

**Консолидированный отчет о финансовом положении за 2018 год** (в тысячах рублей)

	<i>На 31.12.2018г.</i>	<i>На 31.12.2017г.</i>
<b>АКТИВЫ</b>		
<b>Внеоборотные активы</b>		
Основные средства	9 437	9 282
Инвестиционная собственность	0	0
Нематериальные активы	773	283 097
Инвестиции в ассоциированные компании	0	0
Прочие внеоборотные активы	2 047	3 054
<b>Итого внеоборотные активы</b>	<b>12 257</b>	<b>295 433</b>
<b>Оборотные активы</b>		
Запасы	109 443	72 049
Торговая и прочая дебиторская задолженность	907 740	468 943
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с отражением изменения оценки через прибыль или убыток	537 298	787 027
Денежные средства и их эквиваленты	37 230	11 011
Активы, предназначенные для продажи	0	0
Прочие оборотные активы	13 163	18 830
<b>Итого оборотных активов</b>	<b>1 604 874</b>	<b>1 357 860</b>
<b>Всего активы</b>	<b>1 617 132</b>	<b>1 653 293</b>
<b>КАПИТАЛ</b>		
Акционерный капитал	447 007	725 828
Прочие резервы	141	141
Нераспределенная прибыль	190 248	126 532
<b>Итого капитал</b>	<b>637 396</b>	<b>852 501</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		
Кредиты и займы долгосрочные	4 709	0
Отложенные налоговые обязательства	0	1 179
Кредиты и займы краткосрочные	1 519	2 367
Торговая и прочая кредиторская задолженность	955 057	785 209
Расчеты по дивидендам	0	0
Доходы будущих периодов	0	10 670
Прочие обязательства	17 084	0
Резервы	1 367	1 367
<b>Итого обязательства</b>	<b>979 735</b>	<b>800 792</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>	<b>1 617 132</b>	<b>1 653 293</b>

Руководитель \_\_\_\_\_



« 29 » апреля 2019 г.

Отчет о финансовом положении должен рассматриваться в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

### **Комментарий:**

#### Элементы финансовой отчетности

Активы - ресурсы, контролируемые группой ПАО «Городские Инновационные Технологии» в результате прошлых событий, от которых предполагается приток будущих экономических выгод на предприятие (в том числе в виде экономии).

Обязательства - существующие обязательства Группы, возникшие из прошлых событий, погашение которых предположительно приведет к оттоку ресурсов, от предприятия (собственно обязательства + резервы).

Собственный капитал - оставшаяся доля активов Группы после вычета всех его обязательств.

В МСФО (IAS) 1.10 для основных отчетов в составе финансовой отчетности предлагается использовать следующие названия: «отчет о совокупном доходе» и «отчет о финансовом положении». Однако компаниям разрешено использовать и другие названия (к примеру, «отчет о прибылях и убытках» и «баланс»).

В соответствии с МСФО (IFRS) 1 в первой финансовой отчетности согласно МСФО группа должна представить как минимум три отчета о финансовом положении, два отчета о совокупном доходе, два отдельных отчета о прибылях и убытках (в случае их представления), два отчета о движении денежных средств, два отчета об изменениях в капитале и соответствующие примечания, включая сравнительную информацию.

В соответствии с МСФО (IAS) 1.60, Группа представила в отчете о финансовом положении отдельно оборотные и внеоборотные активы, краткосрочные и долгосрочные обязательства<sup>1</sup>.

---

<sup>1</sup> МСФО (IAS) 1 разрешает компаниям представлять активы и обязательства в порядке их ликвидности, если такое представление обеспечивает раскрытие надежной и более уместной информации.



**Консолидированный отчет о совокупном доходе за 2018г.** (в тысячах рублей)

	<i>За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.</i>	<i>За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.</i>
Выручка	2 229 000	2 051 998
Себестоимость продаж	-1 190 707	-1 855 914
Валовая прибыль	318 294	196 084
Прочие операционные доходы	0	0
Коммерческие расходы	-263 611	-109 012
Административные расходы	0	
Прочие операционные расходы	0	0
Результаты операционной деятельности	54 682	87 072
Финансовые доходы	219 345	90 665
Финансовые расходы	-179 985	-91 788
Прибыль до налогообложения	94 042	85 949
Расход по налогу на прибыль	-18 808	-17 190
Чистая прибыль за период	75 223	68 759
Чистая прибыль, причитающаяся:		
Собственникам Компании	45 755	64 769
Миноритарным акционерам	29 478	4 146
Совокупный доход, причитающийся:		
Собственникам Компании	45 755	64 769
Миноритарным акционерам	29 478	4 146

Прибыль на 1 обыкновенную акцию, причитающаяся Акционерам – Дивиденды, объявленные за 2018г. - нет.

Руководитель \_\_\_\_\_



« 29 » апреля 2019 г.

Отчет о совокупном доходе должен рассматриваться в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

**Комментарий:**

Доходы - увеличение экономических выгод за отчетный период в форме притока или увеличения стоимости активов или уменьшения обязательств, имеющих своим результатом увеличение собственного капитала, отличное от вкладов собственников (выручка+доходы).

Расходы - уменьшение экономических выгод за отчетный период в форме оттока или уменьшения стоимости активов или увеличения обязательств, имеющих своим результатом уменьшение собственного капитала, отличное от распределений в пользу (изъятий) собственников (расходы +убытки).

Признание- процесс включения в отчетность статьи, соответствующей критериям признания: существует вероятность, что любые экономические выгоды, связанные с данным элементом, будут получаться или отдаваться предприятием;

элемент имеет стоимость, которая может быть надежно оценена.

Методы оценки элементов

фактическая стоимость приобретения (историческая стоимость)

текущая стоимость

дисконтированная (приведенная) - рассмотрена выше

справедливая стоимость - сумма, на которую актив может быть обменян между:

хорошо осведомленными, независимыми сторонами, желающими совершить такую операцию.

Выручка от продажи товаров должна признаваться, если удовлетворяются все перечисленные ниже условия:

предприятие передало покупателю значительные риски и вознаграждения, связанные с правом собственности на товары;

предприятие больше не участвует в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом собственности, и не контролирует проданные товары;

сумма выручки может быть надежно измерена;

существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные с операцией, поступят на предприятие;

В случае косвенного владения, неконтролирующая доля рассчитывается исходя из эффективной доли владения, принадлежащей Группе.

МСФО (IAS) 1.82(a) требует раскрытия общей суммы выручки в виде отдельной статьи в отчете о прибылях и убытках.

Согласно МСФО (IAS) 1.99 в отчете о прибылях и убытках необходимо представлять анализ расходов либо по их содержанию, либо по функциям в компании, в зависимости от того, какое представление обеспечивает пользователей надежной и более уместной информацией.

Группа ПАО «Городские Инновационные Технологии» представила анализ расходов по функциям.

Группой принято решение представлять единый отчет о совокупном доходе, в котором присутствуют два компонента.



**Консолидированный отчет об изменении капитала за год, закончившийся 31 декабря 2018г.** (в тысячах рублей)

	<i>Акционерный капитал</i>	<i>Накопленные резервы</i>	<i>Нераспределенная прибыль</i>	<i>Итого капитал</i>
<b>На 31 декабря 2016 г.</b>	<b>437 900</b>	<b>45 106</b>	<b>75 499</b>	<b>558 505</b>
Увеличение уставного капитала	282 692			282 692
доли участия, возникшие в связи с увеличением группы предприятий	5 236			5 236
Прибыль за период	—	—	68 759	68 759
Дивиденды	—	-44 965	-17 726	-62 691
<b>На 31 декабря 2017 г.</b>	<b>725 828</b>	<b>141</b>	<b>126 532</b>	<b>852 501</b>
Уменьшение уставного капитала	-282 692			-282 692
доли участия в связи с увеличением группы предприятий	3 902			3 902
доли участия в связи с уменьшением группы предприятий	-30			-30
Прибыль за период			75 233	75 233
Дивиденды			-11 517	-11 517
<b>На 31 декабря 2018 г.</b>	<b>447 007</b>	<b>141</b>	<b>190 248</b>	<b>637 396</b>

Руководитель \_\_\_\_\_



« 29 » апреля 2019 г.

Отчет об изменении капитала должен рассматриваться в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

*Комментарий:*

Согласно МСФО 1 изменения в капитале могут отражаться либо с разделением капитала по классам, либо будет указываться лишь чистое влияние изменений с перенесением прочей информации (об операциях о выплате дивидендов например) в примечания.

Согласно МСФО (IFRS) 2.7, организации должны признавать увеличение капитала в результате получения товаров или услуг по операциям, расчеты по которым осуществляется долевыми инструментами. Однако в МСФО (IFRS) 2 не указано, в какой именно статье капитала оно должно быть признано. Группа признала данное увеличение по кредиту статьи «Нераспределенная прибыль».



**Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018г.** (в тысячах рублей)

	2018г.	2017г.
Поступление денежных средств от покупателей и прочих дебиторов	2 229 000	2 051 998
денежные средства, выплаченные поставщикам	-1 778 404	-731 325
денежные средства, выплаченные работникам	-280 920	-180 228
Прочие налоги и взносы уплаченные	-135 657	-54 429
Денежные средства, уплаченные поставщикам, сотрудникам и прочие налоги, кроме налога на прибыль	-2 194 981	-1 964 926
Налог на прибыль, уплаченный	-8 879	-17 190
Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности	25 140	69 882
Изменение запасов	37 394	-37 463
Изменения прочих активов	-5 667	-31 989
Денежные средства от операционной деятельности	56 878	430
Результат от выбытия основных средств	0	
<b>Денежные средства от операционной деятельности</b>	<b>56 878</b>	<b>430</b>
<b>Инвестиционная деятельность</b>	0	
Погашение займов выданных	-6 427	6 841
Займы выданные	-17 948	-18 881
<b>Чистый денежный поток от инвестиционной деятельности</b>	<b>-11 071</b>	<b>-12 040</b>
<b>Финансовая деятельность</b>		
Финансовая деятельность	0	-61 563
Получение кредитов и займов	15 857	12 830
Погашение кредитов и займов	-23 918	-7 584
Дивиденды выплаченные	-11 517	-62 691
Приобретение неконтролируемых долей в компаниях		
<b>Денежные средства от инвестиционной деятельности</b>	<b>-19 578</b>	<b>4 118</b>
Результат от переоценки валют	0	0
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	11 011	18 503
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>	<b>37 230</b>	<b>11 011</b>

Руководитель \_\_\_\_\_



« 29 » апреля 2019 г.

Отчет о движении денежных средств должен рассматриваться в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

***Комментарий:***

Согласно МСФО (IAS) 7.18, информацию о денежных потоках от операционной деятельности можно представлять с использованием прямого или косвенного методов.

Группа ПАО «Городские Инновационные Технологии» использует прямой метод для представления информации о денежных потоках.

Группа провела сверку прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками от операционной деятельности. Однако, согласно МСФО (IAS) 7 сверка прибыли после налогообложения также допустима.

Согласно МСФО (IAS) 7.33, проценты уплаченные могут быть отражены в операционной или финансовой деятельности, а проценты полученные - в операционной или инвестиционной деятельности, в зависимости от того, что более применимо для компании.

Информация о движении денежных средств используется для анализа способности Группы создавать денежные средства (и их эквиваленты), что позволяет пользователям разрабатывать модели для сопоставления приведенной стоимости денежных потоков различных компаний.

Такая информация также расширяет возможности сопоставления отчетности разных компаний, так как устраняет эффект применения различных методов в учете аналогичных операций.