**О применении Международных стандартов финансовой отчетности**

Межведомственная рабочая группа по применению Международных стандартов финансовой отчетности обобщила вопросы, поступающие в отношении применения Международных стандартов финансовой отчетности (далее – МСФО), и сообщает следующее.

**Консолидированная финансовая отчетность в случае**

**реорганизации юридического лица в форме преобразования**

Согласно пункту 5 статьи 58 Гражданского кодекса Российской Федерации при преобразовании юридического лица одной организационно-правовой формы в юридическое лицо другой организационно-правовой формы права и обязанности реорганизованного юридического лица в отношении других лиц не изменяются, за исключением прав и обязанностей в отношении учредителей (участников), изменение которых вызвано реорганизацией.

В целях составления консолидированной финансовой отчетности организация, возникшая в результате реорганизации в форме преобразования, не рассматривается в качестве вновь созданной организации, а рассматривается как организация, продолжающая деятельность реорганизованной организации-предшественника.

Организация, возникшая в результате реорганизации в форме преобразования, составляет консолидированную финансовую отчетность за период, в котором произошла реорганизация, как если бы она существовала непрерывно с момента создания реорганизованной организации-предшественника, продолжая учет организации-предшественника. При этом отсутствует необходимость в составлении консолидированной финансовой отчетности реорганизованной организации-предшественника на день, предшествующий дате государственной регистрации организации, возникшей в результате реорганизации. Кроме того, также отсутствует необходимость в составлении консолидированной финансовой отчетности организации, возникшей в результате реорганизации в форме преобразования, на дату ее государственной регистрации.

Организация, возникшая в результате реорганизации в форме преобразования, не является организацией, впервые применяющей МСФО, в смысле МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности», если реорганизованная организация-предшественник представляла финансовую отчетность по МСФО за период, предшествующий тому, в котором произошла реорганизация.

Консолидированная финансовая отчетность организации, возникшей в результате реорганизации, должна содержать информацию об имевшем место факте реорганизации.

**Консолидированная финансовая отчетность организации, возникшей**

**в результате реорганизации в форме слияния или присоединения**

Согласно пункту 1 статьи 58 Гражданского кодекса Российской Федерации при слиянии юридических лиц права и обязанности каждого из них переходят к вновь возникшему юридическому лицу. Согласно пункту 2 статьи 58 Гражданского кодекса Российской Федерации при присоединении юридического лица к другому юридическому лицу к последнему переходят права и обязанности присоединенного юридического лица.

В зависимости от условий реорганизации и условий, существовавших до ее проведения, возможны различные варианты составления консолидированной финансовой отчетности по МСФО организацией-правопреемником, возникшей в результате реорганизации в форме слияния или присоединения. Выбор варианта составления консолидированной финансовой отчетности зависит, в том числе от того, осуществляла ли организация-правопреемник контроль согласно МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» в отношении организации, которая к ней присоединяется или с ней сливается, до реорганизации, а также от того, продолжают ли эти организации находиться под контролем одних и тех же лиц.

Независимо от варианта составления консолидированной финансовой отчетности отсутствует необходимость в составлении консолидированной финансовой отчетности организации-правопреемника, а также организации, которая к ней присоединяется или с ней сливается, на день, предшествующий дате государственной регистрации такой реорганизации. Кроме того, отсутствует необходимость в составлении консолидированной финансовой отчетности организации-правопреемника, возникшей в результате реорганизации в форме слияния, на дату ее государственной регистрации.

Консолидированная финансовая отчетность организации-правопреемника должна содержать информацию об имевшем место факте реорганизации.

**Актуарные расчеты для целей   
МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»**

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» рекомендует (но не требует), чтобы организация привлекала квалифицированного актуария для оценки всех существенных обязательств по программе вознаграждений по окончании трудовой деятельности (пункт 59).

Вместе с тем в соответствии с пунктом 7 статьи 2 Федерального закона «Об актуарной деятельности в Российской Федерации» объектом актуарной деятельности является деятельность органов и организаций в части финансовых рисков и (или) выполнения обусловленных наличием рисков финансовых обязательств, которая подлежит актуарному оцениванию или в отношении которой осуществляется иной вид актуарной деятельности. Указанный Федеральный закон не устанавливает требование проведения обязательного актуарного оценивания в отношении объектов, предусмотренных МСФО (IAS) 19.

В связи с этим организация, осуществляющая деятельность, не отвечающую критериям объекта обязательного актуарного оценивания, предусмотренным Федеральным законом «Об актуарной деятельности в Российской Федерации», не обязана привлекать для указанной целиответственного актуария, осуществляющего деятельность в соответствии с указанным Федеральным законом.

В то же время при раскрытии информации об обязательствах по программе вознаграждений по окончании трудовой деятельности указание составителя консолидированной финансовой отчетности на осуществление актуарных расчетов с привлечением актуария является обоснованным только в том случае, если такой актуарий соответствует требованиям Федерального закона «Об актуарной деятельности в Российской Федерации».

**Проверка промежуточной консолидированной финансовой**

**отчетности, проводимая аудиторской организацией**

В соответствии с частью 2 статьи 5 Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности» консолидированная финансовая отчетность за первое полугодие отчетного года, раскрытие которой предусмотрено этим Федеральным законом или другими федеральными законами, подлежит аудиту либо проводимой аудиторской организацией проверке, вид и порядок проведения которой устанавливаются [стандартами](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=71765&rnd=244973.255438822&dst=100004&fld=134) аудиторской деятельности.

Приказом Минфина России от 24.10.2016 № 192н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации», на территории Российской Федерации были введены в действие международные стандарты аудита, предусматривающие следующие виды проверок финансовой информации прошедших периодов: аудит финансовой информации, обзорная проверка финансовой информации.

Обзорная проверка финансовой информации прошедших периодов проводится в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2400 (пересмотренный) «Задания по обзорной проверке финансовой отчетности прошедших периодов» (далее – МСОП 2400) или Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации» (далее – МСОП 2410).

В связи с изложенным, промежуточная консолидированная отчетность за первое полугодие отчетного года, раскрытие которой предусмотрено Федеральным законом «О консолидированной финансовой отчетности» или другими федеральными законами, подлежит аудиту или обзорной проверке, проводимой в соответствии с МСОП 2400 либо МСОП 2410.