

17 ноября 2021 года

Тема:

**Особенности подготовки
отчетности в соответствии с
МСФО**

Любовь Резникова - руководитель департамента МСФО
компании «Правовест-аудит»

pravovest-audit.ru

+7 495 134-32-23

Структура финансовой отчетности



Идентификация финансовой отчетности

- a • **Наименование отчитывающейся организации**
- b • **Является ли данная финансовая отчетность отдельной или консолидированной**
- c • **Дата окончания отчетного периода/период к которому относится комплект отчетности**
- d • **Валюта представления финансовой отчетности**
- e • **Степень округления сумм в финансовой отчетности**

Отчет о финансовом положении

Необходимо разделять внеоборотные и оборотные активы и представлять их отдельно Исходя из положений пп. 62 - 65 МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности" понятия "внеоборотные" и "долгосрочные", "оборотные" и "краткосрочные" активы равнозначны (эквивалентны).

Организация должна классифицировать актив как оборотный, когда:

(a) она предполагает реализовать актив или намеревается продать или потребить его в рамках своего обычного **операционного цикла**;

(b) она удерживает этот актив главным образом **для целей торговли**;

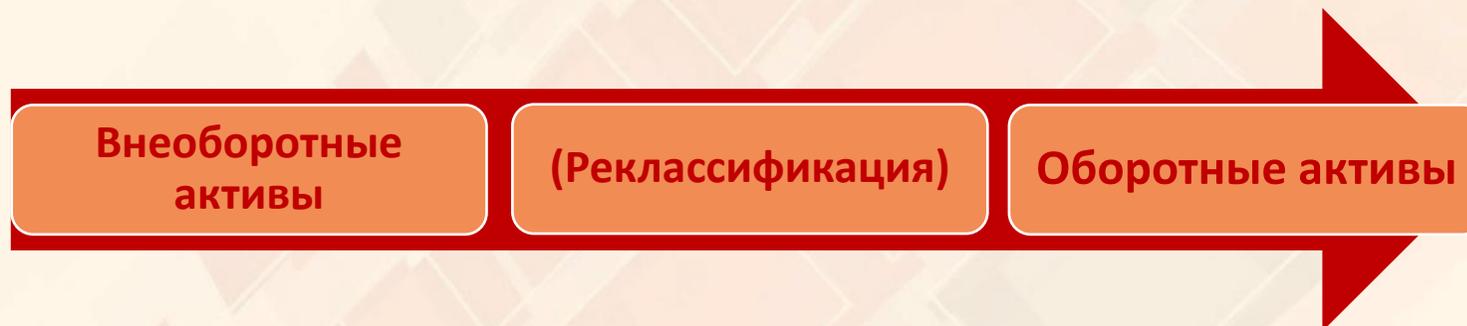
(c) она предполагает реализовать стоимость этого актива в пределах **двенадцати месяцев** после окончания отчетного периода; или

(d) этот актив представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств (в значении, определенном в МСФО (IAS) 7), кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Организация должна классифицировать все прочие активы как внеоборотные.



Отчет о финансовом положении



Пример 1 Строительство. Недвижимость признается запасами.

*Публичное акционерное общество «ПИК-специализированный застройщик»
Консолидированная финансовая отчетность за 2020 год*

Операционный цикл строительного проекта может превышать 12 месяцев. Запасы включаются в состав оборотных активов, даже если в течение 12 месяцев после отчетной даты их реализация не предполагается.

Организация в учетной политике закрепляет продолжительность операционного цикла.



Отчет о финансовом положении

Внеоборотные активы

(Реклассификация)

Оборотные активы

Пример 2 Активы предназначенные для продажи МСФО (IFRS) 5

АК «АЛРОСА» (ПАО)

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО,

за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

	Прим.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Гудвил	5.1	1 439	1 439
Основные средства	8	225 653	226 261
Активы в форме права пользования	9	7 763	8 368
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	5.2	7 848	8 487
Отложенные налоговые активы	19	3 742	5 637
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки		105	191
Долгосрочная дебиторская задолженность	11	1 064	982
Итого внеоборотные активы		247 614	251 365
Оборотные активы			
Запасы	10	118 224	121 302
Предоплата по текущему налогу на прибыль		1 731	440
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	10 528	15 161
Банковские депозиты	6	49 742	24 340
Денежные средства и их эквиваленты	7	86 872	13 315
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	5.2	4 175	4 175
Итого оборотные активы		271 272	178 733
Всего активы		518 886	430 098



Отчет о финансовом положении

Необходимо разделять долгосрочные и краткосрочные обязательства и представлять их отдельно

Краткосрочные обязательства

Организация должна классифицировать обязательство как краткосрочное, когда:

- (a) она предполагает урегулировать это обязательство в рамках своего **обычного операционного цикла**;
 - (b) она удерживает это обязательство преимущественно **для целей торговли**;
 - (c) это обязательство подлежит урегулированию в течение **двенадцати месяцев** после окончания отчетного периода; или
 - (d) у нее **нет безусловного права отсрочить** урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода
- 

Отчет о финансовом положении

Краткосрочные
обязательства

(Реклассификация)

Долгосрочные
обязательства

Пример 3. Нет безусловного права на отсрочку

В том случае, когда организация **нарушает** какое-либо условие **долгосрочного кредитного** соглашения на дату окончания отчетного периода или до этой даты, вследствие чего обязательство становится погашаемым по требованию, организация **классифицирует** данное обязательство **как краткосрочное**, даже если кредитор согласился, после окончания отчетного периода, но до одобрения финансовой отчетности к выпуску, не требовать досрочной выплаты кредита, несмотря на допущенное нарушение. Организация классифицирует данное обязательство как краткосрочное, поскольку на дату окончания отчетного периода организация не имеет безусловного права отсрочить его погашение по меньшей мере на двенадцать месяцев после указанной даты. (п.74 IAS 1)

Однако организация классифицирует это обязательство **как долгосрочное**, если до **окончания отчетного периода кредитор согласился предоставить ей льготный период**, заканчивающийся **не ранее**, чем через **двенадцать месяцев** после окончания отчетного периода, в течение которого организация может исправить нарушение, и при этом кредитор не может требовать немедленного погашения кредита. (п.75 IAS 1)

Отчет о финансовом положении

Поправки к IAS 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в январе 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся **с 1 января 2023** года или после этой даты). **Изменения уточняют критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных.**

Редакция №7 от 14.12.2020, действующая
Начало действия редакции — 20.01.2021



69 Организация должна классифицировать обязательство как краткосрочное, когда:

(a) она предполагает урегулировать это обязательство в рамках своего обычного операционного цикла;

(b) она удерживает это обязательство преимущественно для целей торговли;

(c) это обязательство подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или

(d) у нее нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода (см. пункт 73). Условия обязательства, в соответствии с которыми оно может быть, но умышленно контрагента, урегулировано путем выпуска и передачи долевых инструментов, не влияют на классификацию данного обязательства.

Организация должна классифицировать все прочие обязательства как долгосрочные.

Редакция №8 от 14.12.2020, с изменениями, не вступившими в силу
Начало действия редакции — 01.01.2022



69 Организация должна классифицировать обязательство как краткосрочное, когда:

(a) она предполагает урегулировать это обязательство в рамках своего обычного операционного цикла;

(b) она удерживает это обязательство преимущественно для целей торговли;

(c) это обязательство подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или

(d) на дату окончания отчетного периода у нее нет права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

(пп. "(d)" в ред. поправок, утв. Приказом Минфина России от 14.07.2020 N 142н)

Организация должна классифицировать все прочие обязательства как долгосрочные.

Отчет о финансовом положении

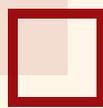
Поправки к IAS 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в январе 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся **с 1 января 2023** года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных.

Если обязательство отвечает критериям в пункте 69 для его классификации как долгосрочного, оно **классифицируется как долгосрочное, даже если руководство намеревается или предполагает урегулировать это обязательство в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода** или даже если организация урегулирует это обязательство в период между датой окончания отчетного периода и датой одобрения финансовой отчетности к выпуску.

Однако в любом из указанных случаев организации, возможно, потребуется раскрыть информацию о сроках урегулирования обязательства, чтобы позволить пользователям финансовой отчетности понять влияние этого обязательства на финансовое положение организации. (п.75 IAS 1)

Отчет о финансовом положении (обзор действующих требований)

- Заданного формата ОФП по МСФО не существует,
- Обязательно указывается: наименование отчитывающейся организации, является ли данная финансовая отчетность отдельной, либо это отчетность Группы, дата окончания отчетного периода, валюта, степень округления.
- В своем отчете о финансовом положении организация должна отдельно представлять оборотные и внеоборотные активы, а также краткосрочные и долгосрочные обязательства, за исключением случаев, когда способ представления по степени ликвидности обеспечивает надежную и более уместную информацию.
- Все активы, которые не отвечают определению оборотных активов классифицируются как внеоборотные.
- ОНО (ОНА)- долгосрочные обязательства, (внеоборотные активы). Возможен зачет.
- Активы и обязательства зачету не подлежат, кроме случаев, когда это разрешается каким-либо МСФО
- Текущая часть внеоборотного финансового актива должна классифицироваться как оборотный актив.
- Обязательство, подлежащее погашению по первому требованию кредитора (если не выполняются определенные условия договора), должно классифицироваться как краткосрочное, даже если кредитор согласился (после окончания отчетного периода, но до подписания финансовой отчетности к выпуску) не требовать досрочного погашения.



Отчет о финансовом положении (стандартные корректировки)

Статьи ОФП	Стандартные корректировки
Основные средства	Реклассификация ОС готовых к использованию, переоценка ОС, начисление/восстановление убытка от обесценения, капитализация %% по займам, рекласс авансов на строительство, списание ОС, не удовлетворяющих критериям признания, признание ОС по аренде (актив в форме права пользования)
Нематериальные активы	Списание НМА, не уд. критериям признания, анализ РБП
Финансовые активы	Дисконтирование займов выданных беспроцентно/ по ставке ниже рыночной, начисление (восстановление) убытка от обесценения займов выданных, рекласс займов для сотрудников
Запасы	Начисление (восстановление) убытка от обесценения запасов
Торговая и прочая дебиторская задолженность;	Начисление (восстановление) убытка от обесценения дебиторской задолженности, дисконтирование долгосрочной ДЗ,
Денежные средства и эквиваленты денежных средств;	Рекласс депозитов, средства ограниченные в использовании
Торговая и прочая кредиторская задолженность;	Дисконтирование долгосрочной кредиторской задолженности
Оценочные обязательства/резервы;	Резерв по судебным и налоговым спорам и искам, начисление резерва по неиспользованным отпускам, начисление резерва по вознаграждениям работникам (премии)
Финансовые обязательства	Дисконтирование займов, полученных беспроцентно или по ставке ниже рыночной, рекласс текущей части долгосрочных займов, корректировка в связи с нарушением ковенант
Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы	Сворачивание ОНА и ОНО в рамках одного юридического лица

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

Составлен ли отчет по МСФО?

ООО "Ромашка"

тыс.рублей

Консолидированный Отчет о прибыли и убытке

	2020	2019
	год	год
Выручка	100	90
Себестоимость	(80)	(75)
Валовая прибыль	20	15
Налоги и зарплата	(10)	(10)
Маркетинговые услуги	(2)	(6)
Административные расходы	(65)	(55)
Коммерческие расходы	(2)	(5)
ЕБИТДА	(59)	(61)
Амортизация	(1)	(1)
Убыток до налогообложения	(60)	(62)
Налог на прибыль	(12)	(12)
Убыток за период	(72)	(74)

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

Организация должна представить анализ расходов, признанных в составе прибыли или убытка, с использованием классификации, основанной либо на **их характере**, либо на **их назначении** в рамках организации, в зависимости от того, какой из подходов обеспечивает надежную и более уместную информацию. п.99 IAS1

Пример классификации с использованием метода "по характеру расходов"

Выручка		X
Прочие доходы		X
Изменения в стоимости запасов готовой продукции и незавершенного производства	X	
Использованное сырье и расходные материалы	X	
Расходы на вознаграждения работникам	X	
Расходы по амортизации	X	
Прочие расходы	X	
Итого расходов		(X)
Прибыль до налогообложения		X

Пример классификации с использованием метода "по назначению расходов"

Выручка	X
Себестоимость продаж	(X)
Валовая прибыль	X
Прочие доходы	X
Коммерческие расходы	(X)
Административные расходы	(X)
Прочие расходы	(X)
Прибыль до налогообложения	

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

Статьи ОПУ	Стандартные корректировки
Выручка	Уменьшение выручки на расходы по стимулированию продаж (скидки, премии, бонусы, расходы по продвижению и пр.), реклассификации
Прочие доходы/расходы	Признание результата по прочим операциям на нетто-основе
Расходы	Начисления (accruals), реклассификации

МСФО (IFRS) 15 "Выручка по договорам с покупателями" требует, чтобы организация оценивала выручку по договорам с покупателями **по сумме возмещения**, право на которое организация **ожидает получить** в обмен на передачу обещанных товаров или услуг. Например, сумма признаваемой выручки отражается с учетом любых предоставленных организацией торговых скидок и уступок за выкупленный объем. В ходе своей обычной деятельности организация совершает и **другие операции**, которые не приводят к возникновению выручки, но являются сопутствующими по отношению к основной генерирующей выручку деятельности организации. Организация представляет результаты таких операций **в нетто-величине доходов и связанных с ними расходов**, возникающих по одной и той же операции, когда такое представление отражает сущность соответствующей операции или другого события. п. 34 (IAS1)

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

Пример расчета нетто величины Курсовых разниц

	тыс.рублей	Реклассификация	Итого (нетто)	
Отрицательная КР	-148 798	87345	-61 453	ОПУ
Положительная КР	87 345	-87345	0	

Пример начислений (accruals)

	РСБУ		МСФО	
	тыс.рублей	Корректировка	Итого	
Расчеты с контрагент	0	500 000	500 000	ОФП
Услуги за аудит	0	-500 000	-500 000	ОПУ
		Дебет	Кредит	
Расходы (услуги за аудит)		500 000		
Расчеты с контрагентом			500 000	

Важно! Анализ счета 91 будущего года в части "Прибыль/Убыток прошлых лет"



Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

Определения IFRS 15

Договор	Соглашение между двумя или несколькими сторонами, которое создает юридически защищенные права и обязательства.
Актив по договору	Право организации на возмещение в обмен на товары или услуги, которые организация передала покупателю, когда такое право зависит от чего-либо, отличного от истечения определенного периода времени (например, выполнения организацией определенных обязательств в будущем).
Обязательство по договору	Обязанность организации передать товары или услуги покупателю, за которые организация получила возмещение (либо сумма возмещения за которые уже подлежит оплате) от покупателя.
Покупатель	Сторона, заключившая договор с организацией на получение товаров или услуг, являющихся результатом обычной деятельности организации, в обмен на возмещение.



Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

Определения IFRS 15

Обязанность к
исполнению

Обещание в договоре с покупателем передать покупателю:

(a) товар или услугу (или пакет товаров или услуг), которые являются отличимыми, либо

(b) ряд отличимых товаров или услуг, которые являются практически одинаковыми и передаются покупателю по одинаковой схеме.

Выручка

Доход, возникающий в ходе обычной деятельности организации.

Цена обособленной
продажи (товара или
услуги)

Цена, по которой организация продала бы покупателю обещанный товар или услугу в отдельности.

Цена сделки (для
договора с
покупателем)

Сумма возмещения, право на которое ожидает получить организация в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю, исключая суммы, полученные от имени третьих сторон.



Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

Выручка

Шаг 1. Идентификация договора с покупателем

Шаг 2. Обязанности к исполнению в договоре.

Шаг 3. Цена сделки.

Шаг 4. Необходимо распределить цену сделки на обязанности к исполнению в договоре.

Шаг 5. Необходимо признать выручку, когда (или по мере того, как) компания выполняет обязанность к исполнению



Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

Корректировки выручки:

- **Купоны на последующую скидку (выдача бонусов клиенту)**

Необходимо отсрочить признание части выручки до момента завершения акции

В январе покупатель приобрел в магазине Дикси товары на 1050 руб, что дало ему право получить купон на последующую покупку 10% руб. с покупки на 1000 руб.

Определяем, что средний чек покупки составляет приблизительно 1000 руб.и вероятность что покупатель вернется 80%

Тогда расчетная цена купона составляет

$1000 \text{руб.} \cdot (\text{средняя цена доп.покупки}) \cdot 10\% \text{ (скидка)} \cdot 80\% \text{ (вероятность)} = 80 \text{руб.}$

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

Обязанность к исполнению	Цена обособленной продажи, руб.	
Продукция (покупка января)	1050	
Купон	80	
	1130	
	Распределяем цену сделки (п.74 IFRS 15)	
Продукция (покупка января)	976	=1050/1130*1050
Купон	74	=80/1130*1050
	1050	

	Дебет	Кредит
Денежные средства	1050	
Выручка, признаваемая немедленно		976
Обязательство по договору		74



Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

Признание выручки в момент времени или в течение времени

По настоящему стандарту (IFRS 15) признавать выручку **в течение периода** можно только если выполняется **ЛЮБОЙ** из критериев:

- (a) покупатель **одновременно получает и потребляет выгоды**, связанные с выполнением организацией указанной обязанности по мере ее выполнения организацией
 - (b) в процессе выполнения организацией своей обязанности к исполнению создается или улучшается актив (например, незавершенное производство), **контроль** над которым покупатель получает **по мере создания** или улучшения этого актива, либо
 - (c) выполнение организацией своей обязанности не приводит к созданию актива, который организация может использовать для альтернативных целей, и при этом организация обладает юридически защищенным правом на получение оплаты за выполненную к настоящему времени часть договорных работ. п.35 IFRS15
- 



Отчет о движении денежных средств, на что обратить внимание

МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»

Денежные средства включают денежные средства в кассе и депозиты до востребования.

- деньги в кассе;
 - деньги в пути;
 - деньги на расчетном и валютном счете компании, доступные для использования;
 - депозиты до востребования и сроком до трех месяцев;
- 

Отчет о движении денежных средств, на что обратить внимание, как подготовить

Эквиваленты денежных средств представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, легко обратимые в известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости.





Отчет о движении денежных средств, на что обратить внимание

- Овердрафт

Банковские овердрафты **обычно относят к финансовой деятельности, кроме случаев, когда использование краткосрочных овердрафтов является управлением денежными средствами п.8 IAS 7 (пример ООО «РЖД» отчетность 2020)**

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают наличные денежные средства и остатки на счетах в банках. Денежные эквиваленты включают краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Для целей консолидированного отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства и краткосрочные депозиты (согласно определению выше) **за вычетом непогашенных банковских овердрафтов**, т.к. они являются неотъемлемой частью процесса управления денежными средствами в Группе.



Отчет о движении денежных средств, на что обратить внимание

• Ограничение по использованию денежных средств и ЭКВИВАЛЕНТОВ

Необходимо проанализировать характер ограничения на предмет можно ли включить такой актив в состав денежных средств, поскольку ограничения могут привести к тому, что актив не отвечает требованию высоколиквидного.

ПАО «Газпром»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

31 декабря 2020 года

(в миллионах российских рублей)

Денежные средства и их эквиваленты и денежные средства с ограничением к использованию

Денежные средства включают в себя наличные денежные средства и средства на счетах в банках. Эквиваленты денежных средств включают краткосрочные финансовые активы, которые могут быть легко переведены в денежные средства и срок погашения которых составляет не более трех месяцев. Денежные средства с ограничением к использованию включают в себя остатки денежных средств и их эквивалентов, которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями договоров финансирования и других соглашений или согласно банковскому законодательству. Денежные средства с ограничением к использованию не включаются в денежные средства и их эквиваленты в консолидированном отчете о движении денежных средств.



Отчет о движении денежных средств, на что обратить внимание

Организация должна раскрывать информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности оценить изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими.

АК «АПРОСА» (ПАО)



Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Обязательства по финансовой деятельности

В таблице ниже представлен анализ суммы изменений в обязательствах Группы, возникающих в результате финансовой деятельности, для каждого из представленных периодов. Статьи этих обязательств отражены в консолидированном отчете о движении денежных средств в составе финансовой деятельности:

	Обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности				Итого
	Заемные средства	Проценты	Дивиденды	Обязательство по аренде	
Обязательства на 31 декабря 2019 г.	111 563	796	209	5 721	118 289
Движение денежных средств	24 885	(8 463)	(18 993)	(1 525)	(4 096)
Проценты начисленные	-	7 980	-	277	8 257
Дивиденды объявленные	-	-	18 961	-	18 961
Корректировки по курсовым разницам	26 424	413	-	846	27 683
Изменение в оценке	-	-	-	(767)	(767)
Первоначальное признание	-	-	-	364	364
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств	57	-	-	-	57
Обязательства на 31 декабря 2020 г.	162 929	726	177	4 916	168 748



Отчет о движении денежных средств, на что обратить внимание

Отчет о изменении денежных средств (ОДДС). Правила составления

Обзор действующих требований:

- В ОДДС представляются потоки денежных средств и эквивалентов денежных средств за отчетный период, сгруппированные в разрезе операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.
- Чистые потоки по каждой из указанных трех категорий суммируются, с тем, чтобы отразить общее изменение в денежных средствах.
- Потоки денежных средств от операционной деятельности могут представляться с использованием прямого (п.19 IAS 7 преимущественный) или косвенного метода.
- Взаимные обороты между денежными средствами и их эквивалентами не включаются в денежные потоки





Отчет о движении денежных средств, на что обратить внимание

Суть косвенного метода – в основе лежит балансовое уравнение

Активы=Обязательство + Капитал

(Денежные средства и эквиваленты + Неденежные активы)=Обязательство + Капитал

Денежные средства и эквиваленты=Обязательство + Капитал-Неденежные активы

Изм. Денежные средства и эквиваленты= Изм. Обязательство + Изм. Капитал- Изм. неденежные активы

Почему прямой метод имеет преимущество?

Пример: приобретены товары 100 тыс. рублей, проданы 140 тыс. рублей

Оплата произведена полностью. Дебиторской и кредиторской задолженности на конец отчетного периода нет.

Статьи ОДДС (фрагмент)	Прямой	Косвенный
Прибыль до налогообложения	X	40
Оплата поставщикам	-100	X
Поступление от покупателей	140	X
Ден. средства на конец отч.периода	40	40

	МСФО	РСБУ Счета	Сумма, тыс.руб.
Оплата поставщикам в рамках года:	Д расчеты К ДС	Д60 К51	100
	Д запасы К расчеты	Д41К 60	100
Поступление от покупателей:	Д ДС К расчеты	Д51К 62	140
	Д расчеты К ОПУ выручка	Д 62 К90	140
	Д ОПУ себестоимость К заг	Д26 К41	100

Отчет о движении денежных средств, на что обратить внимание (пример прямого и косвенного методов)

ООО «ЛЕГЕНДА» и его дочерние организации

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(Все суммы представлены в тысячах рублей, если прямо не указано иное)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	2020	2019
Потоки денежных средств от операционной деятельности		
Поступления от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг	9 116 216	8 977 576
Платежи поставщикам товаров, работ, услуг	(7 579 043)	(7 088 846)
Платежи за приобретение земельного участка	(1 550 000)	(1 430 000)
Платежи работникам или в интересах работников	(654 976)	(477 947)
Прочие денежные платежи по операционной деятельности	(80 261)	(80 920)
Прочие поступления от операционной деятельности	32 089	-
Выплаты дивидендов	(57 750)	-
Налог на прибыль (уплата)	(48 166)	(45 078)
Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности	(821 891)	(125 215)
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности		
Выдача займов	(1 988 173)	(251 130)
Возврат займов	284 972	208 015
Проценты полученные	55 613	10 005
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(1 647 588)	(33 110)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности		
Поступления в виде кредитов и займов	4 985 054	3 096 450
Поступления от выпуска облигаций	3 277 296	620 451
Возврат кредитов и займов	(4 796 510)	(3 014 727)
Выплаченный накопленный купонный доход	(371 590)	(204 338)
Проценты выплаченные	(279 130)	(333 741)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности	2 815 120	164 095
Влияние изменений обменного курса на денежные средства и их эквиваленты	(30 077)	-
Чистый приток/(отток) денежных средств из-за выбытия компаний	39 422	-
Чистое (снижение)/увеличение денежных средств и		

Публичное акционерное общество «ППК-специализированный застройщик»
Консолидированная финансовая отчетность за 2020 год

Консолидированный отчет о движении денежных средств за 2020 год

млн руб.	Прим.	2020	2019
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль за отчетный период		86 493	45 113
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	15, 16	3 479	3 024
Прибыль от восстановления обесценения нефинансовых активов, нетто	23	(996)	(415)
Убыток (прибыль) от выбытия основных средств и прочих активов	11	437	(47)
(Прибыль) убыток от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости	17	(480)	20
Прибыль от выбытия дочерних компаний, ассоциированных компаний и инвестиционной недвижимости, нетто	8	(620)	(668)
Доля в убытке объектов инвестирования, учитываемых методом долевого участия, за вычетом налога на прибыль		212	145
Финансовые доходы	10	(28 369)	(7 695)
Финансовые расходы	10	8 213	3 701
Расход по налогу на прибыль	14	18 782	14 125
Доход от выгодного приобретения дочерних компаний	11	(120)	(4 719)
		87 031	52 584
Изменения:			
Запасов и прочих оборотных активов		(25 798)	(43 017)
Дебиторской задолженности, включая активы по договорам с покупателями		(84 309)	(29 421)
Кредиторской задолженности, включая обязательства по договорам с покупателями и изменение резерва по налогам, кроме налога на прибыль		(14 175)	(2 583)
Резервов		2 086	(3 670)
Потоки денежных средств, использованных в операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов *		(35 165)	(26 107)
Налог на прибыль уплаченный		(6 326)	(8 390)
Проценты уплаченные		(9 089)	(8 659)
Чистый поток денежных средств, использованных в операционной деятельности		(50 580)	(43 156)

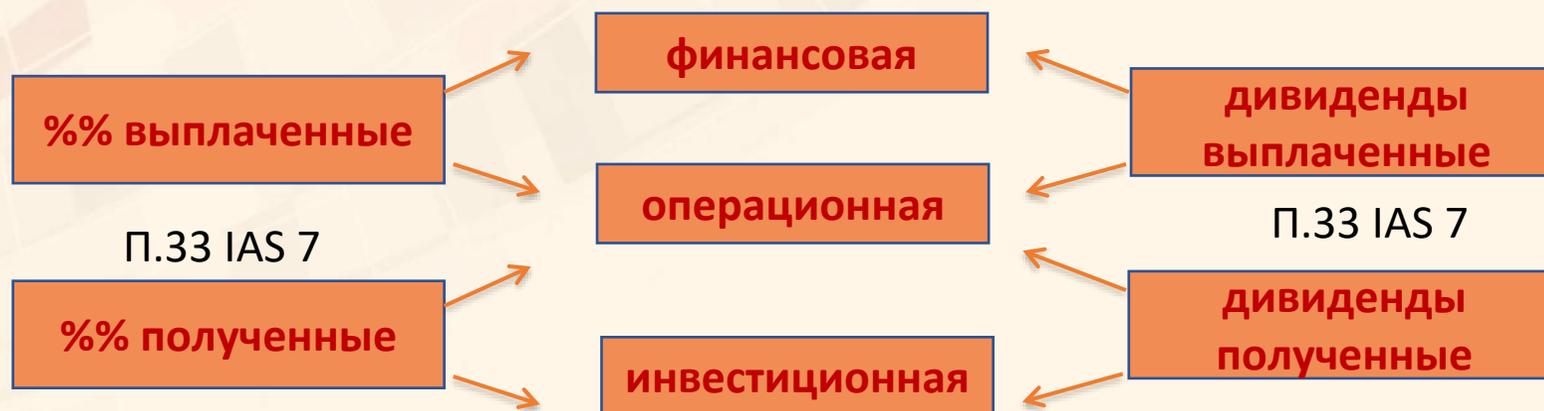
Отчет о движении денежных средств, на что обратить внимание

Классификация деятельности в ОДДС:

Операционная (поступления от продажи товаров и оказания услуг, поступления в виде роялти, гонораров, выплаты поставщикам за товары и услуги, выплаты работникам, выплаты или возвраты по налогу на прибыль, если они не могут быть конкретно соотнесены с финансовой или операционной деятельностью)

Инвестиционная (приобретение ОС, НМА, акций других компаний, выдача кредитов, покупка ценных бумаг)

Финансовая (выпуск собственных акций, получение кредитов)





Учетная политика по МСФО, что важно знать.

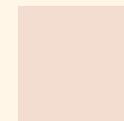
Учетная политика это конкретные:

- ✓ Принципы;
- ✓ Основы;
- ✓ Общепринятые условия;
- ✓ Правила;
- ✓ Практические подходы

Которые организация применяет при подготовке и представлении финансовой отчетности

Бухгалтерские **оценки** . IAS 8 дает только определение «изменение в бухгалтерских оценках»:

- ✓ Корректировка балансовой стоимости актива или обязательства - влияние на ОФП
- ✓ Оценка, отражающая потребление актива (оценка текущего состояния актива или обязательства (например, сумма безнадежных долгов (ОКУ)) и будущих экономических выходов (например, пересмотр сроков амортизации) – влияние на ОПУ





Учетная политика по МСФО, что важно знать.

Что делать если изменилась учетная политика? (изменение требует стандарт или новая учетная политика обеспечивает более надежную и уместную информацию)

Для обеспечения сопоставимости текущей фин.отчетности и отчетности прошлых лет необходимо пересчитать фин.отчетность прошлых периодов по новой учетной политике (ретроспективный подход)

Что делать если изменились бухгалтерские расчетные оценки?

Такие изменения влияют только на текущую (и, возможно, будущую отчетность), поэтому прошлые периоды не пересчитываются (перспективный подход)



Учетная политика по МСФО, что важно знать.

Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменение в бухгалтерских оценках и ошибки» 12.02.2021 СМСФО.

Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Разрешено досрочное применение.

Определение «Изменение в бухгалтерских оценках» было удалено

IASB вносит поправки в МСФО (IAS) 8, определяя **бухгалтерские оценки** как *«денежные суммы в финансовой отчетности, оценка которых связана с неопределенностью» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty).*

Пример: изменение метода оценки (доходный на рыночный) справедливой стоимости инвестиционной недвижимости (IAS 40).

Учетная политика по МСФО, что важно знать.

Примеры бухгалтерских оценок

МСФО IAS 8 (было)	МСФО IAS 8 (стало)
(a) оценка безнадежных долгов;	а) резерв под ожидаемые кредитные убытки (IFRS 9 «Финансовые инструменты»)
(b) оценка устаревания запасов;	б) чистая возможная цена продажи запасов (IAS 2 «Запасы»).
(c) оценка справедливой стоимости финансовых активов или финансовых обязательств;	с) справедливая стоимость актива или обязательства (IFRS 13 «Оценка справедливой стоимости»).
(d) оценка сроков полезного использования или ожидаемых особенностей потребления будущих экономических выгод, заключенных в амортизируемых активах; и	д) амортизационные расходы по объекту основных средств (IAS 16 «Основные средства»).
(e) гарантийных обязательств.	е) резерв по гарантийным обязательствам (IAS 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»).



Учетная политика по МСФО, что важно знать.

Стандарты, вступающие в силу с 01.01.2022

- **Изменения к МСФО (IAS) 16 «Основные средства»**

Изменения запрещают вычитать из первоначальной стоимости основных средств суммы, полученные от продажи продукции, произведенной в период подготовки актива для использования по назначению. Вместо этого такие доходы от продаж и соответствующие затраты признаются в составе прибыли или убытка.

- **Изменения к МСФО (IAS 37) «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»**

Изменения уточняют, какие затраты включаются в оценку затрат на выполнение обязанностей по договору с целью определения его как обременительного.

- **Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»**

Изменения уточняют, какие затраты учитываются при оценке того, существенно ли отличаются условия нового или модифицированного финансового обязательства от условий первоначального финансового обязательства.





Особенности подготовки консолидированной отчетности по МСФО



Контроль

Инвестор, независимо от характера его участия в какой-либо организации (объекте инвестиций), должен определить, является ли он материнской организацией, оценив, контролирует ли он объект инвестиций п.5 IFRS 10



Особенности подготовки консолидированной отчетности по МСФО

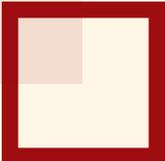
а) материнская организация **не обязана представлять консолидированную финансовую отчетность**, если она удовлетворяет **всем** следующим условиям:

(i) материнская организация сама является дочерней организацией, находящейся в полной или частичной собственности другой организации, и все ее другие собственники, включая тех, кто в иных случаях не имеет права голоса, были проинформированы о том, что материнская организация не будет представлять консолидированную финансовую отчетность, и не возражают против этого;

(ii) долговые и долевыe инструменты материнской организации не обращаются на открытом рынке (на внутренней либо зарубежной фондовой бирже или на внебиржевом рынке, включая местные и региональные рынки);

(iii) материнская организация не представляла и не находится в процессе представления своей финансовой отчетности комиссии по ценным бумагам или иному регулирующему органу в целях выпуска инструментов любого класса на открытый рынок; и

(iv) конечная или любая промежуточная материнская организация указанной материнской организации подготавливает финансовую отчетность в соответствии с МСФО, доступную для открытого пользования, и в которой дочерние организации консолидируются или оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток в соответствии с настоящим МСФО;





Особенности подготовки консолидированной отчетности по МСФО

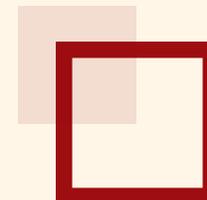
Полномочия на управление:

- ✓ Права голоса;
- ✓ Потенциальные права голоса (опционы или конвертируемые инструменты);
- ✓ Права на назначение ключевого управленческого персонала;
- ✓ Права на принятие решений в рамках договора об управлении;
- ✓ Права на отстранение от руководства или исключение из участия в организации

Когда наличие контроля в силу прав **голоса неочевидно**, оценивается контроль над значимой деятельностью объекта инвестиций.

Примеры контроля над значимой деятельностью:

1. Определение или изменение политики (операционной и финансовой);
2. Продажа или покупка товаров или услуг;
3. Покупка/продажа активов;
4. Исследование новых продуктов;
5. Привлечение финансирования;
6. Решения по бюджету;
7. Назначение и вознаграждение ключевого управленческого персонала





Особенности подготовки консолидированной отчетности по МСФО

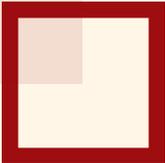
1. Объединение статей активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов и денежных потоков материнской компании с аналогичными статьями дочерних компаний

2. Взаимозачет (исключение):

Балансовой стоимости инвестиций материнской компании в каждую дочернюю компанию; а также

Балансовой стоимости доли материнской компании в капитале каждой дочерней компании.

3. Исключение в полном объеме внутригрупповых активов и обязательств, капитала, доходов и расходов, а также денежных потоков, связанных с операциями между компаниями группы.





КОНТАКТНЫЕ ТЕЛЕФОНЫ:

 **+7 (495)134-32-23**

Менеджеры департамента развития:

Артемова Ольга; Лутицкая Алиса

 **admin@pravovest-audit.ru**

 **+ 7 (903) 669-51-90**

 **cons@wiseadvice.ru**

 **+7 (996)966-32-63**

 **115 093, г. МОСКВА, 1-й ЩИПКОВСКИЙ
ПЕР., Д. 20, ЭТАЖ 2, ОФИС 211**

 **pravovest-audit.ru**