплате		51 941	4 895
Оценочные обязательства	14.2, 14.5, 19.1	1 759 619	1 971 256
Резерв по гарантийным обязательствам	19.2	14 122	25 444
Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников	14.2, 14.5, 18	154 258	264 778
Итого краткосрочные обязательства		4 972 826	4 766 448
Итого обязательства		5 222 088	4 809 140
Итого обязательства и капитал		9 506 717	10 776 364

* Группа впервые применила МСФО 15, используя модифицированный ретроспективный подход. В соответствии с данным 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» 15 июля 2019 г.

Генеральный директор ПАО «ИБС ИТ Услуги»
Баланова Светлана Евгеньевна

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ИБС ИТ Услуги»

Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале

за год, закончившийся 31 марта 2019 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.	523	4 265 508	(585 564)	126 842	3 807 309
Прибыль за год	-	-	2 671 757	-	2 671 757
Прочий совокупный убыток	-	-	-	(126 842)	(126 842)
Итого совокупный доход	-	-	2 671 757	(126 842)	2 544 915
Дивиденды, выплаченные собственникам материнской компании (Примечание 26)	-	-	(385 000)	-	(385 000)
Остаток на 31 марта 2018 г.	523	4 265 508	1 701 193	-	5 967 224
Эффект от вступления в силу МСФО 15 и МСФО 9 (Примечание 2.4)	-	-	20 651	-	20 651
Остаток на 31 марта 2018 г. после вступления в силу МСФО 15 и МСФО 9	523	4 265 508	1 721 844	-	5 987 875
Прибыль за год	-	-	1 823 540	-	1 823 540
Итого совокупный доход	-	-	1 823 540	-	1 823 540
Дивиденды собственникам материнской компании (Примечание 26)	-	-	(3 550 000)	-	(3 550 000)
Приобретение доли неконтролирующих участников	-	-	23 214	-	23 214
Остаток на 31 марта 2019 г.	523	4 265 508	18 598	-	4 284 629

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ИБС ИТ Услуги»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 марта 2019 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	Год, закончившийся 31 марта	
		2019 г.	2018 г.
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		2 334 747	3 399 521
<i>Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками:</i>			
Амортизация и обесценение основных средств	11	141 851	98 871
Амортизация нематериальных активов	12	64 155	36 690
Убыток от обесценения инвестиции в ассоциированную организацию	8	-	36 546
Курсовые разницы		(11 883)	(13 661)
Финансовые доходы	9.4	(160 931)	(70 349)
Финансовые расходы	9.3	50 676	119 482
Изменение в резерве по сомнительным долгам и списание торговой и прочей дебиторской задолженности		-	(24 492)
Изменение в резерве по ожидаемым кредитным убыткам и списание задолженности		78 565	-
Изменение в резерве под обесценение ТМЦ	15	423	10 035
Чистые убытки по финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток	9.1, 9.2	4 126	15 487
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств и нематериальных активов		3 573	(3 369)
Прочий совокупный доход, реклассифицированный в состав прибыли	9.1	-	(126 842)
Прочие неденежные корректировки		7 811	10 983
<i>Корректировки по операционным активам и обязательствам:</i>			
(Увеличение)/уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности, чистых инвестиций в аренду, авансов выданных		185 510	42 829
Уменьшение запасов		417 288	10 406
Увеличение активов по договорам с покупателями		(795 763)	-
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности		(167 259)	(151 162)
Уменьшение авансов полученных		(244 638)	(147 719)
(Уменьшение)/увеличение отложенной выручки		(169 084)	78 545
Увеличение обязательств по договорам с покупателями		371 641	-
(Уменьшение)/увеличение оценочных обязательств и резерва по гарантийным обязательствам		(231 758)	588 938
Изменение в прочих активах		21 538	(23 018)
Прочие финансовые инструменты, расчеты по которым производятся на нетто-основе	9.2	(3 222)	(49 143)
Полученные проценты		137 225	62 289
Уплаченные проценты		(42 234)	(35 547)
Уплаченный налог на прибыль		(381 420)	(753 108)
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности		1 610 937	3 112 212

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ИБС ИТ Услуги»

Консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	Год, закончившийся 31 марта	
		2019 г.	2018 г.
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(177 125)	(159 666)
Поступления от продажи основных средств		1 826	22 043
Приобретение нематериальных активов		(250 243)	(31 362)
Поступления от продажи нематериальных активов		-	27 000
Займы, выданные третьим сторонам		(200 250)	(3 000)
Поступления по займам, выданным третьим сторонам		122 000	2 000
Займы, выданные связанным сторонам		(102 500)	(2 000)
Поступления по займам, выданным связанным сторонам		97 000	77 157
Поступления от выбытия ассоциированной организации	8	1 692	-
Приобретение дочерней организации, за вычетом полученных денежных средств		-	9 911
Прочие вложения	28	(1 125)	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(508 725)	(57 917)
Финансовая деятельность			
Поступления от банковских займов и долговых обязательств	14.2	3 473 953	1 404 540
Выплата банковских займов и долговых обязательств	14.2	(2 957 369)	(1 476 035)
Выплаты в погашение обязательств по договорам финансовой аренды	14.2	(35 662)	(40 199)
Поступления от займов, предоставленных связанными сторонами	14.2	100 000	-
Выплата займов связанным сторонам	14.2	(56 000)	(8 748)
Приобретение доли неконтролирующих участников	6	(50 000)	-
Дивиденды, выплаченные собственникам материнской компании	14.2 26	(3 422 000)	(385 000)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим участникам	14.2 26	(56 115)	(51 385)
Прочие платежи	14.2	-	(12 697)
Чистые денежные средства, использованные в результате финансовой деятельности		(3 003 193)	(569 524)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		(1 900 981)	2 484 771
Чистая курсовая разница		28 269	3 827
Денежные средства и их эквиваленты на 1 апреля		3 523 698	1 035 100
Денежные средства и их эквиваленты на 31 марта		1 650 986	3 523 698

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ИБС ИТ Услуги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 марта 2019 г.

(в тысячах российских рублей)

1. Информация о компании

Консолидированная финансовая отчетность ПАО «ИБС ИТ Услуги» (далее – «Компания») и ее дочерних организаций (вместе – «Группа») за год, закончившийся 31 марта 2019 г., утверждена генеральным директором ПАО «ИБС ИТ Услуги» 15 июля 2019 г. Компания является публичным акционерным обществом, зарегистрированным и действующим в Российской Федерации. Юридический адрес компании – 127434, Россия, г. Москва, Дмитровское ш., д. 9-Б, этаж 5, пом. XIII, ком. 23.

По состоянию на 31 марта 2017 г. Компания являлась российским обществом с ограниченной ответственностью, у которого не было акционерного капитала. У Компании был зарегистрирован уставный капитал, который формировался за счет взносов участников. На момент государственной регистрации разрешенный к выпуску уставный капитал Компании составил 500 тыс. рублей. В июле 2016 года уставный капитал был увеличен до 523 тыс. рублей.

По состоянию на 31 марта 2017 г. капитал Компании отвечал определению долевых инструментов, так как, в соответствии с уставом, участники не имели права требовать выкупа своей доли участия в обмен на денежное вознаграждение.

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 31 марта 2019 г. Компания является Публичным акционерным обществом. Уставный капитал состоит из 52 287 100 обыкновенных акций, зарегистрированных, выпущенных и полностью оплаченных, номинальной стоимостью 0,01 рублей 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 о структуре Группы, включая информацию о конечной материнской организации, представлена в Примечании 6.

Информация об отношениях Группы со связанными сторонами представлена в Примечании 24.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики

2.1 Основа подготовки финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости, за исключением следующих статей: производные финансовые инструменты и активы по договору участия в инвестиционном товариществе, которые оцениваются по справедливой стоимости.

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

2.2 Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и ее дочерних организаций по состоянию на 31 марта 2019 г. и на 31 марта 2018 г.

При оценке наличия контроля для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности Группа руководствуется положениями стандарта МСФО (IFRS) 10 «*Консолидированная финансовая отчетность*». В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- ▶ наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- ▶ наличие у Группы подверженности рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или прав на получение такого дохода;
- ▶ наличие у Группы возможности влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- ▶ соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- ▶ права, обусловленные другими соглашениями;
- ▶ права голоса и потенциальные права, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из упомянутых выше трех компонентов контроля.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.2 Основа консолидации (продолжение)

Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированную финансовую отчетность с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией. Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

При необходимости финансовая отчетность дочерних организаций корректируется для приведения учетной политики таких организаций в соответствие с учетной политикой Группы.

Доли неконтролирующих участников в дочерней организации Группы, учрежденной в форме общества с ограниченной ответственностью (ООО «БФТ»), не соответствуют определению долевых инструментов, так как в соответствии с российским законодательством и уставом дочерней организации участники таких предприятий имеют право требовать выкупа своей доли участия в обмен на денежное вознаграждение.

Группа классифицирует доли неконтролирующих участников как обязательства и отражает их в составе краткосрочных обязательств в отчете о финансовом положении в строке «Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников». Прибыль отчетного периода, приходящаяся на неконтролирующих участников, отражается в составе финансовых расходов Группы.

Баланс чистых активов, приходящийся на неконтролирующих участников, также корректируется на величину дивидендов, выплаченных неконтролирующим участникам.

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики

Ниже описаны существенные положения учетной политики, использованные Группой при подготовке консолидированной финансовой отчетности:

2.3.1 Объединения бизнеса, гудвил и выбытие дочерних организаций

Объединение бизнеса учитывается Группой в соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» с использованием метода приобретения.

Для каждого случая объединения бизнеса определяется:

- ▶ компания-покупатель;
- ▶ дата приобретения – дата, на которую компания-покупатель получает контроль над приобретаемым бизнесом/компанией;
- ▶ справедливая стоимость идентифицируемых активов, принятых обязательств и переданного возмещения за приобретаемый бизнес/компанию на дату приобретения;
- ▶ доли неконтролирующих участников.

При приобретении бизнеса Группа классифицирует и обозначает идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства в зависимости от договорных условий сделки, экономической ситуации, своей операционной или учетной политики, а также других уместных условий, которые существуют на дату приобретения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Для каждого случая объединения бизнеса Группа принимает решение о методе оценки долей неконтролирующих участников в приобретаемой организации по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой организации.

Затраты, связанные со сделками по объединению бизнеса, учитываются в составе административных расходов в том периоде, в котором они были понесены.

Гудвил (деловая репутация) – это актив, представляющий собой будущие экономические выгоды, производимые другими активами, приобретенными при объединении бизнеса, которые не идентифицируются и не признаются по отдельности.

Группа признает гудвил на дату приобретения, оценивая его как превышение:

(а) совокупности:

- ▶ переданного возмещения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения;
- ▶ суммы неконтролирующих долей участия;
- ▶ при объединении бизнеса, осуществляемом поэтапно, справедливой стоимости доли участия в капитале на дату приобретения, которой Группа ранее владела в приобретаемой организации; над

(б) чистой стоимостью приобретенных идентифицируемых активов на дату приобретения за вычетом принятых обязательств.

Впоследствии гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения.

Группа ежегодно по состоянию на 31 марта производит тестирование гудвила на обесценение, а также в случаях, когда события или обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость может быть обесценена.

Для целей тестирования на обесценение гудвил распределяется на каждую из единиц Группы, генерирующих денежные потоки, которые, как предполагается, извлекут выгоду от объединения бизнеса.

Если гудвил составляет часть единицы, генерирующей денежные потоки, и часть этой единицы выбывает, то та часть гудвила, относящаяся к выбывающей деятельности, включается в балансовую стоимость данной деятельности при определении прибыли или убытка от ее выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвил оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части единицы, генерирующей денежных потоки.

В случаях, когда справедливая стоимость приобретенных чистых активов превышает сумму переданного возмещения, Группа повторно анализирует правильность определения всех приобретенных активов и принятых обязательств, а также процедуры, использованные при оценке сумм, которые должны быть признаны на дату приобретения. Если после повторного анализа переданное возмещение вновь оказывается меньше справедливой стоимости чистых приобретенных активов, Группа признает прибыль от сделки в составе прибыли или убытка за период, в котором состоялась сделка по объединению бизнеса.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Выбытие дочерних организаций

Изменение доли участия Группы в дочерней организации, не приводящее к потере контроля, учитывается как операция с собственным капиталом. В таких случаях балансовая стоимость контролирующей и неконтролирующей долей корректируются с учетом изменения их соответствующих долей в дочерней организации.

Согласно требованиям МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она:

- ▶ прекращает признание активов и обязательств дочерней организации, в том числе и относящегося к ней гудвила, на дату потери контроля;
- ▶ прекращает признание балансовой стоимости неконтролирующих долей участия на дату потери контроля;
- ▶ прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале, в случае выбытия иностранного подразделения;
- ▶ признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- ▶ признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции на дату потери контроля;
- ▶ признает образовавшуюся в результате операции разницу в качестве дохода или убытка в составе прибыли или убытка периода, в котором произошла потеря контроля;
- ▶ переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка, или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями.

2.3.2 Инвестиции в ассоциированные организации

Ассоциированная организация – это организация, на которую Группа имеет значительное влияние, подразумевающее право участвовать в принятии решений по финансовой и операционной политике объекта инвестиций, но не контролировать или совместно контролировать эту политику.

Инвестиции в ассоциированные организации, согласно требованиям МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия», учитываются по методу долевого участия и первоначально признаются по себестоимости с того момента, когда возник факт значительного влияния и до момента, когда оно прекращается.

Стоимость приобретения доли чистых активов зависимой организации может быть выше или ниже балансовой стоимости данных активов. Гудвил, полученный в результате приобретения ассоциированной организации, включается в балансовую стоимость инвестиции и тестируется на обесценение в составе ее стоимости. Последующие изменения в балансовой стоимости инвестиции отражают изменения доли Группы в чистых активах ассоциированной организации после приобретения и обесценение гудвила, если такой имеется, с учетом корректировок, необходимых для приведения отчетности зависимой организации в соответствие с действующей учетной политикой Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Доля Группы в убытке ассоциированной организации, включая убыток от обесценения, отражается в отчете о прибыли или убытке за период.

Дивиденды к получению от ассоциированной организации не отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках, а уменьшают размер инвестиции в зависимую организацию.

Если доля Группы в убытках ассоциированной организации превышает балансовую стоимость инвестиции в данную организацию, балансовая стоимость уменьшается до нуля. Признание дальнейших убытков прекращается, кроме случаев, когда Группа принимает на себя обязательства в отношении ассоциированной организации. Если в дальнейшем ассоциированная организация показывает доход, то Группа возобновляет признание своей доли в момент, когда ее доля в прибыли покрывает непризнанную долю в убытках.

В случае потери значительного влияния над ассоциированной организацией Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной организации на момент потери значительного влияния и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций, и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

2.3.3 Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные

В отчете о финансовой позиции Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные (краткосрочные) и внеоборотные (долгосрочные).

Актив признается оборотными, если:

- ▶ его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- ▶ он предназначен в основном для целей торговли;
- ▶ его предполагается реализовать в течение 12 месяцев после отчетного периода; или
- ▶ он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 месяцев после отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются как внеоборотные.

Обязательство является краткосрочным, если:

- ▶ его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- ▶ оно удерживается в основном для целей торговли;
- ▶ оно подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетного периода; или
- ▶ у Группы отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум 12 месяцев после отчетного периода.

Все прочие обязательства классифицируются как долгосрочные.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

2.3.4 Оценка по справедливой стоимости

Группа оценивает такие финансовые инструменты, как производные инструменты, по справедливой стоимости на каждую дату составления баланса. Раскрытие информации о справедливой стоимости финансовых инструментов, которые оцениваются по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых должна раскрываться в финансовой отчетности, представлено в следующих примечаниях:

- ▶ раскрытие информации о методах оценки, значительных оценочных значениях и допущениях (Примечание 3 и 14.4);
- ▶ раскрытие количественной информации об иерархии оценок по справедливой стоимости (Примечание 14.4);
- ▶ финансовые инструменты (включая отражаемые по амортизированной стоимости) (Примечание 14.1 и 14.2).

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Оценка по справедливой стоимости предполагает, что операция по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- ▶ либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- ▶ либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее выгодном рынке для данного актива или обязательства.

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Группа использует такие модели оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки по справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, оцениваемые в финансовой отчетности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки по справедливой стоимости в целом:

- ▶ Уровень 1 – котируемые цены на активном рынке по идентичным активам или обязательствам без каких-либо дополнительных корректировок.
- ▶ Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки по справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке.
- ▶ Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки по справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на периодической основе, Группа определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки по справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Для оценки сделок по объединению (приобретению) бизнеса, Группа привлекает внешних оценщиков. Решение о привлечении внешних оценщиков принимается руководством Группы. В качестве критериев отбора применяются знание рынка, репутация, стоимость услуг, независимость и соответствие профессиональным стандартам. На каждую отчетную дату Группа анализирует изменение стоимости активов и обязательства, которые необходимо повторно оценить в соответствии с учетной политикой Группы.

В рамках такого анализа проверяются основные исходные данные, которые применялись при последней оценке, путем сравнения информации, используемой при оценке с фактическими данными, имеющимися документами, а также с соответствующими внешними источниками с целью определения обоснованности измерения.

Для целей раскрытия в отчетности информации о справедливой стоимости Группа классифицирует активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также уровня в иерархии источников справедливой стоимости, указанных выше.

2.3.5 Функциональная валюта и операции в иностранной валюте

Консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях, которые также являются функциональной валютой материнской компании. Для каждой организации Группа определяет функциональную валюту, и статьи, включаемые в финансовую отчетность каждой организации, оцениваются с использованием этой функциональной валюты.

Операции в иностранной валюте первоначально отражаются организациями Группы в функциональной валюте в пересчете по соответствующим курсам на дату, когда операция впервые удовлетворяет критериям признания.

На конец каждого отчетного периода:

- ▶ монетарные статьи в иностранной валюте переводятся по курсу закрытия на каждую отчетную дату;
- ▶ немонетарные статьи, которые оцениваются по исторической стоимости в иностранной валюте, переводятся по обменному курсу валют на дату первоначальной операции;
- ▶ немонетарные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменного курса на дату определения справедливой стоимости.

Курсовые разницы, возникающие при расчетах по монетарным статьям или при переводе монетарных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они были переведены при первоначальном признании в течение периода или в предыдущей финансовой отчетности, признаются в прибыли или убытке за период, в котором они возникли.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Курсовые разницы по немонетарным статьям в иностранной валюте признаются в соответствии с принципами признания прибыли или убытка от данной немонетарной статьи. Если прибыль или убыток от немонетарной статьи признается в составе прочего совокупного дохода, каждый валютный компонент такой прибыли или убытка также признается в составе прочего совокупного дохода. Если же прибыль или убыток от немонетарной статьи признается в составе прибыли или убытка периода, то курсовые разницы также признаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли.

2.3.6 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении Группы включают денежные средства в банках и кассе, а также краткосрочные депозиты со сроком погашения 90 дней или менее, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Для целей консолидированного отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов согласно определению выше.

2.3.7 Запасы

Группа разделяет свои запасы на следующие категории:

- ▶ товары на складе;
- ▶ товары отгруженные;
- ▶ незавершенное производство.

Товары на складе включают в себя товарные запасы, которые хранятся для дальнейшей продажи в рамках операционной деятельности Группы, а также запчасти и материалы, которые хранятся с целью использования в будущем в процессе выполнения работ или оказания услуг. Данная категория запасов оценивается Группой по наименьшей из двух величин: первоначальной стоимости приобретения и чистой возможной цены продажи.

Чистая возможная цена продажи определяется Группой как расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат на продажу. Сумма уценки запасов до чистой цены продажи, а также ее восстановление Группа признает в качестве расходов/доходов периода, в котором была произведена оценка, в составе статьи «Себестоимость продаж».

Товары отгруженные включают в себя отгруженную товарную продукцию, по которым на отчетную дату значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, не перешли покупателю. Данная категория товарных запасов оценивается Группой по себестоимости, которая включает все затраты на приобретение и прочие затраты, понесенные для обеспечения текущего местонахождения и состояния конкретной единицы запасов.

Незавершенное производство включает в себя затраты, которые относятся к незавершенным этапам проектов Группы и которые подлежат дальнейшей реализации в рамках операционной деятельности Группы. Незавершенное производство оценивается по себестоимости.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

2.3.8 Обесценение нефинансовых активов

Раскрытие подробной информации об обесценении нефинансовых активов также представлено в следующих примечаниях:

- ▶ раскрытие информации о значительных допущениях (Примечание 3);
- ▶ нематериальные активы (Примечание 12);
- ▶ гудвил (Примечание 13).

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива.

При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой суммы актива.

Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие и ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

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

При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о прибыли или убытке в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения.

Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о прибыли или убытке, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Гудвил тестируется на обесценение ежегодно по состоянию на 31 марта, а также в случаях, когда события или обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость может быть обесценена.

Обесценение гудвила определяется путем оценки возмещаемой суммы каждой единицы, генерирующей денежные средства (или группы таких единиц), к которым относится гудвил. Если возмещаемая сумма единицы, генерирующей денежные средства, меньше ее балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения. Убыток от обесценения гудвила не может быть восстановлен в будущих периодах.

2.3.9 Финансовые активы

Классификация и оценка

Финансовые активы классифицируются Группой в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*» следующим образом:

- ▶ активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- ▶ активы, оцениваемые по справедливой стоимости:
 - ▶ с последующим отражением изменений справедливой стоимости актива через прибыль или убыток.

При первоначальном признании финансовые активы оцениваются Группой по справедливой стоимости увеличенной на затраты по сделке, которые напрямую связаны с приобретением или выпуском конкретного финансового актива.

Дебиторская задолженность, которая не имеет значительного компонента финансирования, первоначально признается по цене операции.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Группа оценивает финансовый актив по амортизируемой стоимости в случае выполнения следующих условий:

- ▶ актив удерживается Группой в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором потоков денежных средств;
- ▶ договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные сроки потоков денежных средств, являющихся исключительно платежами основного долга и процентов на непогашенную сумму основного долга.

Финансовые активы Группы, оцениваемые по амортизированной стоимости, включают:

- ▶ денежные средства;
- ▶ краткосрочные депозиты;
- ▶ торговая и прочая дебиторская задолженность;
- ▶ предоставленные займы.

Данная категория является наиболее значимой для Группы и представляет собой непроизводные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания данные активы оцениваются по амортизированной стоимости за вычетом обесценения.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают в себя производные финансовые инструменты, которые не определены по усмотрению Группы как инструменты хеджирования, и отражают положительное изменение справедливой стоимости валютных форвардных контрактов Группы.

Также к данной категории относятся финансовые активы, которые были приобретены с целью перепродажи, инвестиции в долевыми и долговыми инструментами, которые были классифицированы в данную категорию по усмотрению Группы.

Долговые инструменты, классифицированные в данную категорию, – это активы, которые Группа намеревается удерживать в течение неопределенного периода времени и которые могут быть проданы для целей обеспечения ликвидности или в ответ на изменение рыночных условий.

Обесценение

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективного подтверждения обесценения финансового актива или группы финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Обесценение имеет место, если произошло существенное увеличение кредитного риска, сопряженного с финансовым активом, и вероятности возникновения дефолта с момента первоначального признания.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Согласно требованиям МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*» Группа признает свои ожидаемые кредитные убытки от финансовых активов через резерв под убытки в сумме, равной:

- ▶ 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам – ожидаемым кредитным убыткам, которые возникнут вследствие дефолта по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- ▶ ожидаемым кредитным убыткам за весь срок – ожидаемым кредитным убыткам, возникающим вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении всего срока действия финансового инструмента.

Группа выбрала предусмотренный МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые активы*» упрощенный подход и признает ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности за весь срок действия данной задолженности, принимая во внимание исторические и фактические данные, скорректированные с учетом наблюдаемых факторов, специфических для конкретных дебиторов и экономических условий. Аналогичный подход группа применяет при оценке необходимости начисления резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении активов по договорам с покупателями. Более подробная информация о дебиторской задолженности и активах по договорам с покупателями представлена в Примечании 16.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках, осуществляется в рамках кредитных лимитов, установленных для каждого банка. Лимиты устанавливаются с целью минимизации конкретных рисков и, таким образом, уменьшения возможных финансовых убытков, возникающих в результате потенциального невозврата размещенных средств. Группа оценивает кредитный риск по данному виду финансовых активов как «низкий» и не производит дополнительных начислений резерва под убытки.

Для всех других финансовых активов ожидаемые кредитные убытки оцениваются Группой в размере 12-месячных ожидаемых кредитных убытков, при условии, что по ним не наблюдается значительного повышения кредитного риска. Однако, в случае значительного повышения кредитного риска, Группа начинает оценивать ожидаемые кредитные убытки за весь срок действия финансового актива.

Группа признает убытки от обесценения в составе затрат по финансированию для всех финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, за исключением дебиторской задолженности, убытки от обесценения которой отражаются в составе операционных расходов.

Прекращение признания

Финансовый актив прекращает признаваться, если:

- ▶ срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- ▶ Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и
- ▶ либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Если Группа передала все права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, в каком объеме.

Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

2.3.10 Основные средства

Основные средства включают в себя немонетарные активы, которые используются для производства и поставки товаров и услуг или для административных целей, которые предполагается использовать в течение более чем одного года.

Группа определяет следующие категории основных средств:

Здания	более 10 лет;
Прочие сооружения	10 лет;
Автотранспорт, мебель и спецоборудование	3-7 лет;
Выставочное и демонстрационное оборудование	3-5 лет;
Компьютерное и офисное оборудование	2-5 лет;
Арендуемое оборудование	в зависимости от вида оборудования; в соответствии с лизинговым контрактом;
Неотделимые улучшения арендованного имущества	в соответствии с договором аренды;
Незавершенные капвложения	не амортизируются.

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Первоначальная стоимость включает в себя расходы, непосредственно связанные с приобретением актива. В случае если активы создаются Группой, расходы по сопутствующим работам и прямые накладные расходы включаются в стоимость таких активов. Первоначальная стоимость объекта основных средств, имеющегося у арендатора по договору финансовой аренды, определяется в соответствии с МСФО (IAS) 17 «Аренда».

При проведении существенных технических осмотров и ремонтов, затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости объекта основных средств, если выполняются критерии признания актива. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в том отчетном периоде, в котором они были понесены.

Амортизация объектов основных средств рассчитывается с использованием линейного метода. Группа регулярно проводит анализ сроков полезного использования активов и методов амортизации и, в случае необходимости, пересматривает их.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Обесценение основных средств

На каждую отчетную дату Группа проводит оценку основных средств на предмет наличия признаков обесценения. Если такие признаки существуют, Группа оценивает возмещаемую стоимость объекта основных средств, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и ценности от его использования.

В случае обесценения балансовая стоимость объекта основных средств уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается в качестве убытка от обесценения в составе операционных расходов Группы в отчете о прибыли или убытке.

Признание объекта основных средств прекращается при его выбытии, либо когда не ожидается никаких будущих экономических выгод от его использования.

2.3.11 Нематериальные активы

Группа выделяет следующие категории нематериальных активов:

- ▶ программное обеспечение;
- ▶ товарные знаки;
- ▶ взаимоотношения с клиентами;
- ▶ взаимоотношения с поставщиками;
- ▶ прочие нематериальные активы (включая лицензии);
- ▶ незавершенные капвложения.

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения.

После первоначального признания нематериальные активы отражаются Группой по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Для оценки возможности признания самостоятельно созданного нематериального актива Группа подразделяет процесс его создания на две стадии:

- ▶ стадию исследований;
- ▶ стадию разработки.

Группа не признает нематериальных активов, возникших в результате исследований или осуществления стадии исследований в рамках внутреннего проекта. Затраты на исследования отражаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Нематериальный актив, возникший в результате реализации стадии разработок, признается только тогда, когда Группа может продемонстрировать следующее:

- ▶ техническую осуществимость завершения создания нематериального актива так, чтобы его можно было использовать или продать;
- ▶ намерение завершить создание нематериального актива и использовать или продать его;
- ▶ способность использовать или продать нематериальный актив;
- ▶ то, каким образом нематериальный актив будет создавать вероятные будущие экономические выгоды;
- ▶ наличие рынка для продукции нематериального актива, или самого нематериального актива, либо, если этот актив предполагается использовать для внутренних целей, полезность такого нематериального актива;
- ▶ наличие достаточных технических, финансовых и прочих ресурсов для завершения разработки, использования или продажи нематериального актива;
- ▶ возможность надежно измерить суммы расходов, связанных с созданием нематериального актива на протяжении его разработки.

Если Группа не может отделить стадию исследований от стадии разработки в рамках внутреннего проекта, направленного на создание нематериального актива, она учитывает затраты на такой проект так, как если бы они были понесены только на стадии исследований.

Группа амортизирует нематериальные активы с конечным сроком полезного использования линейным методом.

Сроки полезного использования нематериальных активов определяются при их вводе в эксплуатацию, исходя из срока действия лицензий, свидетельств и/(или) из других существующих договорных или юридических ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, но тестируются Группой на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» либо индивидуально, либо в составе объекта, генерирующего денежный поток.

На каждую отчетную дату Группа оценивает балансовую стоимость своих нематериальных активов, чтобы определить, наличие признаков обесценения. Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива индивидуально или в составе объекта, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и ценности от его использования.

Прибыли или убытки от прекращения признания нематериального актива измеряются как разница между чистыми поступлениями от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в отчете о прибыли или убытке в момент прекращения признания данного актива.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

2.3.12 Финансовые обязательства

Классификация и оценка

Финансовые обязательства классифицируются Группой в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*» следующим образом:

- ▶ финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- ▶ финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Все финансовые обязательства первоначально признаются Группой по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящимся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Основными видами финансовых обязательств Группы, оцениваемые по амортизированной стоимости, являются:

- ▶ торговая и прочая кредиторская задолженность;
- ▶ займы полученные;
- ▶ банковские кредиты и овердрафты;
- ▶ чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников.

После первоначального признания финансовые обязательства данной категории оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, при этом процентные расходы признаются в составе затрат на финансирование в отчете о прибылях или убытках Группы.

Амортизированная стоимость финансового обязательства представляет собой стоимость первоначального признания, за вычетом выплат на погашение основной суммы долга, скорректированная на сумму амортизации разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения.

Признанные Группой доли неконтролирующих участников, не соответствует определению долевых инструментов, так как в соответствии с российским законодательством и уставом дочерней организации участники имеют право требовать выкупа своей доли участия в обмен на денежное вознаграждение.

Согласно положениям МСФО (IAS) 32 «*Финансовые инструменты: представление информации*» Группа приняла решение об отражении доли неконтролирующих участников в составе своих финансовых обязательств, баланс которых изменяется на долю неконтролирующих участников в прибыли/убытке Группы и в сумме выплаченных дивидендов.

Более подробная информация о финансовых обязательствах Группы представлена в Примечании 14.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают в себя производные финансовые инструменты, которые не определены по усмотрению Группы как инструменты хеджирования, и отражают отрицательные изменения справедливой стоимости валютных форвардных контрактов Группы.

Любые изменения стоимости финансовых обязательств данной категории признаются в составе прочих доходов или расходов в отчете о прибыли или убытке Группы за отчетный финансовый период, за исключением случаев, когда изменение стоимости финансового инструмента связано с изменением уровня кредитного риска Группы.

В случаях изменения стоимости финансовых обязательств в связи с изменением кредитного риска Группы, соответствующие прибыли или убытки отражаются в составе прочего совокупного дохода Группы.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибыли или убытке.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма – представлению в консолидированном отчете о финансовом положении, когда имеется обеспеченное в настоящий момент юридической защитой право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

2.3.13 Налоги

Налог на прибыль

Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, представляют собой ставки и законодательство тех налоговых юрисдикций, в которых организации Группы осуществляют свою деятельность.

Поскольку организации Группы преимущественно осуществляют свою деятельность на территории Российской Федерации, то действующая ставка налога для целей расчетов по налогу на прибыль при составлении финансовой отчетности составляет 20%.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Руководство периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях организаций Группы, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости, может создавать соответствующие резервы.

Расход/доход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли или убытке Группы включает:

- ▶ текущий налог на прибыль / текущий доход по налогу на прибыль;
- ▶ отложенный расход/доход по налогу на прибыль.

Для оценки величины отложенных налогов Группа применяет балансовый метод, который предполагает расчет разниц между стоимостью активов и обязательств в финансовом учете и их стоимостью в налоговом учете.

Отложенное налоговое обязательство признается Группой в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, кроме случаев, когда:

- ▶ отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе операции, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- ▶ в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, зависимые организации, а также с долями участия в соглашениях о совместном предпринимательстве, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенный налоговый актив признается Группой в отношении всех вычитаемых временных разниц, налоговых льгот и неиспользованных налоговых убытков, в той степени, в которой существует значительная вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет использовать вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- ▶ отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- ▶ в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, зависимые организации, а также с долями участия в соглашениях о совместном предпринимательстве, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается Группой как маловероятное.

Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок и налогового законодательства, которые по состоянию на отчетную дату были приняты или по существу приняты.

Текущий и отложенный налог признаются Группой в качестве дохода или расхода и включаются в состав прибыли или убытка за период, за исключением той части, которая возникает из операции или события, которые признаются непосредственно в прочем совокупном доходе или непосредственно в собственном капитале.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется обеспеченное юридической защитой право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же компании-налогоплательщику и налоговому органу.

Налоговые льготы, приобретенные в рамках объединения бизнеса, но не удовлетворяющие критериям для отдельного признания на эту дату, признаются впоследствии, в случае появления новой информации об изменении фактов и обстоятельств. Корректировка отражается как уменьшение гудвилла, если ее величина не превышает размер гудвилла и если она была осуществлена в течение периода оценки. В иных случаях данная корректировка признается в составе прибыли или убытка.

Налог на добавленную стоимость

Доходы, расходы и активы Группы признаются за вычетом суммы налога на добавленную стоимость, кроме случаев когда:

- ▶ налог на добавленную стоимость, возникший при покупке активов и услуг, не возмещается налоговым органом. В этом случае налог на добавленную стоимость признается как часть затрат на приобретение актива или часть статьи расходов;
- ▶ дебиторская и кредиторская задолженность отражаются с учетом суммы налога на добавленную стоимость.

Чистая сумма налога на добавленную стоимость, возмещаемого налоговым органом или подлежащего уплате, включается, соответственно, в дебиторскую или кредиторскую задолженность, отраженную в отчете о финансовом положении Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

2.3.14 Аренда

Согласно МСФО (IAS) 17 «Аренда» Группа определяет аренду как договор, согласно которому арендодатель передает арендатору право на использование актива в течение согласованного периода времени в обмен на платеж или ряд платежей. В рамках своей операционной деятельности в данных соглашениях Группа выступает, как правило, в качестве арендатора.

Договоры аренды классифицируются в качестве финансовой или операционной аренды. Классификация аренды основывается на распределении рисков и выгод, связанных с владением активом, являющимся предметом аренды, между арендодателем и арендатором.

Группа классифицирует аренду как финансовую, если она подразумевает передачу всех рисков и выгод, связанных с владением активом.

Аренда классифицируется как операционная, если она не подразумевает передачу таких рисков и выгод.

На дату начала срока финансовой аренды Группа признает в своем отчете о финансовом положении актив и обязательство в сумме, равной наименьшей из:

- ▶ справедливой стоимости имущества, которое является предметом аренды (с учетом любых первоначальных прямых затрат Группы как арендатора); или
- ▶ приведенной стоимости минимальных арендных платежей.

Арендные платежи по договорам операционной аренды признаются Группой в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды в составе административных расходов в отчете о прибылях или убытках за отчетный период.

2.3.15 Выручка по договорам с покупателями

Группа признает выручку, чтобы отобразить передачу покупателям обещанных им товаров или услуг, в сумме, соответствующей возмещению, на которое Группа рассчитывает в обмен на эти товары или услуги.

При оценке возможности признания выручки Группа руководствуется положениями МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», предусматривающим использование пятиступенчатой модели:

1. Идентификация договора с покупателем.
2. Идентификация обязанностей к исполнению в договоре.
3. Определение цены сделки.
4. Распределение цены сделки на обязанности к исполнению в договоре.
5. Признание выручки, когда (или по мере того, как) Группа выполняет обязанность к исполнению.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Выручка признается тогда или по мере того, как Группа выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги 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.

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 применяет 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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Оказание услуг

Группа оказывает услуги:

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

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

Выручка от оказания услуг по проектированию, разработке, модернизации, развитию и внедрению информационных учетных систем признается, как правило, в течение срока выполнения работ по договору. Право Группы на получение возмещения по договорам данного типа обычно возникает по мере получения и потребления покупателем результатов по выполненным обязательствам согласно условиям договора.

Выручка признается, исходя из оценки стадии завершенности договора на основании метода ресурсов, который предусматривает ее признание на основе усилий, предпринимаемых Группой для выполнения обязанности к исполнению, или потребленных для этого ресурсов.

Стадия завершенности определяется Группой на основании информации о фактически понесенных расходах по отношению к совокупным плановым расходам по конкретному договору. Затраты по договорам данного типа признаются Группой в составе себестоимости по мере их возникновения.

Если финансовый результат от договора не может быть надежно оценен, выручка признается только в пределах суммы понесенных расходов, которые могут быть возмещены.

В особых случаях, когда обязательства к исполнению находятся в тесной взаимосвязи между собой, представляют собой совокупность результата и не могут принести экономическую пользу или ценность покупателю по отдельности, данные договоры Группа рассматривает в качестве единой обязанности к исполнению, а выручку признает в момент сдачи заказчику всего комплекса работ.

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

Как правило, Группа заключает договора с покупателями на сервисное и послегарантийное обслуживание оборудования, программного обеспечения и информационных систем по истечении стандартного гарантийного периода.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Обязательство Группы заключается в том, чтобы предоставить необходимый объем 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.

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.

Возмещение по услугам в области компьютерных и телекоммуникационных технологий может быть следующих видов:

- ▶ абонентская плата с фиксированным предельным объемами потребления. Группа признает выручку по таким договорам на основании истекшего времени, равными долями в течение срока договора;
- ▶ неограниченный объем услуг, тарифицируемый за единицу услуги по фактическому потреблению. Группа признает выручку по таким договорам на основании фактического потребления в соответствии с тарифами по договору.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Многокомпонентные договоры

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.

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.

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.

2.3.16 Государственные субсидии

Группа признает государственные субсидии, только если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними требования и условия будут выполнены. В случаях, когда государственная субсидия выдается с целью финансирования определенных расходов, то она признается как уменьшение этих расходов в тех же периодах, в которых они понесены. Данные расходы отражаются в составе статей «Затраты на исследование и разработки» и «Административные расходы».

Государственные субсидии, относящиеся к активам, представляются в отчете о финансовом положении путем вычитания суммы субсидии при определении балансовой стоимости актива. При этом в отчете о прибыли или убытке субсидия признается в течение срока использования амортизируемого актива в качестве уменьшения величины начисляемых амортизационных расходов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

Принципы учетной политики, принятые при подготовке консолидированной финансовой отчетности, согласуются с принципами, используемыми при подготовке годовой финансовой отчетности Группы за годы, заканчивающиеся 31 марта 2019 г. и 2018 г., за исключением принятых новых и измененных МСФО и интерпретаций Международного комитета по интерпретации финансовой отчетности (IFRIC) 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 год, закончившийся 31 марта 2019 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.

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.

ПАО «ИБС ИТ Услуги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

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 покупателями	-	177 627	177 627
Обязательства			
Авансы полученные	244 638	(244 638)	-
Отложенная выручка	169 084	(169 084)	-
Обязательства по договорам с заказчиками	-	413 722	413 722
Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников	264 778	(44 703)	220 075
Капитал			
Нераспределенная прибыль	1 701 193	20 651	1 721 844

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 год, закончившийся 31 марта 2019 г.:

	За год, закончившийся 31 марта 2019 г.	Корректировки в связи со вступлением в силу МСФО 15	За год, закончившийся 31 марта 2019 г. без учета МСФО 15
Выручка			
Продажа товаров	17 296 871	-	17 296 871
Предоставление услуг	10 611 652	242 231	10 369 421
Себестоимость продаж	(19 613 992)	23 311	(19 637 303)
Валовая прибыль	8 294 531	265 542	8 028 989
Прибыль до налогообложения	2 334 747	251 336	2 083 411
Налог на прибыль	(511 207)	(50 267)	(460 940)
Чистая прибыль	1 823 540	201 069	1 622 471

ПАО «ИБС ИТ Услуги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

	На 31 марта 2019 г.	Корректировки в связи со вступлением в силу МСФО 15	На 31 марта 2019 г. без учета МСФО 15
Активы			
Запасы	657 474	(285 099)	942 573
Отложенные налоговые активы	128 409	(44 254)	172 663
Активы по договорам с покупателями	795 763	795 763	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 419 231	(289 393)	3 708 624
Обязательства			
Авансы полученные	-	(277 357)	277 357
Отложенная выручка	-	(94 284)	94 284
Обязательства по договорам с покупателями	371 641	371 641	-
Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников	154 258	(44 703)	198 961
Капитал			
Нераспределенная прибыль	18 598	221 720	(203 122)

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и действует в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Группа не пересчитывала сравнительную информацию за 2017 год для финансовых инструментов, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 9. Следовательно, сравнительная информация за год, закончившийся 31 марта 2018 г., представлена в соответствии с МСФО (IAS) 39 и не является сопоставимой с информацией, представленной за год, закончившийся 31 марта 2019 г.

(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 долевые инструменты в качестве финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

(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 отличии 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.

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 году, закончившемся 31 марта 2019 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.4 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 ее 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. Значительные учетные суждения, оценочные значения и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Значительные учетные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

Раскрытие прочей информации о подверженности Группы рискам и о неопределенностях представлено в следующих примечаниях:

- ▶ управление капиталом (Примечание 5);
- ▶ цели и политика управления финансовыми рисками (Примечание 14.5);
- ▶ раскрытие информации об анализе чувствительности (Примечания 13, 14.4 и 14.5).

Суждения

В процессе применения учетной политики Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее значительное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности:

Оценочные значения и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже.

Допущения и оценочные значения Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или обстоятельств, неподконтрольных Группе. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его (ее) возмещаемую сумму, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие и ценность использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива. Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки формируются на основе прогноза на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Группы еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции. Такие оценки наиболее уместны для тестирования гудвила, который признается Группой. Более подробная информация о ключевых допущениях, использованных при определении возмещаемой суммы различных единиц, генерирующих денежные средства, включая анализ чувствительности, приводится и объясняется в Примечании 13.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Значительные учетные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

Суждения (продолжение)

Налоги

Отложенные налоговые активы признаются по неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо значительное суждение руководства.

Оценка финансовых инструментов по справедливой стоимости

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании котировок на активных рынках, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, для установления справедливой стоимости требуется определенная доля суждения. Суждения включают учет таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности. Более подробная информация приводится в Примечании 14.4.

Затраты на разработку

Группа капитализирует затраты на разработку по проекту в соответствии с принятой ею учетной политикой. Первоначальная капитализация затрат основывается на суждении руководства о том, что технологическая и экономическая осуществимость подтверждены, как правило, когда проект по разработке продукта достигает определенной стадии в соответствии с установленной моделью осуществления проектов. Для определения сумм, которые могут быть капитализированы, руководство принимает допущения в отношении ожидаемых будущих денежных потоков от проекта, ставок дисконтирования, которые будут применяться, и ожидаемого срока получения выгоды.

Судебные разбирательства

При выполнении договоров с корпоративными, региональными и муниципальными заказчиками Группа время от времени сталкивается с судебными разбирательствами, где она может выступать ответчиком или истцом, как указано в Примечании 23. Суммы судебных исков могут быть значительными и влиять на суммы отраженной в учете выручки, резервы на ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) по дебиторской задолженности от заказчиков, а также резервы по потенциальными обязательствам.

Суждение необходимо при определении вероятности вынесения благоприятного решения по поданным искам или возникновения обязательства, а также при количественной оценке суммы окончательного урегулирования. В связи с неопределенностью, присущей этому процессу оценки, фактические убытки могут отличаться от первоначально рассчитанного резерва. По мере поступления новой информации оценка резерва пересматривается. Корректировка оценки резерва может существенно повлиять на будущие операционные показатели.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. 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.

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 определенными 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, который представляется 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Сегментная информация (продолжение)

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.

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

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

Межсегментная выручка исключается при консолидации и отражается в столбце «Корректировки и исключение».

Год, закончившийся 31 марта 2019 г.	Корп. решения и бизнес- приложения	Интеграция тиражи- руемых решений	Решения для регио- нальных и муниц. органов	Прочие сегменты	Корректи- ровки и исключения	Консоли- дировано
Выручка						
Выручка по договорам с покупателями	12 125 068	13 640 322	1 850 873	292 260	-	27 908 523
Межсегментные продажи	87 542	8 099	1 962	101 183	(198 786)	-
Итого выручка	12 212 610	13 648 421	1 852 835	393 443	(198 786)	27 908 523
Финансовые результаты						
OIBDA	1 808 640	460 425	72 106	81 422	-	2 422 593
Чистая прибыль	-	-	-	-	-	1 823 540

Год, закончившийся 31 марта 2018 г.	Корп. решения и бизнес- приложения	Интеграция тиражи- руемых решений	Решения для регио- нальных и муниц. органов	Прочие сегменты	Корректи- ровки и исключения	Консоли- дировано
Выручка						
Выручка по договорам с покупателями	13 170 441	9 972 531	1 703 440	231 874	-	25 078 286
Межсегментные продажи	67 937	8 253	56 329	73 141	(205 660)	-
Итого выручка	13 238 378	9 980 784	1 759 769	305 015	(205 660)	25 078 286
Финансовые результаты						
OIBDA	2 853 237	316 603	291 517	48 791	-	3 510 148
Чистая прибыль	-	-	-	-	-	2 671 757

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Сегментная информация (продолжение)

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 отражается на уровне Группы.

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

Выручка по операциям между сегментами исключается при консолидации.

Сверка OIBDA	Год, закончившийся 31 марта	
	2019 г.	2018 г.
OIBDA сегментов	2 422 593	3 510 148
OIBDA Группы	2 422 593	3 510 148
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(206 006)	(135 561)
Финансовые доходы	160 931	70 349
Финансовые расходы	(50 676)	(119 482)
Убыток от обесценения инвестиции в ассоциированную организацию	-	(36 546)
Прочие доходы	42 309	192 570
Прочие расходы	(46 287)	(95 618)
Курсовые разницы	11 883	13 661
Прибыль до налогообложения	2 334 747	3 399 521

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 и соответствующими сроками окончания реализации проектов. Выручка и денежный поток Группы, как правило, увеличиваются в четвертом квартале календарного года. Это связано с тем, что государственные и многие коммерческие заказы обычно закрываются и оплачиваются в конце календарного года из-за календарного цикла планирования и бюджетирования. Вследствие этого результаты операционной деятельности Группы в течение отдельных кварталов финансового года могут быть не сбалансированы и существенно отличаться.

За год, закончившийся 31 марта 2019 г., Группа не признавала выручку от продажи товаров и оказания услуг в сумме, превышающей 10% от доходов Группы, ни по одному заказчику.

За год, закончившийся 31 марта 2018 г., Группа признала выручку от продажи товаров и оказания услуг в размере 12% от доходов Группы по одному заказчику. Данная выручка относится к сегменту «Корпоративные решения и бизнес приложения».

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Управление капиталом

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.

В течение года, закончившегося 31 марта 2019 г. и 31 марта 2018 г., показатель совокупного долга к OIBDA составил 0,39 и 0,04 соответственно. Соотношение чистого долга к OIBDA было отрицательным, что свидетельствует о том, что сумма денежных средств на счетах Группы была выше совокупного долга. Соотношение чистого долга к OIBDA и совокупного долга к OIBDA является важным показателем оценки структуры капитала с точки зрения необходимости поддержания высокого кредитного рейтинга.

	На 31 марта	
	2019 г.	2018 г.
Процентные кредиты, овердрафты и займы	624 639	106 969
Займы, полученные от связанных сторон	44 000	-
Обязательства по финансовой аренде	271 692	23 676
Совокупный долг	940 331	130 645
Денежные средства и их эквиваленты	(1 650 986)	(3 523 698)
Чистый долг	(710 655)	(3 393 053)
OIBDA	2 422 593	3 510 148
Коэффициент долговой нагрузки	0,39	0,04

ПАО «ИБС ИТ Услуги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Информация о группе

Информация о дочерних организациях

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы включает следующие существенные организации:

Наименование организации	Доля участия на 31 марта	
	2019 г.	2018 г.
ООО «Компания Информационные Бизнес Системы», Россия	100%	100%
ООО «ИБС», Россия	100%	100%
ООО «ИБС Экспертиза», Россия	100%	100%
ООО «ИБС Софт», Россия	100%	100%
ООО «ИБС Консалтинг», Россия	100%	100%
ООО «ИБС Пермь», Россия	100%	100%
ООО «ИБС Пенза», Россия	100%	100%
ООО «ИБС Ульяновск», Россия	100%	100%
ООО «ИБС Санкт-Петербург», Россия	100%	100%
ООО «ИБС Платформикс», Россия	100%	100%
ООО «СИЛА» (ранее ООО «Платформикс Центр»), Россия	99%	99%
ООО «Платформикс Сбытовые решения», Россия	99%	99%
ООО «ИБС ДатаФорт», Россия	100%	100%
ООО «БФТ Дубна», Россия*	71%	57%
ООО «БФТ», Россия*	71%	57%
ООО «БФТ-Проект», Россия*	71%	57%
ООО «БФТ-Эксперт» (ранее ООО «Зирван»), Россия*	71%	57%
ООО «Алгоритм», Россия*	71%	56%
IBS Europe Ltd., Кипр	100%	100%
ООО "БФТ-БОЛЬШАЯ ЗЕМЛЯ", Россия**	36%	-

(*) 22 ноября 2018 г. Группа подписала договор приобретения доли в дочерней организации ООО «БФТ» в размере 14% и увеличила свою долю до 71%. Доля дочерних организаций ООО «БФТ» (ООО «БФТ Дубна», ООО «БФТ-Проект», ООО «БФТ-Эксперт, ООО «Алгоритм» была увеличена соответственно. Размер вознаграждения неконтролирующему участнику составил 50 млн. рублей.

(**) 21 ноября 2018 г. в Едином государственном реестре юридических лиц была зарегистрирована новая организация ООО «БФТ-Большая Земля», в которой контролирующая доля в размере 51% принадлежит дочерней организации ООО «БФТ Дубна». Эффективная доля владения Группы в ООО «БФТ-Большая Земля» составляет 36%.

Конечная материнская организация

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

7. 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.

ПАО «ИБС ИТ Услуги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

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

За год, закончившийся 31 марта 2019 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	4 512 948	12 787 841	215	2 955	(7 088)	17 296 871
Оказание услуг	7 699 662	860 580	1 852 620	390 488	(191 698)	10 611 652
Итого выручка	12 212 610	13 648 421	1 852 835	393 443	(198 786)	27 908 523
Признание выручки						
В определенный момент времени	4 631 573	12 787 841	215	2 955	(7 088)	17 415 496
В течение периода времени	7 581 037	860 580	1 852 620	390 488	(191 698)	10 493 027
Итого выручка	12 212 610	13 648 421	1 852 835	393 443	(198 786)	27 908 523

8. Инвестиция в ассоциированную организацию

24 ноября 2016 г. Группа приобрела долю в размере 49% в уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью «Столичный Центр Аудита и Оценки» за 38 238 тыс. рублей. Оставшаяся часть доли в уставном капитале в размере 51% принадлежит собственнику, являющемуся физическим лицом.

Столичный Центр Аудита и Оценки (далее – ООО «СЦАО») является аудиторско-консалтинговой компанией, которая оказывает широкий спектр услуг на территории Российской Федерации. Основные направления деятельности: аудит, оценка, бухгалтерский аутсорсинг, юридический и кадровый консалтинг.

В финансовой отчетности данное приобретение было учтено как инвестиция в ассоциированную организацию.

По состоянию на 31 марта 2018 г. установила наличие объективных подтверждений обесценения инвестиций в ассоциированную организацию и рассчитала сумму обесценения как разницу между возмещаемой суммой ассоциированной организации и ее балансовой стоимостью.

В году, закончившемся 31 марта 2018 г., Группа признала убыток от обесценения в сумме 36 546 тыс. рублей. Убыток был отражен в консолидированном отчете о прибыли или убытке в составе статьи «Убыток от обесценения инвестиции в ассоциированную организацию». Возмещаемая сумма инвестиции по состоянию на 31 марта 2018 г. составила 1 692 тыс. рублей.

15 мая 2018 г. Группа продала свою долю в размере 49% в уставном капитале ООО «СЦАО» за 1 692 тыс. рублей.

ПАО «ИБС ИТ Услуги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Прочие доходы/расходы

9.1 Прочие доходы

	Год, закончившийся 31 марта	
	2019 г.	2018 г.
Полученные штрафные санкции и пени	13 879	23 688
Прочий совокупный доход, реклассифицированный в состав прибыли	-	126 842
Чистая прибыль по производным финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток	7 512	32 445
Доходы от выбытия основных средств и прочих активов	618	4 198
Прочие доходы	20 300	5 397
Итого прочие доходы	42 309	192 570

В году, закончившемся 31 марта 2018 г., Группа реклассифицировала из состава прочего совокупного дохода в прибыль текущего периода накопленные курсовые разницы, возникшие при пересчете отчетности иностранных подразделений, в сумме 126 842 тыс. рублей.

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

9.2 Прочие расходы

	Год, закончившийся 31 марта	
	2019 г.	2018 г.
Чистый убыток по производным финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток	11 638	47 932
Расходы на благотворительность	9 494	11 413
Расходы, начисленные по оценочным обязательствам	8 151	7 690
Списание займов выданных	4 000	-
Списание дебиторской задолженности	2 149	1 248
Штрафные санкции и пени	1 063	19 965
Госпошлины	650	1 101
Прочие расходы	9 142	6 269
Итого прочие расходы	46 287	95 618

Чистый убыток по производным 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.

ПАО «ИБС ИТ Услуги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Прочие доходы/расходы (продолжение)

9.3 Финансовые расходы

	Год, закончившийся 31 марта	
	2019 г.	2018 г.
Чистая прибыль, приходящаяся на неконтролирующих участников (Примечание 26)	7 392	84 663
Проценты по займам и кредитам	30 694	31 081
Финансовые расходы по договорам финансовой аренды и договорам аренды с правом выкупа	9 270	3 204
Проценты по займам, полученным от связанных сторон	3 320	534
Итого финансовые расходы	50 676	119 482

9.4 Финансовые доходы

	Год, закончившийся 31 марта	
	2019 г.	2018 г.
Процентные доходы по депозитам и внешним займам/ссудам	152 970	65 679
Процентные доходы по займам, выданным связанным сторонам	540	3 202
Прочие финансовые доходы	7 421	1 468
Итого финансовый доход	160 931	70 349

9.5 Расходы на вознаграждения работникам

	Год, закончившийся 31 марта	
	2019 г.	2018 г.
В составе себестоимости продаж	1 527 368	1 282 866
В составе административных расходов и расходов на исследования и разработки	4 769 922	4 447 813

Дочерние организации Группы, зарегистрированные в России, отчисляют взносы, уплачиваемые работодателями в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования Российской Федерации. Размер взносов зависит от годового вознаграждения работника и составляет от 8% до 22% для взносов в Пенсионный фонд, от 0% до 2,9% для взносов в Фонд социального страхования, от 0% до 5,1% для взносов в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования. Взнос на обязательное страхование от несчастных случаев составляет 0,2%.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Прочие доходы/расходы (продолжение)

9.6 Затраты на исследования и разработки

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

- ▶ развитие государственной информационной системы платежей (далее – «ГИСП»): разработка проектных решений развития ГИСП, развитие инфраструктурных комплексов, комплекса анализа состояния промышленности, мониторинга рынков и технологий и функциональных компонентов, комплекса моделирования и прогнозирования развития промышленности, подключение внешних информационных источников и обеспечение информационного взаимодействия с ГИСП;
- ▶ 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: интегрированного комплекса средств высокоуровневой разработки и среды и функционирования информационных систем корпоративного уровня (ИК ИСКУ);
- ▶ разработка программного обеспечения для автоматизированной системы «Робот по оценке недвижимости»;
- ▶ разработка программной платформы «ICE»;
- ▶ разработка новых методов и инструментов управления имуществом в бюджетном секторе и их реализация в программном комплексе информационно-аналитической системы централизованного управления имуществом, находящимся в собственности субъектов РФ, муниципальных образований, а также имуществом государственных компаний: программного комплекса информационно-аналитической системы централизованного управления имуществом (ПК ЦУИ).

9.7 Административные расходы

	Год, закончившийся 31 марта	
	2019 г.	2018 г.
Расходы на оплату труда и содержание персонала, включая налоги	3 338 550	3 163 054
Премии и бонусы сотрудникам	1 270 882	1 284 759
Расходы на аренду и содержание офиса	550 270	453 307
Профессиональные услуги	173 251	76 095
Командировочные и представительские расходы	81 470	64 602
Начисленные налоги (кроме налога на прибыль)	37 748	26 014
Услуги банков	17 393	22 192
Прочие	2 012	2 483
Итого общие и административные расходы	5 471 576	5 092 506

В составе расходов на операционную аренду и содержание офиса минимальные арендные платежи составили за год, окончившийся 31 марта 2019 г. 320 671 тыс. рублей (2018 год: 302 815 тыс. рублей).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Прочие доходы/расходы (продолжение)

9.8 Стоимость запасов, признанных как расход

Стоимость запасов, признанных как расход, за год, закончившийся 31 марта 2019 г. составила 14 866 303 тыс. рублей. (31 марта 2018 г.: 12 062 913 тыс. рублей). Стоимость запасов отражается как расходы в составе статьи «Себестоимость продаж».

10. Налог на прибыль

Основные компоненты расходов по налогу на прибыль за отчетные годы, закончившиеся 31 марта 2019 г. и 31 марта 2018 г.:

	Год, закончившийся 31 марта	
	2019 г.	2018 г.
Расход по текущему налогу на прибыль	(434 586)	(816 628)
(Расход)/доход по отложенному налогу на прибыль	(76 621)	88 864
Итого расход по налогу на прибыль, отраженный в консолидированном отчете о прибыли или убытке	(511 207)	(727 764)

Сверка между доходом/(расходом) по налогу на прибыль и прибылью до налогообложения, умноженной на ставку налога на прибыль, действующую в Российской Федерации, за отчетные годы, завершившиеся 31 марта 2019 г. и 31 марта 2018 г.:

	Год, закончившийся 31 марта	
	2019 г.	2018 г.
Прибыль до налогообложения	2 334 747	3 399 521
Расход по налогу на прибыль, рассчитанный по ставке налога на прибыль, установленной законодательством Российской Федерации в размере 20%	(466 949)	(679 904)
Различные ставки налогообложения дочерних компаний*	5 263	3 295
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, по применимым ставкам налогообложения	(49 521)	(49 824)
Эффект от списания нерезализованного отложенного налогового актива по налоговым убыткам	-	(1 331)
Расход по налогу на прибыль, отраженный в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности по эффективной ставке налога на прибыль в размере 22% (год, закончившийся 31 марта 2018 г.: 21%)	(511 207)	(727 764)

* На 31 марта 2019 г. следующие компании Группы применяли льготные ставки налога на прибыль: ООО "ИБС Ульяновск" - 16%, ООО "БФТ Дубна" - 8%, ООО "БФТ-Проект" (отдельные виды деятельности) - 0%.

ПАО «ИБС ИТ Услуги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенный налог на прибыль относится к следующим статьям:

	Консолидированный отчёт о финансовом положении		Консолидированный отчёт о прибыли или убытке	
	На 31 марта		За год, закончившийся 31 марта	
	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.
Отложенные налоговые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	-	5 635	(5 635)	5 635
Инвестиция в ассоциированную организацию	-	7 309	(7 309)	7 309
Торговая и прочая дебиторская задолженность	34	32	2	(1 171)
Авансы выданные	7 243	-	7 243	(8 885)
Прочие оборотные активы	7 310	3 884	3 426	2 850
Торговая кредиторская задолженность	11 188	5 839	5 349	(14 951)
Оценочные обязательства	28 419	124 367	(95 948)	31 757
Обязательства по договорам с покупателями	10 392	20 004	(9 612)	4 846
Запасы	135 079	26 448	108 631	3 085
Обязательства по договорам финансовой аренды	53 430	2 754	50 676	1 566
Убытки, действительные к зачёту против будущего налогооблагаемого дохода	64 966	28 361	36 605	(2 327)
Основные средства и нематериальные активы	71 899	40 989	30 910	(4 178)
Прочее	5 424	3 981	1 443	(99)
Итого отложенные налоговые активы	395 384	269 603	125 781	25 437
Отложенные налоговые обязательства				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(219 757)	(58 080)	(161 677)	60 801
Авансы выданные	(151)	-	(151)	-
Обязательства по договорам с покупателями	(301)	(1 632)	1 331	4 033
Запасы	(172)	(5 189)	5 017	(1 242)
Основные средства и нематериальные активы	(46 594)	(4 935)	(41 659)	134
Прочее	-	(750)	750	(299)
Итого отложенные налоговые обязательства	(266 975)	(70 586)	(196 389)	63 427
Чистый отложенные налоговый актив	128 409	199 017		
(Расход)/доход по отложенному налогу на прибыль			(70 608)	88 864
Сверка отложенных налоговых			2019 г.	2018 г.
Сальдо на 1 апреля			199 017	110 153
Эффект от вступления в силу МСФО 15 и МСФО 9 (Примечание 2.4)			6 013	-
Сальдо на 1 апреля после вступления в силу МСФО 15 и МСФО 9			205 030	110 153
(Расход)/доход по отложенному налогу на прибыль			(76 621)	88 864
Сальдо на 31 марта			128 409	199 017

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Налог на прибыль (продолжение)

Группа производит зачет налоговых активов и налоговых обязательств только в тех случаях, когда у нее имеется юридически закрепленное право на зачет текущих налоговых активов и текущих налоговых обязательств, а отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, которые взимаются одним и тем же налоговым органом.

Группа имеет накопленные налоговые убытки в сумме 324 829 тыс. рублей (год, закончившийся 31 марта 2018 г.: 141 805 тыс. рублей), которые возникли в Российской Федерации. Эти убытки могут быть зачтены против будущей налогооблагаемой прибыли дочерних организаций, в которых они возникли, и в отношении которых были признаны отложенные налоговые активы.

Также, по состоянию на 31 марта 2019 г. и 31 марта 2018 г. Группа понесла налоговые убытки в сумме 178 095 тыс. рублей, в отношении которых не были признаны отложенные налоговые активы, поскольку они не могут быть зачтены против налогооблагаемой прибыли дочерних организаций Группы, которые не были прибыльными в прошлых отчетных периодах. Руководство Группы провело анализ и пришло к выводу, что вероятность возмещения отложенных налоговых активов по данным налоговым убыткам является незначительной. Если бы Группа могла признать все непризнанные отложенные налоговые активы, прибыль увеличилась бы на 35 619 тыс. рублей. Действующим налоговым законодательством не предусмотрено ограничения срока использования в отношении накопленных налоговых убытков, по которым не были признаны отложенные налоговые активы.

На 31 марта 2019 г. Группа не имела признанного отложенного налогового обязательства (31 марта 2018 г.: ноль) по налогам, которые будут подлежать выплате по нераспределенной прибыли дочерних организаций Группы. Группа установила, что нераспределенная прибыль ее дочерних организаций будет частично распределена в обозримом будущем, и применяемая ставка налога на прибыль составит 0% согласно законодательству Российской Федерации.

Временные разницы, связанные с инвестициями в дочерние организации, которые возникают, когда балансовая стоимость инвестиций в дочерние организации (а именно доли материнской организации в чистых активах дочерней организации, включая балансовую стоимость гудвила) становится отличной от налоговой стоимости (зачастую равной первоначальной стоимости) данной инвестиции, по состоянию на 31 марта 2019 г. в совокупности составляют 1 282 399 тыс. рублей (31 марта 2018 г.: 2 701 904 тыс. рублей).

Выплата Группой дивидендов участникам за периоды, окончившиеся 31 марта 2019 и 2018 гг., не имеет налоговых последствий в части налога на прибыль.

ПАО «ИБС ИТ Услуги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Основные средства

	Здания и сооружения	Авто-транспорт, мебель и спецоборудование	Выставочное и демонстрационное оборудование	Компьютерное и офисное оборудование	Арендуемое оборудование	Прочее	Незавершенные капвложения	Итого
Стоимость								
На 1 апреля 2017 г.	1 984	141 017	106 811	270 538	95 405	26 760	2 932	645 447
Поступления	-	20	16 824	1 305	-	-	141 546	159 695
Внутренние перемещения ОС	-	2 047	-	69 920	(71 967)	-	-	-
Ввод в эксплуатацию	4 080	21 040	13 589	70 557	19 603	7 227	(136 096)	-
Выбытия	-	(2 800)	(40 948)	(18 442)	-	-	(34)	(62 224)
На 31 марта 2018г.	6 064	161 324	96 276	393 878	43 041	33 987	8 348	742 918
Поступления	-	2 348	28 007	1 849	-	-	384 986	417 190
Внутренние перемещения ОС	-	-	-	31 936	(31 936)	-	-	-
Ввод в эксплуатацию	3 051	12 219	20 785	105 122	240 065	4 113	(385 355)	-
Выбытия	-	(13 910)	(839)	(53 658)	-	(14 763)	(460)	(83 630)
На 31 марта 2019 г.	9 115	161 981	144 229	479 127	251 170	23 337	7 519	1 076 478
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	(391)	(12 588)	(16 044)	(47 749)	(20 347)	(1 752)	-	(98 871)
Амортизация по внутреннему перемещению ОС	-	(1 125)	-	(50 329)	51 454	-	-	-
Выбытие	-	2 800	19 422	18 021	-	-	-	40 243
На 31 марта 2018 г.	(1 019)	(115 757)	(68 667)	(289 093)	(21 918)	(26 354)	-	(522 808)
Амортизационные отчисления за период	(1 504)	(15 317)	(21 819)	(77 415)	(24 673)	(1 123)	-	(141 851)
Амортизация по внутреннему перемещению ОС	-	-	-	(22 410)	22 410	-	-	-
Выбытие	-	13 626	724	53 301	-	14 660	-	82 311
На 31 марта 2019 г.	(2 523)	(117 448)	(89 762)	(335 617)	(24 181)	(12 817)	-	(582 348)
Чистая балансовая стоимость								
На 31 марта 2018 г.	5 045	45 567	27 609	104 785	21 123	7 633	8 348	220 110
На 31 марта 2019 г.	6 592	44 533	54 467	143 510	226 989	10 520	7 519	494 130

ПАО «ИБС ИТ Услуги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Товарные знаки	Взаимо-отношения с клиентами	Взаимо-отношения с поставщиками	Прочее	Незавершенные кап-вложения	Итого
Стоимость							
На 1 апреля 2017 г.	356 471	2 011	11 817	1 393 991	19 000	46 241	1 829 531
Прирост	-	40	-	-	-	31 359	31 399
Ввод в эксплуатацию	36 968	165	-	-	-	(37 133)	-
Выбытия	(33 846)	-	(11 817)	(1 393 991)	(220)	(10 241)	(1 450 115)
На 31 марта 2018 г.	359 593	2 216	-	-	18 780	30 226	410 815
Прирост	238 527	271	-	-	-	11 445	250 243
Ввод в эксплуатацию	28 094	55	-	-	1 035	(29 184)	-
Выбытия	-	-	-	-	-	(4 080)	(4 080)
На 31 марта 2019 г.	626 214	2 542	-	-	19 815	8 407	656 978
Амортизация и обесценение							
На 1 апреля 2017 г.	(246 712)	(1 497)	(11 817)	(1 393 991)	(14 335)	-	(1 668 352)
Амортизация	(35 656)	(281)	-	-	(753)	-	(36 690)
Обесценение	-	-	-	-	-	-	-
Выбытия	10 154	-	11 817	1 393 991	220	-	1 416 182
На 31 марта 2018 г.	(272 214)	(1 778)	-	-	(14 868)	-	(288 860)
Амортизация	(63 194)	(154)	-	-	(807)	-	(64 155)
Выбытия	-	-	-	-	-	-	-
На 31 марта 2019 г.	(335 408)	(1 932)	-	-	(15 675)	-	(353 015)
Чистая балансовая стоимость							
На 31 марта 2018 г.	87 379	438	-	-	3 912	30 226	121 955
На 31 марта 2019 г.	290 806	610	-	-	4 140	8 407	303 963

13. Гудвил

Гудвил, приобретенный в результате объединения с бизнесом группы Борлас и покупки ООО «Алгоритм», был распределен на две единицы, генерирующие денежные средства («Корпоративные решения и бизнес-приложения» и «Решения для региональных и муниципальных органов»), которые одновременно являются операционными и отчетными сегментами для целей тестирования на обесценение.

Группа Борлас, на момент объединения, занималась внедрением бизнес ИТ-приложений (в основном на основе Oracle), ИТ-менеджмент консультированием, ИТ-инфраструктурными решениями и оказанием сопутствующих услуг по технической поддержке. Гудвил, отраженный в результате объединения с бизнесом группы Борлас, включает стоимость ожидаемого синергетического эффекта от приобретения и список клиентов, которые не признаются в финансовой отчетности в качестве отдельного актива.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Гудвил (продолжение)

Балансовая стоимость гудвила, распределенная на каждую единицу, генерирующую денежные средства:

	На 31 марта	
	2019 г.	2018 г.
Корпоративные решения и бизнес-приложения	1 370 350	1 370 350
Решения для региональных и муниципальных органов	77 011	77 011
Итого	1 447 361	1 447 361

Группа осуществила тест на обесценение по состоянию на отчетные даты.

Единица «Корпоративные решения и бизнес-приложения»

На 31 марта 2019 г. возмещаемая сумма единицы «Корпоративные решения и бизнес-приложения» была определена путем расчета ценности использования активов на основе прогнозируемых денежных потоков, основанных на финансовых планах на пятилетний срок. В основе допущений, используемых при расчете денежных потоков бизнес-единицы, лежат прогнозные данные о доходах, операционных расходах и иных релевантных факторах, включая уровень рабочего капитала и капитальные затраты. Величина прогнозируемых денежных потоков была пересмотрена исходя из фактически достигнутых результатов за год, окончившийся 31 марта 2019 г., с учетом изменения спроса на продукты и услуги Группы, потребности в производственном персонале, целевой рентабельности бизнеса, а также изменения операционного оборотного капитала и капитальных вложений. Ставка дисконтирования до налогообложения, применяемая к прогнозируемым денежным потокам, составила 19,1% (на 31 марта 2018 г.: 18,1%), а денежные потоки за пределами пятилетнего срока были экстраполированы с учетом темпа роста, равного 3,0% (на 31 марта 2018 г.: 3,0%), который соответствует долгосрочному среднему темпу роста ИТ-отрасли.

Руководство Группы сравнило балансовую стоимость единицы «Корпоративные решения и бизнес-приложения» с ее возмещаемой стоимостью и сделало вывод о том, что на 31 марта 2019 г. обесценения гудвила нет.

Единица «Решения для региональных и муниципальных органов»

На 31 марта 2018 г. возмещаемая сумма единицы «Решения для региональных и муниципальных органов» была определена путем расчета ценности использования активов на основе прогнозируемых денежных потоков, основанных на финансовых планах на пятилетний срок. В основе допущений, используемых при расчете денежных потоков бизнес-единицы, лежат прогнозные данные о доходах, операционных расходах и иных релевантных факторах, включая уровень оборотного капитала и капитальные затраты. Величина прогнозируемых денежных потоков пересматривается с учетом изменения спроса на продукты и услуги, потребности в производственном персонале, целевой рентабельности бизнеса, а также изменения операционного оборотного капитала и капитальных вложений.

Ставка дисконтирования до налогообложения, применяемая к прогнозируемым денежным потокам, составила 19,7% (на 31 марта 2018 г.: 18,2%), а денежные потоки за пределами пятилетнего срока были экстраполированы с учетом темпа роста, равного 3,0% (на 31 марта 2018 г.: 3,0%), который соответствует долгосрочному среднему темпу роста ИТ-отрасли.

Руководство Группы сравнило балансовую стоимость единицы «Решения для региональных и муниципальных органов» с ее возмещаемой стоимостью и сделало вывод о том, что на 31 марта 2019 г. обесценения гудвила нет.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Гудвил (продолжение)

Ключевые допущения, используемые при расчете ценности использования активов, и чувствительность к изменениям в допущениях

При расчете ценности использования активов единиц «Корпоративные решения и бизнес-приложения» и «Решения для региональных и муниципальных органов» наибольшее значение имели допущения, сделанные в отношении следующих показателей:

- ▶ ставка дисконтирования;
- ▶ темп роста для экстраполяции денежных потоков за пределами прогнозного периода;
- ▶ рентабельность по OIBDA;
- ▶ среднегодовой темп роста выручки в течение прогнозного периода.

Рентабельность по OIBDA и среднегодовой темп роста выручки

Прогноз рентабельности по OIBDA и среднегодовой темп роста выручки основаны на текущих финансовых планах Группы на пятилетний срок. Обосновано возможное изменение в прогнозных показателях рентабельности по OIBDA и среднегодовом темпе роста выручки не приведет к возникновению убытков от обесценения ни в операционной единице «Корпоративные решения и бизнес-приложения», ни в единице «Решения для региональных и муниципальных органов».

Ставка дисконтирования

Ставки дисконтирования отражают текущие рыночные оценки рисков, присущих каждой единице, генерирующей денежные средства, с учетом временной стоимости денег и индивидуальных рисков. Расчет ставки дисконтирования основывается на конкретных условиях, присущих деятельности Группы и ее операционных сегментов, и определяется исходя из средневзвешенной стоимости ее капитала.

Средневзвешенная стоимость капитала учитывает как заемный, так и собственный капитал. Стоимость собственного капитала определяется на основе расчета ожидаемой доходности по инвестициям участников Группы. Риски, характерные для отрасли, в которой функционируют операционные сегменты, учитываются путем применения отраслевого коэффициента бета, переоцениваемого ежегодно на основе рыночной информации, имеющейся в открытом доступе. Стоимость заемного капитала основывается на величине процентных займов, которые характерны для компании данной отрасли и местоположения на рассматриваемом временном периоде.

Увеличение ставки дисконтирования на 3 процентных пункта не приведет к возникновению убытков от обесценения ни в операционной единице «Корпоративные решения и бизнес-приложения», ни в единице «Решения для региональных и муниципальных органов».

Темп роста для экстраполяции денежных потоков за пределами прогнозного периода

Темпы роста определяются на основе материалов исследований и прогнозов долгосрочных годовых темпов роста индекса потребительских цен.

Руководство признает тот факт, что скорость технологических изменений, поведение конкурентов и изменение внешней среды, могут оказать значительное влияние на принятые допущения о темпах роста. Снижение темпа терминального роста до 1% не приведет к возникновению убытков от обесценения ни в операционной единице «Корпоративные решения и бизнес-приложения», ни в единице «Решения для региональных и муниципальных органов».

ПАО «ИБС ИТ Услуги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Финансовые активы и финансовые обязательства

14.1 Финансовые активы

	На 31 марта	
	2019 г.	2018 г.
Активы по договору участия в инвестиционном товариществе	1 465	-
Производные финансовые инструменты	-	904
Итого финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости	1 465	904
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Денежные средства	338 405	336 164
Краткосрочные депозиты	1 312 581	3 187 534
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 16)	3 445 410	3 380 532
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 24)	57 544	92 284
Займы, предоставленные связанным сторонам (Примечание 24)	5 537	-
Краткосрочные займы к получению	99 146	7 000
Чистые инвестиции в аренду	6 797	11 164
Итого финансовые активы	5 266 885	7 015 582
Итого оборотные финансовые активы	5 239 241	7 010 308
Итого внеоборотные финансовые активы	27 644	5 274

Производные инструменты, не определенные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования

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.

ПАО «ИБС ИТ Услуги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

14.2 Финансовые обязательства

Процентные кредиты, овердрафты и займы

	На 31 марта 2019 г.	На 31 марта 2018 г.
Краткосрочные процентные кредиты и займы		
Банковские овердрафты (процентная ставка - 9-12%)	86 390	2 344
Банковские кредиты (линии) (процентная ставка - 8-12%)	538 249	100 386
Соглашения о рассрочке (процентная ставка - 11%)	-	4 239
Итого краткосрочные процентные кредиты и займы	624 639	106 969
Долгосрочные процентные кредиты и займы	-	-
Итого процентные кредиты и займы	624 639	106 969

Все кредиты и займы Группы являются необеспеченными. Займы, предоставленные связанным сторонам, раскрыты в Примечании 24.

По состоянию на 31 марта 2019 г. у Группы имелись неиспользованные кредитные линии в размере 3 247 млн. рублей (на 31 марта 2018 г.: 3 179 млн. рублей).

Изменения в обязательствах и активах, возникшие в результате финансовой деятельности

	1 апреля 2018 г.	Денежные потоки, нетто	Объявленные дивиденды	Новые обяза- тельства по финансовой аренде	Прочие изменения*	31 марта 2019 г.
Изменения в обязательствах:						
Займы, полученные от связанных сторон	-	44 000	-	-	-	44 000
Краткосрочные кредиты и займы	106 969	516 584	-	-	1 086	624 639
Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников	264 778	(50 000)	-	-	(60 520)	154 258
Обязательства по договорам финансовой аренды, текущая часть	14 107	(35 662)	-	51 174	25 497	55 116
Обязательства по договорам финансовой аренды, за вычетом текущей части	9 569	-	-	232 379	(25 372)	216 576
Дивиденды собственникам материнской компании	-	(3 422 000)	3 550 000	-	-	128 000
Торговая и прочая кредиторская задолженность связанным сторонам**	56 115	(56 115)	-	-	-	-
Изменения в активах:						
Прочие оборотные активы***	(12 697)	-	-	-	12 697	-
Итого обязательства и активы, возникшие в результате финансовой деятельности	438 841	(3 003 193)	3 550 000	283 553	(46 612)	1 222 589

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

14.2 Финансовые обязательства (продолжение)

	1 апреля 2017 г.	Денежные потоки, нетто	Объявленные дивиденды	Новые обяза- тельства по финансовой аренде	Прочие изменения*	31 марта 2018 г.
Изменения в обязательствах:						
Займы, полученные от связанных сторон	8 977	(8 748)	-	-	(229)	-
Краткосрочные кредиты и займы	188 341	(82 888)	-	-	1 516	106 969
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	10 229	(10 229)	-	-	-	-
Обязательства по договорам финансовой аренды, текущая часть	35 004	(40 199)	-	8 611	10 691	14 107
Обязательства по договорам финансовой аренды, за вычетом текущей части	7 079	-	-	13 011	(10 521)	9 569
Дивиденды собственникам материнской компании	-	(385 000)	385 000	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность связанным сторонам **	-	(51 385)	107 500	-	-	56 115
Изменения в активах:						
Прочие оборотные активы***	-	(12 697)	-	-	-	(12 697)
Итого обязательства и активы, возникшие в результате финансовой деятельности	249 630	(591 146)	492 500	21 622	1 457	174 063

* Прочие изменения в том числе включают начисленные проценты по долговым обязательствам за минусом выплаченных по ним процентов.

** Кредиторская задолженность связанным сторонам включает в себя задолженность по объявленным, но не выплаченным дивидендам неконтролирующим участникам.

*** Прочие оборотные активы включают в себя транзакционные издержки, связанные с подготовкой первичного публичного предложения обыкновенных акций.

Прочие финансовые обязательства

	На 31 марта	
	2019 г.	2018 г.
Прочие финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме процентных кредитов и займов		
Торговая кредиторская задолженность	1 284 006	1 516 082
Торговая и прочая кредиторская задолженность связанным сторонам	170 511	87 292
Займы, полученные от связанных сторон	44 000	-
Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников (Примечание 18)	154 258	264 778
Оценочные обязательства (Примечание 19.1)	1 759 619	1 971 256
Обязательства по финансовой аренде	271 692	23 676
Итого прочие финансовые обязательства	3 684 086	3 863 084
Итого краткосрочные финансовые обязательства	3 467 510	3 853 515
Итого долгосрочные финансовые обязательства	216 576	9 569

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

14.3 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.

14.4 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 приблизительно равна 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. 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.
- ▶ Справедливая стоимость остальных финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, определяется на основе модели оценки, в которых существенные для оценки по справедливой стоимости исходные данные, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

14.4 Справедливая стоимость (продолжение)

Количественное раскрытие иерархии оценки справедливой стоимости активов по состоянию на 31 марта 2019 г.:

	Дата оценки	Итого	Оценка справедливой стоимости с использованием		
			Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Значительных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	Значительных ненаблюдае- мых исходных данных (Уровень 3)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости					
Активы по договору участия в инвестиционном товариществе	31 марта 2019 г.	1 465	-	-	1 465

По состоянию на 31 марта 2019 г. у Группы отсутствовали финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости.

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 ненаблюдае- мых исходных данных (Уровень 3)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости					
Производные финансовые инструменты					
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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

14.5 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 командами 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.

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

В следующих таблицах представлен анализ чувствительности к обоснованно возможным изменениям в обменных курсах доллара США и евро при условии неизменности всех прочих параметров. Влияние на прибыль Группы до налогообложения обусловлено изменениями в справедливой стоимости монетарных активов и обязательств, включая валютные производные инструменты, не обозначенные как инструменты хеджирования.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

14.5 Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Подверженность Группы рискам изменения курсов иных валют является несущественной.

За год, закончившийся 31 марта	Изменение обменного курса доллара США	Влияние на прибыль до налогообложения
2019 г.	+14%	+62 736
	-14%	-62 736
2018 г.	+11%	+12 040
	-11%	-12 040

За год, закончившийся 31 марта	Изменение обменного курса евро	Влияние на прибыль до налогообложения
2019 г.	+14%	-705
	-14%	705
2018 г.	+12,5%	-3 352
	-12,5%	+3 352

Изменения влияния на прибыль до налогообложения обусловлены изменением справедливой стоимости производных финансовых инструментов, которые не были определены по усмотрению Группы как инструменты хеджирования, и монетарных активов и обязательств, деноминированных в валюте отличной от функциональной валютой организации. Несмотря на то, что производные инструменты не были определены по усмотрению Группы как инструменты хеджирования, они выступают в качестве инструментов коммерческого хеджирования и будут компенсировать базовые операции, когда последние будут иметь место.

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 обесценения 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 обесценения на коллективной основе.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

14.5 Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

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 16. 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 31 марта 2018 г., за исключением производных финансовых инструментов, представлена их балансовой стоимостью, как показано в Примечании 17. Максимальная подверженность Группы кредитному риску в отношении финансовых производных инструментов рассматривается в таблице ликвидности ниже.

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.

ПАО «ИБС ИТ Услуги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

14.5 Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

В таблице ниже представлена обобщенная информация о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Группы в разрезе сроков погашения этих обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам:

Возрастная структура по финансовым обязательствам

	Менее 1 года	1-3 года	3-5 лет	Более 5 лет	Итого
Торговая кредиторская задолженность	1 284 006	-	-	-	1 284 006
Задолженность перед связанными сторонами	170 511	-	-	-	170 511
Займы, полученные от связанных сторон	46 633	-	-	-	46 633
Кредиты и займы	643 464	-	-	-	643 464
Обязательства по финансовой аренде	78 973	213 244	42 785	-	335 002
Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников	154 258	-	-	-	154 258
Оценочные обязательства	1 759 619	-	-	-	1 759 619
На 31 марта 2019 г.	4 137 464	213 244	42 785	-	4 393 493
Торговая кредиторская задолженность	1 516 082	-	-	-	1 516 082
Задолженность перед связанными сторонами	87 292	-	-	-	87 292
Кредиты и займы	111 443	-	-	-	111 443
Обязательства по финансовой аренде	15 951	10 579	-	-	26 530
Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников	264 778	-	-	-	264 778
Оценочные обязательства	1 971 256	-	-	-	1 971 256
На 31 марта 2018 г.	3 966 802	10 579	-	-	3 977 381

Расчеты по производным финансовым инструментам, информация о которых раскрыта в таблице выше, могут осуществляться как на валовой, так и на нетто-основе. В таблице ниже представлена сверка валовых потоков по производным финансовым инструментам с их балансовой стоимостью.

На 31 марта 2019 г. у Группы отсутствовали открытые сделки по производным финансовым инструментам.

	<u>Менее 1 года</u>
На 31 марта 2018 г.	
Валовые контрактные денежные потоки на покупку иностранной валюты	(64 189)
Валовые плановые денежные потоки на покупку иностранной валюты	65 093
Актив по производным финансовым инструментам	<u>904</u>

ПАО «ИБС ИТ Услуги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Запасы

	На 31 марта	
	2019 г.	2018 г.
Товары на складе (по наименьшей из себестоимости или чистой возможной цены продажи)	279 281	574 148
Товары отгруженные (по себестоимости)	9 986	61 751
Незавершенное производство (по себестоимости)	368 207	749 771
Итого запасы	657 474	1 385 670

В течение года, окончившегося 31 марта 2019 г., было отражено восстановление резерва по запасам, обесцененным в предыдущие периоды в сумме 29 256 тыс. рублей (на 31 марта 2018 г.: 5 640 тыс. рублей).

В течение года, окончившегося 31 марта 2019 г. обесценение стоимости запасов составило 29 679 тыс. рублей (на 31 марта 2018 г.: 15 675 тыс. рублей) и было признано как расход в составе статьи «Себестоимость продаж».

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

	На 31 марта	
	2019 г.	2018 г.
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность	26 179	-
Торговая дебиторская задолженность	3 195 445	3 251 258
Прочая дебиторская задолженность	223 786	129 274
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность, за вычетом резерва	3 445 410	3 380 532
Краткосрочная	3 419 231	3 380 532
Долгосрочная	26 179	-
Активы по договорам с покупателями за вычетом резерва	795 763	-

Условия, относящиеся к дебиторской задолженности связанных сторон, раскрыты в Примечании 24.

На торговую и прочую дебиторскую задолженность проценты не начисляются, и она, как правило, погашается в течение 30-90 дней. По состоянию на 31 марта 2019 г. торговая и прочая дебиторская задолженность с первоначальной балансовой стоимостью 125 897 тыс. рублей (на 31 марта 2018 г.: 82 430 тыс. рублей) была обесценена, и под нее был создан резерв в полном объеме.

ПАО «ИБС ИТ Услуги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Торговая и прочая дебиторская задолженность, активы по договорам с покупателями (продолжение)

Изменения в резерве под обесценение дебиторской задолженности и резерве по ожидаемым кредитным убыткам приведены ниже.

	Резерв под обесценение дебиторской задолженности			
На 1 апреля 2017 г.	118 978			
Начисления за год	51 466			
Использованные суммы	(8 509)			
Восстановление неиспользованных сумм	(79 505)			
На 31 марта 2018 г.	82 430			
		Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности	Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по активам по договорам с покупателями	Итого резерв по ожидаемым кредитным убыткам
На 1 апреля 2018 г.	82 430	-	-	82 430
Эффект от вступления в силу МСФО 15 и МСФО 9 (Примечание 2.4)	-	69 650	69 650	69 650
На 31 марта 2018 г. после вступления в силу МСФО 15 и МСФО 9	82 430	69 650	-	152 080
Начисления за год	57 579	25 750	-	83 329
Использованные суммы	(2 975)	(44 644)	-	(47 619)
Восстановление неиспользованных сумм	(11 137)	-	-	(11 137)
На 31 марта 2019 г.	125 897	50 756	50 756	176 653

Далее приведен анализ по срокам торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 марта:

	Всего	Непросро- ченная и необесце- ненная	Просроченная, но не обесцененная				
			< 30 дней	30-60 дней	61-90 дней	91-180 дней	>180 дней
2019 год	3 221 624	2 832 539	218 219	40 948	70 159	47 774	11 985
2018 год	3 251 258	3 014 456	129 303	47 886	25 881	21 556	12 176

В Примечании 14.5 представлено описание процессов, которые Группа использует для осуществления оценки кредитного качества торговой дебиторской задолженности, которая не является ни просроченной, ни обесцененной, и управление им.

ПАО «ИБС ИТ Услуги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31 марта	
	2019 г.	2018 г.
Касса и денежные средства в банках	338 405	336 164
Краткосрочные депозиты	1 312 581	3 187 534
Итого денежные средства и их эквиваленты	1 650 986	3 523 698

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 год, закончившийся 31 марта 2019 г., составили 5,0-8,5% (за год, закончившийся 31 марта 2018 г.: 4,0-9,3%).

18. Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников

Ниже представлена информация о дочерних организациях, в которых имеются существенные неконтролирующие доли участия.

22 ноября 2018 г. Группа подписала договор приобретения доли в дочерней организации ООО «БФТ» в размере 14%. Размер вознаграждения неконтролирующему участнику составил 50 млн. рублей.

На 31 марта 2019 г. Группе принадлежит контролирующая доля в размере 71% в дочерней организации ООО «БФТ» (далее – «БФТ»). Неконтролирующая доля участия в БФТ составляет 29%. БФТ является организацией с ограниченной ответственностью, зарегистрированной и действующей в Российской Федерации. БФТ реализует услуги в сфере информационных технологий на территории Российской Федерации.

Доли неконтролирующих участников в БФТ, учрежденной в форме общества с ограниченной ответственностью («ООО»), не соответствуют условиям долевых инструментов, так как в соответствии с российским законодательством и уставом участники БФТ имеют право требовать выкупа своей доли участия в обмен на денежное вознаграждение. Исходя из положений законодательства, регулирующего срок выхода из состава участников, чистые активы, приходящиеся на держателей неконтрольных долей участия в БФТ, были отражены в составе краткосрочных обязательств. Доля в прибыли, приходящаяся на держателей неконтрольных долей участия, представляется в консолидированном отчете о прибыли или убытке в составе финансовых расходов.

ПАО «ИБС ИТ Услуги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников (продолжение)

Основная финансовая информация БФТ представлена ниже:

	На 31 марта	
	2019 г.	2018 г.
Внеоборотные активы	240 181	189 335
Оборотные активы	704 406	886 824
Итого активы	944 587	1 076 159
Долгосрочные обязательства	-	-
Краткосрочные обязательства	412 878	464 146
Итого обязательства	412 878	464 146
Чистые активы	531 709	612 013
Итого чистые активы, приходящиеся на собственников организации	377 513	348 847
Итого чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников	154 196	263 166
Доля неконтролирующих участников	29%	43%

	Год, закончившийся 31 марта	
	2019 г.	2018 г.
Выручка	1 852 835	1 759 769
Чистая прибыль	22 100	195 938
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов	22 100	195 938
Чистая прибыль, приходящаяся на собственников организации	14 736	111 684
Чистая прибыль, приходящаяся на неконтролирующих участников, отраженная в составе финансовых расходов	7 364	84 254
Дивиденды, начисленные неконтролирующим участникам	-	(107 500)
Чистые денежные потоки, (использованные в)/ полученные от операционной деятельности	(42 014)	110 713
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности	(18 382)	(5 023)
Чистые денежные потоки, полученные от/ (использованные в) финансовой деятельности	30 000	(80 000)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств	(30 396)	25 690

Также у Группы отражены незначительные доли неконтролирующих участников в других дочерних организациях. По таким дочерним организациям баланс чистых активов, приходящихся на неконтролирующих участников, по состоянию на 31 марта 2019 г. составил 62 тыс. рублей (на 31 марта 2018 г.: 1 612 тыс. рублей). Чистая прибыль, приходящаяся на неконтролирующих участников, за год, закончившийся 31 марта 2019 г. составила 28 тыс. рублей (за год, закончившийся 31 марта 2018 г.: 409 тыс. рублей).

ПАО «ИБС ИТ Услуги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Оценочные обязательства и резерв по гарантийным обязательствам

19.1 Оценочные обязательства по заработной плате и прочие обязательства

	На 31 марта	
	2019 г.	2018 г.
Начисленная заработная плата, включая премии и резерв по неиспользованным отпускам	1 593 327	1 871 223
Резерв по начисленным издержкам	80 200	-
Начисленные расходы по субподрядным работам	71 228	88 989
Прочие оценочные обязательства	14 864	11 044
Итого оценочные обязательства	1 759 619	1 971 256

19.2 Гарантийное обслуживание

Данное оценочное обязательство признается по ожидаемым претензиям по гарантии за продукцию, реализованную в течение последних трех лет, на основании статистики количества ремонтных работ и возврата продукции за прошлые годы. Предполагается, что большая часть таких расходов будет понесена в следующем финансовом году, и все расходы будут понесены в течение трех лет с отчетной даты. Допущения, использованные для расчета оценочного обязательства по гарантийному обслуживанию, основывались на уровне текущих продаж и доступной информации о возвратах продукции за последний трехлетний период по всем видам проданной продукции (товары, за исключением программного обеспечения).

	Гарантийные обязательства
На 1 апреля 2017 г.	79 019
Сформированные в течение года	32 034
Использовано	(2 195)
Восстановление неиспользованных сумм	(59 085)
На 31 марта 2018 г.	49 773
Краткосрочные	25 444
Долгосрочные	24 329
На 1 апреля 2018 г.	49 773
Сформированные в течение года	18 748
Использовано	(5 291)
Восстановление неиспользованных сумм	(33 578)
На 31 марта 2019 г.	29 652
Краткосрочные	14 122
Долгосрочные	15 530

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Государственные субсидии

	Год, закончившийся 31 марта	
	2019 г.	2018 г.
На начало года	-	-
Получено за год	140 000	120 000
Направленно на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, проводимых Головным исполнителем в рамках комплексного проекта в соответствии с договором на выполнение НИОКТР	(140 000)	(120 000)
На конец года	-	-

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.

За год, закончившийся 31 марта 2018 г., Группа получила 60 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.

На 31 марта 2018 г. Группа получила субсидию по данному соглашению в полном объеме.

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 2017-2018 годах и должны быть полностью представлены до 2024 года.

За год, закончившийся 31 марта 2019 г., Группа получила 50 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Государственные субсидии (продолжение)

За год, закончившийся 31 марта 2018 г., Группа получила 30 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.

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 2025 года.

За год, закончившийся 31 марта 2019 г., Группа получила 10 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, 2018 годах и должны быть полностью представлены до 2024 года.

За год, закончившийся 31 марта 2019 г., Группа получила 70 млн. рублей в виде субсидий по данному соглашению, которые в полном объеме были направлены в Белгородский государственный национальный исследовательский университет для проведения НИОКР.

За год, закончившийся 31 марта 2018 г., Группа получила 30 млн. рублей в виде субсидий по данному соглашению, которые в полном объеме были направлены в Белгородский государственный национальный исследовательский университет для проведения НИОКР.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. 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 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.

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 год, закончившийся 31 марта 2019 г., Группа получила 10 млн. рублей в виде субсидий по данному соглашению, которые в полном объеме были направлены в Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова.

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

21. Обязательства по договорам с покупателями

Состав обязательств Группы по договорам с покупателями представлен ниже:

	<u>На 31 марта 2019 г.</u>
Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями	354 485
Авансы полученные	277 357
Отложенная выручка	77 128
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	17 156
Отложенная выручка	17 156

Изменение обязательств по договорам с покупателями за отчетный период представлен ниже:

	<u>2019 г.</u>
Обязательства по договорам с покупателями на 1 апреля	-
Эффект от вступления в силу МСФО 15 (Примечание 2.4)	413 722
Обязательства по договорам с покупателями на 1 апреля после вступления в силу МСФО 15	413 722
Сумма выручки, признанная в отчетном периоде в отношении обязательств по договорам с покупателями на начало отчетного года	(382 136)
Остаток невыполненных обязательств по договорам с покупателями, начисленных в течение отчетного периода	340 055
На 31 марта	<u>371 641</u>
Краткосрочные	354 485
Долгосрочные	17 156

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Обязательства по договорам с покупателями (продолжение)

Наибольшая часть обязательств по договорам с покупателями, формирующих остаток на 31 марта 2019 г., представляет услуги по обеспечению сервисной поддержки оборудования и программного обеспечения, которые были приобретены заказчиками без права отказаться от таких услуг впоследствии, а также работы по договорам с покупателями, по которым выручка в полном объеме признается после сдачи всего комплекса работ по проекту.

Изменение отложенной выручки за сопоставимый отчетный период представлен ниже:

	<u>2018 г.</u>
На 1 апреля	90 539
Отнесено на будущие периоды в течение отчетного года	169 778
Отражено в отчете о прибыли или убытке в течение отчетного года	(91 233)
На 31 марта	<u>169 084</u>
Краткосрочная	160 290
Долгосрочная	8 794

Наибольшая часть отложенной выручки, формирующей остаток на 31 марта 2018 г., представляет собой стоимость оплаченных и поставленных компонентов в рамках исполнения обязательств по многокомпонентным договорам, по которым компоненты не являются отдельно идентифицируемыми и выручка по которым признается после поставки и сдачи всего программно-аппаратного комплекса или информационной системы.

Остаток авансов полученных на сопоставимую отчетную дату составляет 244 638 тыс. рублей и отражен в составе краткосрочных обязательств Группы.

22. Торговая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность является беспроцентной и, как правило, погашается в течение 60 дней. Условия, относящиеся к связанным сторонам, раскрыты в Примечании 24.

	<u>На 31 марта</u>	
	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 284 006	1 516 082
Торговая и прочая кредиторская задолженность связанным сторонам	170 511	87 292

Описание процессов, используемых Группой для управления рисками ликвидности, приведено в Примечании 14.5.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Договорные обязательства по будущей операционной аренде – Группа в качестве арендатора

Группа арендует офисные и складские помещения сроком до 7 лет. Минимальная арендная плата будущих периодов по договорам операционной аренды по состоянию на 31 марта:

	На 31 марта	
	2019 г.	2018 г.
В течение одного года	283 013	277 995
Свыше одного года	1 278 316	1 252 632
Свыше пяти лет	737 366	720 666

Финансовая аренда и обязательства по договорам аренды с правом выкупа

Группа заключила ряд договоров финансовой аренды и аренды с правом выкупа в отношении различного оборудования. Обязательства Группы по договорам финансовой аренды обеспечены правом собственности арендодателя в отношении арендованных активов. Минимальные арендные платежи будущих периодов по договорам финансовой аренды и аренды с правом выкупа, а также приведенная стоимость чистых минимальных арендных платежей приведены в таблице:

	На 31 марта 2019 г.		На 31 марта 2018 г.	
	Минимальные арендные платежи	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	Минимальные арендные платежи	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей
В течение одного года	78 973	55 116	15 951	14 107
Свыше одного года, но не более пяти лет	256 029	216 576	10 579	9 569
Итого	335 002	271 692	26 530	23 676
Минус будущие финансовые расходы	(63 310)	-	(2 854)	-
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	271 692	271 692	23 676	23 676

Условия деятельности Группы

В России продолжают 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 снижение 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного 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.

С 2019 года была законодательно увеличена ставка налога на добавленную стоимость с 18% до 20%.

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.

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 дополнительные 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 периоды. Однако учитывая судебные дела последних лет, можно сказать, что налоговый режим в Российской Федерации становится все более непредсказуемым.

С 1 января 2012 г. вступило в силу новое 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Налогообложение (продолжение)

Правила трансфертного ценообразования обязывают налогоплательщиков подготовить документацию для контролируемых сделок и определяют новые 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 внутренним сделкам между взаимозависимыми лицами, если общая годовая сумма сделок 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.

Деоффшоризация

В налоговом законодательстве произошли 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 31 марта 2019 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Организация в связи с налоговым, трудовым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

По состоянию на 31 марта 2019 г. компания, находящаяся за пределами РФ, находится в стадии ликвидации.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. 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 не окажут существенного влияния на финансовое положение, результаты деятельности или ликвидность Группы.

По состоянию на отчетную дату Группа участвует в судебном разбирательстве, возникшем в ходе ее текущей деятельности, сумма исковых требований по которому составляет 127 млн. рублей. Исковые требования оспариваются Группой, так как руководство Группы считает, что обязательства по договору выполнены. Группа не начисляла резервов, связанных с этим судебным разбирательством, поскольку в настоящее время не считает неблагоприятный исход вероятным.

24. Раскрытие информации о связанных сторонах

В Примечании 6 приводится информация о структуре Группы, включая подробные сведения о дочерних организациях и холдинговой компании. Нижеприведенная таблица содержит информацию об общих суммах операций, которые были совершены со связанными сторонами в течение финансовых периодов, закончившихся 31 марта 2019 г. и 2018 г., а также сведения о балансовых остатках по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 марта 2019 г. и 31 марта 2018 г.:

Остатки по операциям со связанными сторонами	На 31 марта	
	2019 г.	2018 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон	57 544	92 284
Торговая и прочая кредиторская задолженность связанных сторон	170 511	87 292
Ассоциированная компания		
Задолженность по займам полученным	44 000	-
Задолженность по займам предоставленным	5 537	-

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Операции по связанными сторонами	Год, закончившийся 31 марта	
	2019 г.	2018 г.
Продажи связанным сторонам	111 539	174 735
Покупки у связанных сторон	560 025	331 935
Ассоциированная компания		
Начисленные проценты по займам, полученным от связанных сторон	3 320	-
Выплаченные проценты по займам, полученным от связанных сторон	(3 320)	-
Начисленные проценты по займам, предоставленным связанным сторонам	81	3 147
Выплаченные проценты по займам, предоставленным связанным сторонам	(44)	(3 244)
Старший руководящий персонал Группы		
Начисленные проценты по займам, полученным от связанных сторон	-	534
Выплаченные проценты по займам, полученным от связанных сторон	-	(763)
Начисленные проценты по займам, предоставленным связанным сторонам	459	55
Выплаченные проценты по займам, предоставленным связанным сторонам	(459)	(793)

25 января 2019 г. Группа заключила с ООО «ДАИ» (ассоциированная организация) договор о предоставлении займа на сумму 5,5 млн. рублей со сроком погашения до 25 января 2020 г. Ставка процента по займу составила 8% годовых. На 31 марта 2019 г. непогашенная задолженность составляла 5,5 млн. рублей.

3 октября 2018 г. компания ООО «ИБС Холдинг» (конечная материнская организация) предоставила Группе заем на сумму 100 млн. рублей со сроком погашения до 29 декабря 2019 г. Ставка процента по займу составила 8% годовых. На 31 марта 2019 г. непогашенная задолженность Группы составляла 44 млн. рублей.

2 апреля 2018 г. Группа заключила договор на предоставление займа ключевому управленческому персоналу в сумме 17 млн. рублей со сроком погашения до 30 сентября 2018 г. Ставка процента по займу составила 7,25% годовых. На 31 марта 2019 г. заем был полностью погашен.

12 и 20 декабря 2016 г., 7 февраля 2017 г. и 6 апреля 2017 г. Группа заключила с ООО «СЦАО» (ассоциированная организация) 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 млн. 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

За год, закончившийся 31 марта 2018 г., Группа продала компаниям под общим контролем конечного бенефициара лицензии на программное обеспечение и компьютеры, а также оказала технологические услуги, услуги по поддержке и сервисному обслуживанию.

За год, закончившийся 31 марта 2019 г., Группа приобрела лицензии на программное обеспечение и услуги субподрядчиков от ООО «Медialogия» (компания под общим контролем конечного бенефициара) и от ООО «Люксофт Профешнл» (компания под общим контролем конечного бенефициара), а также услуги аренды от ООО «Фронтлайн Ком.» (компания под общим контролем конечного бенефициара).

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. Ни одного поручительства не было предоставлено или получено в отношении кредиторской или дебиторской задолженности связанных сторон. По состоянию на 31 марта 2018 г. Группа не выявила обесценения дебиторской задолженности от связанных сторон. Такая оценка проводится каждый финансовый год посредством проверки финансового положения связанной стороны.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Группы

	Год, закончившийся 31 марта	
	2019 г.	2018 г.
Краткосрочные вознаграждения работникам	351 164	267 228

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

25. Прибыль на акцию

Суммы базовой и разводненной прибыли на акцию рассчитаны путем деления чистой прибыли за год, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года.

Ниже приводится информация о прибыли и количестве акций, которая использована в расчетах базовой и разводненной прибыли на акцию:

	Год, закончившийся 31 марта	
	2019 г.	2018 г.
Прибыль, приходящаяся на держателей обыкновенных акций материнской компании, для расчета базовой и разводненной прибыли (тыс. рублей)	1 823 540	2 671 757
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию (шт.)	52 287 100	52 287 100
Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)	34,88	51,10

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Произведенные и объявленные распределения между акционерами

	Год, закончившийся 31 марта	
	2019 г.	2018 г.
Дивиденды собственникам материнской компании, подлежащие уплате денежными средствами		
Выплаченные дивиденды по обыкновенным акциям (7,36 руб. на акцию за год, закончившийся 31 марта 2018 г.; 65,45 руб. на акцию за год, закончившийся 31 марта 2019 г.)	3 422 000	385 000
Объявленные дивиденды по обыкновенным акциям (7,36 руб. на акцию за год, закончившийся 31 марта 2018 г.; 67,89 руб. на акцию за год, закончившийся 31 марта 2019 г.)	3 550 000	385 000

Остаток задолженности по дивидендам перед конечной материнской организацией на 31 марта 2019 г. в размере 128 млн. рублей был погашен после отчетной даты.

	Год, закончившийся 31 марта	
	2019 г.	2018 г.
Изменения нераспределенной прибыли/ (накопленного убытка)		
Нераспределенная прибыль/(накопленный убыток) на 1 апреля	1 701 193	(585 564)
Эффект от вступления в силу МСФО 15 и МСФО 9 (Примечание 2.4)	20 651	-
Нераспределенная прибыль/(убыток) на 1 апреля после вступления в силу МСФО 15 и МСФО 9	1 721 844	(585 564)
Прибыль за год	1 823 540	2 671 757
Дивиденды, подлежащие уплате денежными средствами	(3 550 000)	(385 000)
Приобретение доли неконтролирующих участников	23 214	-
Нераспределенная прибыль на 31 марта	18 598	1 701 193

Чистая прибыль, приходящаяся на неконтролирующих участников, отраженная в составе финансовых расходов Группы за год, закончившийся 31 марта 2019 г., составила 7 392 тыс. рублей (за год, закончившийся 31 марта 2018 г.: 84 663 тыс. рублей).

За год, закончившийся 31 марта 2019 г., Группа погасила задолженность по объявленным ранее, но не выплаченным в полном объеме дивидендам неконтролирующим участникам в размере 56 115 тыс. рублей (Приложение 14.2).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

МСФО 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «*Определение наличия в соглашении признаков аренды*», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «*Операционная аренда – стимулы*» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «*Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды*». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т.е. аренды со сроком не более 12 месяцев). На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т.е. актив в форме права пользования).

Арендаторы будут обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.

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

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с действующими в настоящий момент требованиями МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую.

Кроме этого, МСФО (IFRS) 16 требует от арендодателей и арендаторов раскрытия большего объема информации по сравнению с МСФО (IAS) 17.

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение, но не ранее даты применения организацией МСФО (IFRS) 15.

Арендатор вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Переходные положения стандарта предусматривают определенные освобождения.

Группа приняла решение использовать освобождения, предусмотренные стандартом в отношении договоров, срок по которым на дату начала срока аренды составляет не более 12 месяцев, а также договоров аренды, базовый актив по которым имеет низкую стоимость.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

МСФО 16 «Аренда» (продолжение)

Группа планирует применить МСФО (IFRS) 16 с использованием модифицированного ретроспективного подхода, предполагающего ретроспективное применение только в отношении последнего из представленных в финансовой отчетности периодов.

В связи с применением модифицированного ретроспективного подхода Группа будет оценивать:

- ▶ Обязательство по аренде на дату первоначального применения к тем договорам аренды, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды с применением МСФО (IAS) 17 и Разъяснением КРМФО (IFRIC) 4, таким образом, Группа не будет применять стандарт к договорам, которые ранее не были идентифицированы как содержащие признаки аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 и Разъяснением КРМФО (IFRIC) 4;
- ▶ Актив в форме права пользования на дату первоначального применения для аренды к тем договорам аренды, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды с применением МСФО (IAS) 17 и Разъяснением КРМФО (IFRIC) 4. При этом актив на право пользования оценивается Группой по величине, равной обязательству по аренде, с корректировкой на величину заранее осуществленных или начисленных арендных платежей в связи с такой арендой, которая признана в отчете о финансовом положении непосредственно до даты первоначального применения.

Группа продолжает оценивать суммарное влияние МСФО (IFRS) 16 на свою консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения.

Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета.

В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- ▶ Определенные модификации для договоров страхования с прямым участием в инвестиционном доходе (метод переменного вознаграждения).
- ▶ Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (продолжение)

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее.

Данный стандарт не применим к Группе.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»

Разъяснение рассматривает порядок учета налога на прибыль, когда существует неопределенность налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12. Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределенными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

- ▶ рассматривает ли организация неопределенные налоговые трактовки отдельно;
- ▶ допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок налоговыми органами;
- ▶ как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога;
- ▶ как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств.

Организация должна решить, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности. Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты.

Поскольку Группа не является международной организацией и не осуществляет свою деятельность в сложной налоговой среде, Группа не ожидает, что применение разъяснений может оказать существенное влияние на ее консолидированную финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что предусмотренные договором денежные потоки являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» (критерий SPPI) и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели, позволяющей такую классификацию. Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет критерию SPPI независимо от того, какое событие или обстоятельство приводит к досрочному расторжению договора, а также независимо от того, какая сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением» (продолжение)

Данные поправки применяются ретроспективно и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. Допускается досрочное применение.

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

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

Поправки рассматривают противоречие между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 в части учета потери контроля над дочерней организацией, которая продается ассоциированной организации или совместному предприятию или вносится в них. Поправки разъясняют, что прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, представляющих собой бизнес согласно определению в МСФО (IFRS) 3, в сделке между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием, признаются в полном объеме. Однако прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, не представляющих собой бизнес, признаются только в пределах долей участия, имеющих у иных, чем организация, инвесторов в ассоциированной организации или совместном предприятии. Совет по МСФО перенес дату вступления данных поправок в силу на неопределенный срок, однако организация, применяющая данные поправки досрочно, должна применять их перспективно.

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

Поправки к МСФО (IAS) 19 – «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»

Поправки к МСФО (IAS) 19 рассматривают порядок учета в случаях, когда внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчетного периода. Поправки разъясняют, что если внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчетного периода, организация должна:

- ▶ определить стоимость услуг текущего периода применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, исходя из актуарных допущений, использованных для переоценки чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события;
- ▶ определить чистую величину процентов применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, с использованием: чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события; и ставки дисконтирования, использованной для переоценки этого чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 19 – «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе» (продолжение)

Поправки также разъясняют, что организация должна вначале определить стоимость услуг прошлых периодов или прибыль или убыток от погашения обязательств, без учета влияния предельной величины актива. Данная сумма признается в составе прибыли или убытка. Затем организация должна определить влияние предельной величины активов после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе. Изменение данного влияния, за исключением сумм, включенных в чистую величину процентов, признается в составе прочего совокупного дохода.

Данные поправки применяются в отношении изменений программы, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, произошедших на дату или после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 г. или после этой даты.

Данные поправки не применимы к Группе.

Поправки к МСФО (IAS) 28 – «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»

Поправки разъясняют, что организация применяет МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям в ассоциированную организацию или совместное предприятие, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, в сущности, составляют часть чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие (долгосрочные вложения). Данное разъяснение является важным, поскольку оно подразумевает, что к таким долгосрочным вложениям применяется модель ожидаемых кредитных убытков в МСФО (IFRS) 9.

В поправках также разъясняется, что при применении МСФО (IFRS) 9 организация не принимает во внимание убытки, понесенные ассоциированной организацией или совместным предприятием, либо убытки от обесценения чистой инвестиции, признанные в качестве корректировок чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие, возникающих вследствие применения МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия».

Данные поправки применяются ретроспективно и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Поскольку у Группы отсутствуют такие долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие, данные поправки не окажут влияния на ее консолидированную финансовую отчетность.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов (выпущены в декабре 2017 года) включают следующие поправки:

МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»

В поправках разъясняется, что если организация получает контроль над бизнесом, который является совместной операцией, то она должна применять требования в отношении объединения бизнесов, осуществляемого поэтапно, включая переоценку ранее имевшихся долей участия в активах и обязательствах совместной операции по справедливой стоимости. При этом приобретатель должен переоценить всю имевшуюся ранее долю участия в совместных операциях.

Организация должна применять данные поправки в отношении объединений бизнесов, дата которых совпадает с или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

В настоящее время данные поправки не применимы к Группе.

МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность»

Сторона, которая является участником совместных операций, но не имеет совместного контроля, может получить совместный контроль над совместными операциями, деятельность в рамках которых представляет собой бизнес, как этот термин определен в МСФО (IFRS) 3. В поправках разъясняется, что в таких случаях ранее имевшиеся доли участия в данной совместной операции не переоцениваются.

Организация должна применять данные поправки в отношении сделок, в рамках которых она получает совместный контроль и дата которых совпадает с или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

В настоящее время данные поправки не применимы к Группе.

Поправка к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

Поправки разъясняют, что налоговые последствия в отношении дивидендов в большей степени связаны с прошлыми операциями или событиями, которые генерировали распределяемую прибыль, чем с распределениями между собственниками. Следовательно, организация должна признавать налоговые последствия в отношении дивидендов в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или собственного капитала в зависимости от того, где организация первоначально признала такие прошлые операции или события.

Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. При первом применении данных поправок организация должна применять их к налоговым последствиям в отношении дивидендов, признанных на дату начала самого раннего сравнительного периода или после этой даты.

Данные поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

Поправка к МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать займы, полученные специально для приобретения квалифицируемого актива, в составе займов на общие цели, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже.

Организация должна применять данные поправки в отношении затрат по заимствованиям, понесенных на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки, или после этой даты. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Данные поправки не применимы к Группе.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 – «Определение существенности» в октябре 2018 года

Совет по МСФО внес поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», чтобы унифицировать определение существенности во всех стандартах и уточнить некоторые аспекты этого определения.

Поправки разъясняют, что существенность будет зависеть от характера или объема информации либо от того и другого. Организации необходимо определить, является ли информация существенной (сама по себе или в совокупности с другой информацией) для целей финансовой отчетности. Поправки должны применяться на перспективной основе и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. Хотя изменения в определении существенности предположительно не окажут значительного влияния на финансовую отчетность Группы, введение термина «затрудняющая понимание информация» может повлиять на практику вынесения суждений в отношении существенности ввиду повышения значимости того, каким образом должна раскрываться и структурироваться информация в финансовой отчетности.

Концептуальные основы подготовки финансовой отчетности

Совет по МСФО выпустил Концептуальные основы в марте 2018 года. Данный документ содержит свод концепций подготовки финансовой отчетности и стандартизации, руководство по разработке единой учетной политики для организаций, подготавливающих отчетность, а также информацию, позволяющую другим заинтересованным сторонам лучше понять и интерпретировать стандарты.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

Концептуальные основы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Концептуальные основы включают в себя ряд новых концепций, обновленные определения и критерии признания активов и обязательств. Кроме того, документ разъясняет некоторые другие важные концепции. Концептуальные основы включают в себя следующие восемь глав:

- ▶ Глава 1 «Цель подготовки финансовой отчетности»;
- ▶ Глава 2 «Количественные характеристики актуальной финансовой информации»;
- ▶ Глава 3 «Финансовая отчетность и отчитывающаяся организация»;
- ▶ Глава 4 «Элементы финансовой отчетности»;
- ▶ Глава 5 «Признание и прекращение признания»;
- ▶ Глава 6 «Оценка»;
- ▶ Глава 7 «Представление отчетности и раскрытие информации»;
- ▶ Глава 8 «Концепции капитала и управление капиталом».

Концептуальные основы дополнены «Основанием для заключения». Совет по МСФО также выпустил отдельный сопроводительный документ «Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы подготовки финансовой отчетности» в МСФО», в котором представлены поправки к соответствующим стандартам с целью обновления ссылок на Концептуальные основы. В большинстве случаев ссылки в стандартах актуализируются для обеспечения доступа к Концептуальным основам. Предусмотрены исключения в отношении определенных стандартов, в частности, МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса», а также в отношении компаний, применяющих МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», в части разработки учетной политики для учета остатков по счетам в рамках деятельности, подлежащей тарифному регулированию.

Изменения в Концептуальных основах могут оказать влияние на применение МСФО в тех случаях, когда в отношении какой-либо сделки или события стандарты не применяются.

Данные изменения не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку все ее сделки и операции относятся к сферам, регулируемым действующими стандартами МСФО.

28. 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. События после отчетного периода

С 14 июля 2019 г. компании Группы Люксофт не являются связанными сторонами по отношению к Группе в связи с продажей Группы Люксофт конечным бенефициаром третьим лицам.

В период после отчетной даты Группа привлекла дополнительное финансирование в рамках ранее открытых возобновляемых кредитных линий в АО «ЮниКредитБанке» и ПАО «Росбанке». На дату подписания отчетности остаток непогашенной задолженности по дополнительно привлеченному финансированию составил 220 млн. рублей и 165 млн. рублей соответственно со сроком погашения до 31 декабря 2019 г.

ООО «Эрнст энд Янг»
Прошито и пронумеровано 97 листа(ов)