

# Учет резервов и условных обязательств

Пол Мейсон

3 декабря 2024 года



**CFRR** >>  
Centre for Financial  
Reporting Reform




**PULSAR** 

Public Sector Accounting and Reporting Program

---

PULSAR Program is co-funded by:

 Federal Ministry  
Republic of Austria  
Finance

 Schweizerische Eidgenossenschaft  
Confédération suisse  
Confederazione Svizzera  
Confederaziun svizra

Swiss Confederation

Federal Department of Economic Affairs,  
Education and Research EAER  
State Secretariat for Economic Affairs SECO

---

# IPSAS 32 «Концессионные соглашения о предоставлении услуг: учет у концедента»



**Что происходит,  
когда что-то идет  
не так?**

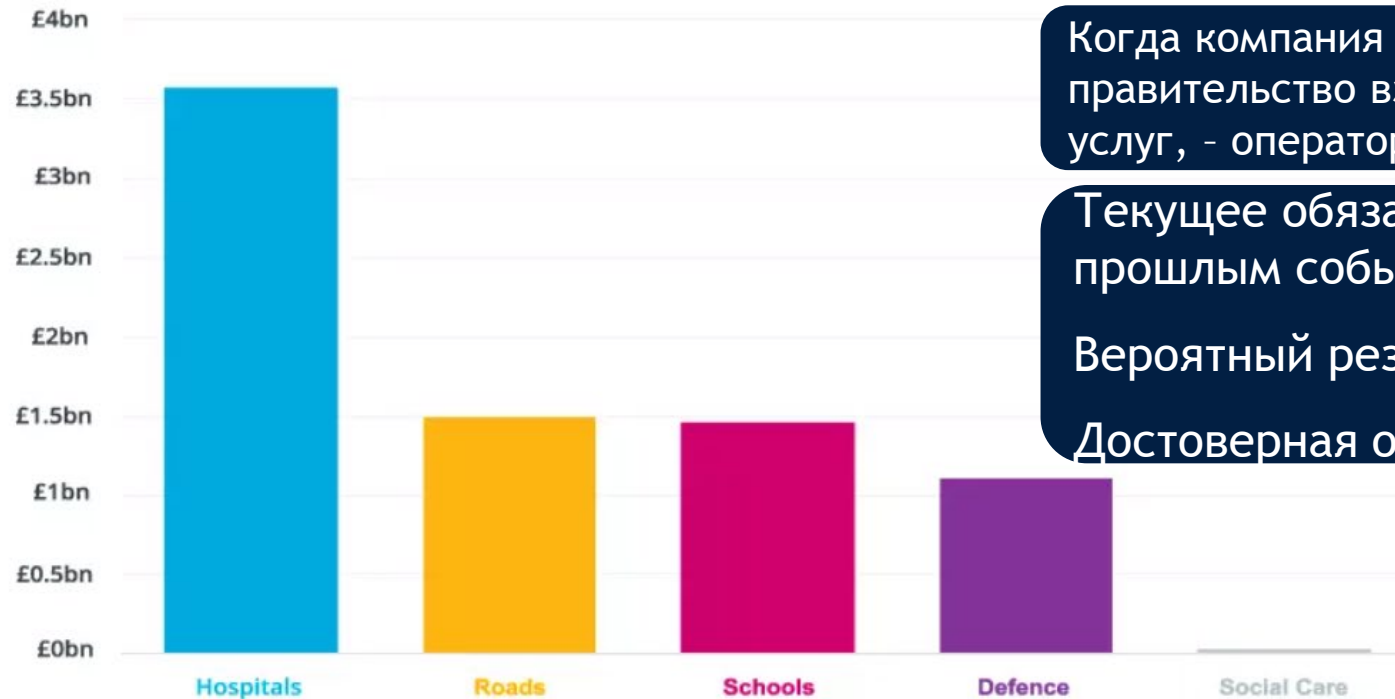
# Государственно-частные партнерства: компания Carillion



3

Estimated total cost of infrastructure projects in Carillion private finance contracts, 2000-01 to 2048-49

IfG



Когда компания Carillion обанкротилась, правительство взяло на себя оказание услуг, - оператор последней инстанции

Текущее обязательство, связанное с прошлым событием?  
Вероятный результат?  
Достоверная оценка?

Source: Institute for Government analysis of IPA and HMT, PFI and PF2 projects: 2016 summary data, December 2016



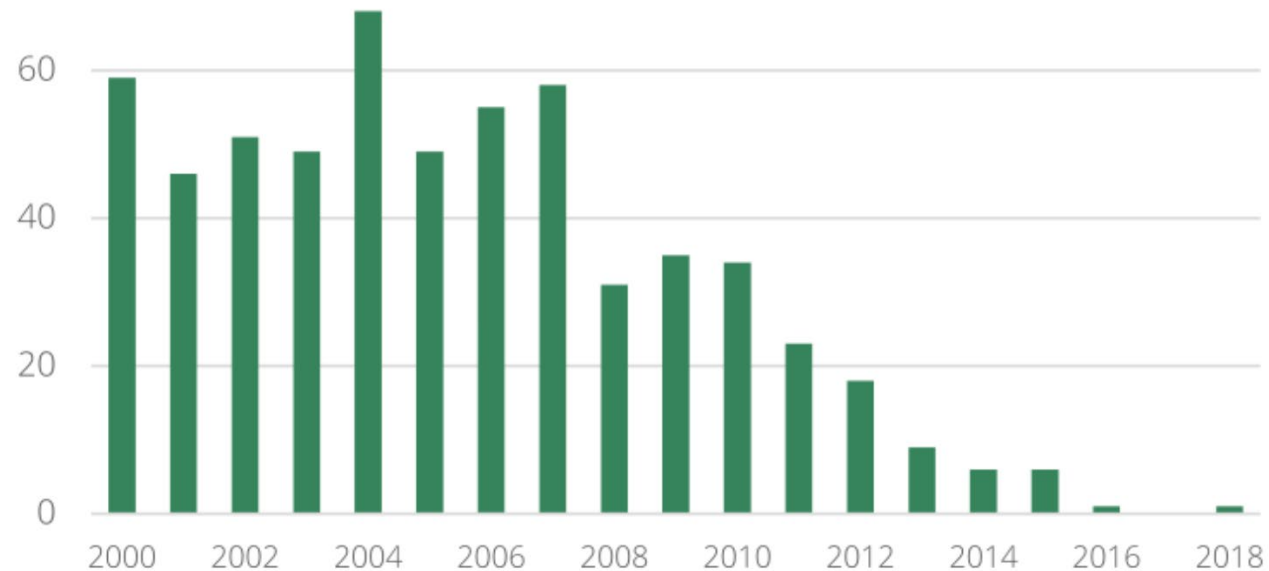
# Государственно-частные партнерства: опыт Соединенного Королевства



4

## Новые проекты ИЧФ по годам

По датам подписания контрактов (проекты, оформление финансовых аспектов которых вскоре завершится), данные Казначейства, Соединенное Королевство



В бюджетном документе говорится, что модель является негибкой и чрезмерно сложной, и указано, что ИЧФ может стать риском для государственных финансов.

Источник: Goodbye to PFI, House of Commons Library, октябрь 2018 года.

# Устойчивое развитие и условные обязательства: контекст



5

## Spain battles deadliest flooding disaster in decades as death toll rises



01:00

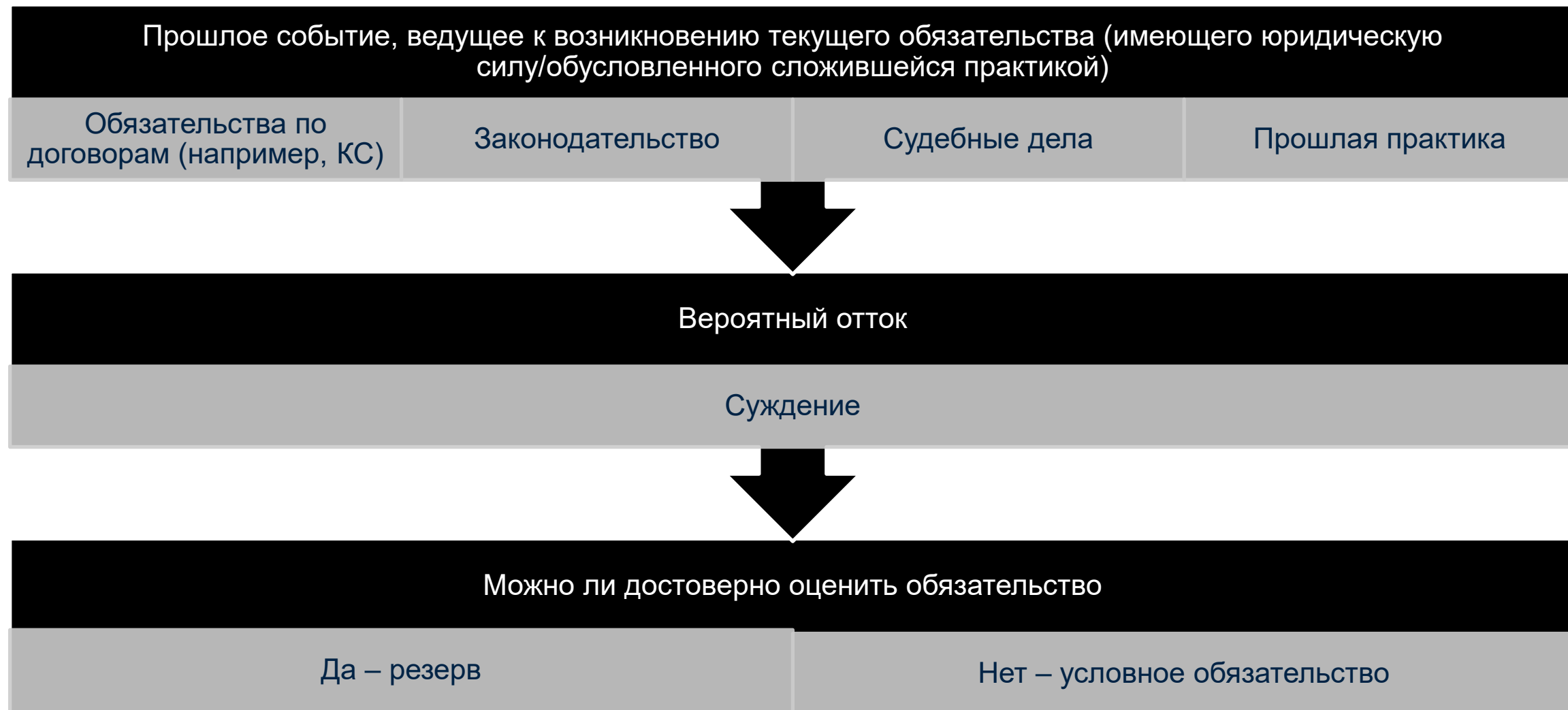
Hailstorms and floods sweep through parts of Spain



# Устойчивое развитие и условные обязательства: требования IPSAS 19



6



## Устойчивое развитие и условные обязательства: прошлое событие?



Постановления Большой Палаты по делам об изменении климата



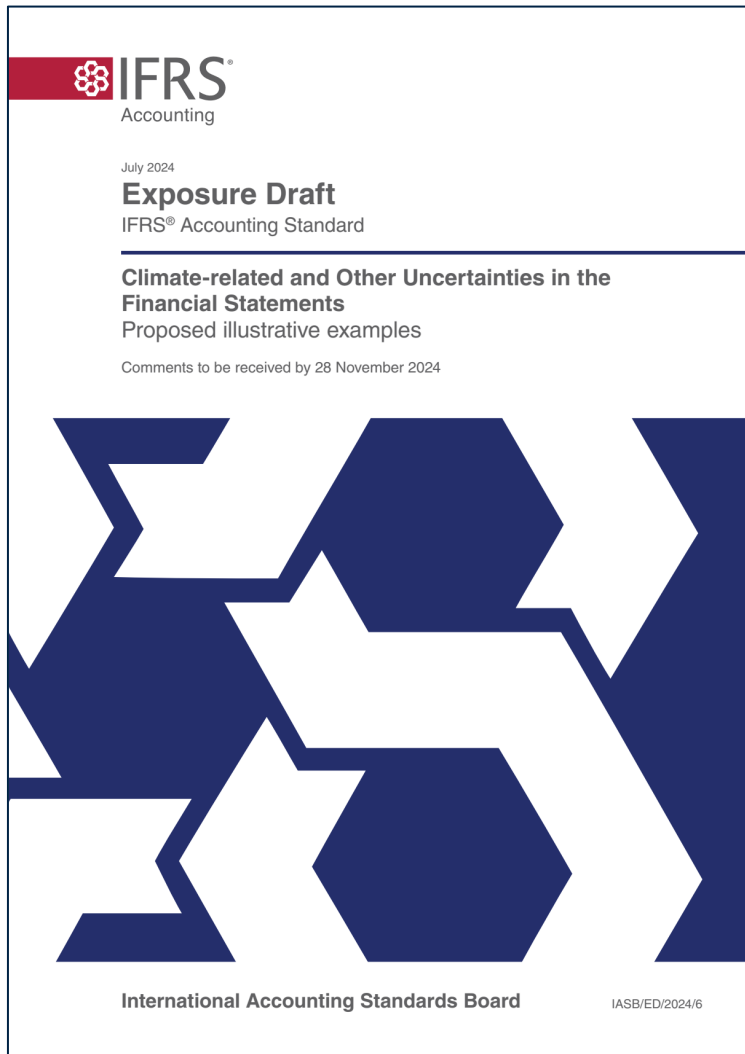
Суд пришел к выводу, что Швейцарская Конфедерация не выполнила свои обязанности («позитивные обязательства») в рамках Конвенции об изменении климата.

09/04/24

The ECHR has delivered Grand Chamber rulings in three climate change cases.

Источник: ЕСПЧ.

# Устойчивое развитие и финансовые отчеты: частный сектор



IAS 36  
Обесценение

Воздействие факторов неопределенности, связанных с климатом, и прочих факторов неопределенности на возмещаемую сумму активов

IAS 37  
Резервы

Воздействие факторов неопределенности, связанных с климатом, и прочих факторов неопределенности на раскрытие информации о резервах на вывод из эксплуатации предприятий и восстановление территорий



# Устойчивое развитие и условные обязательства: связь с RGP 1 «Отчетность о долгосрочной устойчивости финансов субъекта»



9



# Спасибо за внимание!



**CFRR** >>  
Centre for Financial  
Reporting Reform




**PULSAR** 

Public Sector Accounting and Reporting Program

---

PULSAR Program is co-funded by:

 Federal Ministry  
Republic of Austria  
Finance

 Schweizerische Eidgenossenschaft  
Confédération suisse  
Confederazione Svizzera  
Confederaziun svizra

Swiss Confederation

Federal Department of Economic Affairs,  
Education and Research EAER  
**State Secretariat for Economic Affairs SECO**

---