SF EDUCATION

Введение в финансовый учет и анализ

Обзор финансовой отчетности по МСФО

Отчет об изменениях в капитале (ОИК)

Содержание

1. Отличия горизонтальной (ОИК) и вертикальных отчетностей
2. Консолидированный отчет об изменениях в капитале

Отличия горизонтальной (ОИК) и вертикальных отчетностей

Давайте теперь перейдем к последней части именно с точки зрения обзора форм отчетности. Это называется **Консолидированный отчет об изменении в капитале**. Мне кажется, это является самой непонятной формой отчетности, потому что она очень необычно выглядит. Просто даже визуально посмотрите. Раньше мы смотрели все вертикальные отчетности, которые читались сверху вниз, в которых были обозначены периоды, примечания, строчки, где все довольно логично, все довольно понятно. А отчет об изменении в капитале горизонтальный, в нем очень много информации, люди начинают стрессовать и не понимают, как это вообще изучать. Давайте по порядку со всем разберемся.

Во-первых, что следует отметить, что если в других отчетах периоды у нас были разделены на столбцы, то здесь мы видим, что по порядку сначала идет 2021 год, потом идет 2022 год. То есть не слева и справа, а снизу и вверху. Отчет начинается из какого-то входящего остатка, например, 2021 года. Далее у нас остаток на конец 2021 года. Далее у нас входящий вот этот остаток с предыдущего года является входящим в этом году. И исходящий остаток на конец 2022 года внизу показан, желтым цветом мы его сейчас отметим. Вот это первое, что нужно понимать. То есть разбиваем логически на два блока – прошлый год, этот год. Возможно, нам прошлый год не особо интересен, поэтому мы будем концентрироваться на этом году. То есть будем концентрироваться на нижней части страницы отчетности.

Млн руб.	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Актуарные убытки	Резерв накопленных курсовых разниц при пересчете операций в иностранной валюте	Итого	Неконтролирующая доля	Итого капитал
Остаток на 1 января 2021 года	372	7,494	90,757	(717)	9,581	107,487	129	107,616
Общий совокупный доход/(убыток)								
Прибыль/(убыток) за отчетный год	-	-	129,697	-	-	129,697	(23)	129,674
Актуарные убытки, прим. 26	-	-	-	(36)	-	(36)	-	(36)
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте	-	-	-	-	(350)	(350)	-	(350)
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в составе капитала								
Дивиденды акционерам Компании	-	-	(72,261)	-	-	(72,261)	-	(72,261)
Остаток на 31 декабря 2021 года	372	7,494	148,193	(753)	9,231	164,537	106	164,643
Остаток на 1 января 2022 года	372	7,494	148,193	(753)	9,231	164,537	106	164,643
Общий совокупный доход/(убыток)								
Прибыль за отчетный год	-	-	184,662	-	-	184,662	52	184,714
Актуарные убытки, прим. 26	-	-	-	(276)	-	(276)	-	(276)
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте	-	-	-	-	(2,929)	(2,929)	-	(2,929)
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте, реклассифицированные в состав прибыли или убытка в результате потери контроля над иностранными дочерними компаниями, прим. 29	-	-	-	-	(6,302)	(6,302)	-	(6,302)
Актуарные убытки, реклассифицированные в состав прибыли или убытка в результате потери контроля над иностранными дочерними компаниями	-	-	-	61	-	61	-	61
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в составе капитала								
Дивиденды акционерам Компании, прим. 22	-	-	(142,191)	-	-	(142,191)	-	(142,191)
Остаток на 31 декабря 2022 года	372	7,494	190,664	(968)	-	197,562	158	197,720

Показатели консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 5 – 44, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Второй момент. У нас с вами идут по вертикали **счета**, берущиеся из **Баланса**. Выделяю лиловым цветом для наглядности все **счета**, которые такие же, как на **Балансе**. Это **акционерный капитал**, **эмиссионный доход**, **нераспределенная прибыль**, **актуарные убытки**, какой-то **резерв**, связанный с валютой. Далее столбцы **итого**, **неконтролирующая доля**, **итого капитал**. То есть у нас получается некая матрица, где по вертикали у нас идут балансовые значения, абсолютно все те же счета, которые вы видите на **Балансе** в разделе **капитал** плюс **неконтролирующая доля**, плюс **итоговые значения**. Это у нас все есть в отчете об изменении капитала по вертикали.

Соответственно, по горизонтали у нас какие-то события, которые, как правило, берутся из **ОФР** либо из **ОДДС**. Но мне кажется, что в основном это из **ОФР**. Тоже закрасим их для наглядности синим цветом. И значит, вот эти вещи, которые находятся слева по горизонтали, они влияют на счета, которые находятся по вертикали, и в итоге мы получаем вот эти вот значения. Давайте с ними разберемся более детально.

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

Мы видим, что **остаток уставного капитала** на начало 2022 года, то есть входящее значение, составляло 372 миллиона рублей. Никаких изменений вот здесь внизу не было, поэтому в конце периода мы также имеем 372 миллиона рублей. Далее **эмиссионный доход**, то есть то же самое, что добавочный капитал, был 7,5 миллиардов рублей, никаких изменений не было. Никакие вот эти события, которые слева, никак на это не повлияли, поэтому в конце мы имеем тоже 7,5 миллиардов рублей.

Далее **нераспределенная прибыль** – входящий остаток 148,193 миллиарда рублей на начало периода. Имеем с вами прибыль периода 185 миллиардов практически. Имеем начисленные и выплаченные дивиденды. На самом деле, даже если бы они не были выплачены, а были просто начислены, все равно это повлияло бы. Имеем 142 миллиарда, а исходящий остаток 190 миллиардов: 148 плюс 185 минус 142, получаем 190 с копейками.

Актуарные какие-то **убытки** на начало периода – здесь баланс был 753, то есть это какие-то накопленные убытки, видимо. В периоде убыток еще 276 добавился. Что-то там реклассифицировалось, списалось, что-то господа бухгалтеры намудрили. Соответственно, в итоге остаток еще хуже убытка, но не настолько хуже, потому что что-то реклассифицировали.

Далее **курсовые разницы** – баланс 9,2 миллиарда. Далее по горизонтали **курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте** – минус 2,9. Далее идут **курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте, реклассифицированные в состав прибыли или убытка в результате потери контроля над иностранными дочерними компаниями**, короче, что-то очень сложное, в примечании №29 описанное. То есть это какой-то, скорее всего, one-time expense, единоразовый какой-то убыток, связанный с геополитикой – минус 6,3 миллиарда. В итоге снизу стоит ноль. Видимо, какая-то курсовая разница, которая была в начале положительная, она полностью обнулилась. У нас в итоге здесь ноль. Окей, такое тоже бывает.

Итого мы складываем все, что слева, то есть значения 372 плюс 7,5 плюс 148 плюс 753 плюс 9, получаем итоговое значение 164. То же самое по горизонтали, складываем все значения, получаем итоговый результат 197. Как вы понимаете, это некая матрица. Это наш финальный результат. То есть 197,5 миллиардов рублей – это **итого капитал бизнеса**, который принадлежит акционерам ФосАгро.

Остаток на 1 января 2022 года	**372**	**7,494**	**148,193**	**(753)**	**9,231**	**164,537**
Общий совокупный доход/(убыток)						
Прибыль за отчетный год	-	-	184,662	-	-	184,662
Актуарные убытки, прим. 26	-	-	-	(276)	-	(276)
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте	-	-	-	-	(2,929)	(2,929)
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте, реклассифицированные в состав прибыли или убытка в результате потери контроля над иностранными дочерними компаниями, прим. 29	-	-	-	-	(6,302)	(6,302)
Актуарные убытки, реклассифицированные в состав прибыли или убытка в результате потери контроля над иностранными дочерними компаниями	-	-	-	61	-	61
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в составе капитала						
Дивиденды акционерам Компании, прим. 22	-	-	(142,191)	-	-	(142,191)
Остаток на 31 декабря 2022 года	**372**	**7,494**	**190,664**	**(968)**	**-**	**197,562**

Итого	Неконтро-лирующая доля	Итого капитал
107,487	129	107,616
129,697	(23)	129,674
(36)	-	(36)
(350)	-	(350)
(72,261)	-	(72,261)
164,537	106	164,643
164,537	106	164,643
184,662	52	184,714
(276)	-	(276)
(2,929)	-	(2,929)
(6,302)	-	(6,302)
61	-	61
(142,191)	-	(142,191)
197,562	158	197,720

Дальше есть история с **неконтролирующими долями**. Как мы можем заметить, был баланс 106 единиц с начала периода. Увеличение в 52 миллиона рублей заработали эти неконтролирующие доли. Значит, какие-то заводики, в которых у компании неполный контроль, они принесли какую-то прибыль, которая относится к вот этим остальным владельцам, которые не являются акционерами ФосАгро. 106 плюс 52 получаем 158.

Соответственно, дальше мы складываем наши итоговые значения, которые слева, **итоговый капитал бизнеса**, с **неконтролирующими долями**, и получаем вот этот вот **конечный итог по консолидированному капиталу**. Как мы видим, у нас неконтролирующие доли особо здесь погоды не играют, как говорится, как собаке пятая нога, мы прибавляем к огромной сумме слева какую-то мизерную сумму справа. В итоге получаем самый конечный большой жирный итог – это сумма 197,7. Как в любой матрице, мы имеем горизонталь, вертикаль, итог где-то в правом нижнем углу. Так мы его здесь на самом деле с вами и получаем.

Мы рассмотрели, как читать **отчет об изменениях в капитале**. Надеюсь, было понятно, здесь ничего сложного нет. Просто нужно ментально разделять на прошлый период и этот период. В данном случае нас интересует самый последний период, мы его достаточно детально проанализировали. Мы понимаем, что по вертикали у нас берутся те же самые значения, что у нас в капитале на балансе. И за счет событий (транзакций, счетов), которые находятся слева по горизонтали, мы понимаем, как конкретно эти балансовые значения поменялись. Соответственно, предыдущее значение плюс изменение дает новое значение.

Практически нигде у нас здесь особо серьезных каких-то сложных вещей не было. Уставный капитал не менялся, добавочный капитал не менялся. Нераспределенная прибыль выросла, то есть **предыдущий баланс** плюс **прибыль периода** минус **дивиденды начисленные** равно **новый баланс**. Какие-то актуарные убытки, бухгалтерские фантазии, тоже как-то поменялись. Перерасчеты валют, резервы, связанные с валютами, обнулились в связи с какими-то операциями, опять же, бухгалтерскими фантазиями.

Имеем какие-то итоговые значения. Если у нас есть неконтролирующие доли, их также учитываем, и получаем самый полный четкий конечный итог справа, зеленым цветом он здесь обозначен. Это обычная матрица, она чуть сложнее, чем остальные формы отчетности, но в целом, если разобраться, попрактиковаться, вы сможете спокойно это понимать, спокойно это читать, никаких проблем у вас возникать не будет.

С этой отчетностью мы с вами сейчас закончили. Мы уже с вами посмотрели **ОФР**, посмотрели **Баланс**, посмотрели **ОДДС**, посмотрели **Отчет по изменению капитала**. И следующее, что мы будем с вами смотреть, это, по большому счету, определенные примечания. Все мы смотреть не будем, мы выберем самые интересные, которые я называл при обзоре этих форм отчетности. В следующей части мы как раз более детально какое-то количество этих примечаний посмотрим, обсудим и для себя определим, почему так необычно получилось.