



НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ

РАСКРЫТИЕ ОТЧЕТНОСТИ С ИЗЪЯТИЯМИ

Исследование практики 2023 года

16 ноября 2023 года

Раскрытая отчетность с изъятиями и без изъятий

Общая популяция

В общую популяцию вошли: системообразующие банки, компании, входящие в индекс Московской Биржи и 20 из списка Форбс, а также другие крупные компании различных отраслей.

Проанализирована отчетность **с изъятиями и без изъятий** за 2022 год и за 6 месяцев 2023 гг., находящаяся в открытом доступе.

КОЛИЧЕСТВО ПРОАНАЛИЗИРОВАННЫХ ОТЧЕТНОСТЕЙ БЕЗ ИЗЪЯТИЙ СЛЕДУЮЩЕЕ:

37 отчетностей

за 2022 год

29 отчетностей

за 6 месяцев 2023 года

ДОЛЯ ОТЧЕТНОСТЕЙ С ИЗЪЯТИЯМИ И БЕЗ ИЗЪЯТИЙ В ОБЩЕМ КОЛИЧЕСТВЕ ОПУБЛИКОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ



Компании, входящие в индекс Московской Биржи

Индекс Московской Биржи

Мы отдельно рассмотрели компании, входящие в индекс Московской Биржи.

Количество компаний, входящих в индекс - **42**.

Были рассмотрены **отчетности** по данным компаниям.

ИЗ НИХ:

4 отчетности

с изъятиями за 2022 год являются **обобщенными**

4 отчетности

с изъятиями за 6 месяцев 2023 года являются отчетностями **специального назначения**

4 отчетности

отчетности с изъятиями за 6 месяцев 2023 года являются **обобщенными**

8 отчетностей

с изъятиями за 6 месяцев 2023 года являются **раскрываемыми**

ОБЩЕЕ КОЛИЧЕСТВО ОТЧЕТНОСТЕЙ КОМПАНИЙ, ВХОДЯЩИХ В ИНДЕКС:

Отчётность с изъятиями 2022

4

Отчётность с изъятиями 6м2023

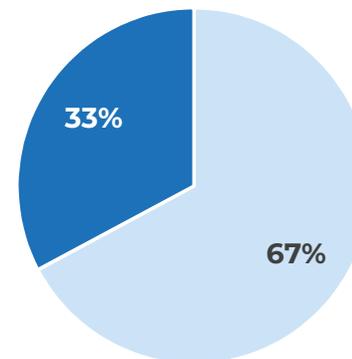
16

Отчётность без изъятий 2022

22

Отчётность без изъятий 6м2023

19



■ Отчетность без изъятий

■ Отчетность с изъятиями

Отчетность с изъятиями по отраслям

Итоговая выборка

В итоговую выборку для исследования вошли **компании** из **17** различных отраслей.

Их них в **10** отраслях компании раскрывали **отчетность с изъятиями**:

- ▶ обобщенную;
- ▶ раскрываемую;
- ▶ специального назначения;
- ▶ с исключениями в основных формах и по тексту.

Всего проанализировано **29** компаний из **10** отраслей.

Большую долю таких компаний занимают следующие отрасли: добывающая (31%); банковская (24%).

В эти 29 компаний входят:

системообразующие банки, компании, входящие в индекс Московской Биржи, топ 20 из списка Форбс и другие крупнейшие из различных отраслей.

ДОЛИ КОМПАНИЙ ПО ОТРАСЛЯМ



Отчетность с изъятиями по периодам и по отраслям

Итоговая выборка

По итогам исследования по **29** компаниям, которые вошли в выборку, **всего 38 отчетностей** соответствовали типам отчетности:

- ▶ обобщенные
- ▶ раскрываемые
- ▶ специального назначения
- ▶ отчетности с исключениями

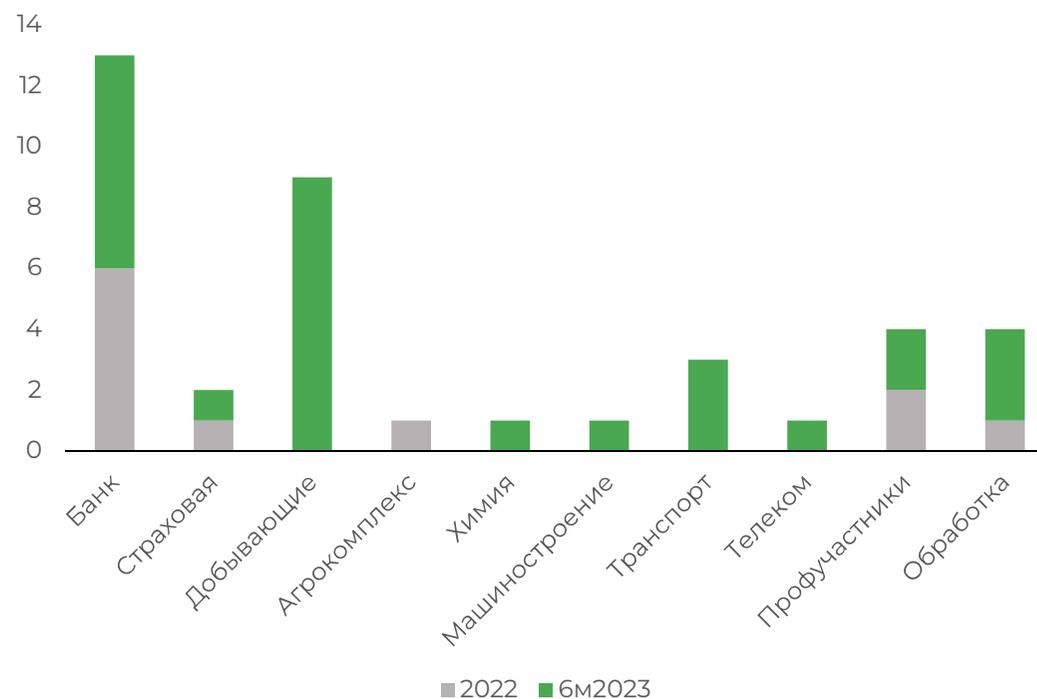
ВСЕГО БЫЛО РАССМОТРЕНО **38** ОТЧЕТНОСТЕЙ :

10 отчетностей
за 2022 год

28 отчетностей
за 6 месяцев 2023 год

Наибольшее количество данных отчетностей наблюдается **в банковской и добывающей отраслях.**

КОЛИЧЕСТВО ОТЧЕТНОСТЕЙ С ИЗЪЯТИЯМИ ПО ПЕРИОДАМ И ОТРАСЛЯМ



Итого отчётов по типам и отчетным периодам

Итоговая классификация отчетностей

В результате исследования мы проанализировали данные отчетностей **с изъятиями и без изъятий** компаний из выборки и **классифицировали отчетности по видам.**

62%

доля отчетностей без изъятий

21%

доля обобщенных отчетностей

11%

доля раскрываемых отчетностей

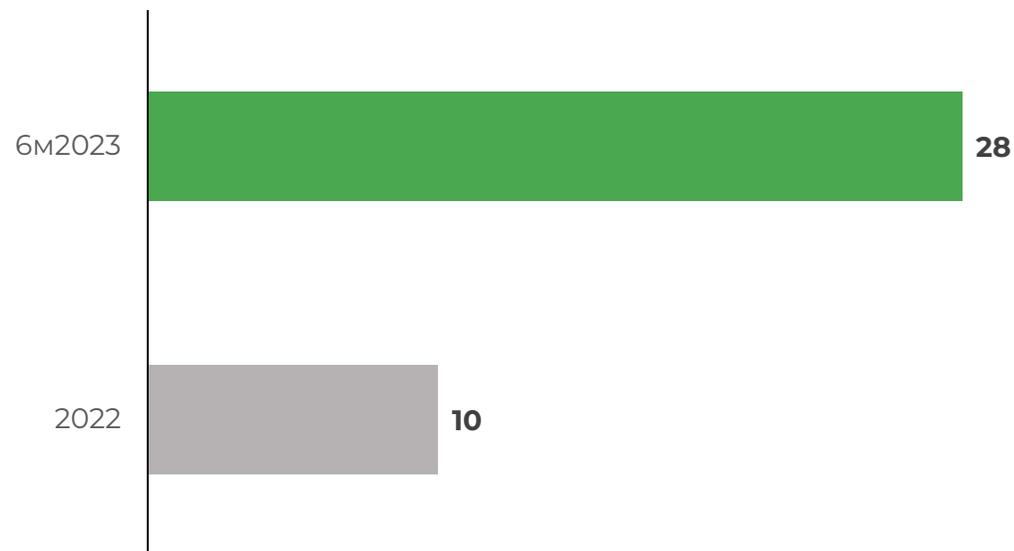
4%

доля отчетностей специального назначения

3%

доля отчетностей с исключениями

КЛАССИФИКАЦИЯ ОТЧЕТНОСТИ ПО ПЕРИОДАМ



Отчетность с изъятиями по типам и отчетным периодам

Доли отчетностей с изъятиями

За 6 месяцев 2023 г., по сравнению с 2022 годом, значительно изменились форматы отчетности с изъятиями.

За 2022 год

91%

являлось "обобщенной" отчетностью

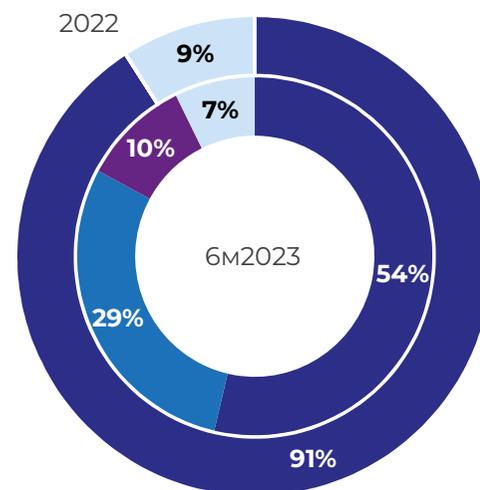
В периоде 6 месяцев 2023 г. только

54%

являлось "обобщенной" отчетностью

Появился формат "раскрываемой" отчетности в 29% случаев в результате выпуска ОП 18 и 19.

ДОЛИ ОТЧЕТНОСТИ С ИЗЪЯТИЯМИ ПО ВИДАМ И ПО ОТЧЕТНЫМ ПЕРИОДАМ



- обобщенная
- раскрываемая
- специального назначения
- с исключениями (замазанные цифры, кресты, другие изъятия)

Сравнительные данные в основных формах

Состав отчетности

Баланс и отчет о прибылях и убытках раскрываются **во всех** проанализированных отчетностях.

~ В 65% случаев

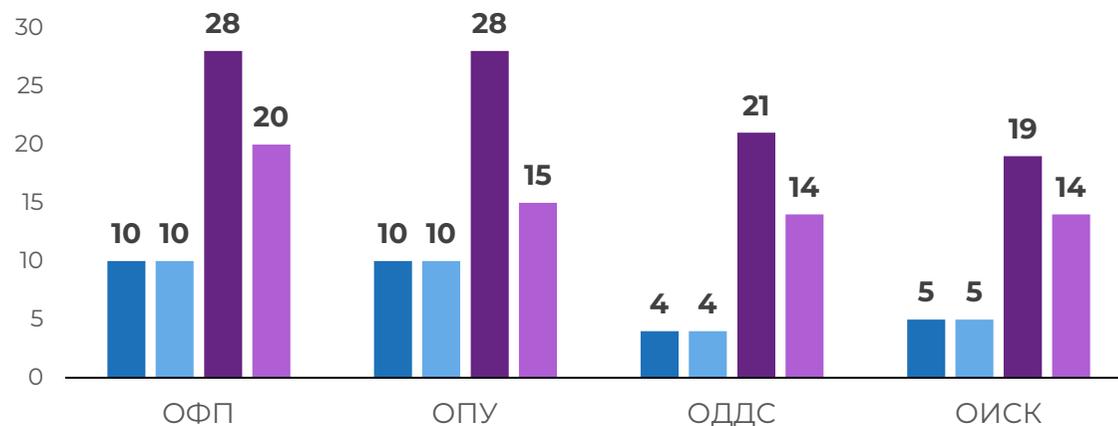
раскрывались отчет о движении денежных средств и отчет о движении капитала в 2022 и 6 месяцах 2023 г.

Все основные формы отчетности, которая раскрывалась в 2022 году, содержали **сравнительную информацию**.

В 31% случаев

В отчетностях за 6 месяцев 2023 г. не раскрывались сравнительные данные, как вследствие прямого законодательного запрета, так и исключений на основе критериев, применяемых составителями.

СОСТАВ ОТЧЕТНОСТИ И НАЛИЧИЕ В НЕЙ СРАВНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИИ



- в 2022 отчетности
- 2022 содержит сравнительную информацию
- 6м2023 отчетность
- 6м2023 содержит сравнительную информацию

Формулировка Основ подготовки отчетности с изъятиями

Основы подготовки отчётности

В 79% примечаний

В основах подготовки делается ссылка на полную отчетность (достоверное представление) или подготовленную в соответствии с МСФО 34

САМЫМИ ОБЩЕПОТРЕБИМЫМИ СТАЛИ:

49%

ссылка на Постановление Правительства 1102

38%

ссылка на решение СД ЦБ РФ от 23.12.2022 или 29.12.2022

Во всех формулировках Основ подготовки делается ссылка на отчетность без изъятий (полную годовую или МСФО 34) в комбинации с более или менее детальной ссылкой на законодательство, требующее или разрешающее изъятия (прямое полное или частичное цитирование или упоминание названия нормативного акта).

В целом, в отчетности за 6 месяцев 2023 г. в пункте по Основам подготовки содержится **намного больше информации, чем в отчетности за 2022г.**

ФОРМУЛИРОВКА ОСНОВ ПОДГОТОВКИ



Влияние на аудиторские заключения

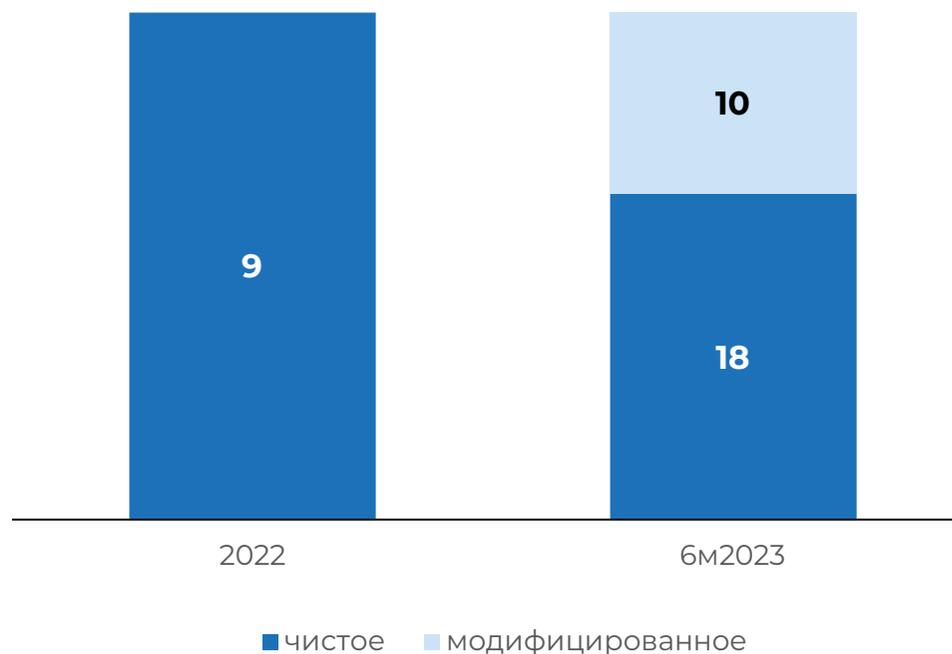
Аудиторские заключения

Виды выданных заключений **изменились к 6 месяцам 2023 г. по сравнению с 2022.**

За 2022 год выданы только **«чистые» аудиторские заключения**, в то время как за 6 месяцев 2023 г. уже в трети случаев выпускалось **мнение с оговоркой**.

Оговорка во всех данных аудиторских заключениях была одинаковой: не представление какой - либо сравнительной информации (в разном объеме). Большая доля компаний с модифицированным заключением за 6 месяцев 2023 года наблюдалась в **добывающей** отрасли.

ВИД АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ



Влияние на аудиторские заключения

Аудиторские заключения

В 2022 году ни в одной из отчетностей **не было** разделов **Важные обстоятельства** и **Прочие сведения**.

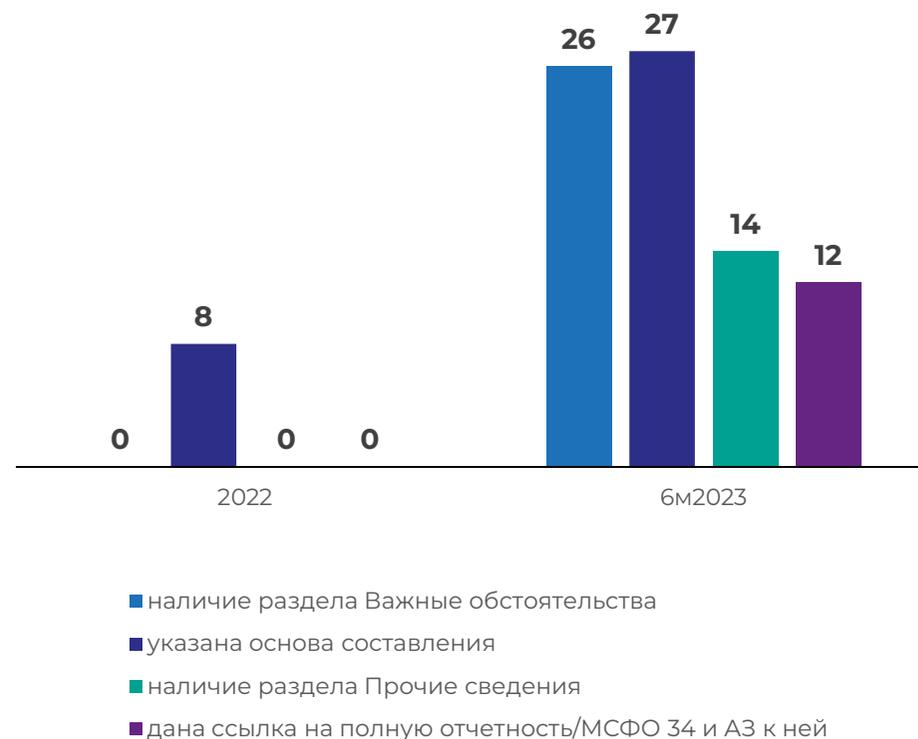
За 6 месяцев 2023 г. раздел **Важные обстоятельства** отсутствовал только в **двух** отчетностях, а раздел **Прочие сведения** присутствовал в **половине** случаев.

Аудиторы обращают внимание пользователей на основу составления в каждом аудиторском заключении в обоих периодах.

Всего в **26** отчетностях из 28 в разделе **Важные обстоятельства** содержалась информация о принципах подготовки и (или) учета. Также в 10 заключениях было упоминание об ограничении на распространение и (или) использование.

В **12** заключениях из 14 **Прочие сведения** содержали информацию о промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации и выводе о ней. В одном из заключений компании в **Прочих сведениях** упоминается, что отчетность за предыдущий период проверялась другим аудитором. Также в одном из заключений в **Прочих сведениях** есть ссылка на **Важные обстоятельства** (сомнения в способности составителя продолжать свою деятельность).

СТРУКТУРА АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ



Наиболее часто встречающееся раскрытие информации за 2022 год

Примечания

Самыми часто встречающимися примечаниями стали:

100%

Основы подготовки (некоторые объединены с основными положениями учетной политики)

50%

Учетная политика

50%

Описание деятельности

**Примечания по чистым процентным и комиссионным доходам наблюдаются, в основном, у финансовых институтов.*

НАИБОЛЕЕ ЧАСТО ВСТРЕЧАЮЩИЕСЯ РАСКРЫТИЯ В ОТЧЕТНОСТЯХ ЗА 2022 ГОД



Наиболее часто встречающееся раскрытие информации за 6 месяцев 2023 года

Примечания

Самыми часто встречающимися примечаниями стали:

100%

Основы подготовки (некоторые объединены с основными положениями учетной политики)

69%

Учетная политика

64%

Описание деятельности

НАИБОЛЕЕ ЧАСТО ВСТРЕЧАЮЩИЕСЯ РАСКРЫТИЯ В ОТЧЕТНОСТЯХ ЗА 6 МЕСЯЦЕВ 2023 ГОДА



Раскрытие информации: прочие наблюдения

Другие наблюдения

В 24% случаев

отчетность была существенно сокращена:

- ▶ наблюдались сокращения количества строк в самой форме отчётности (чаще всего в ОДДС)
- ▶ наблюдалось сокращение количества основных форм в самой отчетности (например, были только ОФП и ОПУ).

ПРИ ЭТОМ:

В 6 из 9 отчетностей

относились к нефтяной отрасли

В 11% случаев

По тексту

В 8% случаев

Наблюдались в отчетности кресты, звездочки, замазанные цифры или пропуски в основных формах

В 26% случаев

Пользователи отчетности имеют возможность получить доступ к полной отчетности.

ДРУГИЕ НАБЛЮДЕНИЯ



Авторы исследования



ДМИТРИЙ ВАЙНШТЕЙН
Партнер

Тел.: +7 (495) 755 9700
Email: dmitry.weinstein@b1.ru



ЕЛЕНА КОНДРАТЮК
Директор

Тел.: +7 (495) 755 9700
Email: elena.kondratiuk@b1.ru

О ГРУППЕ КОМПАНИЙ Б1

Группа компаний Б1 предлагает многопрофильную экспертизу в сфере аудиторских услуг, стратегического, технологического и бизнес-консалтинга, сделок, оценки, налогообложения, права и сопровождения бизнеса.

За более чем 30-летний период работы в России и 20-летний период в Беларуси в компаниях группы создана сильнейшая команда специалистов, обладающих обширными знаниями и опытом реализации сложнейших проектов, в 10 городах: Москве, Минске, Владивостоке, Екатеринбурге, Казани, Краснодаре, Новосибирске, Ростове-на-Дону, Санкт-Петербурге и Тольятти.

Группа компаний Б1 помогает клиентам находить новые решения, расширять, трансформировать и успешно вести свою деятельность, а также повышать свою финансовую устойчивость и кадровый потенциал.

© 2023 Наименование юридического лица
Все права защищены.

B1.RU | B1.BY

