Бухгалтерская финансовая отчётность

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

1. Основные понятия и требования, предъявляемые к отчётности
2. Состав, содержание и порядок составления отчётности
3. Аудит и представление бухгалтерской отчётности
4. Взаимосвязь форм бухгалтерской отчётности

Вопрос 1. Основные понятия и требования, предъявляемые к отчётности

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчётность организации»

ПБУ 7/98 «События после отчётной даты»
ПБУ 12/10 «Информация по сегментам»
ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»
ПБУ 23/11 «Отчёт о движении денежных средств» и др.

Бухгалтерская (финансовая) отчётность — единая система данных об имущественном и финансовом положении и результатах деятельности организации, подготовленная по установленным формам на основе учётной информации

БФО – завершающий этап учётного процесса, в котором достигается цель бухгалтерского учёта

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг



Предоставление достоверной информации заинтересованным пользователям

- внутренние
- внешние с финансовым интересом
- внешние с косвенным интересом
- внешние без интереса

Обеспечение пользователей информацией для принятия управленческих решений

- о сотрудничестве
- о кредитовании или предоставлении отсрочки
- о вложениях в бизнес

На БФО не может распространяться режим коммерческой тайны (ст.13, п.11 ФЗ №402)

открытость и публичность информации

Основные понятия

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

Отчётная дата	дата, по состоянию на которую раскрываются данные в бухгалтерской отчётности
Отчётный период	период, за который составляется отчётность
Отчётный год	период с 1 января по 31 декабря включительно
Промежуточный отчётный период	период с 1 января до отчётной даты
Первый отчётный год	с даты государственной по 31 декабря того же года, если регистрация до 1 октября; по 31 декабря следующего года, если регистрация после 30 сентября
Последний отчётный период	период с 1 января до даты ликвидации (государственной регистрации изменений)
Другие особенности	ст. 16 и 17 ФЗ №402

Требования к составлению отчётности

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

Требования
(ст. 13 ФЗ №402)

- п.1 – достоверность
- п.5 – промежуточная отчётность составляется за период менее года
- п.6 – полнота (все показатели по всем подразделениям)
- п.7 – стоимостное измерение в рублях (валюта РФ)
- п.9 – публичность отчётности отдельных экономических субъектов (п. 10, 11)

Допущения и требования
(Положение от 29.07.98г, №34н)

- ✓ имущественная обособленность
- ✓ неизменность учётной политики
- ✓ непрерывность деятельности
- ✓ правильность отнесения операций, доходов и расходов к отчётным периодам
- ✓ недопустимость взаимозачёта статей активов и пассивов, дебиторской и кредиторской задолженности

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

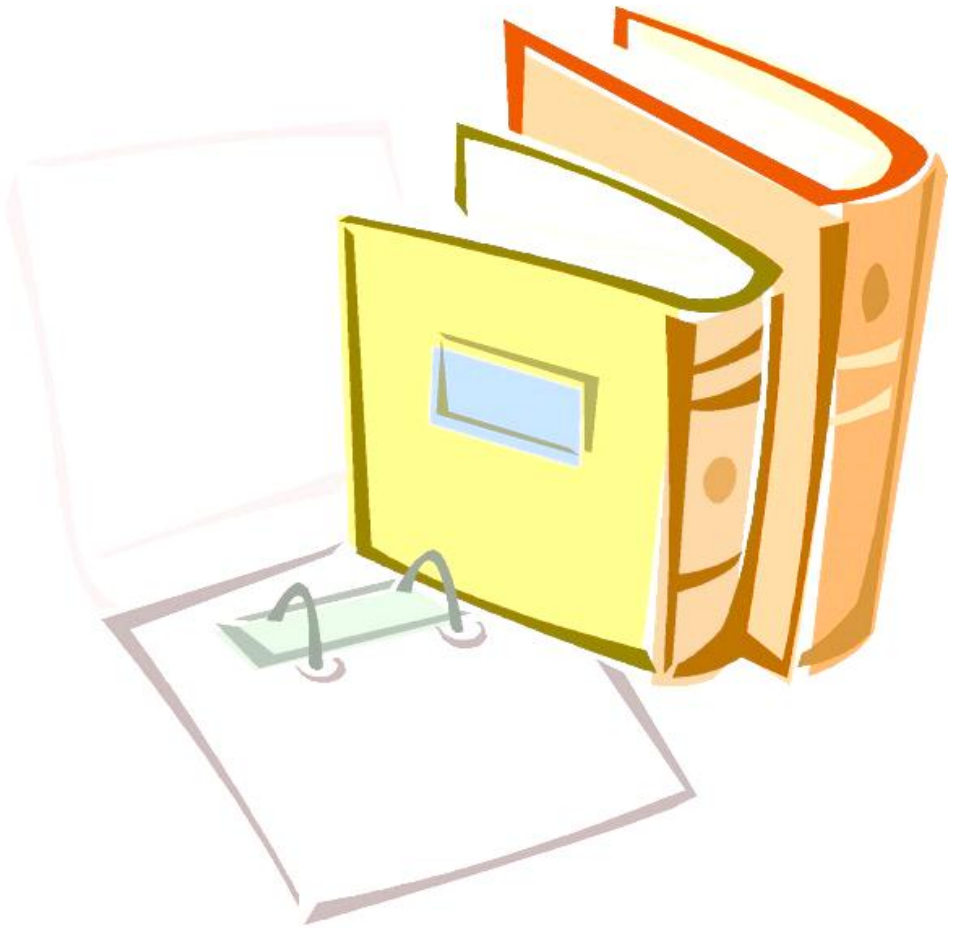
Для обеспечения соответствия бухгалтерской отчётности предъявляемым к ней требованиям при её составлении должно быть обеспечено соблюдение условий

1. Полное отражение все хозяйственных операций и результатов инвентаризаций за отчётный год

2. Полное совпадение данных аналитического и синтетического учёта

3. Правильная оценка статей балансов

4. Записи о хозяйственных операциях должны осуществляться при наличии оправдательных документов



Вопрос 2. Состав, содержание и порядок составления отчётности

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

Бухгалтерский баланс	Раскрывает имущественное и финансовое положение организации
Отчёт о финансовых результатах	Раскрывает результаты обычной и прочих видов деятельности до чистой прибыли
Отчёт об изменениях капитала	Раскрывает размер и причины изменения элементов собственного капитала организации
Отчёт о движении денежных средств	Раскрывает движение денег по текущей, финансовой и инвестиционной деятельности
Пояснительная записка	Раскрывает отдельные показатели и существенные изменения в деятельности
Отчёт о целевом использовании средств	Составляется при использовании средств государственной помощи или целевого финансирования
Специализированные формы	Составляются по требованию отраслевых министерств и ведомств (банки, страхование, сельское хозяйство и др.)
Аудиторское заключение	Представляется организациями в соответствии со ст. 5 ФЗ «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008г.

Отчет о движении денежных средств за 2021 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710005		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2021
Организация: Публичное акционерное общество "Российские сети"	по ОКПО	94129941		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7728662669		
Вид экономической деятельности: деятельность по управлению холдинг-компаниями	по ОКВЭД 2	70.10.2		
Организационно-правовая форма/форма собственности: Публичное акционерное общество/ смешанная российская собственность с долей федеральной собственности	по ОКОПФ/ОКФС	12247	41	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За 2021 г.	За 2020 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	26 227 314	30 548 255
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	25 030 163	28 443 976
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	1 197 151	2 104 279
Платежи - всего	4120	(7 788 055)	(7 677 524)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 241 871)	(1 587 854)
в связи с оплатой труда работников	4122	(3 183 977)	(3 067 394)
процентов по долговым обязательствам	4123	(1 429 000)	(851 500)
налога на прибыль организаций	4124	(327 255)	(506 292)
прочие платежи	4129	(1 605 952)	(1 664 484)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	18 439 259	22 870 731
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	80 653 500	62 759 102
в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	47 143	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	7 978	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	34 969 425	7 145 489
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	748 865	1 157 501
прочие поступления	4219	44 880 089	54 456 112
Платежи - всего	4220	(71 169 287)	(87 891 231)
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(184 381)	(121 415)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(12 315 130)	(8 622 328)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(27 215 311)	(43 359 456)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	(31 454 465)	(35 788 032)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	9 484 213	(25 132 129)

...пением ошибок

...я капитала за 2020 г.		На 31 декабря 2020 г.
...ыли	за счет иных факторов	

Наименование показателя	Код	За 2021 г.	За 2020 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	19 997 500
в том числе: получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	19 997 500
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(14 997 451)	(17 932 942)
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(4 997 451)	(17 932 942)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(10 000 000)	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(14 997 451)	2 064 558
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**4400**	**12 926 021**	**(196 840)**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	**4450**	**16 058 258**	**16 255 082**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	**4500**	**28 984 168**	**16 058 258**
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(111)	16

Генеральный директор _____ (подпись) **А.В. Рюмин** (расшифровка подписи)

Директор по учету и отчетности - главный бухгалтер _____ (подпись) **Д.В. Наговицын** (расшифровка подписи)

«30» марта 2022 г.

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

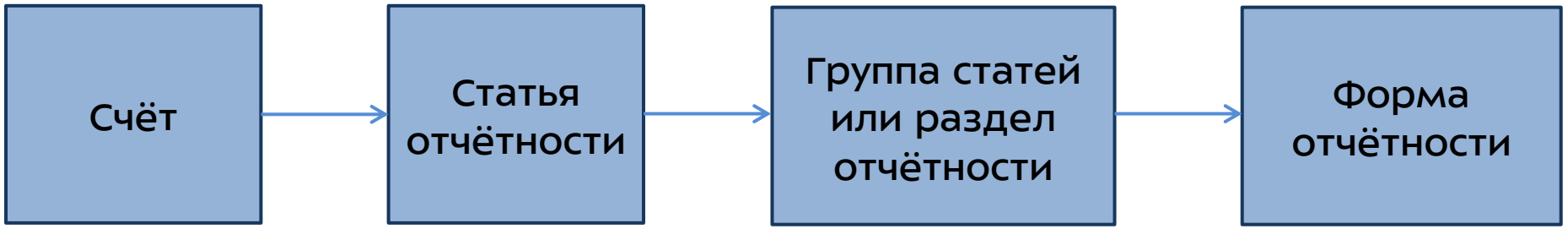
Подготовка к составлению БФО

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

- ✓ проводят инвентаризацию всех видов имущества и обязательств не ранее 1 октября и отражают её результаты на счетах
- ✓ осуществляют уточнение оценки всех видов имущества
- ✓ создают оценочные резервы (заключительными записями декабря)
- ✓ проверяют правильность распределения доходов и расходов между смежными отчётными периодами
- ✓ осуществляют закрытие счетов бухгалтерского учета (заключительной записью декабря):
  - счета вспомогательных производств
  - собирательно-распределительные счета и расходы будущих периодов
  - списываются затраты обслуживающих производств
  - финансово-результативные счета
- ✓ вносят уточнения или отражают в пояснительной записке к годовому отчету
- ✓ составляют приложения к основным формам

Порядок формирования статей отчётности

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг



Счёт	Статья отчётности	Группа статей или раздел отчётности	Форма отчётности
Остатки или обороты по одному или нескольким счетам	Объединение или расчёт информации	Раздел состоит из статей, статья отчётности может быть раскрыта отдельными показателями	Заполненная и подписанная форма отчётности
Сальдо Кт 68 – Расчёты по налогам и сборам	Подстатья 1524 Задолженность по налогам и сборам	Раздел 5 Краткосрочные обязательства Статья 1520	Бухгалтерский баланс

Вопрос 3. Аудит и представление бухгалтерской отчётности

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

Аудиторское заключение – официальный документ, предназначенный для пользователей БФО, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудитора о достоверности такой отчётности

ст. 6 ФЗ №307

Случаи обязательного аудита ст. 5 ФЗ №307

- ✓ обращение ценных бумаг на организованных торгах (публичные компании)
- ✓ профессиональный участник рынка ценных бумаг
- ✓ фонды с поступлением денежных средств более 3 млн. руб.
- ✓ выручка более 800 млн. руб.
- ✓ стоимость активов более 400 млн. руб.
- ✓ акции принадлежат РФ

Адреса и сроки представления отчётности

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

Бухгалтерская (финансовая) отчётность

→ 

Обязательный экземпляр БФО составляет государственный информационный ресурс

→ Государственные органы

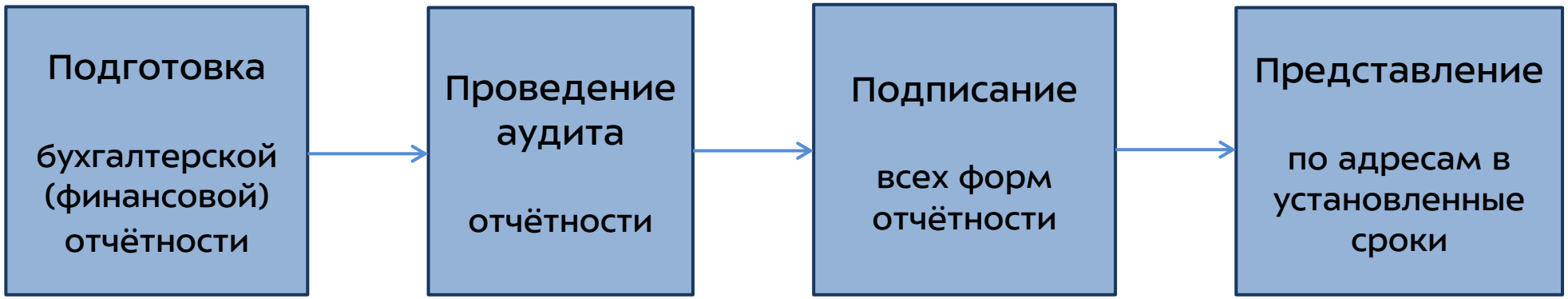
→ Банки и инвесторы

→ Партнёры и другие лица

Годовая отчётность	90 дней после отчётной даты
Промежуточная отчётность	30 дней после отчётной даты
Публикация отчётности	до 1 июля следующего за отчётным годом

Этапы подготовки и представления отчётности

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг



После отчётной дата

Проведение всех процедур в установленном порядке по формированию статей отчётности после закрытия периода

Участие в независимой аудиторской проверке

Внесение исправлений по рекомендации аудиторов

Подписывает руководитель и главный бухгалтер экономического субъекта

Отчётность считается составленной после её подписания

Датой представления отчётности считается дата её фактической передачи (по каналам связи)

Вопрос 4. Взаимосвязь форм бухгалтерской отчётности

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

Чистая прибыль (непокрытый убыток)	Бухгалтерский баланс и отчёт о финансовых результатах
Денежные средства	Бухгалтерский баланс и отчёт о движении денежных средств
Собственный капитал организации	Бухгалтерский баланс и отчёт об изменениях капитала
Дебиторская и кредиторская задолженность	Бухгалтерский баланс и приложение к бухгалтерскому балансу
Основные средства и нематериальные активы	Бухгалтерский баланс и приложение к бухгалтерскому балансу

Примеры взаимосвязей в формах отчётности

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

Отчет об изменениях капитала
за 2021 год

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2021
Организация: Публичное акционерное общество "Российские сети"	по ОКПО	94129941		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7728662669		
Вид экономической деятельности: деятельность по управлению холдинг-компаниями	по ОКВЭД 2	70.10.2		
Организационно-правовая форма/форма собственности: Публичное акционерное общество/ смешанная российская собственность с долей федеральной собственности	по ОКОПФ/ОКФС	12247	41	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 19 г.	3100	200 903 015	-	213 098 198	9 903 536	60 310 649	484 215 398
За 2020 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	30 611 488	30 611 488
в том числе: чистая прибыль	3211	x	x	x	x	29 545 887	29 545 887
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	1 065 601	1 065 601
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	x	x	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(17 992 194)	(17 992 194)
в том числе: убыток	3221	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	x	x	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	x	x	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	x	x	x	x	(17 992 194)	(17 992 194)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	x	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	141 615	(141 615)	x
Величина капитала на 31 декабря 20 20 г.	3200	200 903 015	-	213 098 198	10 045 151	72 788 328	496 834 692
За 2021 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	6 685	6 685
в том числе: чистая прибыль	3311	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	6 685	6 685
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	x	x	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(43 314 441)	(43 314 441)
в том числе: убыток	3321	x	x	x	x	(38 314 441)	(38 314 441)
переоценка имущества	3322	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	x	x	x	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	x	x	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	x	x	x	x	(5 000 000)	(5 000 000)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	x	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 20 21 г.	3300	200 903 015	-	213 098 198	10 045 151	29 480 57	453 526 936

Коды		
0710001		
12	2021	
94129941		
7728662669		
70.10.2		
7	41	
384		

Наименование показателя	Код	За 2021 г.	За 2020 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
тупления - всего	4310	-	19 997 500

ПАССИВ				
АПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
апитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	200 903 015	200 903 015	200 903 015
у акционеров	1320	-	-	-
	1340	-	-	-
енки)	1350	213 098 198	213 098 198	213 098 198
	1360	10 045 151	10 045 151	9 903 536
крытый убыток)	1370	[illegible]	72 788 328	60 310 649
	1300	453 526 936	496 834 692	484 215 398
РОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	1410	10 000 000	15 000 000	5 000 000
льства	1420	22 079	15 056	16 976
	1430	-	-	-
	1450	-	-	-
	1400	10 022 079	15 015 056	5 016 976
РОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	1510	5 310 500	10 392 000	193 150
	1520	468 906	572 683	397 545
	1530	1 817	-	-
	1540	414 467	326 835	434 274
	1550	-	-	-
	1500	6 215 692	11 291 518	1 024 969
	1700	469 764 707	523 141 266	490 257 343