



Учет по МСФО в 1С:Управление Холдингом 3.0

**Шуклов Лев Викторович,
доктор экономических наук
руководитель направления МСФО
1С:Управление холдингом
Фирма «1С»**

МСФО на базе 1С: Управление холдингом 8

- 16 областей параллельной оценки, в которых предусмотрено свыше 50 типовых операций, часть из которых автоматические:

- учет внеоборотных активов
- учет финансовых инструментов по амортизированной и справедливой стоимости, лизинг выданный и полученный
- резервы по МПЗ и сомнительным долгам
- приобретение и выбытие бизнеса
- консолидационные корректировки и исключение ВГО

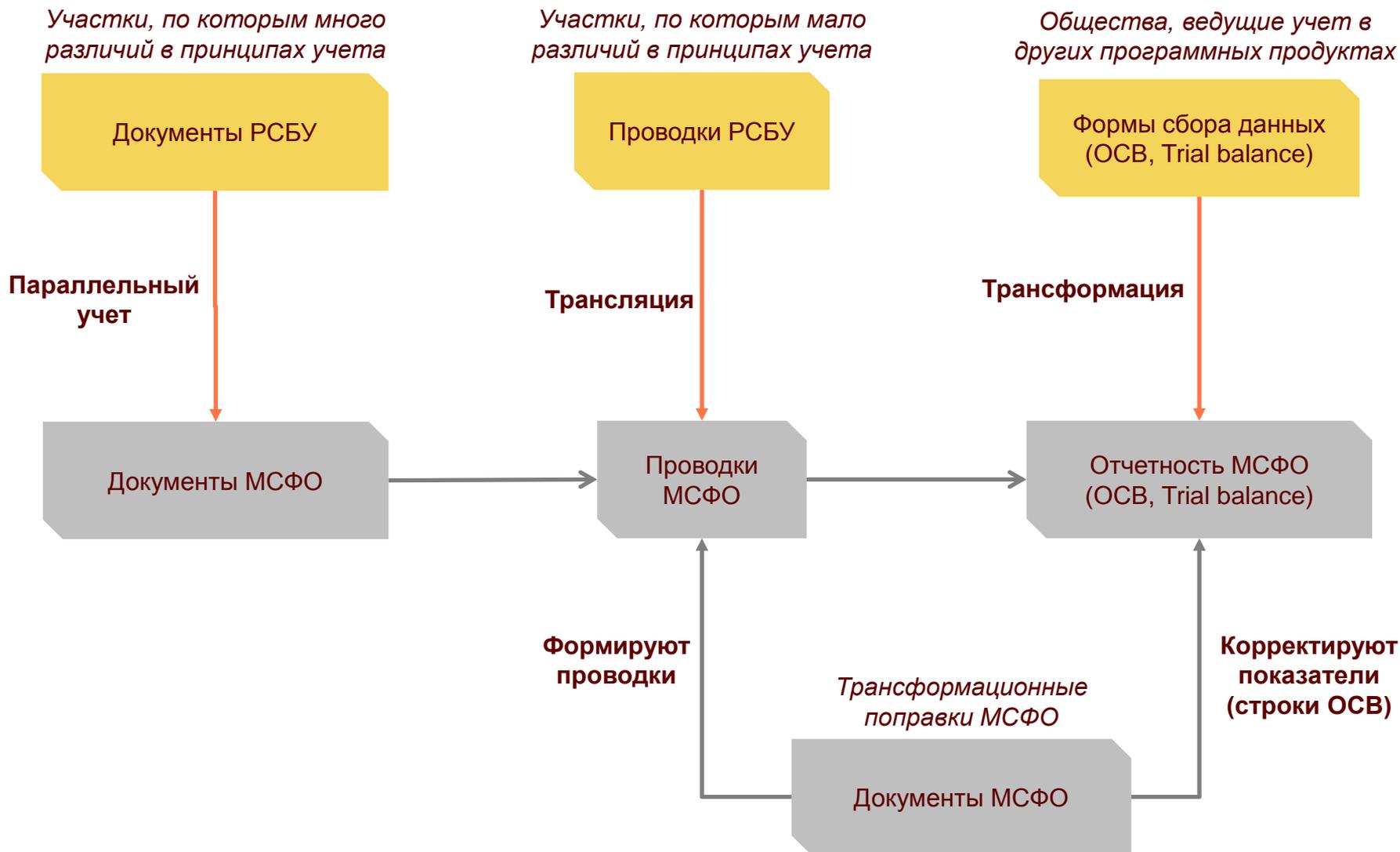
- Трансформационная и транзакционная и модели учета
- Инструменты "быстрого закрытия":

- портал начислений доходов и расходов (accruals)
- портал сверки и исключения ВГО
- инструмент «Трансформационная таблица»
- «по-документная» трансляция и «двойное закрытие»

- Подсистема разработана при консультационной поддержке Ernst & Young

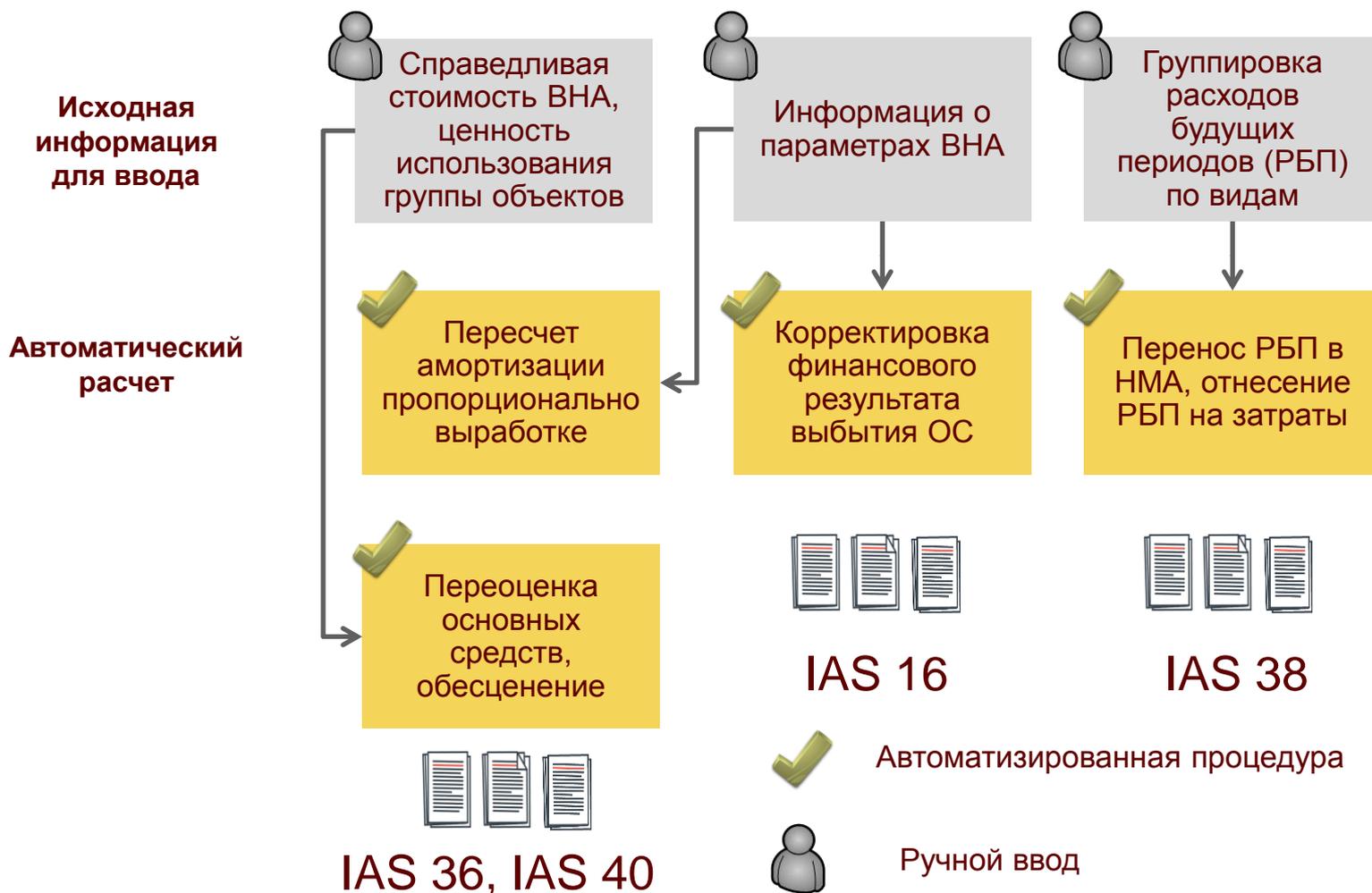


Отражение операций в учете МСФО





Обзор автоматических корректировок МСФО по запасам и внеоборотным активам





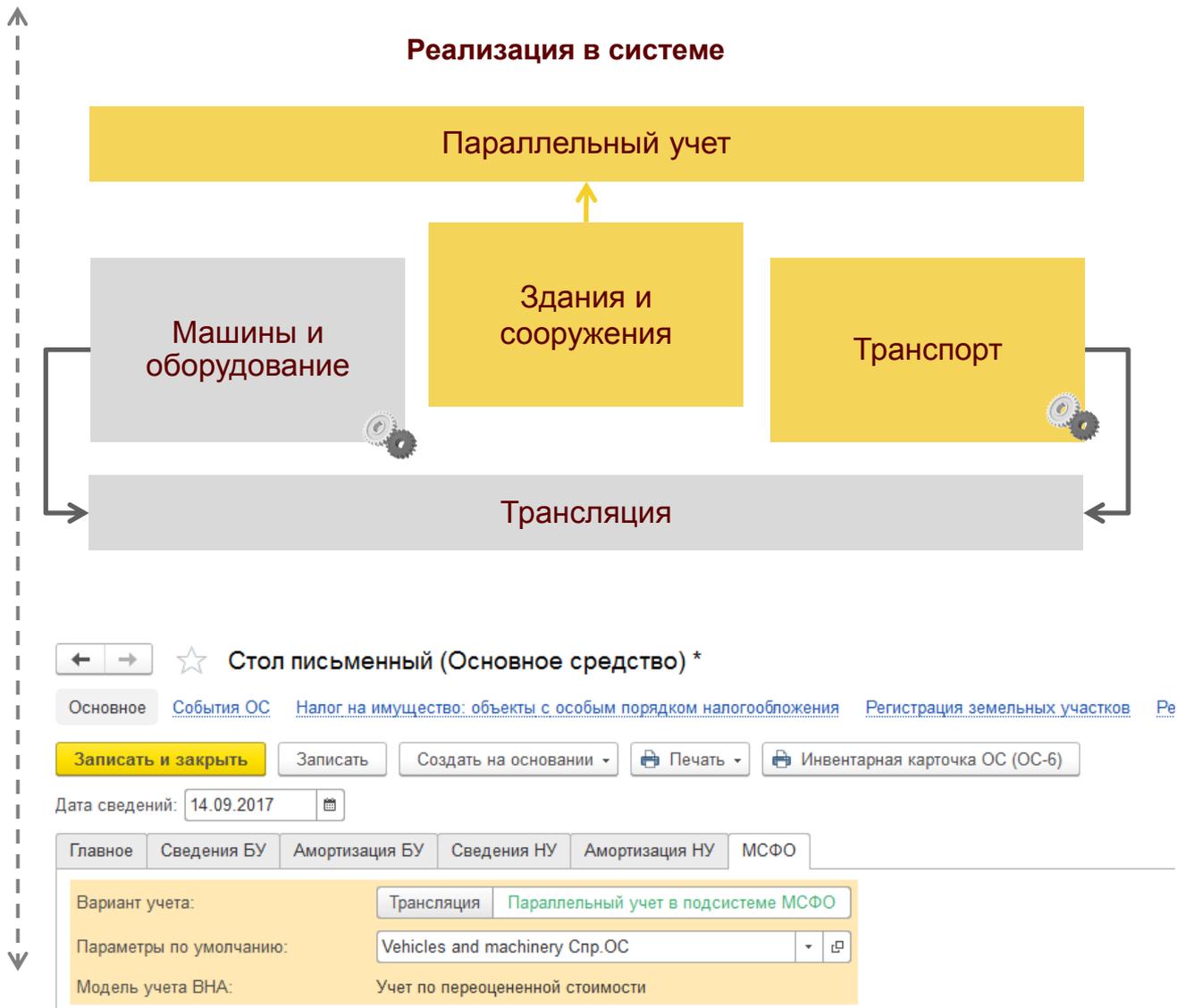
Параллельный учет по выборочным объектам

Практическая потребность

Стоимость мелких объектов, таких как офисное оборудование, инвентарь, как правило, не отличается от РСБУ и данные учета транслируются.

Различия касаются стоимости, даты ввода и способа амортизации зданий, сооружений, дорогостоящего оборудования.

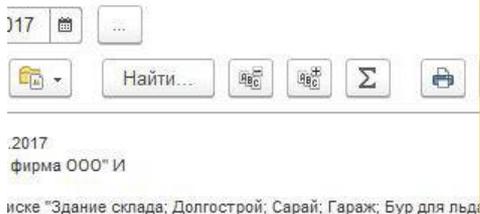
Параметры можно задавать как для групп, так и для отдельных объектов





Отчет по выверке движений ВНА

Отчет позволяет разложить изменение стоимости каждого объекта ВНА по компонентам и отследить все изменения до документа. На скриншоте показано как изменяется СПИ величина начисленной амортизации в случае модернизации и последующего обесценения основного средства.



Регистратор	Стоимость					Параметры Амортизации	
	Первоначальная стоимость	Амортизация	Переоценка	Переоценка амортизации	Обесценение	Способ начисления амортизации	Срок полезного использования
Начисление амортизации ВНА (МСФО) 00000000538 от 31.12.2017 23:00:00		7 240,00					
Ввод ВНА в эксплуатацию 00000000051 от 27.09.2017 15:46:24	5 000 000,00					Линейный	36,00
Модернизация / капитализация расходов ВНА 00000000020 от 12.10.2017 12:00:01	500 000,00					Линейный	36,00
Изменение параметров ВНА 00000000001 от 15.10.2017 11:02:59						Линейный	100,00
Признание расходов по амортизации (НСБУ) 000000181 от 31.10.2017 23:59:59		138 888,89					
Признание расходов по амортизации (НСБУ) 000000182 от 18.11.2017 11:56:03		153 174,60					
Признание расходов по амортизации (НСБУ) 000000186 от 31.12.2017 23:59:59		153 174,60					
Ввод ВНА в эксплуатацию 00000000051 от 27.09.2017 15:46:24	5 000 000,00					Линейный	36,00
Модернизация / капитализация расходов ВНА 00000000020 от 12.10.2017 12:00:01	500 000,00					Линейный	36,00
Изменение параметров ВНА 00000000001 от 15.10.2017 11:02:59						Линейный	200,00
Начисление амортизации ВНА (МСФО) 00000000536 от 31.10.2017 23:00:00		138 888,89					
Обесценение ВНА 00000000004 от 30.11.2017 0:00:00					-1 361 110,00	Линейный	200,00
Начисление амортизации ВНА (МСФО) 00000000537 от 30.11.2017 23:00:00		24 427,69				Линейный	200,00
Начисление амортизации ВНА (МСФО) 00000000538 от 31.12.2017 23:00:00		24 427,69				Линейный	200,00



Возможность реклассификацию запасов, РБП или затрат в состав объектов параллельного учета ВНА

← → ☆ Движения документа: Рекласс ВНА из расходов и МПЗ 00000000011 от 31.10.2017 23:59:59 *

Показать период движений Показать организацию движений Еще ▾

МСФО Стоимость ВНА (МСФО) Параметры амортизации ВНА (МСФО) Параметры учета ВНА (МСФО) Первоначальные сведения ВНА (МСФО)

Добавить ↑ ↓ Еще ▾

N	Дата	Счет Дт	С	К..	Счет Кт	Сумма в валюте учета
Сценарий		Субконто Дт			Субконто Кт	Содержание
Вид операции						Сумма в валюте Дт
Организация						
1	31.10.2017 23:59:59	6.4.00.91.08			1.7.00.97.03	-32 828,42
Факт		Прочие доходы (расходы)			Услуги по программированию	
Сторно списания актива						
Наша фирма ООО						
2	31.10.2017 23:59:59	2.4.02.04.01			1.7.00.97.03	197 500,00
Факт		Услуги по программированию (№1)			Услуги по программированию	
Ввод в эксплуатацию						
Наша фирма ООО						

Функция рекласса РБП в НМА и ОС перенесена в документ «Рекласс ВНА из расходов и МПЗ»



Возможности документа расширены. Программа автоматически сторнирует списания РБП в НСБУ, если данные РБП признаны в МСФО как ОС или НМА



Ключевые возможности параллельного учета финансовых инструментов

Начисление дисконта по долгосрочным договорам и его амортизация

Автоматическая переоценка котироваемых финансовых инструментов в соответствии с актуальными котировками

Перевод задолженности из долгосрочной в краткосрочную по графику, актуализация аналитики интервалов погашения задолженности по месяцам

Кредит полученный(погашение ОД по договору) (Виды объектов финан...

Основное [Параметры учета по виду финансового инструмента](#) [Еще.....](#)

Записать и закрыть

Наименование: Код:

Тип:

Способ учета:

Раздел баланса:

Вид ставки расчета процентов:

Раскрытие справедливой стоимости:

Кредиторская задолженность

Применение ЭСП к графику:

- Погашение основного долга и процентов в соответствии с графиком по договору
- Распределение общей суммы платежа по договору на основной долг и проценты по ЭСП

Порядок учета дисконта:

Перевод задолженности из долгосрочной в краткосрочную:

- каждый период переводить платежи следующего года
- перевести когда задолженность станет краткосрочной (до погашения останется год)

- Признание процентов МСФО
- Рекласс процентов для отчетности
- Применять поправку по справедливой стоимости
- Раскрывать сроки задолженности

Включение расходов (комиссий, страховок и т.п.) в процентную ставку и признание их расходом в течение срока действия договора

Пересчет начислений процентов по эффективной ставке по договорам с отсрочкой выплаты процентов

Поддержка аннуитетных платежей и их распределение на основной долг и проценты



Улучшен интерфейс документов по учету финансовых инструментов

← → ★ Отражение финансовых инструментов по амортизированной стоимости 000000086 от 30.05.2018 11:24:58

Основное [Измененные объекты для выгрузки](#)

Провести и закрыть Записать Провести Создать на основании **Данные учета** Заполнить

Номер: 000000086 от: 30.05.2018 11:24:58 Организация: Наша фирма ООО Сценарий: Факт

Вид операции: Признание Период отчета: 2018 г.

Добавить **График ФИ**

N	Контрагент		Дата начала графика	Параметры учета финансового инструмента МСФО	Процентные ставки	
	Финансовый инструмент	Валюта	Дата окончания		По договору	Эффективная
1	Банк_1		01.01.2018	Кредит полученный (руб) 3 900 000,00	18,00	17,99
	Кредитный договор 333	RUB	31.12.2021			

← → Данные учета финансовых инструментов

Сформировать Настройки... Записать график Загрузить Подробно

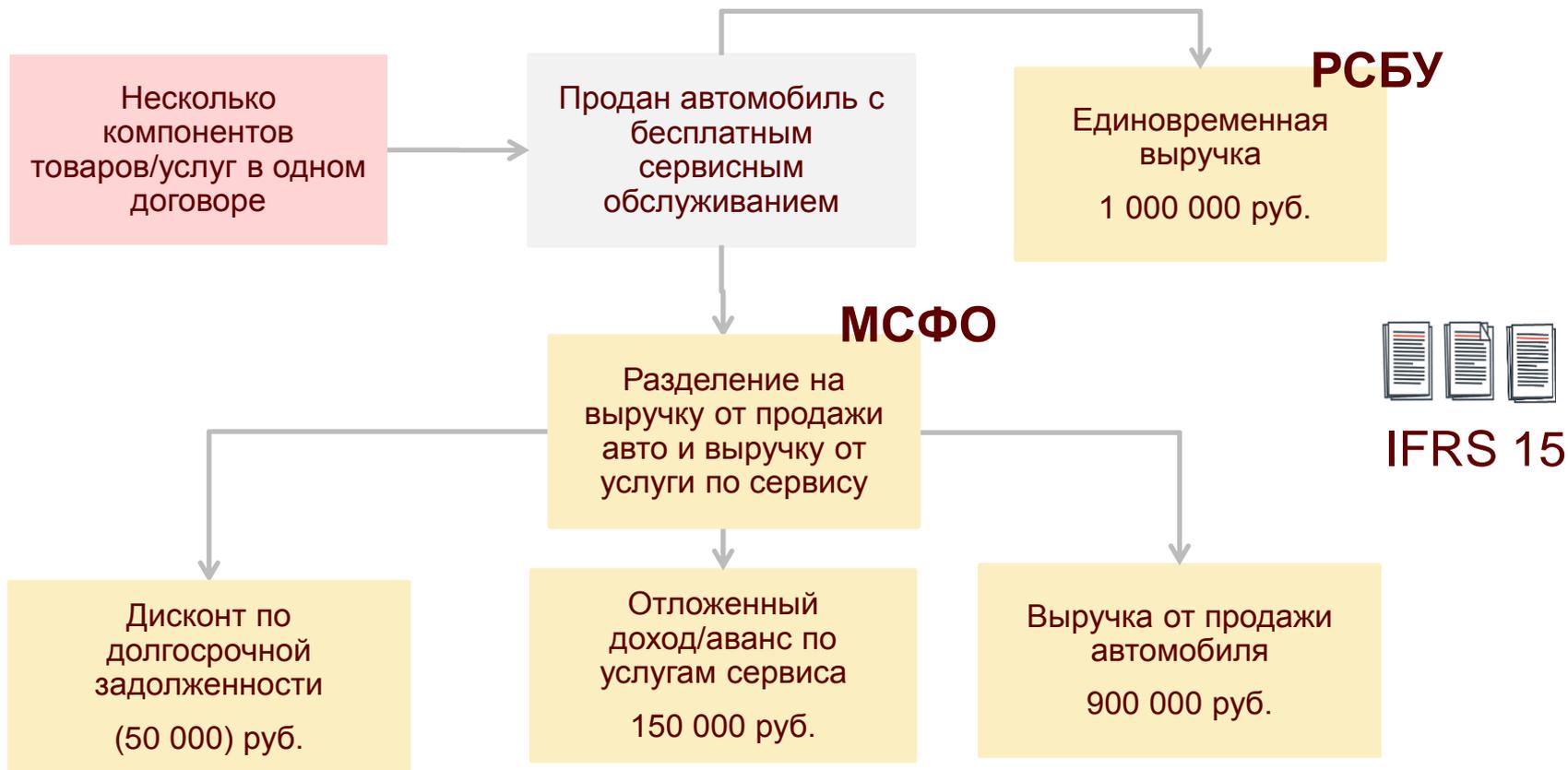
Данные учета финансовых инструме

ФИ, Контрагент	Остаток
Счет, Наименование	
Кредитный договор 333, Банк_1	-4 343 849,43
3.1.01.66.01, Краткосрочные кредиты	-324 382,85
3.1.01.66.03, Проценты по кредитам	-4 719 466,58
4.1.01.67.01, Долгосрочные кредиты	700 000
Итого	-4 343 849,43

Дата	Основной долг			Проценты по эффективной ставке		
	Получение	Возврат	Задолженность	Начисление	Уплата	Задолженность
30.04.2018			3 900 000,00	55 583,490		216 103,731
31.05.2018			3 900 000,00	58 235,729		274 339,460
30.06.2018			3 900 000,00	57 141,534		331 480,994
31.07.2018			3 900 000,00	59 868,117		391 349,111
31.08.2018			3 900 000,00	60 715,148		452 064,259
30.09.2018			3 900 000,00	59 574,366		511 638,625
31.10.2018			3 900 000,00	62 417,036		574 055,661
30.11.2018			3 900 000,00	61 244,277		635 299,938
31.12.2018		200 000,00	3 700 000,00	64 166,629		699 466,567
01.01.2019			3 700 000,00	1 994,278	701 901,370	-440,525
31.01.2019			3 700 000,00	50 642,384		50 201,859
28.02.2019			3 700 000,00	47 891,485		98 093,344
	3 900 000,00	3 900 000,00		2 338 076,710	2 338 076,710	



Поддержка IFRS 15 «Договоры с покупателями»





Поддержка IFRS 16 «Аренда»

Параметры учета объектов финансового характера (1С:Предприятие)

Параметры учета объектов финансового характера

Помощник выбора параметров учета

Срок аренды (мес.):
 Сумма по договору аренды:

Имеет ли клиент право на получение практически всех экономических выгод от использования актива в течение срока использования?

- СПИ превышает срок аренды
- Возможность изменения арендной платы арендодателем при определенных условиях
- Возможность арендатора продать актив, находящийся в аренде
- Невозможность продления договора аренды
- Возможность досрочного расторжения договора аренды арендодателем
- Возможность заменить актив в процессе аренды / Возможность заменить расположение помещения в процессе аренды (определяется по типу актива)

Имеет ли клиент или поставщик право определять то, как и для какой цели используется актив в течение срока использования, либо ни одна из сторон не имеет такого права?

- Возможность арендатора сдавать актив в аренду
- Возможность изменения способа получения экономических выгод арендатором - например, переоборудовать помещение магазина в склад
- Возможность выкупа по истечении срока аренды

Имеет ли клиент право эксплуатировать актив в течение срока использования, а поставщик при этом не имеет права изменять такие указания относительно эксплуатации?

- Ограничения по времени в процессе использования актива арендатором (например, возвращать в определенное место хранения в ночное время)
- Ограничения по параметрам эксплуатации - не совершать определенных действий в процессе эксплуатации (например, не загружать более определенной нормы)

Участвовал ли арендатор в процессе создания (производства) арендуемого актива

- Арендатор спроектировал актив таким образом, который предопределяет то, как и для какой цели будет использоваться актив в течение срока использования?

Предлагаемая классификация:
 параметры учета задолженности или параметры учета аренды,
 в функциональной валюте

Мастер классификации договоров аренды

Запоминает ответы пользователя на вопросы чек-листа

Формирует аналитический отчет по сравнению параметров договоров аренды и их классификации в учете

Наименование	↑	Вид объекта финансового характера	Раздел баланса	Способ учета
Эффективная ставка				
— Финансовая аренда автотранспорта		Лизинг выданный	Актив	По амортизированной стоимости
— Рыночная ставка				
— Лизинг полученный (руб)		Обязательство по финансовому лизингу РСР	Обязательство	По амортизированной стоимости
— Дебиторская задолженность (руб)		Дебиторская задолженность	Актив	По амортизированной стоимости



Поддержка IFRS 16 «Аренда»



IFRS 16



Ручной ввод



Поддержка IFRS 16 «Аренда»

Записать график Загрузить Подробно

Еще

Дата	Основной долг					Пр...	Проценты (Рыночная ставка)		
	Стоимость ВНА, полученных в аренду	Возврат	Задолженность	Перевод в краткосрочную	Долгосрочная часть		Начисление	Уплата	Задолженность
31.01.2017	608 929,71		608 929,71	190 008,98	418 920,73				
28.02.2017		15 531,52	593 398,19	16 925,85	401 994,88		4 468,484	4 468,48	0,004
31.03.2017		15 177,04	578 221,15	16 732,71	385 262,17		4 822,956	4 822,96	
30.04.2017		15 452,59	562 768,56	16 970,11	368 292,06		4 547,407	4 547,41	-0,003
31.05.2017		15 425,99	547 342,57	17 006,64	351 285,42		4 574,008	4 574,01	-0,005
30.06.2017		15 695,44	531 647,13	17 237,33	334 048,09		4 304,563	4 304,56	-0,002
31.07.2017		15 678,94	515 968,19	17 284,96	316 763,13		4 321,062	4 321,06	
31.08.2017		15 806,3	500 161,82	17 425,44	299 337,69		4 193,629	4 193,63	-0,001
30.09.2017		16 066,49	484 095,33	17 645,87	281 691,82		3 933,511	3 933,51	
31.10.2017		16 065,42	468 029,91	17 710,50	263 981,32		3 934,576	3 934,58	-0,004
30.11.2017		16 319,19	451 710,72	17 923,92	246 057,40		3 680,811	3 680,81	-0,003
	608 929,71	608 929,73		608 929,71			91 070,280	91 070,28	

Параметры инструмента Счета трансляции Объекты лизинга Минимальные арендные платежи Дополнительные расходы Авансы

Добавить



Дата	Начисление (справочно)	Уплата, без НДС	Неарендный платеж	НДС
28.02.2017		20 000,00	1 000,00	
31.03.2017		20 000,00	1 000,00	
30.04.2017		20 000,00	1 000,00	
31.05.2017		20 000,00	1 000,00	
30.06.2017		20 000,00	1 000,00	
31.07.2017		20 000,00	1 000,00	
31.08.2017		20 000,00	1 000,00	
30.09.2017		20 000,00	1 000,00	
31.10.2017		20 000,00	1 000,00	
30.11.2017		20 000,00	1 000,00	
31.12.2017		20 000,00	1 000,00	

Отдельная колонка для ввода неарендного компонента в арендном платежей (например, коммунальных платежей)

Неарендный компонент вычитается из суммы платежа, а остаток распределяется на основной долг и проценты



Поддержка начисления резерва под ожидаемые кредитные убытки по IFRS 9





Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки

Управляйте величиной резерва, подбирая параметры его создания



Резерв под ожидаемые кредитные убытки начисляется автоматически в зависимости от набора параметров

Оборачиваемость, Класс надежности, Местоположение, Срок просрочки

Установите % резервирования в зависимости от сочетания параметров

Резервы по ДЗ и авансам выданным (создание) *

Основное [Измененные объекты для выгрузки](#)

Провести и закрыть | Записать | Провести | Заполнить и рассчитать Еще ?

Номер: от: 05.12.2017 0:00:00 Организация: Великая тестировочная Сценарий: Факт Период отчета: 2017 г.

Начисление резервов МСФО

Еще ?

N	Контрагент	Договор	Валюта	Дата документа расчета	Дата погашения по докум...	Остаток задолженности МСФО в валюте
1	Управляющая компа...	12	RUB	29.09.2017	29.09.2017	1 000 000,00
2	Священная Римска...	Барбаросса666	RUB	20.10.2017	20.10.2017	10 000 000,00
3	Закупочная компания	21	RUB	24.10.2017	24.10.2017	1 200 000,00
4	Закупочная компания	21	RUB	25.10.2017	25.10.2017	5 000 000,00

Отсрочка, дни: Просрочка, дни: Ручной расчет резерва по задолженности

Остаток задолженности МСФО:

Резерв МСФО, saldo на к.п.:

Параметр расчета	Группа параметра расчета	Расчетное...	Коэф...
Интервалы просрочки оплаты	Просроченная от 60 до 90 дн...	68,000	0,50000
Класс надежности контрагента	Класс А		
Коэффициент срока погашения	Группа 5	68,000	1,00000
Местонахождение контрагента	Страны Восточной Европы	0,400	0,40000

Счет краткосрочной задолженности:

Счет резерва для краткосрочной задолженности:

Счет обесцененной краткосрочной задолженности:

Счет долгосрочной задолженности:

Счет резерва для долгосрочной задолженности:

Счет обесцененной долгосрочной задолженности:

Счет расхода по резерву:



Быстрое закрытие: выверка план/факта по начислениям

Когда период в МСФО закрыт, а в РСБУ еще нет – документы РСБУ введенные после закрытия МСФО транслируются следующим периодом. Сумма исправлений в ранее проведенных документах также транслируется следующим периодом.

В 1С УХ 3.0 разработан инструмент автоматического поиска фактических данных, соответствующих начислениям (accruals) сделанным в прошлых периодах.

Двойное закрытие

Ввод начислений

Выверка плана и факта по начислениям

Сопоставление план факта операций МСФО

Описание документов текущей БД | Сформировать сторнирующие корректировки

Организация: [] | Сценарий: Факт []

Контрагент: [] | Договор контрагента: []

Документы начисления
Период начислений: 01.01.2014 - 31.12.2016

Ссылка	Контрагент	Договор контрагента	Сумма	Сумма факта	Корректировка
Начисление операций ...	Десна	Договор 748	12 000 000	57 500	
Начисление операций ...	СтройМонтаж	Договор 345	10 000 000		
Начисление операций ...	ЕвроСвет	Основной догово...	8 600 000		
Начисление операций ...	АйтиСервис	Основной догово...	100 000 000	100 000	
Начисление операций ...	СтройМонтаж	Договор 345	12 000 000		
Начисление операций ...	Десна	Договор 748	10 000 000	10 000	Трансформационн...
Начисление операций ...	ЕвроСвет	Основной догово...	9 600 000		
Начисление операций ...	АйтиСервис	Основной догово...	110 000 000		
Урегулирование раско...	Закупочная комп...		8 325 776...		
Начисление операций ...	СтройМонтаж	Договор 345	14 000 000		
Начисление операций ...	Десна	Договор 748	11 000 000		
Начисление операций ...	ЕвроСвет	Основной догово...	10 000 000		
Начисление операций ...	АйтиСервис	Основной догово...	110 000 000		
Начисление операций ...	Закупочная комп...		4 412 242...		
Начисление операций ...	Закупочная комп...		4 412 242...		
Урегулирование раско...	Закупочная комп...		14 239 010		

Документы факта
Период документа: 01.01.2014 - 31.12.2017

Ссылка	Контрагент	Договор конт...	Сумма
Реализация (акт, накладная) ...	Десна	Договор 748	8 500 000,00
Реализация (акт, накладная) ...	Десна	Договор 748	3 900 000,00
Реализация (акт, накладная) ...	Десна	Долгосрочна...	8 500 000,00
Реализация (акт, накладная) ...	Десна	Договор 748	200 000,00
Реализация (акт, накладная) ...	Десна	Договор 748	6 500 000,00
Реализация (акт, накладная) ...	Десна	Договор 748	1 500 000,00
Реализация (акт, накладная) ...	Десна	Договор 748	6 000 000,00
Реализация (акт, накладная) ...	Десна	Договор 748	3 900 000,00

Документы факта, сопоставленные текущему начислению

Создать | Найти... | Отменить поиск

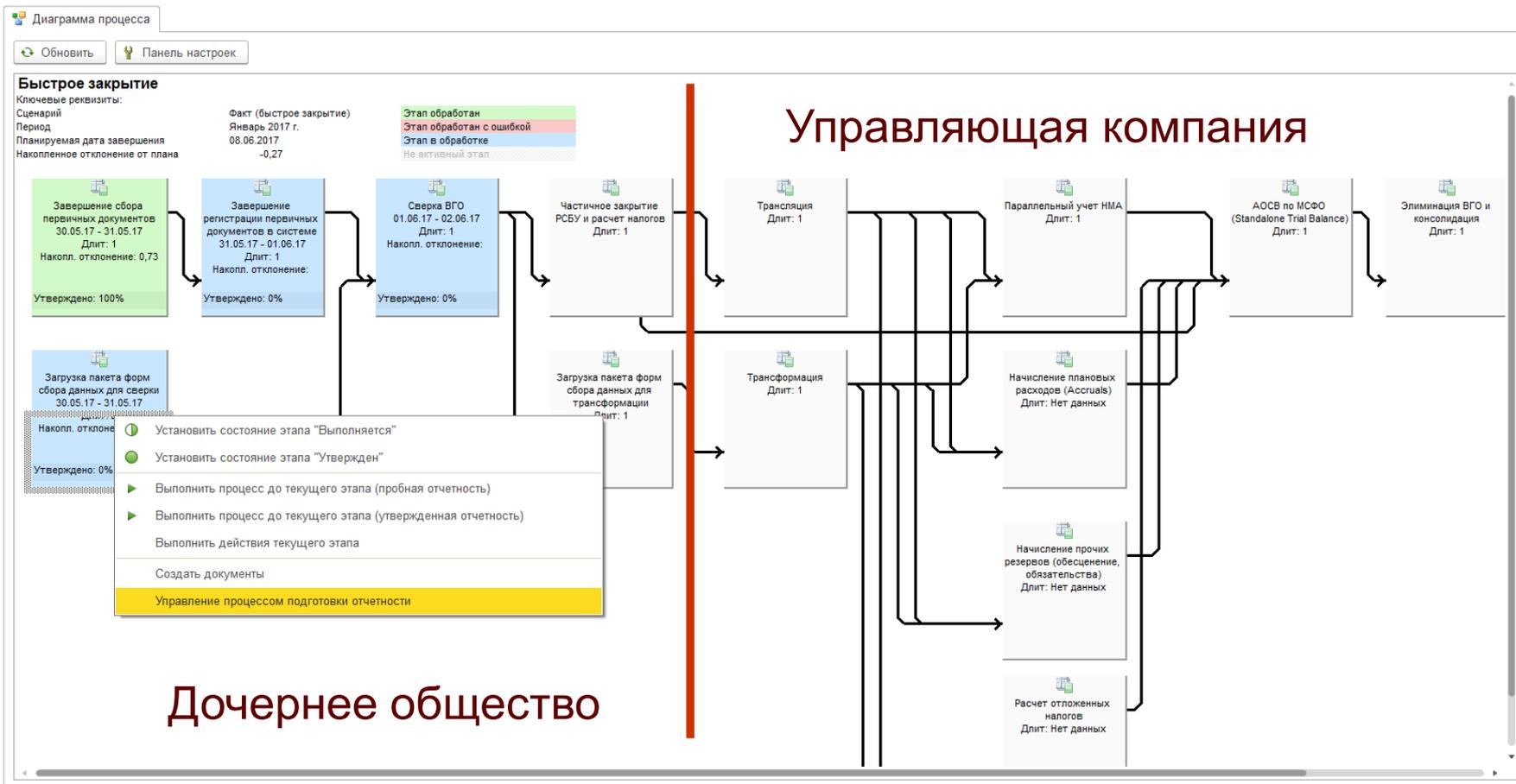
Документ факта

Пользователю необходимо подтвердить какие документы факта соответствуют текущим начислениям, после чего программа автоматически сторнирует неактуальные начисления или сделает проводку на разницу между планом и фактом



Кросс-системный процесс быстрого закрытия

Управление процессом подготовки отчетности (схема процесса)





Дашборд быстрого закрытия

Быстрое закрытие (Аналитические панели)

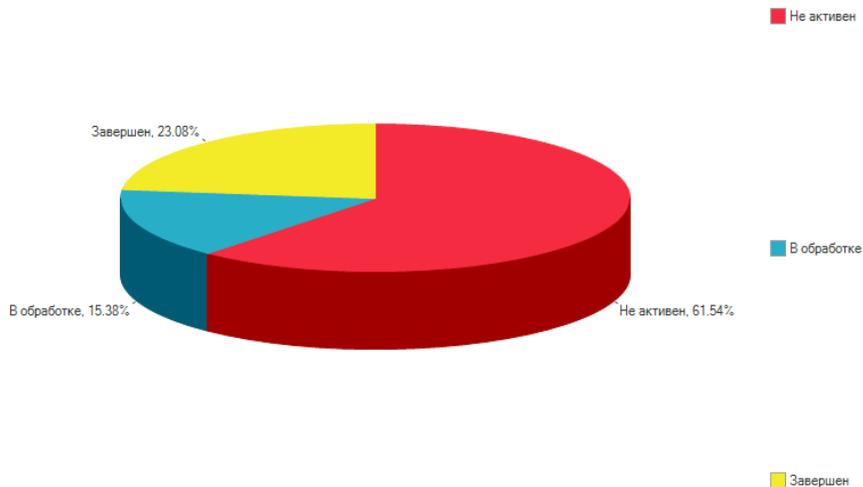
Основные параметры панели

Показатели закрытия

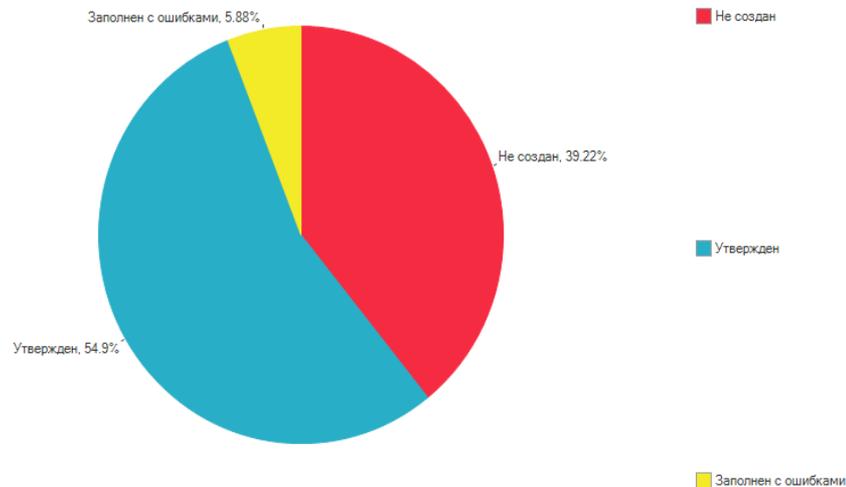
Показатель	Значение
Прогресс выполнения этапов	23,08 %
Прогресс операций	54,90 %
До закрытия периода осталось	3 дн.
Отклонение от даты закрытия	1 дн.
Расхождения ВГО	12,50 %

Распределение статусов

Статусы этапов:



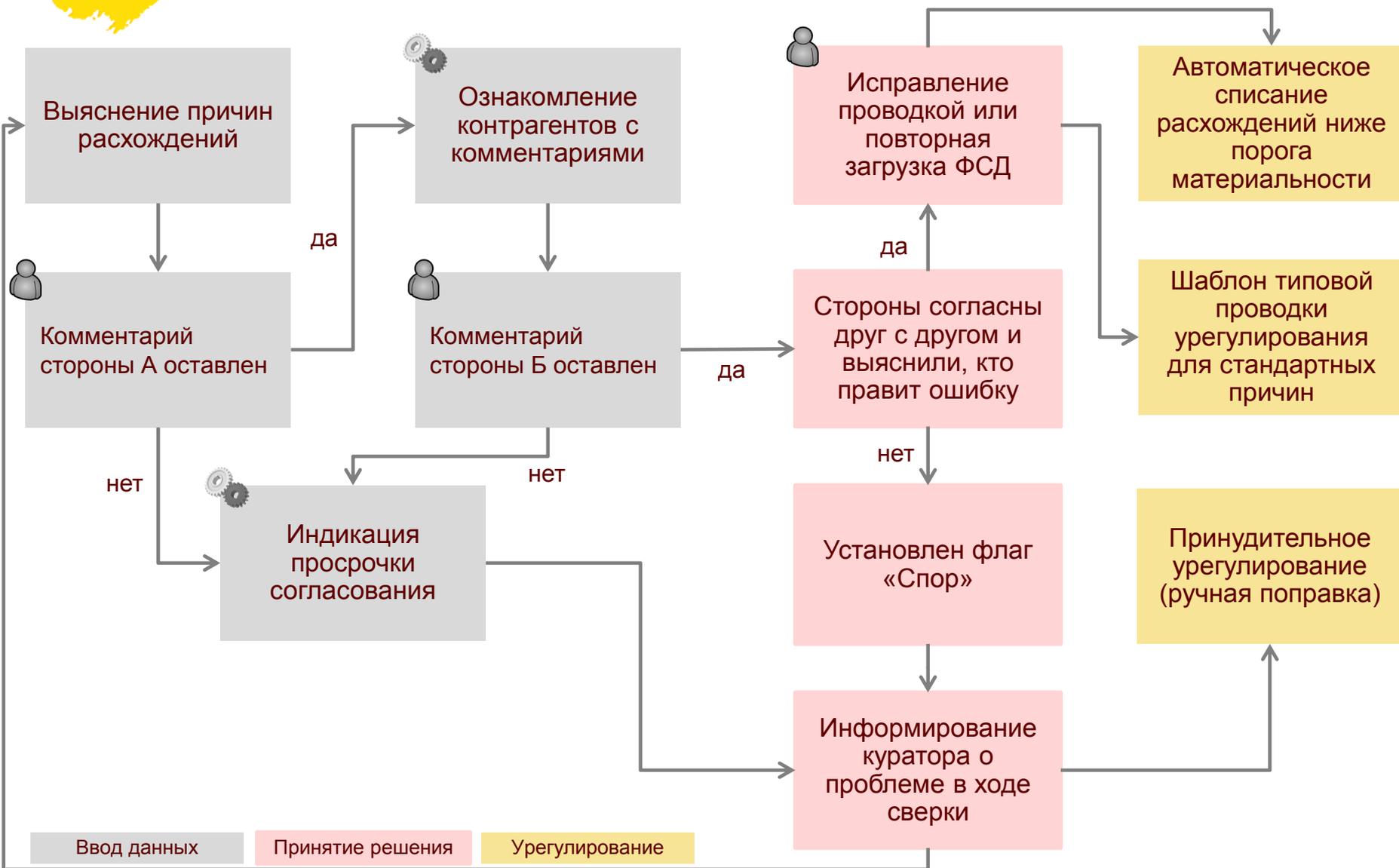
Статусы операций:



- Обновить зависимые области
- Расшифровка (основная)
- Динамика
- Структура
- Шахматка ВГО**



Сверка ВГО: работа с порталом сверки





Работа с порталом сверки ВГО

🏠 ⬅️ ➡️ ★ Портал сверки ВГО

Сценарий: Факт Период сценария: 1 квартал 2017 г.

Отбор

Организация: Контрагент:

Не урегулированы Есть комментарий Меньше порога существенности Спор Урегулированы

Сверка и урегулирование Настройка

Урегулировать Мастер урегулирования Отчеты ↻

Аналитика	Сумма орган...	Сумма контр...	Расхожде...	Расхождение гр.	% знач.	Причина расхо
Логистическая компания				800 101,000	0	
Дебитор				800 101,000	0	
Производственная ко...				800 101,000	0	

В портале сверки ВГО предусмотрены фильтры, позволяющие делать отбор расхождений по определенным условиям

Можно вывести расхождения, которые не прокомментированы и при этом выше определенного порога

Также можно отобразить все расхождения, по которым стороны не согласны друг с другом (спор), или сделать отбор по другим параметрам

Все расхождения ниже порога существенности можно списать на счет, заданный в настройках шаблона сверки при помощи «Мастера урегулирования»



Консолидация данных: периметр консолидации и его изменение

← → ☆ Структура владения

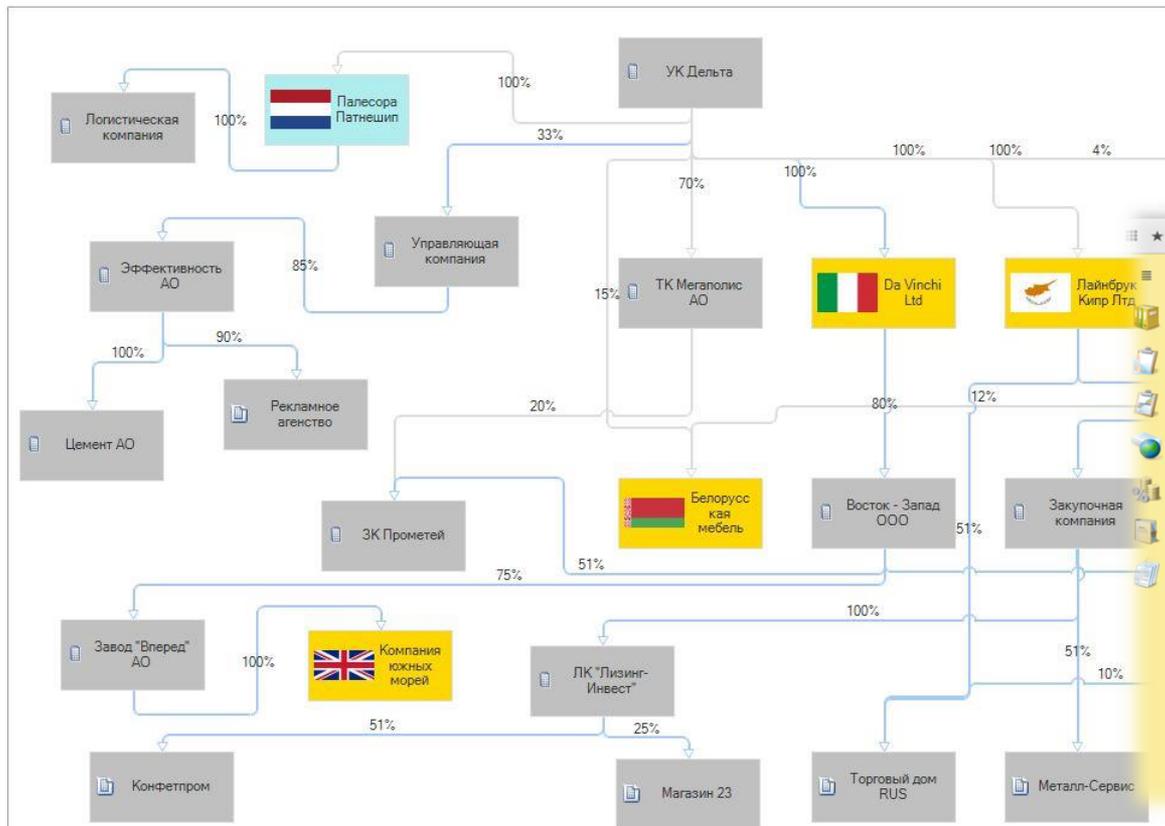
▶ Сформировать | 📄 Последовательности | 📄 Моделирование | 🖨️ Печать структуры владения

Представление: **Диаграмма** | Таблица | Доли участия: **Прямые** | Эффективные

Сценарий: Факт | Объекты инвестирования по инвестору:

Дата актуальности: 25.10.2017 9:56:28 | Инвесторы по объекту инвестирования:

В 1С.УХ автоматически рассчитывается эффективная доля участия для периметра компаний, включающего элементы косвенного и перекрестного владения



Структура владения

Сценарий: Факт | Дата актуальности: 15.04.2016 23:59:59

Отчет о структуре владения

Параметры: Сценарий: Факт | Дата актуальности: 15.04.2016 23:59:59

Инвестор	Объект инвестирования	Прямая доля	Эффективная доля
ИОЗ Компания БВО			
Последовательность № 1		15,000	15,000
1	ПАО	15,000	15,000
Закупочная компания			
ИО2 Белорусская компания		74,200	70,000
Последовательность № 1		70,000	70,000
1	Закупочная компания	70,000	70,000
2	Торговая компания	30,000	30,000
3	Закупочная компания	20,000	6,000
Торговая компания		70,000	4,200
Последовательность № 1		31,915	31,915
1	Закупочная компания	30,000	31,915
Независимый инвестор			
ИОЗ Компания БВО		40,000	40,000
Последовательность № 1		40,000	40,000
1	Независимый инвестор	40,000	40,000
Торговая компания			
Закупочная компания		21,277	21,277
Последовательность № 1		21,277	21,277
1	Торговая компания	20,000	21,277
ИО2 Белорусская компания		11,800	11,800



Возможность расшифровки показателей до первоисточника

Консолидированная отчетность

Расшифровка по дочерним обществам

Отчетность по дочернему обществу

Расшифровка показателей отчета

Карточка счета 1.1.03.51.01, : Отчет по регистру бухгалтерии

Сформировать Сформировать отчет Сохранить параметры... Восстановить параметры...

Панель: Трансляция 000000059 от 17.07.2014 12:32:10

Провести и закрыть Заполнить Протокол трансляции Выверка трансляции

Скрыть реквизиты шапки

Период: **Февраль 2014 г** Период трансляции:

Отражение в учете: По дате начала периода По дате окончания периода Произвольная дата Дата отражения в учете: 28.02.2014 23:59:59

Шаблон трансляции: Параллельный учет БП Корп 3.0

Основные настройки Параметры расчета

Вид операции: Трансляция Валюта: RUB

Сценарий: Факт Организация: Логистическая компания

Направление трансляции: Регистр бухгалтерии - регистр бухгалтерии

Настройка отображения

Отображать сводные итоги Количество проводок: 172 Отображать проводки

Добавить

Период	Счет дт	Субконто Дт	Счет кт	Субконто Кт	Ресурс регистра	Значение
05.02.2014	3.3.01.60.01	Арендодатель	1.1.03.51.01	*7896 (RUB) в ОО...	СуммаВВа...	1 062 000,000
	107 60.01	Основной догово...	51	Приобретение тов...		
28.02.2014	3.3.01.60.01	ООО "Русский бр...	1.1.03.51.01	*7896 (RUB) в ОО...	СуммаВВа...	2 000 000,000
	108 60.01	Договор 478	51	Приобретение мат...		
Итого					Сумма в валюте учета	2 097 400,00
					Сумма в валюте учета: saldo на конец	0,00

Оборотно-сальдовая ведомость

Карточка счета

Документ



«Последняя миля» финансовой отчетности

← → ☆ Экземпляр отчета 01. Consolidated Statements of Financial Position: <Управляющая компания> ... ×

Записать и закрыть [Иконки инструментов]

Еще ▾ ?

Еще ▾

Основной бланк отчета 02. Consolidated incom... 03. Consolidated State... 04. Consolidated State... 05. Consolidated state... 06. Property, plant and ...

Management Company 3 months 2018

Consolidated Statements of Financial Position for 3 months ended 31 March 2018

Assets

Non-current assets

- Property, plant and equipment
- Intangible assets
- Goodwill
- Investments in associates
- Deferred income tax assets
- Available-for-sale financial assets
- Derivative financial instruments
- Trade and other receivables
- Other non-current assets

Total non-current assets

Примечание к текущему бланку:

Most of all of Company's operations are performed in the following Operating Segments. As of the reporting date the activities of the segments are:

- production;
- distribution;

Intersegment Sales. Company's two main business segments are production and distribution.

Management Company 3_months_2018.pdf - Adobe Acrobat Reader DC

Файл Редактирование Просмотр Окно Справка

Главная Инструменты Management_Com... ×

14 / 26 78,9%

Management company, ltd.

Consolidated Statements of Financial Position
for 3 months ended 31 March 2018

	31 March 2018, RUR'000	31 December 2017, RUR'000	Change, RUR'000	Change, %
Assets				
Non-current assets				
Property, plant and equipment	2 050 000	2 540 000	(490 000)	-19
Intangible assets	800 000	380 000	220 000	58
Goodwill				
Investments in associates				
Deferred income tax assets	572 703	472 703	100 000	21
Available-for-sale financial assets				
Derivative financial instruments				
Trade and other receivables	3 800 000	2 750 000	1 050 000	38
Other non-current assets				
Total non-current assets	7 022 703	6 142 703	880 000	14
Current assets				
Inventories	423 892	200 000	223 892	112
Trade and other receivables	17 014 658	19 640 000	(2 625 342)	-13
Prepayments received from suppliers	203 432	150 000	53 432	36
Income tax receivables				
Available-for-sale financial assets				
Other taxes receivable	570 772	62 000	508 772	821
Derivative financial instruments				
Financial assets at fair value through profit or loss				
Cash and cash equivalents	19 037 364	17 654 721	1 382 643	8
Other current assets	131 000	245 000	(114 000)	-47
Total current assets	37 381 147	37 951 721	(570 574)	-2
Assets of disposal group classified as held for sale				
Total current assets without assets of disposal group classified as held for sale	37 381 147	37 951 721	(570 574)	-2
Total assets	44 403 850	44 094 424	309 426	1

Liabilities

Non-current liabilities

- Loans and borrowings
- Finance lease liabilities
- Derivative financial instruments
- Deferred income tax liabilities
- Post-employment benefits
- Provisions for other liabilities and charges
- Other non-current liabilities

Total non-current liabilities

Current liabilities

- Accounts payable and accrued liabilities
- Prepayments given to customers
- Income tax payable
- Other taxes payable
- Loans and borrowings
- Finance lease liabilities
- Derivative financial instruments
- Provisions for other liabilities and charges
- Other current liabilities

Total current liabilities

Liabilities of disposal group classified as held for sale

Total current liabilities without assets of disposal group classified as held for sale

Total liabilities

Total equity and liabilities

Note:

Most of all of Company's operations and assets are located in the following countries. As of the reporting date the activities of the segments are:

- production;
- distribution;

Intersegment Sales Company's two main business segments are production and distribution.

Сумма: 2 920 000,00 Количество: 2



Спасибо за внимание!