

Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной финансовой информации
Публичного акционерного общества «ИБС ИТ Услуги»
и его дочерних организаций
за шесть месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г.

Ноябрь 2019 г.

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

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

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

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

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «ИБС ИТ Услуги» и его дочерних организаций, состоящей из промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 сентября 2019 г., а также соответствующих промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о прибыли или убытке, о прочем совокупном доходе, об изменениях в собственном капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний («промежуточная финансовая информация»). Руководство Публичного акционерного общества «ИБС ИТ Услуги» несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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

Вывод

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



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

29 ноября 2019 г.

Сведения об организации

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

Сведения об аудиторе

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

ПАО «ИБС ИТ Услуги»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о
прибыли или убытке

за шестимесячный период, закончившийся 30 сентября 2019 г.

(в тысячах российских рублей)

		За шестимесячный период, закончившийся 30 сентября	
		2019 г.	2018 г.
	Прим.	(неаудированный)*	(неаудированный)**
Продажа товаров		6 120 464	7 515 081
Предоставление услуг		5 205 475	4 999 891
Итого выручка по договорам с покупателями	4	11 325 939	12 514 972
Себестоимость продаж	6.7	(7 589 051)	(8 990 229)
Валовая прибыль		3 736 888	3 524 743
Административные расходы	6.6	(2 928 975)	(2 426 090)
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	8, 9, 10	(302 250)	(72 929)
Расходы на продажу и распространение		(87 375)	(49 729)
Затраты на исследования и разработки	6.5	(139 851)	(47 405)
Начисление резерва по ожидаемым кредитным убыткам	13	(14 963)	(35 824)
Операционная прибыль		263 474	892 766
Финансовые доходы	6.4	46 702	100 667
Финансовые расходы	6.3	(102 581)	(26 159)
Прочие доходы	6.1	30 086	17 578
Прочие расходы	6.2	(21 562)	(26 569)
Курсовые разницы		13 912	15 320
Прибыль до налогообложения		230 031	973 603
Налог на прибыль	7	(50 089)	(213 219)
Чистая прибыль		179 942	760 384
Чистая прибыль, приходящаяся на собственников материнской компании		179 942	760 384
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная прибыль за отчетный период, приходящаяся на держателей обыкновенных акций материнской компании (руб.)		3,44	14,54

* Группа впервые применила МСФО 16, используя модифицированный ретроспективный подход. В соответствии с этим подходом сравнительная информация не меняется.

** Некоторые суммы, приведенные в данном столбце, не согласуются с финансовой отчетностью за шесть месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г., поскольку отражают реклассификацию, произведенную для сопоставимости отчетных данных.

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

ПАО «ИБС ИТ Услуги»


Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о
прочем совокупном доходе

за шестимесячный период, закончившийся 30 сентября 2019 г.

(в тысячах российских рублей)

	За шестимесячный период, закончившийся 30 сентября	
	2019 г. (неаудированный)	2018 г. (неаудированный)
Прибыль за период	179 942	760 384
Прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов)		-
Итого прочий совокупный доход за период, за вычетом налогов	-	-
Итого совокупный доход за период, за вычетом налогов, приходящийся на собственников материнской компании	179 942	760 384

Отчетность утверждена генеральным директором ПАО «ИБС ИТ Услуги» 29 ноября 2019 г.



Генеральный директор
ПАО «ИБС ИТ Услуги»
Баланова Светлана Евгеньевна

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

ПАО «ИБС ИТ Услуги»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении

на 30 сентября 2019 г.

(в тысячах российских рублей)

		На 30 сентября 2019 г. (неаудированный)*	На 31 марта 2019 г. (аудированный)
Прим.			
Активы			
Внеоборотные активы			
	8	322 725	494 130
Основные средства			
Активы в форме права пользования	9	1 477 120	-
Гудвил		1 458 037	1 447 361
Нематериальные активы	10	274 424	303 963
Активы по договору участия в инвестиционном товариществе		12 872	1 465
Долгосрочная дебиторская задолженность		60 508	26 179
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	13	17 601	-
Прочие внеоборотные активы		13 627	21 290
Отложенные налоговые активы		139 262	128 409
Итого внеоборотные активы		3 776 176	2 422 797
Оборотные активы			
Запасы	12	1 270 157	657 474
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11.1, 13	3 103 896	3 419 231
Активы по договорам с покупателями	13	1 364 731	795 763
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон	11.1, 19	30 105	57 544
Займы, предоставленные связанным сторонам	11.1, 19	3 167	5 537
Краткосрочные займы к получению	11.1	52 885	99 146
Текущая часть чистых инвестиций в аренду	11.1	2 482	6 797
НДС и прочие налоги к возмещению		178 006	139 988
Текущий налог на прибыль к возмещению		76 740	31 147
Авансы выданные		516 429	179 804
Производные финансовые инструменты	11.1, 11.4	4 888	-
Прочие оборотные активы		46 214	40 503
Денежные средства и их эквиваленты	11.1, 14	588 551	1 650 986
Итого оборотные активы		7 238 251	7 083 920
Итого активы		11 014 427	9 506 717

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

ПАО «ИБС ИТ Услуги»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении (продолжение)

	Прим.	На 30 сентября 2019 г. (неаудированный)*	На 31 марта 2019 г. (аудированный)
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал (52 287 100 обыкновенных акций)	1	523	523
Добавочный капитал		4 265 508	4 265 508
Нераспределенная прибыль		198 540	18 598
Итого капитал		4 464 571	4 284 629
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по договорам финансовой аренды, за вычетом текущей части	11.2	-	216 576
Долгосрочные обязательства по правам аренды	9, 11.2	1 211 735	-
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями		24 592	17 156
Долгосрочные займы, полученные от связанных сторон		7 500	-
Резерв по гарантийным обязательствам		23 501	15 530
Итого долгосрочные обязательства		1 267 328	249 262
Краткосрочные обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	11.2	1 656 247	1 284 006
Торговая и прочая кредиторская задолженность связанным сторонам	11.2, 19	2 507	170 511
Займы, полученные от связанных сторон	11.2, 19	2 914	44 000
Краткосрочные кредиты и займы	11.2	646 241	624 639
Обязательства по договорам финансовой аренды, текущая часть	11.2	-	55 116
Краткосрочные обязательства по правам аренды	9, 11.2	295 700	-
Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями		598 173	354 485
НДС и прочие налоги к уплате		543 395	460 129
Текущий налог на прибыль к уплате		16 989	51 941
Оценочные обязательства	11.2, 16	1 359 509	1 759 619
Резерв по гарантийным обязательствам		18 007	14 122
Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников	11.2	142 412	154 258
Производные финансовые инструменты	11.2, 11.4	434	-
Итого краткосрочные обязательства		5 282 528	4 972 826
Итого обязательства		6 549 856	5 222 088
Итого обязательства и капитал		11 014 427	9 506 717

* Группа впервые применила МСФО 16, используя модифицированный ретроспективный подход. В соответствии с этим подходом сравнительная информация не меняется.

Отчетность утверждена генеральным директором ПАО «ИБС ИТ Услуги» 29 ноября 2019 г.

Генеральный директор
ПАО «ИБС ИТ Услуги»
Баланова Светлана Евгеньевна

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

ПАО «ИБС ИТ Услуги»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет
об изменениях в собственном капитале

за шестимесячный период, закончившийся 30 сентября 2019 г.

(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 апреля 2018 г. (аудированный)	523	4 265 508	1 721 844	5 987 875
Прибыль за период	-	-	760 384	760 384
Итого совокупный доход	-	-	760 384	760 384
Дивиденды, выплаченные собственникам материнской компании (Примечание 20)	-	-	(2 350 000)	(2 350 000)
Остаток на 30 сентября 2018 г. (неаудированный)	523	4 265 508	132 228	4 398 259
Остаток на 1 апреля 2019 г. (аудированный)	523	4 265 508	18 598	4 284 629
Прибыль за период	-	-	179 942	179 942
Итого совокупный доход	-	-	179 942	179 942
Дивиденды, выплаченные собственникам материнской компании (Примечание 20)	-	-	-	-
Остаток на 30 сентября 2019 г. (неаудированный)	523	4 265 508	198 540	4 464 571

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

ПАО «ИБС ИТ Услуги»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет
о движении денежных средств

за шестимесячный период, закончившийся 30 сентября 2019 г.

(в тысячах российских рублей)

		За шестимесячный период, закончившийся 30 сентября	
		2019 г.	2018 г.
		Прим. (неаудированный)	(неаудированный)*
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		230 031	973 603
<i>Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками:</i>			
Амортизация и обесценение основных средств	8	68 118	58 284
Амортизация нематериальных активов	10	73 893	14 645
Амортизация активов в форме права пользования	9	160 239	-
Курсовые разницы		(13 912)	(15 320)
Финансовые доходы	6.4	(46 702)	(100 667)
Финансовые расходы	6.3	102 581	26 159
Изменение в резерве по ожидаемым кредитным убыткам и списание торговой и прочей дебиторской задолженности		15 590	35 826
Изменение в резерве под обесценение ТМЦ	12	(4 717)	17 088
Чистый убыток по финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6.1, 6.2	(4 454)	3 991
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов		243	10
Прочие неденежные корректировки		2 597	1 422
<i>Корректировки оборотного капитала:</i>			
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности, чистых инвестиций в аренду, авансов выданных		(131 922)	(1 682 977)
Увеличение запасов		(607 689)	(165 755)
Увеличение активов по договорам с покупателями		(560 027)	(720 584)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		411 381	1 906 556
Уменьшение авансов полученных		-	(244 638)
Уменьшение отложенной выручки		-	(169 084)
Увеличение обязательств по договорам с покупателями		251 124	345 765
Уменьшение оценочных обязательств и резерва по гарантийным обязательствам		(388 496)	(782 565)
Изменение в прочих активах		2 042	(38 938)
Выплаты по валютным форвардным контрактам, нетто	6.2	-	(956)
Полученные проценты		42 580	99 928
Уплаченные проценты		(101 218)	(15 057)
Уплаченный налог на прибыль		(138 667)	(112 733)
Чистые денежные потоки, использованные в операционной деятельности		(637 385)	(565 997)

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

ПАО «ИБС ИТ Услуги»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)

		За шестимесячный период, закончившийся 30 сентября	
		2019 г.	2018 г.
		Прим. (неаудированный)	(неаудированный)*
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(123 768)	(109 841)
Поступления от продажи основных средств		131	333
Приобретение нематериальных активов		(44 354)	(387)
Поступления от продажи нематериальных активов		-	-
Займы, выданные третьим сторонам		(50 000)	(104 250)
Поступления по займам, выданным третьим сторонам		81 250	-
Займы, выданные связанным сторонам		(88 000)	(17 000)
Поступления по займам, выданным связанным сторонам		88 000	17 000
Приобретение дочерней организации, за вычетом полученных денежных средств		1 277	-
Прочие вложения		(11 407)	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(146 871)	(214 145)
Финансовая деятельность			
Поступления от банковских займов и долговых обязательств		2 954 000	2 092 068
Выплата банковских займов и долговых обязательств		(2 933 359)	(1 482 433)
Выплаты в погашение обязательств по договорам финансовой аренды		-	(11 119)
Выплаты в погашение обязательств по договорам по правам аренды		(127 093)	-
Выплата займов связанным сторонам		(44 000)	-
Дивиденды, выплаченные собственникам материнской компании	20	(128 000)	(2 350 000)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим участникам	20	-	-
Прочие платежи		-	(33 360)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(278 452)	(1 784 844)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		(1 062 708)	(2 564 986)
Чистая курсовая разница		273	30 269
Денежные средства и их эквиваленты на 1 апреля		1 650 986	3 523 698
Денежные средства и их эквиваленты на 30 сентября		588 551	988 981

* Некоторые суммы, приведенные в данном столбце, не согласуются с финансовой отчетностью за шесть месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г., поскольку отражают реклассификацию, произведенную для сопоставимости отчетных данных.

ПАО «ИБС ИТ Услуги»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

за шестимесячный период, закончившийся 30 сентября 2019 г.

(в тысячах российских рублей)

1. Информация о компании

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность ПАО «ИБС ИТ Услуги» (далее – «Компания») и его дочерних организаций (вместе – «Группа») за шестимесячный период, закончившийся 30 сентября 2019 г., утверждена генеральным директором ПАО «ИБС ИТ Услуги» 29 ноября 2019 г. Компания является публичным акционерным обществом, зарегистрированным и действующим в Российской Федерации. Юридический адрес компании – 127434, Россия, г. Москва, Дмитровское ш., 9Б, этаж 5, пом. XIII, ком. 23.

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

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

По состоянию на 30 сентября 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 рубль каждая. Добавочный капитал Группы сформирован за счет разницы между выкупной и номинальной стоимостью долей участников и дополнительных вкладов в капитал.

1 апреля 2019 г. Группа подписала договор приобретения 100% доли в ООО «ДАИ» за 100 тыс. рублей.

27 июня 2019 г. в Едином государственном реестре юридических лиц была зарегистрирована новая организация ООО «Аренадата Софтвер», в которой Группа имеет контролируемую долю в размере 95%.

18 сентября 2019 г. в Едином государственном реестре юридических лиц была зарегистрирована новая организация ООО «ИБС Программные сервисы», в которой Группа имеет долю в размере 100%.

Группа реализует продукты и услуги в сфере информационных технологий (ИТ) преимущественно в Российской Федерации. Группа занимается созданием ИТ-решений в области вычислительной и сетевой инфраструктуры, внедрением бизнес-приложений, информационно-аналитических систем, решений для аналитики больших данных и интернета вещей, разработкой тиражного и заказного программного обеспечения, аутсорсингом ИТ и бизнес-процессов. Информация об отношениях Группы со связанными сторонами представлена в Примечании 19.

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

2. Основа подготовки финансовой отчетности и изменения учетной политики Группы

2.1 Основа подготовки финансовой отчетности

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы за шестимесячный период, закончившийся 30 сентября 2019 г., подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчетностью Группы за годы, закончившиеся 31 марта 2019 г. и 31 марта 2018 г.

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

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

Учетная политика, принятая при составлении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за годы, закончившиеся 31 марта 2019 г. и 31 марта 2018 г., за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 апреля 2019 г.

Группа впервые применяет МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Информация о характере и влиянии данных изменений раскрыта ниже.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты, вступает в силу новый стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда». При подготовке отчетности за шестимесячный период, закончившийся 30 сентября 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 дату первоначального применения – 1 апреля 2019 г. При переходе на стандарт Группа решила использовать упрощение практического характера, позволяющее на дату первоначального применения применять стандарт только к договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды с применением МСФО (IAS) 17 «Аренда» и Разъяснения КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды».

Группа также решила использовать освобождения от признания для договоров, срок аренды по которым на дату начала аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку (краткосрочная аренда), а также для договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость (аренда активов с низкой стоимостью).

ПАО «ИБС ИТ Услуги»

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

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

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

Ниже представлено влияние первого применения МСФО (IFRS) 16 на финансовую отчетность:

	На 1 апреля 2019 г. до корректировок	Корректировки в связи со вступлением в силу МСФО 16	На 1 апреля 2019 г. после корректировок
Активы			
Основные средства	494 130	(226 989)	267 141
Активы в форме права пользования	-	1 429 465	1 429 465
НДС и прочие налоги к возмещению	139 988	(45 282)	94 706
Обязательства			
Обязательства по договорам финансовой аренды, за вычетом текущей части	216 576	(216 576)	-
Долгосрочные обязательства по правам аренды	-	1 180 822	1 180 822
Обязательства по договорам финансовой аренды, текущая часть	55 116	(55 116)	-
Краткосрочные обязательства по правам аренды	-	248 064	248 064

Сверка между операционными арендными обязательствами Группы на 31 марта 2019 г. и обязательствами по аренде на 1 апреля 2019 г.:

Обязательства по операционной аренде на 31 марта 2019 г.	1 530 127
Минус: обязательства по операционной аренде, относящиеся к договорам с активами с низкой стоимостью, на 31 марта 2019 г.	(356)
Минус: обязательства по операционной аренде, относящиеся к краткосрочной аренде, на 31 марта 2019 г.	(8 199)
Обязательства по операционной аренде за вычетом обязательств, относящихся к договорам с активами с низкой стоимостью и краткосрочной аренде на 31 марта 2019 г.	1 521 572
Средневзвешенная ставка дисконтирования Группы	9,83%
Дисконтированные обязательства по операционной аренде на 31 марта 2019 г.	1 202 476
Плюс: обязательства по аренде, ранее признанные как финансовая аренда	226 410
Обязательство по правам аренды на 1 апреля 2019 г.	1 428 886

Ниже представлен эффект от применения нового стандарта на консолидированный отчет о прибыли или убытке за шестимесячный период, окончившийся 30 сентября 2019 г.:

	За шестимесячный период, закончившийся 30 сентября 2019 г.	Корректировки в связи со вступлением в силу МСФО 16	За шестимесячный период, закончившийся 30 сентября 2019 г. без учета МСФО 16
Расходы на аренду и содержание офиса	(147 949)	161 315	(309 264)
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	(302 250)	(131 442)	(170 808)
Операционная прибыль	263 474	29 873	233 601
Прочие доходы	30 086	15	30 071
Финансовые расходы	(102 581)	(58 043)	(44 538)
Прибыль до налогообложения	230 031	(28 155)	258 186
Налог на прибыль	(50 089)	5 631	(55 720)
Чистая прибыль	179 942	(22 524)	202 466

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

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

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

(а) Характер влияния первого применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

У Группы имеются договоры аренды офисных помещений и компьютерного и офисного оборудования. До применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Группа классифицировала каждый договор аренды, в котором она являлась арендатором, на дату начала арендных отношений как финансовую аренду или как операционную аренду. Договор аренды классифицировался как финансовая аренда, если Группе передавались практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом; в иных случаях договор аренды классифицировался как операционная аренда. Финансовая аренда капитализировалась на дату начала аренды по приведенной стоимости минимальных арендных платежей, которые определялись на дату начала арендных отношений. Арендные платежи распределялись между процентами, которые признавались как затраты по финансированию, и уменьшением обязательства по аренде. В случае операционной аренды стоимость арендованного имущества не капитализировалась, а арендные платежи признавались в качестве расходов по аренде в отчете о прибыли или убытке линейным методом на протяжении срока аренды. Все авансовые арендные платежи и начисленные арендные платежи признавались в составе статей «Авансы выданные» и «Торговая и прочая кредиторская задолженность» соответственно.

В результате применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Группа использовала единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, по которым она является арендатором, кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа признала обязательства по правам аренды в отношении постоянной части арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов, в основном – зданий и сооружений. Активы, которые до применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» учитывались как договоры финансовой аренды, в основном – компьютерное и офисное оборудование, были переклассифицированы в состав активов в форме права пользования, начиная с 1 апреля 2019 г.

Ниже представлены основные положения новой учетной политики Группы в результате принятия МСФО (IFRS) 16 «Аренда»:

(б) Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, а также оценку затрат по демонтажу базового актива. Если у Группы отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды.

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

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

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

Активы в форме права пользования анализируются Группой на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

(в) Обязательства по правам аренды

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в отчете о прибыли или убытках в том периоде, в котором они были понесены.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, в случае модификации, изменения срока аренды, изменения фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива Группа производит переоценку балансовой стоимости обязательства по аренде.

(г) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим договорам аренды помещений и офисного оборудования, по которым на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку.

Группа также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. В качестве практического критерия оценки низкой считается стоимость, не превышающая \$5 000 или 350 тысяч в рублевом эквиваленте.

Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расхода линейно в течение срока аренды.

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

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

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

(д) Значительные суждения и допущения в вопросах применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

В процессе применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» руководство использовало следующие суждения, которые могут оказать наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности:

Значительные суждения при определении срока аренды в договорах с опционом на продление и бессрочных договорах

У Группы имеются договоры аренды, содержащие опционы на продление аренды активов на дополнительный срок от года до пять лет, а также бессрочные договоры. Группа применяет суждения, чтобы определить, имеется ли у нее достаточная уверенность в том, что она исполнит доступные опционы на продление. При этом Группа учитывает все факты и обстоятельства, которые обуславливают наличие у нее экономического стимула для исполнения или неисполнения опциона на продление аренды. После даты начала аренды Группа повторно оценивает срок аренды при возникновении значительного события либо изменения обстоятельств, которое подконтрольно Группе и влияет на ее способность исполнить (или не исполнить) опцион на продление аренды.

Группа учла периоды, в отношении которых предусмотрен опцион на продление, при определении срока аренды по договорам аренды офисных помещений ввиду их значимости для деятельности Группы. Данные договоры аренды являются бессрочными или предусматривают автоматическую пролонгацию, и у Группы отсутствует возможность замены данных активов без оказания существенного негативного влияния на свою операционную деятельность. По данным договорам Группа пришла к выводу, что срок аренды, как правило, составляет 5 лет, так как это соответствует периоду, в течение которого выполненные неотделимые улучшения арендованного имущества имеют значительную ценность для Группы.

Значительные суждения при определении ставки дисконтирования

Договоры аренды офисных помещений зачастую не позволяют определить процентную ставку, заложенную в самом договоре. Проанализировав экономические аспекты деятельности своих компаний и специфические характеристики текущего кредитного портфеля, Группа пришла к выводу о допустимости использования в качестве базы расчета ставок дисконтирования для целей МСФО (IFRS) 16 «Аренда» безрисковых ставок по инструментам, выпущенным в рублях, на срок, соответствующий сроку аренды. Группа скорректировала данные безрисковые ставки для отражения оценочного уровня кредитного риска каждой дочерней организации, а также особенностей договора аренды. Группа рассчитывает данные корректировки на основе имеющихся у нее долгосрочных лизинговых договоров. Суждение необходимо при определении релевантных лизинговых договоров, выбранных в качестве базы для определения корректировки на кредитный риск, а также прочих корректировок, необходимых для отражения особенностей договора аренды.

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

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

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

С 1 января 2019 г. в силу также вступил ряд иных поправок и разъяснений, которые не оказали влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы. Характер и влияние каждого нового разъяснения или поправки описаны ниже:

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.

Поскольку Группа не является международной организацией и не осуществляет свою деятельность в сложной налоговой среде, применение разъяснений не оказало существенного влияния 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 «денежных потоков» 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.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

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

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

Поправки к МСФО (IAS) 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 годового 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. Организация также должна 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, а также ставки дисконтирования, использованной для переоценки этого чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами.

Данные поправки не применимы к Группе.

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

Поправки разъясняют, что организация должна применять 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».

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

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

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

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

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.

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.

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. 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 оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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.

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

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

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

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.

Данные поправки не применимы к Группе.

Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

3. Сегментная информация

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

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

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.

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

3. Сегментная информация (продолжение)

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

Основным показателем сегментной прибыли или убытка, которые представляются Генеральному директору и совету директоров, является операционная прибыль до амортизации и обесценения основных средств, нематериальных активов и активов по правам аренды (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, нематериальных активов и активов по правам аренды), включая корпоративные расходы Группы, распределенные на соответствующий сегмент.

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

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

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

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

3. Сегментная информация (продолжение)

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

За шестимесячный период, закончившийся 30 сентября 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	4 219 418	6 293 767	832 105	282 852	-	11 628 142
Межсегментные продажи	25 850	221 710	988	53 655	(302 203)	-
Итого выручка по договорам с покупателями	4 193 568	6 072 057	831 117	229 197	-	11 325 939
Финансовые результаты						
OIBDA	315 574	158 546	3 693	87 911	-	565 724
Чистая прибыль	-	-	-	-	-	179 942

За шестимесячный период, закончившийся 30 сентября 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	5 810 503	5 748 786	870 546	167 299	-	12 597 134
Межсегментные продажи	31 299	4 172	975	45 716	(82 162)	-
Итого выручка по договорам с покупателями	5 779 204	5 744 614	869 571	121 583	-	12 514 972
Финансовые результаты						
OIBDA	744 345	135 823	51 319	34 208	-	965 695
Чистая прибыль	-	-	-	-	-	760 384

Корректировки и исключения

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

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

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

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

3. Сегментная информация (продолжение)

Корректировки и исключения (продолжение)

Выручка по операциям между сегментами исключается при консолидации.

Сверка OIBDA	За шестимесячный период, закончившийся 30 сентября	
	2019 г.	2018 г.
OIBDA сегментов	565 724	965 695
OIBDA Группы	565 724	965 695
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(142 011)	(72 929)
Амортизация активов по договорам аренды	(160 239)	-
Финансовые доходы	46 702	100 667
Финансовые расходы	(102 581)	(26 159)
Прочие доходы	30 086	17 578
Прочие расходы	(21 562)	(26 569)
Курсовые разницы	13 912	15 320
Прибыль до налогообложения	230 031	973 603

Группа преимущественно оказывает услуги на территории Российской Федерации.

Сезонный характер деятельности

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

За шестимесячный период, закончившийся 30 сентября 2019 г., Группа не признавала выручку от продажи товаров и оказания услуг в сумме, превышающей 10% от доходов Группы, ни по одному заказчику.

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

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

4. Выручка по договорам с покупателями

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

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

За шестимесячный период, закончившийся 30 сентября 2019 г.	Корп. решения и бизнес- приложения	Интеграция тиражи- руемых решений	Решения для регио- нальных и муниц. органов	Прочие сегменты	Консоли- дировано
Тип договора					
Продажа товаров	712 898	5 387 878	3 082	16 606	6 120 464
Оказание услуг	3 480 670	684 179	828 035	212 591	5 205 475
Итого выручка по договорам с покупателями	4 193 568	6 072 057	831 117	229 197	11 325 939
Признание выручки					
В определенный момент времени	712 898	5 387 878	3 082	16 606	6 120 464
В течение периода времени	3 480 670	684 179	828 035	212 591	5 205 475
Итого выручка по договорам с покупателями	4 193 568	6 072 057	831 117	229 197	11 325 939
За шестимесячный период, закончившийся 30 сентября 2018 г.					
Тип договора					
Продажа товаров	2 147 655	5 366 477	205	744	7 515 081
Оказание услуг	3 631 549	378 137	869 366	120 839	4 999 891
Итого выручка по договорам с покупателями	5 779 204	5 744 614	869 571	121 583	12 514 972
Признание выручки					
В определенный момент времени	2 219 435	5 366 477	205	744	7 586 861
В течение периода времени	3 559 769	378 137	869 366	120 839	4 928 111
Итого выручка по договорам с покупателями	5 779 204	5 744 614	869 571	121 583	12 514 972

5. Капитал

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

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

5. Капитал (продолжение)

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. 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 30 сентября 2019 г.	На 31 марта 2019 г.
Процентные кредиты, овердрафты и займы	646 241	624 639
Займы, полученные от связанных сторон	10 414	44 000
Обязательства по финансовой аренде	-	271 692
Обязательства по правам аренды	1 507 435	-
Совокупный долг	2 164 090	940 331
Денежные средства и их эквиваленты	(588 551)	(1 650 986)
Чистый долг	1 575 539	(710 655)
OIBDA	565 724	2 422 593

6. Прочие доходы/расходы

6.1 Прочие доходы

	За шестимесячный период, закончившийся 30 сентября	
	2019 г.	2018 г.
Полученные штрафные санкции и пени	4 939	9 992
Чистая прибыль по финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток	4 888	5 506
Прочие доходы	20 259	2 080
Итого прочие доходы	30 086	17 578

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

ПАО «ИБС ИТ Услуги»

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

6. Прочие доходы/расходы (продолжение)

6.2 Прочие расходы

	За шестимесячный период, закончившийся 30 сентября	
	2019 г.	2018 г.
Штрафные санкции и пени	8 739	686
Расходы на благотворительность	7 302	7 825
Чистый убыток по финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток	434	9 497
Госпошлины	422	155
Прочие расходы	4 665	8 406
Итого прочие расходы	21 562	26 569

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

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

6.3 Финансовые расходы

	За шестимесячный период, закончившийся 30 сентября	
	2019 г.	2018 г.
Финансовые расходы по договорам аренды	69 247	1 655
Проценты по займам и кредитам	32 671	15 528
Чистая прибыль, приходящаяся на неконтролирующих участников (Примечание 20)	-	8 976
Проценты по займам полученным от связанных сторон	663	-
Итого финансовые расходы	102 581	26 159

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

6. Прочие доходы/расходы (продолжение)

6.4 Финансовые доходы

	За шестимесячный период, закончившийся 30 сентября	
	2019 г.	2018 г.
Процентные доходы по депозитам и % по внешним займам/ссудам	27 244	98 807
Чистый убыток, приходящийся на неконтролирующих участников (Примечание 20)	12 344	-
Процентные доходы по займам, выданным связанным сторонам и прочим займам	3 167	459
Прочие финансовые доходы	3 947	1 401
Итого финансовый доход	46 702	100 667

6.5 Затраты на исследования и разработки

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

- ▶ 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 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).
- ▶ Доработка ролевой модели, доработка «поиск файлов из внешней системы», а также типизация файлов вложений для информационной системы нормативно-справочной информации (НСИ).
- ▶ Доработка инструмента загрузки (конвекторы к источникам) и внедрение механизма «заявки на изменения» для информационной системы электронного архива.
- ▶ Работы по стабилизации и расширению функциональных возможностей программного продукта, обеспечивающего получение, хранение и выгрузку информации для размещения на ЕПБС в соответствии с положениями Приказа Минфина 243Н.
- ▶ Разработка платформы управления данными ЕМДЕВ ПО (система автоматизации процессов массового подбора).

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

6. Прочие доходы/расходы (продолжение)

6.6 Административные расходы

	За шестимесячный период, закончившийся 30 сентября	
	2019 г.	2018 г.
Расходы на оплату труда и содержание персонала, включая налоги	2 025 342	1 581 243
Премии и бонусы сотрудникам	617 884	483 266
Расходы на аренду и содержание офиса	147 949	259 986
Профессиональные услуги	59 153	45 798
Командировочные и представительские расходы	45 146	33 897
Начисленные налоги (кроме налога на прибыль)	24 799	12 408
Услуги банков	7 525	8 481
Прочие	1 177	1 011
Итого общие и административные расходы	2 928 975	2 426 090

В составе расходов на аренду и содержание офиса за шестимесячный период, закончившийся 30 сентября 2019 г.:

- ▶ сумма переменных арендных платежей по договорам аренды составила 22 080 тыс. рублей;
- ▶ сумма платежей по договорам краткосрочной аренды составила 6 209 тыс. рублей;
- ▶ сумма платежей по договорам аренды активов с низкой стоимостью составила 902 тыс. рублей.

В составе расходов на аренду и содержание офиса минимальные арендные платежи составили за шестимесячный период, закончившийся 30 сентября 2018 г., 154 762 тыс. рублей.

В 2019 году в одном из сегментов Группы изменился подход к оценке распределения расходов на оплату труда между себестоимостью и административными расходами. Эффект на административные расходы, связанный с пересмотром оценки, составил 165,9 млн. рублей за шестимесячный период, закончившийся 30 сентября 2019 г., по сравнению с шестимесячным периодом, закончившимся 30 сентября 2018 г.

6.7 Стоимость запасов, признанных как расход

Стоимость запасов, признанных как расход, за шестимесячный период, закончившийся 30 сентября 2019 г., составила 5 314 758 тыс. рублей (за шестимесячный период, закончившийся 30 сентября 2018 г.: 6 500 337 тыс. рублей). Стоимость запасов отражается как расходы в составе статьи «Себестоимость продаж».

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

7. Налог на прибыль

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

	За шестимесячный период, закончившийся 30 сентября	
	2019 г.	2018 г.
Расход по текущему налогу на прибыль	(60 942)	(58 688)
Доход/(расход) по отложенному налогу	10 853	(154 531)
Итого расход по налогу на прибыль, отраженный в консолидированном отчете о прибыли или убытке по эффективной ставке налога на прибыль в размере 21,8% (шестимесячный период, закончившийся 30 сентября 2018 г.: 21,9%)	(50 089)	(213 219)

ПАО «ИБС ИТ Услуги»

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

8. Основные средства

	Здания и сооружения	Авто-транспорт, мебель и спецоборудование	Выставочное и демонстрационное оборудование	Компьютерное и офисное оборудование	Арендуемое оборудование	Прочее	Незавершенные капвложения	Итого
Первоначальная стоимость								
На 1 апреля 2018 г.	6 064	161 324	96 276	393 878	43 041	33 987	8 348	742 918
Поступления	-	62	5 205	633	-	-	143 057	148 957
Внутренние перемещения ОС	-	-	-	8 122	(8 122)	-	-	-
Ввод в эксплуатацию	3 051	8 121	18 219	74 650	39 116	2 069	(145 226)	-
Выбытия	-	-	(176)	(3 899)	-	(14 763)	-	(18 838)
На 30 сентября 2018 г.	9 115	169 507	119 524	473 384	74 035	21 293	6 179	873 037
На 31 марта 2019 г.	9 115	161 981	144 229	479 127	251 170	23 337	7 519	1 076 478
Перенос арендуемого оборудования в состав активов по правам аренды (Примечание 2.2)	-	-	-	-	(251 170)	-	-	(251 170)
На 1 апреля 2019 г.	9 115	161 981	144 229	479 127	-	23 337	7 519	825 308
Поступления	4 886	9 676	18 759	4 387	-	-	86 368	124 076
Выкуп из аренды	-	-	-	3 729	-	-	-	3 729
Внутренние перемещения ОС	-	-	-	8 469	-	(8 469)	-	-
Ввод в эксплуатацию	-	22 085	-	53 116	-	351	(75 552)	-
Выбытия	-	(3 209)	(2 415)	(27 377)	-	-	-	(33 001)
На 30 сентября 2019 г.	14 001	190 533	160 573	521 451	-	15 219	18 335	920 112
Амортизация и обесценение								
На 1 апреля 2018 г.	(1 019)	(115 757)	(68 667)	(289 093)	(21 918)	(26 354)	-	(522 808)
Амортизационные отчисления за период	(622)	(7 956)	(8 355)	(32 438)	(8 408)	(505)	-	(58 284)
Амортизация по внутреннему перемещению ОС	-	-	-	(8 122)	8 122	-	-	-
Выбытие	-	-	176	3 659	-	14 660	-	18 495
На 30 сентября 2018 г.	(1 641)	(123 713)	(76 846)	(325 994)	(22 204)	(12 199)	-	(562 597)
На 31 марта 2019 г.	(2 523)	(117 448)	(89 762)	(335 617)	(24 181)	(12 817)	-	(582 348)
Перенос арендуемого оборудования в состав активов по правам аренды (Примечание 2.2)	-	-	-	-	24 181	-	-	24 181
На 1 апреля 2019 г.	(2 523)	(117 448)	(89 762)	(335 617)	-	(12 817)	-	(558 167)
Амортизационные отчисления за период	(882)	(5 080)	(15 758)	(45 681)	-	(717)	-	(68 118)
Амортизация по выкупу из аренды	-	-	-	(3 729)	-	-	-	(3 729)
Амортизация по внутреннему перемещению ОС	-	-	-	(8 469)	-	8 469	-	-
Выбытие	-	3 032	2 361	27 234	-	-	-	32 627
На 30 сентября 2019 г.	(3 405)	(119 496)	(103 159)	(366 262)	-	(5 065)	-	(597 387)
Чистая балансовая стоимость								
На 30 сентября 2018 г.	7 474	45 794	42 678	147 390	51 831	9 094	6 179	310 440
На 31 марта 2019 г.	6 592	44 533	54 467	143 510	226 989	10 520	7 519	494 130
На 1 апреля 2019 г. (Примечание 2.2)	6 592	44 533	54 467	143 510	-	10 520	7 519	267 141
На 30 сентября 2019 г.	10 596	71 037	57 414	155 189	-	10 154	18 335	322 725

ПАО «ИБС ИТ Услуги»

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

9. Активы в форме права пользования и обязательства по правам аренды

Ниже представлена балансовая стоимость активов в форме права пользования, имеющих у Группы, и ее изменения в течение периода:

	Здания и сооружения	Компьютерное и офисное оборудование	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость				
На 31 марта 2019 г.	-	-	-	-
Перенос арендуемого оборудования в состав активов по правам аренды (Примечание 2.2)	-	251 170	-	251 170
На 1 апреля 2019 г.	1 202 476	251 170	-	1 453 646
Прирост в течение периода	103 225	105 628	2 914	211 767
Выбытия в течение периода	(3 938)	(3 729)	-	(7 667)
На 30 сентября 2019 г.	1 301 763	353 069	2 914	1 657 746
Амортизация и обесценение				
На 31 марта 2019 г.	-	-	-	-
Перенос арендуемого оборудования в состав активов по правам аренды (Примечание 2.2)	-	(24 181)	-	(24 181)
На 1 апреля 2019 г.	-	(24 181)	-	(24 181)
Расходы по амортизации	(131 442)	(28 404)	(393)	(160 239)
Выбытия в течение периода	65	3 729	-	3 794
На 30 сентября 2019 г.	(131 377)	(48 856)	(393)	(180 626)
Чистая балансовая стоимость				
На 31 марта 2019 г.	-	-	-	-
На 1 апреля 2019 г. (Примечание 2.2)	1 202 476	226 989	-	1 429 465
На 30 сентября 2019 г.	1 170 386	304 213	2 521	1 477 120

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств по правам аренды, имеющих у Группы, и ее изменения в течение периода:

	За шестимесячный период, закончившийся 30 сентября 2019 г.
На 31 марта 2019 г.	-
Перенос обязательств в состав обязательств по правам аренды (Примечание 2.2)	226 410
На 1 апреля 2019 г.	1 428 886
Прирост в течение периода	209 526
Начисление процентов	69 247
Выплата процентов	(69 258)
Погашение основного долга	(127 093)
Выбытия в течение периода	(3 873)
Итого обязательства по правам аренды на 30 сентября 2019 г.	1 507 435

ПАО «ИБС ИТ Услуги»

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

10. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Товарные знаки	Прочее	Незавершенные капвложения	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 апреля 2018 г.	359 593	2 216	18 780	30 226	410 815
Прирост	-	-	-	388	388
Ввод в эксплуатацию	129	55	1 035	(1 219)	-
На 30 сентября 2018 г.	359 722	2 271	19 815	29 395	411 203
На 1 апреля 2019 г.	626 214	2 542	19 815	8 407	656 978
Прирост	31 493	-	9 089	3 775	44 357
Ввод в эксплуатацию	92	99	8	(199)	-
Выбытия	(41 856)	-	-	-	(41 856)
На 30 сентября 2019 г.	615 943	2 641	28 912	11 983	659 479
Амортизация и обесценение					
На 1 апреля 2018 г.	(272 214)	(1 778)	(14 868)	-	(288 860)
Амортизация	(14 173)	(82)	(390)	-	(14 645)
На 30 сентября 2018 г.	(286 387)	(1 860)	(15 258)	-	(303 505)
На 1 апреля 2019 г.	(335 408)	(1 932)	(15 675)	-	(353 015)
Амортизация	(69 333)	(49)	(4 511)	-	(73 893)
Выбытия	41 853	-	-	-	41 853
На 30 сентября 2019 г.	(362 888)	(1 981)	(20 186)	-	(385 055)
Чистая балансовая стоимость					
На 30 сентября 2018 г.	73 335	411	4 557	29 395	107 698
На 1 апреля 2019 г.	290 806	610	4 140	8 407	303 963
На 30 сентября 2019 г.	253 055	660	8 726	11 983	274 424

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

11. Финансовые активы и финансовые обязательства

11.1 Финансовые активы

	На 30 сентября 2019 г.	На 31 марта 2019г.
Активы по договору участия в инвестиционном товариществе	12 872	1 465
Производные финансовые инструменты	4 888	-
Итого финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости	17 760	1 465
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Денежные средства	415 262	338 405
Краткосрочные депозиты	173 289	1 312 581
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 13)	3 164 404	3 445 410
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 19)	30 105	57 544
Займы, предоставленные связанным сторонам (Примечание 19)	3 167	5 537
Краткосрочные займы к получению	52 885	99 146
Чистые инвестиции в аренду	2 482	6 797
Итого финансовые активы	3 859 354	5 266 885
Итого оборотные финансовые активы	3 785 974	5 239 241
Итого внеоборотные финансовые активы	73 380	27 644

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.

11.2 Финансовые обязательства

Процентные кредиты, овердрафты и займы

	На 30 сентября 2019 г.	На 31 марта 2019 г.
Краткосрочные процентные кредиты и займы		
Банковские овердрафты (процентная ставка - 8,8-9,4%)	2 096	86 390
Банковские кредиты/линии (процентная ставка - 8,05-9,02%)	644 145	538 249
Итого краткосрочные процентные кредиты и займы	646 241	624 639
Долгосрочные процентные кредиты и займы	-	-
Итого процентные кредиты и займы	646 241	624 639

Все кредиты и займы Группы являются необеспеченными.

По состоянию на 30 сентября 2019 г. у Группы имелись неиспользованные кредитные линии в размере 5 227 млн. рублей (на 31 марта 2019 г.: 3 247 млн. рублей).

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

11. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

11.2 Финансовые обязательства (продолжение)

Прочие финансовые обязательства

	На 30 сентября 2019 г.	На 31 марта 2019 г.
Производные финансовые инструменты	434	-
Итого финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости	434	-
Прочие финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме процентных кредитов и займов		
Торговая кредиторская задолженность	1 656 247	1 284 006
Торговая и прочая кредиторская задолженность связанным сторонам (Примечание 19)	2 507	170 511
Займы, полученные от связанных сторон (Примечание 19)	10 414	44 000
Чистые активы, приходящиеся на неконтролирующих участников	142 412	154 258
Оценочные обязательства (Примечание 16)	1 359 509	1 759 619
Обязательства по финансовой аренде	-	271 692
Обязательства по правам аренды	1 507 435	-
Итого прочие финансовые обязательства	4 678 958	3 684 086
Итого краткосрочные финансовые обязательства	3 459 723	3 467 510
Итого долгосрочные финансовые обязательства	1 219 235	216 576

11.3 Производные инструменты

Производные инструменты, не обозначенные как инструменты хеджирования

Группа использует 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.

11.4 Справедливая стоимость

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

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

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

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

11. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

11.4 Справедливая стоимость (продолжение)

Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

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

Количественное раскрытие иерархии оценки справедливой стоимости активов по состоянию на 30 сентября 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	30 сентября 2019 г.	12 872	-	-	12 872
Производные финансовые активы					
Валютные форвардные контракты, не обозначенные как инструмент хеджирования	30 сентября 2019 г.	4 888	-	4 888	-

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

11. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

11.4 Справедливая стоимость (продолжение)

Количественное раскрытие иерархии оценки справедливой стоимости обязательств по состоянию на 30 сентября 2019 г.:

		Оценка справедливой стоимости с использованием		
Дата оценки	Итого	Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Значительных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	Значительных ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 3)
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости				
Производные финансовые обязательства				
Валютные форвардные контракты, не обозначенные как инструмент хеджирования	30 сентября 2019 г.	434	-	434

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

		Оценка справедливой стоимости с использованием			
Дата оценки	Итого	Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Значительных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	Значительных ненаблюдаемых 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.

11.5 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 займы, 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.

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

11. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

11.5 Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

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

Валютный риск

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

Кредитный риск

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

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется каждой бизнес-единицей в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Группой в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга. На основе данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Необходимость признания резерва по ожидаемым кредитным убыткам анализируется на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным покупателям. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединены в однородные группы и проверяются на предмет необходимости начисления резерва по ожидаемым кредитным убыткам на коллективной основе. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом. Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату представлена балансовой стоимостью каждого класса финансовых активов, рассмотренных в Примечании 13. 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.

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

11. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

11.5 Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Финансовые инструменты и денежные депозиты

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

Максимальная подверженность Группы кредитному риску по компонентам отчета о финансовом положении на 30 сентября 2019 г., за исключением производных финансовых инструментов, представлена их балансовой стоимостью, как показано в Примечании 14.

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 и обязательств по правам аренды.

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.

12. Запасы

	На 30 сентября 2019 г.	На 31 марта 2019 г.
Товары на складе	982 174	279 281
Товары отгруженные	18 508	9 986
Незавершенное производство	269 475	368 207
Итого запасы	1 270 157	657 474

В течение шестимесячного периода, закончившегося 30 сентября 2019 г., было отражено восстановление запасов, обесцененных в предыдущие периоды, в сумме 10 207 тыс. рублей (за шестимесячный период, закончившийся 30 сентября 2018 г.: 8 275 тыс. рублей).

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

12. Запасы (продолжение)

В течение шестимесячного периода, закончившегося 30 сентября 2019 г., обесценение стоимости запасов составило 5 490 тыс. рублей (за шестимесячный период, закончившийся 30 сентября 2018 г.: 25 363 тыс. рублей) и было признано как расходы в составе статьи «Себестоимость продаж».

По состоянию на 30 сентября 2019 г. сумма запасов, отраженных по чистой цене продажи, составила 982 174 тыс. рублей (на 31 марта 2019 г.: 279 281 тыс. рублей).

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

	На 30 сентября 2019 г.	На 31 марта 2019 г.
Торговая дебиторская задолженность	3 006 919	3 221 624
Прочая дебиторская задолженность	157 485	223 786
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность за вычетом резерва	3 164 404	3 445 410
Краткосрочная	3 103 896	3 419 231
Долгосрочная	60 508	26 179
Активы по договорам с покупателями за вычетом резерва	1 382 332	795 763
Краткосрочные	1 364 731	795 763
Долгосрочные	17 601	-

Условия, относящиеся к дебиторской задолженности связанных сторон, раскрыты в Примечании 19.

На торговую и прочую дебиторскую задолженность проценты не начисляются, и она, как правило, погашается в течение 30-90 дней. По состоянию на 30 сентября 2019 г. торговая и прочая дебиторская задолженность с первоначальной балансовой стоимостью 166 012 тыс. рублей (по состоянию на 31 марта 2019 г.: 125 897 тыс. рублей) была обесценена, и под нее был создан резерв в полном объеме. Изменения в резерве по ожидаемым кредитным убыткам приведены ниже.

	Резерв на торговую и прочую дебиторскую зadолженность	Резерв на активы по договорам с покупателями	Итого
На 1 апреля 2018 г.	82 430	69 650	152 080
Начисление резерва по сомнительным долгам	32 834	9 468	42 302
Использование резерва	(2 916)	-	(2 916)
Восстановление неиспользованных сумм	(6 478)	-	(6 478)
На 30 сентября 2018 г.	105 870	79 118	184 988
На 1 апреля 2019 г.	125 897	50 756	176 653
Начисление резерва по ожидаемым кредитным убыткам	74 133	-	74 133
Использование резерва	(661)	-	(661)
Восстановление неиспользованных сумм	(33 357)	(26 542)	(59 899)
На 30 сентября 2019 г.	166 012	24 214	190 226

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

14. Денежные средства и их эквиваленты

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

	На 30 сентября 2019 г.	На 31 марта 2019 г.
Касса и денежные средства в банках	415 262	338 405
Краткосрочные депозиты	173 289	1 312 581
Итого денежные средства и их эквиваленты	588 551	1 650 986

Краткосрочные депозиты размещаются на различные сроки (от одного дня до трех месяцев) в зависимости от потребностей Группы в денежных средствах. На такие депозиты начисляются проценты по соответствующим ставкам для краткосрочных депозитов. Ставки по краткосрочным депозитам за шестимесячный период, закончившийся 30 сентября 2019 г., составили 5,23-8,5% (за год, закончившийся 31 марта 2019 г.: 5,0-8,5%).

15. 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.

16. Оценочные обязательства

	На 30 сентября 2019 г.	На 31 марта 2019 г.
Начисленная заработная плата, включая премии и резерв по неиспользованным отпускам	1 158 921	1 593 327
Начисленные расходы по субподрядным работам	105 238	71 228
Резерв по начисленным издержкам	84 881	80 200
Прочие оценочные обязательства	10 469	14 864
Итого оценочные обязательства	1 359 509	1 759 619

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

17. Государственные субсидии

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

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

За шестимесячный период, закончившийся 30 сентября 2019 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.

За шестимесячный период, закончившийся 30 сентября 2018 г., Группа получила 25 млн. рублей в виде субсидий по данному соглашению, которые в полном объеме были направлены в 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 Федеральным государственным бюджетным образовательным учреждением высшего образования «Национальный исследовательский Мордовский государственный университет им. Н.П. Огарева».

Результаты выполнения соглашения должны быть полностью представлены до 2022 года.

За шестимесячный период, закончившийся 30 сентября 2019 г., Группа получила 100 млн. рублей в виде субсидий по данному соглашению, из которых 65 млн. рублей были направлены в Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Национальный исследовательский Мордовский государственный университет им. Н.П. Огарева» для проведения НИОКР.

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

17. Государственные субсидии (продолжение)

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

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

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

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

За шестимесячный период, закончившийся 30 сентября 2019 г., Группа получила 65 млн. рублей в виде субсидий по данному соглашению, которые в полном объеме были направлены в Белгородский государственный национальный исследовательский университет для проведения НИОКР.

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

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 Федеральным государственным бюджетным образовательным учреждением высшего образования «Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова».

За шестимесячный период, закончившийся 30 сентября 2019 г., Группа получила 100 млн. рублей в виде субсидий по данному соглашению, из которых 40 млн. рублей были направлены в Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова» для проведения НИОКР.

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

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

17. Государственные субсидии (продолжение)

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

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

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 волатильность цен на нефть и санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Группы.

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

Налогообложение

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

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

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

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.

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

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

Налогообложение (продолжение)

Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода не представляются возможными. Претензии по непредъявленным искам могут быть предъявлены независимо от сроков давности данных претензий.

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

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

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

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

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

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

По мнению руководства, по состоянию на 30 сентября 2019 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

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

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

Судебные разбирательства

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

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 ее руководство считает, что обязательства по договору выполнены. По состоянию на 30 сентября 2019 г. Группа начислила резерв, связанный с исполнением штрафных санкций по данному судебному разбирательству, в размере 4,7 млн. рублей. Группа не начисляла других резервов, связанных с этим судебным разбирательством, поскольку в настоящее время не считает неблагоприятный исход вероятным.

19. Раскрытие информации о связанных сторонах

Нижеприведенные таблицы содержат информацию об общих суммах операций, которые были совершены со связанными сторонами в течение шестимесечных периодов, закончившихся 30 сентября 2019 и 2018 гг., а также сведения о балансовых остатках по операциям со связанными сторонами по состоянию на 30 сентября 2019 г. и 31 марта 2019 г.:

Операции по связанными сторонами	За шестимесечный период, закончившийся 30 сентября	
	2019 г.	2018 г.
Продажи связанным сторонам	26 217	74 452
Покупки у связанных сторон	159 980	141 474
Связанные компании		
Начисленные проценты по займам полученным	663	-
Выплаченные проценты по займам полученным	(249)	-
Старший руководящий персонал Группы		
Начисленные проценты по займам предоставленным	3 167	459
Полученные проценты по займам предоставленным	-	(459)

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

19. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Остатки по операциям со связанными сторонами	На 30 сентября 2019 г.	На 31 марта 2019 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон	30 105	57 544
Торговая и прочая кредиторская задолженность связанных сторон	2 507	170 511
Связанные компании		
Задолженность по займам полученным	10 414	44 000
Задолженность по займам предоставленным	-	5 537
Старший руководящий персонал Группы		
Задолженность по займам полученным	-	-
Задолженность по займам предоставленным	3 167	-

25 января 2019 г. Группа заключила с ООО «ДАИ» (компания с общим конечным бенефициаром) 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. С 1 апреля 2019 г. данный заем классифицируется как внутригрупповой в связи с приобретением Группой ООО «ДАИ».

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. На 30 сентября 2019 г. заем был полностью погашен.

1 апреля 2019 г. компания ООО «ИБС Холдинг» (конечная материнская организация) предоставила Группе заем на сумму 10 млн. рублей со сроком погашения до 31 декабря 2022 г. Ставка процента по займу составила 8,25% годовых. На 30 сентября 2019 г. непогашенная задолженность Группы составляла 10 млн. рублей.

3 апреля 2019 г. Группа заключила договор на предоставление займа старшему руководящему персоналу в сумме 88 млн. рублей со сроком погашения до 30 апреля 2020 г. Ставка процента по займу составила 9% годовых. На 30 сентября 2019 г. непогашенная задолженность составляла 3 млн. рублей.

За шестимесячный период, закончившийся 30 сентября 2019 г., Группа продала компании под контролем конечного бенефициара и компании под контролем члена в составе старшего руководящего персонала лицензии на программное обеспечение собственной и сторонней разработки и оборудование.

За шестимесячный период, закончившийся 30 сентября 2019 г., Группа в основном приобрела услуги аренды от ООО «Фронтлайн Ком.» (компания с общим конечным бенефициаром).

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

19. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Условия операций со связанными сторонами

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

Конечная материнская организация

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

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Группы

	За шестимесячный период, закончившийся 30 сентября	
	2019 г.	2018 г.
Краткосрочные вознаграждения работникам	294 300	209 901

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

20. Произведенные и объявленные распределения между акционерами

Дивиденды собственникам материнской компании, подлежащие уплате денежными средствами	За шестимесячный период, закончившийся 30 сентября	
	2019 г.	2018 г.
Объявленные и выплаченные дивиденды по обыкновенным акциям (44,94 руб. на акцию за шесть месяцев 2018 г.)	128 000	2 350 000
Предложенные дивиденды по обыкновенным акциям (44,94 руб. на акцию за шесть месяцев 2018 г.)	-	2 350 000

Остаток задолженности по дивидендам перед конечной материнской организацией в размере 128 млн. рублей на 30 сентября 2019 г. был полностью погашен.

Изменения нераспределенной прибыли	За шестимесячный период, закончившийся 30 сентября	
	2019 г.	2018 г.
Нераспределенная прибыль на 1 апреля	18 598	1 721 844
Прибыль за период	179 942	760 384
Дивиденды, подлежащие уплате денежными средствами	-	(2 350 000)
Нераспределенная прибыль на 30 сентября	198 540	132 228

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

20. Произведенные и объявленные распределения между акционерами (продолжение)

Чистый убыток, приходящийся на неконтролирующих участников, отраженный в составе финансовых доходов Группы, составил 12 344 тыс. рублей за шесть месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г. (за шесть месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г., чистая прибыль составила 8 976 тыс. рублей).

За шестимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2019 и 2018 гг., Группа не выплачивала дивиденды неконтролирующим участникам.

21. События после отчетного периода

20 ноября 2019 г. Группа подписала договор на приобретение у третьих лиц 100% доли в уставном капитале компаний ООО «Аплана АйТи Инновации» и ООО «Аплана Софтвер». Сумма причитающегося к уплате вознаграждения по сделке не превысит 15% от суммы консолидированных активов Группы.

ООО «Аплана АйТи Инновации» и ООО «Аплана Софтвер» являются ведущими компаниями российского рынка аутсорсинга тестирования программного обеспечения, что позволит Группе расширить существующую линейку предоставляемых технологических сервисов и ИТ-решений.

В настоящее время Группа проводит оценку данного приобретения и анализирует его суммарное влияние на показатели финансовой отчетности.

В период после отчетной даты Группа привлекла финансирование в рамках ранее открытых кредитных линий в АО «Газпромбанке», ПАО «Росбанке» и АО «Альфа-банке». На дату подписания отчетности остаток непогашенной задолженности по дополнительно привлеченному финансированию составил 534 млн. рублей, 367 млн. рублей и 170 млн. рублей соответственно со сроком погашения до 27 мая 2021 г.

ООО «Эрнст энд Янг»
Прошито и пронумеровано 49 листа(ов)