

ОТЧЕТНОСТЬ МСФО И РСБУ

Описание функционала отчетности Cbonds

1. Общие положения	2
2. Доступ к данным	2
3. Покрываемые номенклатуры отчетности	6
3.1. Отчетность МСФО	6
3.2. Отчетность РСБУ.....	8

Контакт:

Отдел долговых рынков России и стран СНГ

Тел/факс: + 7 (812) 336 9721, e-mail: russia@cbonds.info

1. Общие положения

В базе Cbonds отчетность ведется по следующим видам эмитентов:

- компании РФ, у которых есть акции, которые обращаются на Московской бирже, и у них отсутствует дата окончания обращения на бирже
- компании РФ, у которых есть облигации в обращении
- компании СНГ и Emerging markets, у которых есть еврооблигации в обращении

Отчетность, публикуемая на сайте Cbonds, берется из раздела Investor relations официальных сайтов эмитентов. Обновление данных по отчетности компаний производится на ежеквартальной основе. Отчетность выкладывается на сайте в течение недели после ее публикации эмитентами на своих официальных сайтах.

Отчетность ведется в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (**МСФО**) и Российскими стандартами бухгалтерского учета (**РСБУ**).

2. Доступ к данным

Отчетность МСФО и РСБУ доступна для подписчиков сайта Cbonds.

С отчетностью эмитентов можно ознакомиться:

2.1. В специализированном разделе «Отчетность по РСБУ и МСФО» в пункте меню «Эмитенты» на главной странице сайта (http://cbonds.ru/fin_compare/).

В данном разделе можно сравнить показатели отчетности МСФО и РСБУ разных эмитентов (причем можно выбрать как все параметры сразу, так и отдельные показатели) и ознакомиться с отчетностью сразу за несколько периодов.

Финансовая отчетность организаций по РСБУ и МСФО

Введите часть наименования эмитента

Роснефть ✕ Газпром нефть ✕ Лукойл ✕

Бухгалтерский баланс РСБУ (тыс. руб.) 0 / 42 ▾ Отчёт о фин. результатах РСБУ (тыс. руб.) 0 / 24 ▾ Период 4 / 61

Показатели МСФО (реальный сектор) 56 / 56 ▾ Показатели МСФО (финансовый сектор) 0 / 49 ▾ Только годовые

Запрос данных Сбросить форму

Показатели МСФО (реальный сектор)

Показатель	Роснефть, 12 мес. 2018	Газпром нефть, 12 мес. 2018	Лукойл, 12 мес. 2018	Роснефть, 9 мес. 2018	Газпром нефть, 9 мес. 2018	Лукойл, 9 мес. 2018	Роснефть, 6 мес. 2018	Газпром нефть, 6 мес. 2018
Реквизиты								
Аудированность	а	а	а	н	н	н	н	н
Стандарты	МСФО(к)	МСФО(к)	МСФО(к)	МСФО(к)	МСФО(к)	МСФО(к)	МСФО(к)	МСФО(к)
Период	-	-	-	-	-	-	-	-
Валюта	RUB	RUB	RUB	RUB	RUB	RUB	RUB	RUB
Объем	1 000 000 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000 000	1 000 000

2.2. На странице эмитента (например, <http://cbonds.ru/organisations/emitent/123>).

На странице компании можно ознакомиться с основными и расчетными показателями МСФО, а также с отчетностью эмитентов в виде файлов и таблиц, о которых будет рассказано подробнее чуть ниже.

Основные показатели МСФО/US GAAP

Показатель	1Q 2018	2Q 2018	3Q 2018	4Q 2018
Активы (млрд, RUB)	12 238	12 741	12 853	13 163
Капитал (млрд, RUB)	4 286	4 468	4 489	4 677
Выручка (млрд, RUB)	1 722	3 787	6 073	8 238
ЕБИТДА (млрд, RUB)	223	950	1 593	2 081
Чистый долг (млрд, RUB)	385	3 720	3 574	3 547
Капитальные затраты (млрд, RUB)	-	452	-679	-936

Расчетные показатели МСФО/US GAAP

Показатель	1Q 2018	2Q 2018	3Q 2018	4Q 2018
Выручка, YoY (%)	22.13	34.82	41.07	36.98
ЕБИТДА, YoY (%)	16.15	48.67	57.72	48.33
Рентабельность по ЕБИТДА (%)	12.95	25.09	26.23	25.26
Чистый долг / ЕБИТДА	-	-	-	1.7
Общий долг / Капитал	0.86	0.9	0.9	0.94
Коэффициент капитальных расходов	-	1.37	-1.66	-1.6

Все показатели МСФО/US GAAP

год	1 кв	2 кв	3 кв	4 кв
2019	-			
2018	1кв	2кв	3кв	4кв
2017	1кв	2кв	3кв	4кв

Консолидированная отчетность МСФО/US GAAP

год	1 кв	1пол	9мес	год
2019				
2018	2018 1.83 М нац	2018 2.07 М нац	2018 2.46 М нац	2018 4.29 М нац
	2018 1.37 М eng	2018 1.53 М eng	2018 2.15 М eng	2018 3.37 М eng
2017	2017 0.69 М нац	2017 1.48 М нац	2017 1.8 М нац	2017 4.73 М нац
	2017 0.39 М eng	2017 1.12 М eng	2017 1.29 М eng	2017 3.75 М eng

Отчетность по РСБУ

год	1 кв	2 кв	3 кв	4 кв
2019	-			
2018	1кв	2кв	3кв	4кв
2017	1кв	2кв	3кв	4кв

Ежеквартальные отчеты эмитента

год	1 кв	1пол	9мес	год
2019				
2018	2018 3.15 М нац	2018 2.76 М нац	2018 0.15 М нац	2018 5.41 М нац
2017	2017 6 М нац	2017 4.72 М нац	2017 4.91 М нац	2017 4.74 М нац

Годовые отчеты

год	на нац. языке	на английском
2017	2017 12.56 М нац	2017 15.6 М eng
2016	2016 11.18 М нац	2016 14.05 М eng
2015	2015 15.49 М нац	2015 14.75 М eng

2.3. На странице эмиссии во вкладке «Отчетность эмитента» (например, <http://cbonds.ru/emissions/issue/410339>).

На странице эмиссии также можно ознакомиться с основными и расчетными показателями МСФО, а также с отчетностью в виде файлов и таблиц.

Облигации: Роснефть, 002P-05 (4B02-05-00122-A-002P, RU000A0ZYVU5, Роснфт2P5)

[Описание страницы](#)

Статус	Страна риска	Погашение (оферта)	Объем	Рейтинги эмиссии (M/S&P/F)
В обращении	Россия	18.02.2028 (28.02.2024)	20 000 000 000 RUB	-/-

[Excel](#)
[В WatchList](#)
[Калькулятор](#)
[Перейти к сравнению](#)
[Просмотреть события](#)

[Эмиссия](#)
[Денежный поток](#)
[Кредитные рейтинги](#)
[Отчетность эмитента](#)

Кроме того, со страницы эмиссии можно перейти к отчетности организаций, входящих в группу выбранного эмитента (например, Роснефти).

Отчетность компаний группы

РН Холдинг
Башнефть

ВБРР
Роснефть-Находканефтепродукт

АКБ Пересвет (ПАО)

2.4. В надстройке Cbonds Add-in¹

Финансовая отчетность организаций по РСБУ и МСФО

Организация:

По наименованию, ИНН, ОГРН, LEI

По ценной бумаге (ISIN, CUSIP, гос.рег.номер)

Облигация Акция

Тип отчетности:

Бухгалтерский баланс РСБУ (тыс.руб.) Отчетность МСФО (реальный сектор)

Отчёт о финансовых результатах РСБУ (тыс. руб.) Отчетность МСФО (финансовый сектор)

Период:

Возможен поиск эмитента по наименованию, ИНН, ОГРН, LEI, а также по идентификатору ценной бумаги. По умолчанию выбраны все типы отчетности, в качестве периода установлен предыдущий год.

Кнопка «Получить данные» создает лист CbondsIssuerReport и выводит информацию по выбранным фильтрам. Если лист уже был создан в файле, то он становится активным и обновляется.

Организация: Роснефть
Отчетность: Отчетность МСФО (реальный сектор);
Период: 18.04.2018 - 18.04.2019

Отчетность МСФО (реальный сектор)

Показатель	30.06.2018	30.09.2018	31.12.2018
Реквизиты			
Аудированность	н	н	а
Стандарты	МСФО(к)	МСФО(к)	МСФО(к)
Валюта	RUB	RUB	RUB
Ед. измерения	1 000 000 000,00	1 000 000 000,00	1 000 000 000,00
Бухгалтерский баланс (Активы)			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	293	445	844
Запасы	392	405	393
Прочие оборотные активы	1 846	1 753	1 785
Итого оборотные активы	2 531	2 603	3 022

¹ «Cbonds Add-in» — надстройка для Microsoft Excel, которая позволяет оперативно загрузить информацию по облигациям, котировкам и индексам, а также рассчитать доходность и произвести графический анализ на основании этих данных. Надстройку можно скачать [здесь](#)

2.5. В виде выгрузки в формате Excel

На сайте Cbonds есть возможность выгрузить отчетность МСФО и РСБУ или отдельные ее показатели в формате xlsx.

Для этого необходимо кликнуть по значку «Excel», который находится в правом верхнем углу над соответствующей таблицей с отчетностью.



Показатели МСФО (реальный сектор)

Показатель	Лукойл, 12 мес. 2018
Реквизиты	
Аудированность	a
Стандарты	МСФО(к)
Период	-
Валюта	RUB
Объем	1 000 000

В результате скачивания получаем Excel-файл с отчетностью эмитента в определенном формате и за конкретный период времени.

	A	B
1		Лукойл, 12 мес. 2018
2	Показатели МСФО (реальный сектор)	
3	Аудированность	a
4	Стандарты	МСФО(к)
5	Период	
6	Валюта	RUB
7	Объем	1000000
8	Ед. измерения	
9	Денежные средства и их эквиваленты	492650
10	Запасы	381737
11	Прочие оборотные активы	604092
12	Итого оборотные активы	1478479
13	Основные средства	3829164
14	Прочие внеоборотные активы	424739
15	Итого внеоборотные активы	4253903
16	Активы	5732382
17	Краткосрочный долг	99625
18	Прочие краткосрочные обязательства	814935
19	Итого краткосрочные обязательства	914560
20	Долгосрочный долг	435422
21	Прочие долгосрочные обязательства	308874
22	Итого долгосрочные обязательства	744296
23	Нераспределенная прибыль	3963628
24	Капитал без неконтролирующих долей	4065560
25	Капитал	4073526
26	Итого обязательства и капитал	5732382

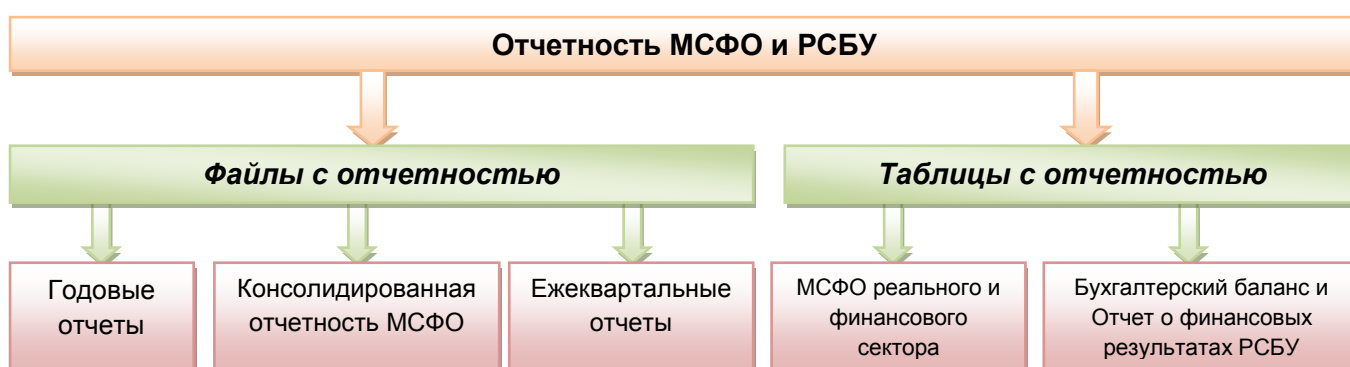
3. Покрывааемые номенклатуры отчетности

По отчетности МСФО и РСБУ ведутся файлы и таблицы, с которыми можно ознакомиться на странице эмитента или эмиссии.

Под файлами с отчетностью понимаются файлы, публикуемые эмитентами на своих официальных сайтах и на сайте раскрытия корпоративной информации.

Таблицы с отчетностью составляются на основании файлов с отчетностью МСФО и РСБУ и представляют собой данные финансовой отчетности компаний в агрегированном виде.

На следующей схеме представлены номенклатуры отчетности, которые ведутся в базе Cbonds.



3.1. Отчетность МСФО

На сайте Cbonds можно ознакомиться с показателями МСФО реального и финансового сектора.

МСФО реального сектора включает в себя отчетность всех эмитентов, за исключением компаний, имеющих отрасли «Банки» и «Финансовые институты».

Соответственно **МСФО финансового сектора** представляет собой показатели отчетности эмитентов, которые относятся к отрасли «Банки» и «Финансовые институты».

Отчетность в формате МСФО эмитентов реального и финансового сектора включает в себя следующие виды разделов:

- реквизиты
- бухгалтерский баланс
- отчет о прибылях и убытках
- отчет о движении денежных средств
- дополнительные параметры
- расчетные показатели

Раздел **«реквизиты»** включает в себя:

1) аудированность: буква «а» означает, что отчетность эмитента прошла аудиторскую проверку, буква «н» значит, что отчетность компании не имеет аудиторского заключения

2) стандарты: МСФО (к) – консолидированная финансовая отчетность. Если отчетность эмитента индивидуальная (отдельная), то никакой буквы не ставится.

3) валюта – валюта, в которой представлена отчетность компании (например, RUB, USD, EUR)

4) объем – размерность показателей отчетности (например, 1000, 1 000 000, 1 000 000 000)

В таблице ниже представлены показатели **МСФО реального сектора** и порядок их расчета.

Показатель	Порядок расчета
Оборотные активы	Денежные средства и их эквиваленты + Запасы + Прочие оборотные активы
Внеоборотные активы	Основные средства + Прочие внеоборотные активы
Активы	Оборотные активы + Внеоборотные активы
Итого краткосрочные обязательства	Краткосрочный долг + Прочие краткосрочные обязательства
Итого долгосрочные обязательства	Долгосрочный долг + Прочие долгосрочные обязательства
Краткосрочный и долгосрочный долг ²	Займы (кредиты) + Выпущенные ценные бумаги + Обязательства по лизингу + Обязательства по производным ценным бумагам + Задолженность по выплате дивидендов
Итого обязательства и капитал	Итого краткосрочные обязательства + Итого долгосрочные обязательства + Капитал
Общий долг	Краткосрочный долг + Долгосрочный долг
Чистый долг	Общий долг – Денежные средства и их эквиваленты
ЕБИТДА	Чистая прибыль + Расходы по налогу на прибыль – Возмещенный налог на прибыль + Чрезвычайные расходы – Чрезвычайные доходы + Уплаченные проценты – Полученные проценты + Амортизационные отчисления по материальным и нематериальным активам – Переоценка активов
ОИБДА	Операционная прибыль + амортизационные отчисления
Капитальные затраты	Затраты на подготовку площадки + Первичные затраты на доставку и разгрузку + затраты на установку + Тестирование + Стоимость профессиональных услуг + Затраты на любые виды вознаграждений в отношении работников, непосредственно задействованных в строительстве или приобретении объекта ОС + Прочие аналогичные затраты
Свободный денежный поток	(1 – Ставка налога на прибыль) * ЕБИТ + Амортизация + Изменение в чистом оборотном капитале + Капитальные затраты
Выручка, YoY (%)	(Выручка за текущий период – Выручка за аналогичный период предыдущего года) * 100%
ЕБИТДА, YoY (%)	(ЕБИТДА за текущий период – ЕБИТДА за аналогичный период предыдущего года) * 100%
Рентабельность по ЕБИТДА (%)	ЕБИТДА / Выручка * 100%
Чистый долг / ЕБИТДА	Чистый долг / ЕБИТДА
Общий долг / Капитал	Общий долг / Капитал
Коэффициент капитальных расходов	Операционный денежный поток / Капитальные затраты

² Для расчета параметра «краткосрочный долг» берутся показатели на срок менее 1 года, для расчета параметра «долгосрочный долг» – более 1 года

В следующей таблице представлены показатели **МСФО финансового сектора** и порядок их расчета.

Показатель	Порядок расчета
Активы	Денежные средства и их эквиваленты + Средства, предоставленные банкам + Чистый кредитный портфель + Прочие активы
Чистый кредитный портфель	Кредитный портфель – Резерв под обесценение по кредитному портфелю
Итого обязательства	Средства, полученные от банков + Средства клиентов + Выпущенные ценные бумаги + Прочие обязательства
Средства клиентов	Депозиты физических и юридических лиц (за исключением банков)
Выпущенные ценные бумаги	Облигации + Еврооблигации
Итого обязательства и капитал	Итого обязательства + Капитал
Чистые процентные доходы до создания резервов	Процентные доходы + Процентные расходы
Чистые процентные доходы после создания резервов	Чистые процентные доходы до создания резервов + Восстановление резервов под обесценение
Кредитный портфель	Для банков – это средства, предоставленные клиентам (не банкам), для лизинговых компаний – чистые инвестиции в лизинг, для АИЖК – портфель закладных
Резерв под обесценение по кредитному портфелю	Кредитный портфель – Чистый кредитный портфель
Достаточность капитала первого уровня	Капитал первого уровня / Активы, взвешенные с учетом риска
Достаточность капитала второго уровня	Капитал второго уровня / Активы, взвешенные с учетом риска
Активы, YoY (%)	$(\text{Активы за текущий период} - \text{Активы за аналогичный период предыдущего года}) * 100\%$
Капитал, YoY (%)	$(\text{Капитал за текущий период} - \text{Капитал за аналогичный период предыдущего года}) * 100\%$
Коэффициент операционных расходов	$\text{Операционные расходы} / \text{Операционные доходы} * 100\%$
Отношение кредитов к депозитам	$\text{Чистый кредитный портфель} / \text{Средства клиентов} * 100\%$

3.2. Отчетность РСБУ

В функционале отчетности РСБУ ведутся два вида отчетов, формы которых регламентированы Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.03.2018) «О формах бухгалтерской отчетности организаций»:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах

Бухгалтерский баланс включает в себя следующие показатели:

Показатель	Порядок расчета
Внеоборотные активы	Нематериальные активы + Результаты исследований и разработок + Основные средства + Доходные вложения в материальные ценности + Финансовые вложения + Отложенные налоговые активы + Прочие внеоборотные активы
Оборотные активы	Запасы + Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям + Дебиторская задолженность + Финансовые вложения + Денежные средства + Прочие оборотные активы
Капитал и резервы	Уставной капитал + Собственные акции, выкупленные у акционеров + Переоценка внеоборотных активов + Добавочный капитал + Резервный капитал + Нераспределённая прибыль
Долгосрочные обязательства	Заемные средства + Отложенные налоговые обязательства + Резервы под условные обязательства + Прочие обязательства
Краткосрочные обязательства	Заемные средства + Кредиторская задолженность + Доходы будущих периодов + Резервы предстоящих расходов + Прочие обязательства

Отчет о финансовых результатах состоит из следующих параметров:

Показатель	Порядок расчета
Валовая прибыль	Выручка + Себестоимость продаж
Прибыль (убыток) от продаж	Валовая прибыль (убыток) + Коммерческие расходы + Управленческие расходы
Прибыль (убыток) до налогообложения	Прибыль (убыток) от продаж + Доходы от участия в других организациях + Проценты к получению + Проценты к уплате + Прочие доходы + Прочие расходы
Чистая прибыль (убыток)	Прибыль (убыток) до налогообложения + Текущий налог на прибыль + Изменение отложенных налоговых обязательств + Изменение отложенных налоговых активов + Прочее
Совокупный финансовый результат периода	Чистая прибыль (убыток) + Результат по переоценке внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) + Результат от прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток) периода