

Пояснения по актуализации Сборника примерных форм заключений, составленных в соответствии с МСА (далее – Сборник)

I. Предложения по уточнению в Сборнике существующих примерных форм заключений

№	Текущая редакция Сборника (версия 8/2024)	Предлагаемые изменения в Сборник (версия 9/2025)	Комментарий
1.	1.1.1. Годовая бухгалтерская отчетность коммерческой организации Основание для выражения мнения Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе "Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности" настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем,	Основание для выражения мнения Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе "Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности" настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов <*>, включая требования независимости, применимыми к аудиту бухгалтерской отчетности, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и	1. Указанные изменения предлагаются на основании приказа Министерства финансов Российской Федерации от 19 мая 2025 г. № 61н, в соответствии которым начиная с 15 июля 2025 г. вводятся в действие на территории Российской Федерации Ограниченные поправки к Международному стандарту аудита 700 (пересмотренному) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» и Международному стандарту аудита 260 (пересмотренному) «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление» в результате изменений в Кодексе СМСЭБ, требующих от аудиторской организации публичного раскрытия информации в случае применения ею требований независимости в отношении общественно значимых организаций.

№	Текущая редакция Сборника (версия 8/2024)	Предлагаемые изменения в Сборник (версия 9/2025)	Комментарий
	что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.	надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. <*> В случае инициативного соблюдения аудиторской организацией/индивидуальным аудитором Международного кодекса этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) возможно дополнительно включить указание на Кодекс СМСЭБ	2. Дополнительно была исправлена техническая ошибка, а именно удалено лишнее слово «годовой» во фразе «Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения.» Аналогичные изменения внесены в примеры 1.1.2, 1.1.3, 1.2.2, 1.2.3, 1.2.4, 1.2.5, 2.1., 2.2, 6.1., 6.2., 6.3., 6.4, 6.5

№	Текущая редакция Сборника (версия 8/2024)	Предлагаемые изменения в Сборник (версия 9/2025)	Комментарий
2.	1.1.4. Годовая консолидированная финансовая отчетность организации, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам (с ключевыми вопросами аудита) Основание для выражения мнения Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.	Основание для выражения мнения Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов <*>, включая требования независимости, применимыми к аудиту финансовой отчетности общественно значимых организаций. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. <*> В случае инициативного соблюдения	1. Указанные изменения предлагаются на основании приказа Министерства финансов Российской Федерации от 19 мая 2025 г. № 61н, в соответствии которым начиная с 15 июля 2025 г. вводятся в действие на территории Российской Федерации Ограниченные поправки к Международному стандарту аудита 700 (пересмотренному) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» и Международному стандарту аудита 260 (пересмотренному) «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление» в результате изменений в Кодексе СМСЭБ, требующих от аудиторской организации публичного раскрытия информации в случае применения ею требований независимости в отношении общественно значимых организаций. 2. Дополнительно были исправлены технические ошибки, а именно удалено лишнее слово «годовой» и добавлено пропущенное слово «консолидированной» во фразе «Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности»

№	Текущая редакция Сборника (версия 8/2024)	Предлагаемые изменения в Сборник (версия 9/2025)	Комментарий
3.	1.1.5. Годовая финансовая отчетность организации, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам (с ключевыми вопросами аудита) Основание для выражения мнения Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием	Основание для выражения мнения Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов <*>, включая требования независимости, применимыми к аудиту финансовой отчетности общественно значимых организаций. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения	1. Указанные изменения предлагаются на основании приказа Министерства финансов Российской Федерации от 19 мая 2025 г. № 61н, в соответствии которым начиная с 15 июля 2025 г. вводятся в действие на территории Российской Федерации Ограниченные поправки к Международному стандарту аудита 700 (пересмотренному) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» и Международному стандарту аудита 260 (пересмотренному) «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление» в результате изменений в Кодексе СМСЭБ, требующих от аудиторской организации публичного раскрытия информации в случае применения ею требований независимости в отношении общественно значимых организаций. 2. Дополнительно была исправлена техническая ошибка, а именно удалено лишнее слово «годовой» во фразе «Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе

№	Текущая редакция Сборника (версия 8/2024)	Предлагаемые изменения в Сборник (версия 9/2025)	Комментарий
	для выражения нашего мнения.	нашего мнения. <*> В случае инициативного соблюдения аудиторской организацией/индивидуальным аудитором Международного кодекса этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) возможно дополнительно включить указание на Кодекс СМСЭБ	«Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» настоящего заключения.»
4.	1.1.6. Годовая бухгалтерская отчетность организации, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам (с ключевыми вопросами аудита) Основание для выражения мнения Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и	Основание для выражения мнения Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в	1. Указанные изменения предлагаются на основании приказа Министерства финансов Российской Федерации от 19 мая 2025 г. № 61н, в соответствии которым начиная с 15 июля 2025 г. вводятся в действие на территории Российской Федерации Ограниченные поправки к Международному стандарту аудита 700 (пересмотренному) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» и Международному стандарту аудита 260 (пересмотренному) «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление» в результате изменений в Кодексе

№	Текущая редакция Сборника (версия 8/2024)	Предлагаемые изменения в Сборник (версия 9/2025)	Комментарий
	аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.	Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов <*>, включая требования независимости, применимыми к аудиту бухгалтерской отчетности общественно значимых организаций. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. <*> В случае инициативного соблюдения аудиторской организацией/индивидуальным аудитором Международного кодекса этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) возможно дополнительно включить указание на Кодекс СМСЭБ	СМСЭБ, требующих от аудиторской организации публичного раскрытия информации в случае применения ею требований независимости в отношении общественно значимых организаций. 2. Дополнительно была исправлена техническая ошибка, а именно удалено лишнее слово «годовой» во фразе «Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения.»
5.	1.2.1. Годовая бухгалтерская отчетность организации, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам (с ключевыми вопросами аудита), существенная		1. Указанные изменения предлагаются на основании приказа Министерства финансов Российской Федерации от 19 мая 2025 г. № 61н, в соответствии которым начиная с 15 июля 2025 г.

№	Текущая редакция Сборника (версия 8/2024)	Предлагаемые изменения в Сборник (версия 9/2025)	Комментарий
	неопределенность, адекватное раскрытие информации, немодифицированное мнение Основание для выражения мнения Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.	Основание для выражения мнения Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов <*>, включая требования независимости, применимыми к аудиту бухгалтерской отчетности общественно значимых организаций. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.	вводятся в действие на территории Российской Федерации Ограниченные поправки к Международному стандарту аудита 700 (пересмотренному) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» и Международному стандарту аудита 260 (пересмотренному) «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление» в результате изменений в Кодексе СМСЭБ, требующих от аудиторской организации публичного раскрытия информации в случае применения ею требований независимости в отношении общественно значимых организаций. 2. Дополнительно была исправлена техническая ошибка, а именно удалено лишнее слово «годовой» во фразе «Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения.»

№	Текущая редакция Сборника (версия 8/2024)	Предлагаемые изменения в Сборник (версия 9/2025)	Комментарий
		<*> В случае инициативного соблюдения аудиторской организацией/индивидуальным аудитором Международного кодекса этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) возможно дополнительно включить указание на Кодекс СМСЭБ	
6.	4. СОГЛАСОВАННЫЕ ПРОЦЕДУРЫ Профессиональная этика и управление качеством Мы соблюдаем требования профессиональной этики и независимости, установленные Кодексом профессиональной этики аудиторов и Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций.	Профессиональная этика и управление качеством Мы соблюдаем требования профессиональной этики и независимости, установленные Кодексом профессиональной этики аудиторов и Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, иными требованиями независимости, применимыми к нашему заданию в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов <*>. <*> В случае инициативного соблюдения аудиторской организацией/индивидуальным аудитором Международного кодекса этики	1. Указанные изменения предлагаются на основании приказа Министерства финансов Российской Федерации от 19 мая 2025 г. № 61н, в соответствии которым начиная с 15 июля 2025 г. вводятся в действие на территории Российской Федерации Ограниченные поправки к Международному стандарту аудита 700 (пересмотренному) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» и Международному стандарту аудита 260 (пересмотренному) «Информационное взаимодействие с лицами,

№	Текущая редакция Сборника (версия 8/2024)	Предлагаемые изменения в Сборник (версия 9/2025)	Комментарий
		профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) возможно дополнительно включить указание на Кодекс СМСЭБ	отвечающими за корпоративное управление» в результате изменений в Кодексе СМСЭБ, требующих от аудиторской организации публичного раскрытия информации в случае применения ею требований независимости в отношении общественно значимых организаций.
7.	5.1. Отчет о реализации долгосрочной программы развития и выполнении ключевых показателей эффективности Независимость и управление качеством Мы соблюдаем требования независимости и профессиональной этики, установленные Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров, которые основаны на фундаментальных принципах честности, объективности, профессиональной компетентности и должной тщательности,	Независимость и управление качеством Мы соблюдаем требования профессиональной этики и независимости, применимые к нашему заданию в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов <*>, которые основаны на фундаментальных принципах честности, объективности, профессиональной компетентности и должной тщательности, конфиденциальности и профессионального поведения. <*> В случае инициативного	1. Указанные изменения предлагаются на основании приказа Министерства финансов Российской Федерации от 19 мая 2025 г. № 61н, в соответствии которым начиная с 15 июля 2025 г. вводятся в действие на территории Российской Федерации Ограниченные поправки к Международному стандарту аудита 700 (пересмотренному) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» и Международному стандарту аудита 260 (пересмотренному) «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное

№	Текущая редакция Сборника (версия 8/2024)	Предлагаемые изменения в Сборник (версия 9/2025)	Комментарий
	конфиденциальности и профессионального поведения.	соблюдения аудиторской организацией/индивидуальным аудитором Международного кодекса этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) возможно дополнительно включить указание на Кодекс СМСЭБ	управление» в результате изменений в Кодексе СМСЭБ, требующих от аудиторской организации публичного раскрытия информации в случае применения ею требований независимости в отношении общественно значимых организаций.
8.	Формулировка указания ЛОКУ в разделе «Ответственность руководства и [членов совета директоров] <1> аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность» Примечание <1> «Здесь и далее указываются лица, отвечающие за корпоративное управление аудируемого лица (члены совета директоров, наблюдательного совета, другие).»	Указывать в Примечании: «Здесь и далее указываются лица, отвечающие за корпоративное управление аудируемого лица (члены совета директоров, наблюдательного совета, другие лица либо используется общая формулировка «лица, отвечающие за корпоративное управление»).»	Требования Международных стандартов аудита, в частности п. 33 Международного стандарта аудита (МСА) 700 (пересмотренного) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности», не предусматривают обязательной конкретизации (должностей, персональных данных) ни руководства, ни лиц, отвечающих за корпоративное управление. Поэтому в соответствующих разделах аудиторского заключения допустимо указывать обобщенно «руководство» и «лица, отвечающие за корпоративное управление».