



Методика ведения отчетности МСФО на сайте Cbonds

ОБЩИЕ ВОПРОСЫ¹

По каким организациям на сайте есть отчетность?

- эмитенты РФ, у которых есть облигации в обращении
- эмитенты РФ, у которых есть акции в обращении
- компании РФ, которые являются гарантом/оферентом/поручителем по российским облигациям
- компании РФ, у которых есть программа облигаций
- компании СНГ, у которых есть еврооблигации в обращении или акции в обращении с капитализацией свыше 30 млн \$
- компании мирового рынка (DM) и развивающихся рынков (EM), у которых есть еврооблигации и акции в обращении
- компании, у которых есть рейтинги российских агентств

Отчетность каких стандартов ведется?

- Отчетность по Международным стандартам финансовой отчетности ([МСФО](#))
- Отчетность по Российским стандартам бухгалтерского учета ([РСБУ](#))

Где найти отчетность на сайте?

- [страница эмитента](#)
- [страница облигации](#)
- [страница акции](#)
- [страница синдицированного кредита](#)

¹ Касаются и отчетности по МСФО, и отчетности по российским стандартам

При нажатии на значок **IFRS** на панели быстрого доступа слева идет переход в блоки Показатели МСФО и Отчетность МСФО (в нем содержатся [файлы](#) с отчетностью)

Показатели МСФО данные предоставлены Cbonds

	Cbonds	Financial Modeling Prep		
Бухгалтерский баланс				
ПОКАЗАТЕЛЬ	II КВ. 2024 МЛРД RUB	I КВ. 2024 МЛРД RUB	IV КВ. 2023 МЛРД RUB	III КВ. 2023 МЛРД RUB
Итого оборотные активы	3 798	3 934	3 839	3 952
Итого внеоборотные активы	15 364	15 301	14 948	14 808
Активы	19 162	19 235	18 787	18 760
Итого краткосрочные обязательства	4 984	4 745	4 832	4 738
Итого долгосрочные обязательства	5 208	5 538	5 541	5 510

Показать все ▾

Отчетность МСФО/US GAAP

2024

 [I кв. нац.](#)

 [II кв. нац.](#)

2023

 [II кв. нац.](#)

 [III кв. нац.](#)

 [IV кв. нац.](#)

Показать все ▾

При нажатии на значок **RAS** идет переход в блоки Показатели РСБУ и Ежеквартальные отчеты/Отчетность РСБУ (в нем представлены [файлы](#) с отчетностью)

Показатели РСБУ

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

тыс RUB

ПОКАЗАТЕЛЬ	II КВ. 2024	I КВ. 2024	IV КВ. 2023
Внеоборотные активы	8 250 755 297	8 227 121 047	8 158 680 769
Оборотные активы	5 226 108 621	5 438 080 112	5 466 049 269
Капитал и резервы	2 701 015 962	2 930 063 662	2 890 082 386
Долгосрочные обязательства	5 871 899 182	6 183 505 968	6 041 856 651
Краткосрочные обязательства	4 903 948 774	4 551 631 529	4 692 791 001

Показать все ▾

Ежеквартальные отчеты/Отчетность РСБУ

2024

 [I кв. нац.](#)

 [II кв. нац.](#)

2023

 [II кв. нац.](#)

 [III кв. нац.](#)

 [IV кв. нац.](#)

Показать все ▾

Под блоком с отчетностью РСБУ представлен блок Годовые [отчеты](#)

Годовые отчеты

2023

 [IV кв. нац.](#)

2022

 [IV кв. нац.](#)

Показать все ▾

Под блоком с годовыми отчетами представлен блок ESG [отчеты](#)

ESG отчёты

2023



 [IV кв. нац.](#)

2022

 [IV кв. нац.](#)

Показать все ▾

Данные из блоков Показатели МСФО и Показатели РСБУ можно скачать в формате Excel при нажатии на кнопку «**Экспорт**».

с  по 

Информация по отчетности доступна зарегистрированным пользователям сайта с платным или пробным тарифами.

С каких источников берутся данные по отчетности?

- Официальные сайты эмитентов
- Ресурсы раскрытия информации

Насколько оперативно появляется отчетность на сайте?

Отчетность появляется в день ее публикации компанией или на следующий рабочий день после ее официального раскрытия

ОТЧЕТНОСТЬ МСФО

Доступны МСФО от Cbonds и МСФО от провайдера Financial Modeling Prep (FMP)

МСФО от Cbonds²

Какие компании покрываются?

- **Россия:** компании с [облигациями](#) и [акциями](#) в обращении, с [рейтингами](#) российских агентств, с зарегистрированной программой облигаций, гаранты/оференты/поручители по российским эмиссиям
- **СНГ:** эмитенты с [еврооблигациями](#) в обращении и [акциями](#) в обращении с капитализацией свыше 30 млн \$
- **EM:** эмитенты с суммарным объемом [еврооблигаций](#) в обращении от 200 млн USD и выше
- **DM:** эмитенты с суммарным объемом [еврооблигаций](#) в обращении от 1 млрд USD

Какие номенклатуры отчетности МСФО есть?

- **МСФО реального сектора** – показатели МСФО по нефинансовым компаниям (например, [АЛРОСА](#), [Татнефть](#), [ММК](#), [МТС](#), [НОВАТЭК](#))
- **МСФО финансового сектора** – отчетность по финансовым организациям (например, [Сбербанк России](#), [РОСБАНК](#), [РСХБ-Страхование](#), [АМТ Страхование](#), [Займер](#))

Какие разделы отчетности МСФО присутствуют?

- Баланс
- Отчет о прибылях и убытках
- Отчет о движении денежных средств
- Дополнительные параметры
- Расчетные показатели
- Реквизиты

² Отчетность МСФО от Cbonds – это данные по отчетности эмитентов, которые добавляются самостоятельно при помощи внутренних ресурсов компании

Как представлены данные: поквартально или нарастающим итогом?

Показатели **отчета о прибылях и убытках** и **отчета о движении денежных средств**, а также рассчитываемые на их основе дополнительные параметры идут **нарастающим итогом** с начала года, например,

I кв. 2023 – данные за 3 месяца 2023 года. В базе эти значения хранятся на 31.03.2023

II кв. 2023 – данные за 1 полугодие 2023 года. В базе эти значения хранятся на 30.06.2023

III кв. 2023 – показатели за 9 месяцев 2023 года. В базе значения записаны на 30.09.2023

IV кв. 2023 – показатели за 12 месяцев 2023 года. В базе это значения на 31.12.2023

Отчет о прибылях и убытках					Отчет о движении денежных средств				
ПОКАЗАТЕЛЬ	II КВ. 2024 МЛРД RUB	I КВ. 2024 МЛРД RUB	IV КВ. 2023 МЛРД RUB	III КВ. 2023 МЛРД RUB	ПОКАЗАТЕЛЬ	II КВ. 2024 МЛРД RUB	I КВ. 2024 МЛРД RUB	IV КВ. 2023 МЛРД RUB	III КВ. 2023 МЛРД RUB
Выручка	5 174	2 594	9 163	6 612	Операционный денежный поток	1 087	444	2 765	1 946
Валовая прибыль	-	-	-	-	Инвестиционный денежный поток	-684	-268	-1 193	-842
Операционная прибыль	1 227	646	2 182	1 778	Финансовый денежный поток	-469	-324	-1 537	-1 127
Прибыль до налогообложения	1 214	619	1 957	1 624					
Чистая прибыль (убыток)	942	486	1 529	1 272					

Показатели **баланса** и связанные с ними дополнительные показатели являются моментными и представлены не за квартал или период, а на конкретную дату, то есть на 31.03, 30.06, 30.09 и 31.12 конкретного года.

Бухгалтерский баланс				
ПОКАЗАТЕЛЬ	II КВ. 2024 МЛРД RUB	I КВ. 2024 МЛРД RUB	IV КВ. 2023 МЛРД RUB	III КВ. 2023 МЛРД RUB
Итого оборотные активы	3 798	3 934	3 839	3 952
Итого внеоборотные активы	15 364	15 301	14 948	14 808
Активы	19 162	19 235	18 787	18 760
Итого краткосрочные обязательства	4 984	4 745	4 832	4 738
Итого долгосрочные обязательства	5 208	5 538	5 541	5 510

Что означают пометки «нац.» и «англ.» в блоке с файлами Отчетность МСФО/US GAAP?

2024

 [II кв. нац.](#)

 [II кв. англ.](#)

2023

 [II кв. нац.](#)

 [II кв. англ.](#)

 [IV кв. нац.](#)

 [IV кв. англ.](#)

«Нац.» обозначает отчетность, опубликованную эмитентом на языке, отличном от английского.

Например, у компании [ГМК Норильский никель](#) при скачивании файла с отчетностью МСФО за [II кв. нац.](#) 2023 года открывается файл с отчетностью на 30.06.2023 г., то есть за 3 квартал и 9 месяцев. У [National Bank of Oman](#) при скачивании, например, файла за [I кв. нац.](#) 2024 года открывается отчетность на арабском языке.

«Англ.» обозначает отчетность, составленную на английском языке. Например, при скачивании годовой отчетности Норникеля по МСФО за [2023 год](#) открывается отчетность, представленная на английском языке.

Показатели МСФО нефинансового сектора

Показатель	Откуда берется показатель или как считается?
БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС	
Оборотные активы	
Денежные средства и их эквиваленты	Строка «Денежные средства и их эквиваленты» отчета о финансовом положении
Запасы	Строка «Материально-производственные запасы», «ТМЗ», «Запасы» отчета о финансовом положении
Краткосрочная дебиторская задолженность	Строка «Дебиторская задолженность» из оборотных активов отчета о финансовом положении
Прочие оборотные активы	Итого оборотные активы - (Денежные средства + Запасы + Краткосрочная дебиторская задолженность)
Итого оборотные активы	Строка «Итого оборотные активы» отчета о финансовом положении
Внеоборотные активы	
Основные средства	Строка «Основные средства» отчета о финансовом положении
Нематериальные активы	Строка «Нематериальные активы» / «Гудвил» / «Гудвил и прочие нематериальные активы» баланса
Долгосрочная дебиторская задолженность	Строка «Дебиторская задолженность» из внеоборотных активов отчета о финансовом положении
Прочие внеоборотные активы	Итого внеоборотные активы – (Основные средства + Нематериальные активы + Долгосрочная дебиторская задолженность)
Итого внеоборотные активы	Строка «Итого внеоборотные активы» отчета о финансовом положении
Активы	Итого оборотные активы + Итого внеоборотные активы
Краткосрочные обязательства	
Краткосрочный долг	Краткосрочные кредиты (займы) + Выпущенные ценные бумаги + Обязательства по производным ценным бумагам + Задолженность по выплате дивидендов
Краткосрочные обязательства по аренде	Строка «Краткосрочные обязательства по аренде» / «Обязательства по аренде» из краткосрочных обязательств баланса
Краткосрочная кредиторская задолженность	Строка «Кредиторская задолженность» из краткосрочных обязательств отчета о финансовом положении
Прочие краткосрочные обязательства	Итого Краткосрочные обязательства - Краткосрочный долг - Краткосрочные обязательства по аренде - Краткосрочная кредиторская задолженность
Итого краткосрочные обязательства	Строка «Итого краткосрочные обязательства» отчета о финансовом положении
Долгосрочные обязательства	
Долгосрочный долг	Долгосрочные кредиты (займы) + Выпущенные ценные бумаги + Обязательства по производным ценным бумагам + Задолженность по выплате дивидендов

Долгосрочные обязательства по аренде	Строка «Долгосрочные обязательства по аренде» / «Обязательства по аренде» из долгосрочных обязательств баланса
Долгосрочная кредиторская задолженность	Строка «Кредиторская задолженность» из долгосрочных обязательств отчета о финансовом положении
Прочие долгосрочные обязательства	Итого Долгосрочные обязательства - Долгосрочный долг - Долгосрочные обязательства по аренде - Долгосрочная кредиторская задолженность
Итого долгосрочные обязательства	Строка «Итого долгосрочные обязательства» отчета о финансовом положении
Капитал	
Нераспределенная прибыль	Строка «Нераспределенная прибыль» или «Непокрытый убыток» баланса
Капитал без неконтролирующих долей	Строка «Капитал, относящийся к акционерам компании» отчета о финансовом положении
Капитал	Строка «Итого капитал» баланса
Обязательства и капитал	Итого краткосрочные обязательства + Итого долгосрочные обязательства + Капитал
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ	
Выручка	Показатель «Выручка» отчета о прибылях и убытках
Валовая прибыль	Показатель «Валовая прибыль» отчета о прибылях и убытках
Операционная прибыль	Показатель «Операционная прибыль» отчета о прибылях и убытках
Прибыль до налогообложения	Показатель «Прибыль до налогообложения» отчета о прибылях и убытках
Чистая прибыль (убыток)	Показатель «Чистая прибыль (убыток)» из отчета о финансовых результатах
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	
Операционный денежный поток	Строка «Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности» отчета о движении денежных средств
Инвестиционный денежный поток	Строка «Чистые денежные средства, израсходованные в инвестиционной деятельности» отчета о движении денежных средств
Финансовый денежный поток	Строка «Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности» отчета о движении денежных средств
ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ПАРАМЕТРЫ	
Общий долг	Краткосрочный долг + Долгосрочный долг
Чистый долг	Общий долг - Денежные средства и их эквиваленты
Износ, истощение и амортизация EBITDA	Показатель «Износ, истощение и амортизация» или "Износ и амортизация» отчета о движении денежных средств
OIBDA	Прибыль до вычета процентов, налогов и амортизации. Указывается в примечаниях к отчетности, презентации для инвесторов, пресс-релизе о публикации МСФО
Капитальные затраты	Операционная прибыль до вычета амортизации. Указывается в примечаниях к отчетности, презентации для инвесторов, пресс-релизе о публикации МСФО
Облигационный долг	Указывается в примечаниях к отчетности, презентации для инвесторов, пресс-релизе о публикации МСФО
	Строки «Долг по облигациям», «Облигации» в обязательствах баланса или в примечаниях к отчетности

Проценты уплаченные	Строка «Уплаченные проценты» / «Проценты выплаченные» / «Расходы в виде процентов» из отчета о движении денежных средств
Свободный денежный поток	Указывается в примечаниях к отчетности, презентации для инвесторов, пресс-релизе о публикации МСФО
Базовая прибыль на акцию	Строка «Базовая прибыль на акцию» отчета о прибылях и убытках»
Разводненная прибыль на акцию	Строка «Разводненная прибыль на акцию» отчета о прибылях и убытках
Расчетные показатели	
Выручка, YoY (%)	$((\text{Выручка за текущий период} - \text{Выручка за предыдущий период}) / \text{Выручка за предыдущий период}) * 100\%$
ЕБИТДА, YoY (%)	$((\text{ЕБИТДА за текущий период} - \text{ЕБИТДА за предыдущий период}) / \text{ЕБИТДА за предыдущий период}) * 100\%$
Рентабельность по ЕБИТДА (%)	$\text{ЕБИТДА} / \text{Выручка} * 100\%$
Чистый долг / ЕБИТДА	Чистый долг / ЕБИТДА. Рассчитывается только в годовой отчетности
Общий долг / Капитал	Общий долг / Капитал
Коэффициент капитальных расходов	Операционный денежный поток / Капитальные затраты
ЕБИТДА (расч.)	Операционная прибыль + Износ, истощение и амортизация. Рассчитывается только на те даты, когда сама компания ЕБИТДА не раскрывает
Чистый долг/ЕБИТДА (расч.)	Чистый долг / ЕБИТДА (расч.). Рассчитывается только в годовой отчетности
ЕБИТДА (расч.)/Выручка, %	$\text{ЕБИТДА (расч.)} / \text{Выручка} * 100\%$
ЕБИТДА (расч.), YoY, %	$((\text{ЕБИТДА (расч.) за текущий период} - \text{ЕБИТДА (расч.) за предыдущий период}) / \text{ЕБИТДА (расч.) за предыдущий период}) * 100\%$
Реквизиты	
Аудированность	Если отчетность прошла аудиторскую проверку, то ставится буква «а», иначе – буква «н»
Стандарты	Если отчетность консолидированная, то указывается «МСФО (к)». Если отчетность индивидуальная, то указывается «МСФО»
Объем (размерность)	Показатели могут быть представлены в тысячах, миллионах, миллиардах или не иметь размерности. Это указывается над формами отчетности
Валюта	Указывается над формами отчетности. Валюта представлена в следующих форматах: RUB, USD, EUR и др.

Показатели МСФО финансового сектора

Показатель	Откуда берется показатель или как считается?
БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС	
Активы	
Денежные средства и их эквиваленты	Денежные средства и их эквиваленты + Обязательные резервы на счетах в Банке России из отчета о финансовом положении
Средства, предоставленные банкам	Строка «Средства в других банках» отчета о финансовом положении
Чистый кредитный портфель/Чистые инвестиции в лизинг	Включает в себя средства, предоставленные клиентам (не банкам). Для лизинговых компаний – это чистые инвестиции в лизинг

Прочие активы	Итого активы - (Денежные средства и их эквиваленты + Средства, предоставленные банкам + Чистый кредитный портфель)
Активы	Показатель «Итого активы» отчета о финансовом положении
Обязательства и капитал	
Средства, полученные от банков	Показатель «Средства других банков» из баланса
Средства клиентов	Включает депозиты. Не включает средства банков
Выпущенные ценные бумаги	Выпущенные облигации, еврооблигации, векселя. Субординированный долг не включается
Прочие обязательства	Итого обязательства - (Средства банков, кредиты банков + Средства клиентов + Выпущенные ценные бумаги)
Итого обязательства	Показатель «Итого обязательства» отчета о финансовом положении
Капитал	Показатель «Капитал» отчета о финансовом положении.
Обязательства и капитал	Строка «Итого обязательства и капитал» из баланса
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ	
Процентные доходы	Процентные доходы, рассчитанные по эффективной процентной ставке + Прочие процентные доходы отчета о прибылях и убытках
Процентные расходы	Процентные расходы, рассчитанные по эффективной процентной ставке + Прочие процентные расходы отчета о прибылях и убытках
Чистые процентные доходы до создания резервов	Процентные доходы + Процентные расходы
Восстановление резервов под обесценение/Изменение резервов под ожидаемые кредитные убытки	Строка «Расходы по кредитным убыткам» отчета о прибылях и убытках
Чистые процентные доходы после создания резервов	Чистые процентные доходы до создания резервов + Восстановление резервов под обесценение
Комиссионные доходы	Строка «Комиссионные доходы» отчета о прибылях и убытках. Показатель «Чистые комиссионные доходы» не берется, т.к. он уже учитывает расходы
Комиссионные расходы	Строка «Комиссионные расходы» отчета о прибылях и убытках
Операционные доходы/Прочие операционные доходы	Показатель «Операционные доходы» отчета о прибылях и убытках
Операционные расходы	Показатель «Операционные расходы» отчета о финансовых результатах
Прибыль до налогообложения	Строка «Прибыль до налогообложения» отчета о доходах
Чистая прибыль (убыток)	Строка «Прибыль за период». Если есть прибыль от продолжающейся и прекращенной деятельности, то они обе учитываются
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	
Операционный денежный поток	Строка «Чистые денежные средства, полученные/(использованные) в операционной деятельности» отчета о движении денежных средств
Инвестиционный денежный поток	Строка «Чистые денежные средства, полученные/(использованные) в инвестиционной деятельности» отчета о движении денежных средств
Финансовый денежный поток	Чистые денежные средства, (использованные)/полученные от финансовой деятельности отчета о ДДС

Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	Строка «Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов» отчета о ДДС
ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ПАРАМЕТРЫ	
Кредитный портфель	Берется из пояснений к отчетности или из примечаний к пункту «Кредиты клиентам» в активах
Резерв под обесценение по кредитному портфелю	Берется в примечании к кредитному портфелю или в примечаниях к пункту «Кредиты клиентам» в активах
Кредиты, просроченные более чем на 90 дней	Источник – примечания к финансовой отчетности
Достаточность капитала первого уровня (%)	Берется в пояснениях к финансовой отчетности
Достаточность капитала второго уровня (%)	Берется в пояснениях к финансовой отчетности
Базовая прибыль на акцию	Строка «Базовая прибыль на акцию» отчета о прибылях и убытках
Разводненная прибыль на акцию	Строка «Разводненная прибыль на акцию» отчета о прибылях и убытках
Расчетные показатели	
Активы, YoY (%)	$(\text{Активы на отчетную дату} - \text{Активы на аналогичную дату прошлого года}) / \text{Активы на аналогичную дату прошлого года} * 100\%$
Капитал, YoY (%)	$(\text{Капитал на отчетную дату} - \text{Капитал на аналогичную дату прошлого года}) / \text{Капитал на аналогичную дату прошлого года} * 100\%$
Коэффициент операционных расходов	Операционные расходы / Операционные доходы
Отношение кредитов к депозитам	Чистый кредитный портфель / Средства клиентов
Реквизиты	
Аудированность	Если отчетность прошла аудиторскую проверку, то ставится буква «а», иначе – буква «н»
Стандарты отчетности	Если отчетность консолидированная, то указывается «МСФО (к)». Если отчетность индивидуальная, то указывается «МСФО»
Валюта	Указывается над формами отчетности. Валюта представлена в следующих форматах: RUB, USD, EUR и др.
Объем	Показатели могут быть представлены в тысячах, миллионах, миллиардах или не иметь размерности. Это указывается над формами отчетности

МСФО от провайдера FMP

Какие эмитенты покрываются?

Эмитенты по всему миру, у которых есть акции в обращении (например, [Apple](#), [Microsoft](#), [Tesla](#))

Какие номенклатуры отчетности МСФО есть?

Перечень показателей отчетности одинаковый для финансовых и нефинансовых компаний

Какие разделы отчетности МСФО присутствуют?

- Отчет о доходах
- Баланс
- Отчет о движении денежных средств

Как представлены данные?

Есть **квартальные и годовые показатели** отчетности. Соответственно при нажатии на кнопку «**Квартальная**» открывается квартальная отчетность эмитента, при нажатии на «**Годовая**» - годовые показатели

Показатели МСФО данные предоставлены [Financial Modeling Prep](#)

Квартальная	Годовая
-------------	---------

Отчет о доходах

	29.06.2024 ТЫС USD	30.03.2024 ТЫС USD	30.12.2023 ТЫС USD	30.12.2022 Т
Выручка	85 777 000	90 753 000	119 575 000	89 490 000
Себестоимость	46 099 000	48 482 000	64 720 000	49 070 000
Валовая прибыль	39 678 000	42 271 000	54 855 000	40 420 000
Расходы на исследования и разработки	8 006 000	7 903 000	7 696 000	7 300 000
Общие и административные расходы				

Показатели отчетности МСФО от FMP

Показатель	Откуда берется показатель или как считается?
Валюта	Валюта, в которой составлена отчетность компании. Указывается над формами отчетности компании
ОТЧЕТ О ДОХОДАХ	
Выручка	Берется из отчета о прибылях и убытках (income statement) в строках revenue, total revenue, total net sales, выручка. Для фин. организаций (банков) может рассчитываться на основании процентных доходов
Себестоимость	Берется из отчета о прибылях и убытках (income statement) в строках total cost of sales, cost of revenue, себестоимость. Для фин. организаций (банков) может рассчитываться на основании процентных расходов
Валовая прибыль	Выручка – Себестоимость. Значение берется из отчета о доходах, строки Gross margin, Gross profit, Валовая прибыль
Расходы на исследования и разработки	Берется из отчета о прибылях и убытках, строка Research and development/Расходы на исследования и разработки. Это часть операционных расходов компании
Общие и административные расходы	Берется из отчета о прибылях и убытках, строка General And Administrative Expenses/Общие и Административные расходы. Это также часть операционных расходов

Расходы на продажу и маркетинг	Берется из отчета о прибылях и убытках из одноименных строк
Коммерческие, общие и административные расходы	Общие и административные расходы + Расходы на продажу и маркетинг или данные берутся из одноименной строки в отчете о доходах компании
Прочие расходы	Значение берется из отчета о прибылях и убытках. В него входят статьи, которые не вошли в расчет предыдущих показателей
Операционные расходы	Это значение из отчета о доходах, строки Total operating expenses, operating expenses, операционные расходы
Себестоимость и операционные расходы	Это себестоимость + операционные расходы компании
Процентные доходы	Значение строки interest income/процентные доходы отчета о прибылях и убытках
Процентные расходы	Значение строки interest expenses/процентные расходы отчета о прибылях и убытках
Износ и амортизация	Значение берется из одноименной строки в отчете по прибылям и убыткам. Если его там нет, то берется из отчета о движении денежных средств cash flow
ЕБИТДА	Если нет в отчете о доходах, то может указываться в примечаниях к финансовой отчетности / релизе по вышедшей отчетности / презентации для инвесторов
Операционные доходы	Это значение из отчета о доходах, строки Total operating income, operating income, операционные доходы
Прочие чистые доходы/расходы	Значение строки Other income/(expense), net / Прочие чистые доходы или расходы
Прибыль до налогообложения	Это прибыль или убыток по налогообложения, Income before provision for income taxes Провайдер может рассчитывать как Операционные доходы – Прочие чистые доходы/расходы
Расходы по налогу на прибыль	Значение налога на прибыль/income tax, на сумму которого уменьшается прибыль до налогообложения, чтобы получилась чистая прибыль/чистый убыток
Чистая прибыль	Это чистая прибыль или убыток компании / net profit/loss. Прибыль до налогообложения – Расходы по налогу на прибыль
БАЛАНС	
Денежные средства и их эквиваленты	Это значение строки денежные средства и их эквиваленты / Cash and Cash Equivalents отчета о финансовом положении. У банков в расчет также могут включаться обязательные резервы в ЦБ, а также средства в других банках
Краткосрочные инвестиции	Значения берутся из строк Краткосрочные инвестиции / Short Term Investments/ Marketable securities из раздела с оборотными активами
Денежные средства и краткосрочные инвестиции	Денежные средства и эквиваленты + Краткосрочные инвестиции
Чистая дебиторская задолженность	Это значения строк дебиторская задолженность/ Accounts receivable/ Vendor non-trade receivables
Запасы	В отчетности этот показатель также обычно называется Inventories/Запасы/Материально-производственные запасы
Прочие оборотные активы	Сюда входят показатели, которые не вошли в расчет предыдущих статей баланса / Other current assets
Итого оборотные активы	Это значения строки Total current assets / Итого текущие активы / Итого оборотные активы. У банков обычно нет подразделения на оборотные и внеоборотные активы. Поэтому провайдер может рассчитывать оборотные активы как денежные средства и кр. инвестиции + дебиторская задолженность + запасы + прочие оборотные активы

Основные средства	Значения строки Property, plant and equipment / Основные средства. Сюда включается стоимость зданий, сооружений, оборудования компании
Гудвил	Значение гудвила (деловой репутации) обычно указывается в примечаниях к отчетности
Нематериальные активы	Это значение строки нематериальные активы / Intangible Assets
Гудвил и нематериальные активы	Гудвил + Нематериальные активы компании
Долгосрочные инвестиции	Значения берутся из строк Долгосрочные инвестиции / Long Term Investments/ Marketable securities из раздела с внеоборотными активами
Налоговые активы	Это значение строк налоговые активы / tax assets
Прочие внеоборотные активы	Сюда входят показатели, которые не вошли в предыдущие статьи внеоборотных активов компании
Итого внеоборотные активы	Это total non-current assets / итого внеоборотные активы. У банков провайдер рассчитывает его как основные средства + НМА + гудвил + долгосрочные инвестиции + Налоговые активы + Прочие внеоборотные активы, т.к. в исходной отчетности обычно не бывает разделения на оборотные и внеоборотные
Прочие активы	Сюда входят показатели, которые не вошли в предыдущие статьи активов компании
Итого активы	Это Итого активы / Total assets, т.е. сумма оборотных и внеоборотных активов
Кредиторская задолженность	Значение поля кредиторская задолженность / Accounts payable отчета о финансовом положении из раздела текущие (краткосрочные) обязательства
Краткосрочный долг	Краткосрочные кредиты (займы) + Финансовая аренда (лизинг) + Выпущенные ценные бумаги + Обязательства по производным ценным бумагам + Задолженность по выплате дивидендов
Налоги уплаченные	Это значения строк уплаченные налоги, tax paid из раздела с краткосрочными обязательствами
Доходы будущих периодов	Это доходы будущих периодов или Deferred revenue из раздела с краткосрочными обязательствами
Прочие краткосрочные обязательства	Сюда входят показатели, не включенные в расчет предыдущих статей по краткосрочным обязательствам
Итого краткосрочные обязательства	Это Total current liabilities / Итого краткосрочные (текущие) обязательства. Для банков нет обычно разделения на краткосрочные и долгосрочные. Поэтому рассчитываются как кредиторская задолженность + уплаченные налоги + краткосрочный долг + доходы будущих периодов + прочие краткосрочные обязательства
Долгосрочный долг	Долгосрочные кредиты (займы) + Финансовая аренда (лизинг) + Выпущенные ценные бумаги + Обязательства по производным ценным бумагам + Задолженность по выплате дивидендов
Долгосрочные доходы будущих периодов	Это доходы будущих периодов или Deferred revenue из раздела с долгосрочными обязательствами
Долгосрочные отложенные налоговые обязательства	Значения берутся из одноименных показателей раздела с долгосрочными обязательствами баланса компании
Прочие долгосрочные обязательства	Сюда входят показатели, не включенные в расчет предыдущих статей по долгосрочным обязательствам
Итого долгосрочные обязательства	Это Total non-current liabilities / Итого долгосрочные обязательства. Для фин. организаций (банков) это долгосрочный долг + доходы будущих периодов + Отложенные налоговые обязательства + Прочие долг. Обязательства, т.к. в исходной отчетности может не быть разделения по сроку обязательств
Прочие обязательства	Прочие статьи, которые не вошли в состав долгосрочных или краткосрочных обязательств компании

Обязательства по капитальной аренде	Значения берутся из одноименных статей баланса компании (при их наличии)
Итого обязательства	Итого краткосрочные обязательства + Итого долгосрочные обязательства
Капитал по привилегированным акциям	Капитал, рассчитываемый на основании привилегированных акций (preferred stock) компании
Капитал по обыкновенным акциям	Капитал, рассчитываемый на основании обыкновенных акций (common stock) компании
Нераспределенная прибыль	Это нераспределенная прибыль или непокрытый убыток компании / Retained earnings
Накопленный прочий совокупный доход/убыток	Значения показателя берутся из одноименной строки из раздела с капиталом компании
Прочие статьи акционерного капитала	В данный показатель включаются статьи, которые не вошли в состав предыдущих показателей капитала компании
Итого акционерный капитал	Это суммарное значение акционерного капитала компании / Total shareholders' equity, т.е. это сумма капитала по обыкновенным/привилегированным акциям, нераспределенной прибыли, накопленного прочего совокупного дохода/убытка и прочих статей
Итого обязательства и акционерный капитал	Сумма значений долгосрочных и краткосрочных обязательств, а также акционерного капитала компании
Доля меньшинства	Это доля дочернего общества в капитале компании, принадлежащая миноритарным акционерам и не обеспечивающая владельцам этой доли контроля над его деятельностью. Иначе может называться как «неконтролирующая доля»
Итого собственные средства	Итого акционерный капитал + Доля меньшинства
Итого обязательства и собственные средства	Итого обязательства + Итого собственные средства
Итого инвестиции	Краткосрочные + Долгосрочные инвестиции компании
Общий долг	Краткосрочный долг + Долгосрочный долг
Чистый долг	Общий долг – Денежные средства и их эквиваленты
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	
Чистый доход	Это значение показателя чистый доход/net income отчета о движении денежных средств
Износ и амортизация (денежный поток)	Значения берутся из одноименных показателей отчета о движении денежных средств
Отложенный налог на прибыль	В отчетности может называться Deferred income tax benefit, Deferred income tax
Выплаты на основе акций	В отчетности может называться Share-based compensation expense
Изменения в оборотном капитале	В исходной отчетности данный показатель обычно называется changes in working capital / изменения в оборотном капитале.

Дебиторская задолженность (денежный поток)	Значения берутся из строк дебиторская задолженность / Accounts receivable из отчета о движении денежных средств. Показывает изменения в дебиторской задолженности компании
Запасы (денежный поток)	Отражает изменения в величине запасов компании и берется в отчете о движении денежных средств компании
Кредиторская задолженность (денежный поток)	Показывает изменения в кредиторской задолженности и указывается в денежных потоках
Прочие оборотные средства	Изменения в прочих статьях оборотных средств и указывается в отчете о движении денежных средств
Прочие неденежные статьи	Показывает изменения в прочих неденежных статьях отчета о движении денежных средств компании
Чистый операционный денежный поток	Это итоговый показатель, отражающий денежный поток компании от операционной (текущей) деятельности. В отчетности может называться Net cash from operating activities / Net Cash Provided By Operating Activities / Cash generated by operating activities / Чистые денежные средства, используемые в операционной (текущей) деятельности / Операционный денежный поток
Инвестиции в основные средства	Показывает сумму денежных средств, затраченных на приобретение основных средств (зданий, сооружений, оборудования)
Приобретения	Платежи, произведенные в связи с приобретением бизнеса
Покупка инвестиций	Показывает средства, затраченные на покупку ценных бумаг
Продажа инвестиций	Средства, вырученные от продажи ценных бумаг
Прочая инвестиционная деятельность	Указываются статьи, не вошедшие в предыдущие показатели по инвестиционной деятельности
Чистый инвестиционный денежный поток	Это итоговый показатель по инвестиционному денежному потоку компании. Может называться Cash generated by/(used in) investing activities / Денежные средства от инвестиционной деятельности
Погашение долга	Отражает средства, затраченные на погашение срочной задолженности компании
Доход от выпуска обыкновенных акций	Отражает средства, вырученные компанией от выпуска обыкновенных акций
Выкупленные обыкновенные акции	Средства, затраченные на выкуп обыкновенных акций
Выплаченные дивиденды	Денежные средства, которые идут на выплату дивидендов акционерам
Прочая финансовая деятельность	Прочие статьи финансовой деятельности компании
Чистый финансовый денежный поток	Итоговый показатель по финансовому денежному потоку компании
Эффект обменного курса	Отражает влияние изменения валютного курса на денежные средства компании
Чистый денежный поток	Сумма операционного, инвестиционного и финансового денежных потоков
Денежные средства на конец периода	Показывает сумму денежных средств на конец отчетного периода
Денежные средства на начало периода	Показывает сумму денежных средств компании на начало отчетного периода

Операционный денежный поток	Значение показателя совпадает с показателем Чистый операционный денежный поток
Капитальные затраты	Capital expenditures, CAPEX – расходы компании на приобретение и обновление внеоборотных активов. Могут указываться в примечаниях к отчетности
Свободный денежный поток	Free cash flow, FCF – отражает денежные средства, остающиеся у организации после всех ее капитальных затрат на поддержание активов. Может отражаться в примечаниях к отчетности

Контакты:
e-mail: rrm@cbonds.info