

**ФЕДЕРАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
ФСБУ 4/2023 «БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ»**

24.10.2024

Уважаемые коллеги,

Новый Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» обязателен к применению начиная с **бухгалтерской отчетности за 2025 год** во всех коммерческих организациях реального сектора.

Стандарт регламентирует состав и содержание информации, состав приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, состав приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, состав промежуточной бухгалтерской отчетности, образцы форм бухгалтерской отчетности и условия достоверности бухгалтерской отчетности.

Состав годовой, а также промежуточной бухгалтерской отчетности согласно п. 5 и 6 ФСБУ 4/2023 коммерческой организации включает в себя бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и приложения к ним. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах состоят из отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

ООО **СВИЛАР**

Генеральный директор:
Дарья Погодина
Чистопрудный б-р 5
101000
Тел.: +7 (495) 648-69-44

Бухгалтерский баланс

Представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату обеспечивается раскрытием в бухгалтерском балансе, как минимум, показателей: нематериальных активов; основных средств; инвестиционной недвижимости; отложенных налоговых активов; финансовых вложений; запасов; долгосрочных активов к продаже; налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям; дебиторской задолженности; денежных средств и денежных эквивалентов; капитала (в коммерческих организациях)/целевого финансирования (в некоммерческих организациях); заемных средств; кредиторской задолженности; отложенных налоговых обязательств; оценочных обязательств (п. 9 ФСБУ 4/2023).

swilar GmbH

Генеральный директор
Тобиас Шмид
Эрикавег, д. 32
D-86899 г. Ландсберг/Лех
Т. +49 8191 9898377

Помимо показателей, приведенных в п. 9 Стандарта, могут быть раскрыты иные показатели с учетом существенности (например, показатели гудвила; нематериальных поисковых активов; материальных поисковых активов; капитальных вложений в объекты нематериальных активов; капитальных вложений в объекты основных средств; прав пользования активами; инвестиций в аренду; не предъявленной к оплате начисленной выручки; обязательств по аренде (п. 10 ФСБУ 4/2023).

Генеральный директор
Др. Георг Шнайдер
Ул. Шлеенвег, д. 14
D-53913 г. Свисталь
Т.+49 2226 908258

Отчет о финансовых результатах

Отчет о финансовых результатах должен давать представление о финансовом результате деятельности экономического субъекта за отчетный период. В отчете о финансовых результатах раскрывается информация обо всех доходах и расходах экономического субъекта (п.25 ФСБУ 4/2023).

ТОО **СВИЛАР**

Директор
Дарья Погодина
Ул. Толе би, дом 155А,
офис 604
050000 г. Алматы
Т. +7 (717) 264 06 59

Одно из основных изменений в отчете о финансовых результатах - показатель прибыли (убытка) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций). Он раскрывается отдельно от прибыли (убытка) от продолжающейся деятельности до налогообложения.

П. 28 ФСБУ 4/2023 определяет порядок зачета между показателями прочих доходов и прочих расходов. Зачет между этими показателями производится, если они связаны с одним (например, результат от выбытия ОС, результат от выбытия объекта капитальных вложений) или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения,

включаемый в расходы или доходы отчетного периода). Исключение - когда раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности или такое представление предусмотрено другими стандартами.

В п. 29 ФСБУ 4/2023 зафиксирован перечень доходов и (или) расходов, которые с учетом существенности раскрывают в отчете о финансовых результатах или пояснениях. В этот перечень включены показатели доходов и (или) расходов за отчетный период, связанные с обесценением запасов и восстановлением обесценения, обесценением внеоборотных активов и восстановлением обесценения, переоценкой и выбытием внеоборотных активов, урегулированием судебных разбирательств и списанием оценочных обязательств.

Согласно п. 30 ФСБУ 4/2023 в пояснениях раскрывается информация о составе расходов по обычным видам деятельности, признанных в отчете о финансовых результатах (с учетом изменения остатков незавершенного производства и готовой продукции). Информация приводится в разрезе соответствующих элементов.

Отчет об изменениях капитала

В образце отчета представлен результат изменения капитала за отчетный период, а не отдельно увеличение и уменьшение капитала, как в форме.

Все изменения отражены в одной таблице, в том числе и информация о влиянии на каждую составляющую капитала корректировок, связанных с отражением последствий изменения учетной политики и исправлением существенных ошибок в бухгалтерском учете

Самостоятельной составляющей капитала выделена накопленная дооценка внеоборотных активов.

Отчет о движении денежных средств

В образце самостоятельной строкой выделены поступления денежных потоков от текущих операций в виде процентов по дебиторской задолженности покупателей. В остальном состав информации в образце соответствует составу информации формы отчета о движении денежных средств, утвержденной Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н.

Пояснения

В пояснениях раскрывается информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений, но не раскрытая в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете о целевом использовании средств, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств (п. 40 ФСБУ 4/2023).

П.46 ФСБУ 4/2023 определяет перечень информации, раскрываемой в Пояснениях.

Будем рады ответить на интересующие Вас вопросы по ФСБУ 4/2023.

Ваши контактные лица:

Евгения Чернова, руководитель проектов ООО СВИЛАР
М: eugenia.chernova@swilar.ru, Т: +7 495 648-69-44 (ext. 310)

Ольга Киреева, заместитель руководителя проектов ООО СВИЛАР
М: olga.kireyeva@swilar.ru, Т: +7 495 648-69-44 (ext. 311)