**НОВОЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ:**

**факты и комментарии**

**Информационное сообщение**

**24 февраля 2021 г. № ИС-учет-32**

**Установлены особенности**

**раскрытия информации в бухгалтерской отчетности**

Федеральные стандарты бухгалтерского учета (далее - ПБУ) определяют объем, содержание и порядок раскрытия информации в бухгалтерской отчетности организаций.

[Приказом](consultantplus://offline/ref=C18CA344DBE36C15F05325D498D3B7EEBE475F158D214FB22AB6B168F2F6F2F91948D65ACA0C93E4CA40BD893Ft373N) Минфина России от 27 ноября 2020 г. № 287н в ряд ПБУ внесены изменения, которые предоставляют составителю бухгалтерской отчетности возможность раскрывать информацию в ограниченном объеме в определенной ситуации *(ранее – такая возможность была установлена ПБУ 8/2010 для раскрытия информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах)*. Изменения направлены на снижение рисков отчитывающейся организации, возникающих, когда раскрытие той или иной детализированной информации в бухгалтерской отчетности приводит и (или) может привести к последствиям, нежелательным для организации и (или) иных лиц, в отношении которых организация раскрывает такую информацию.

Исходя из п[риказа](consultantplus://offline/ref=C18CA344DBE36C15F05325D498D3B7EEBE475F158D214FB22AB6B168F2F6F2F91948D65ACA0C93E4CA40BD893Ft373N) Минфина России от 27 ноября 2020 г. № 287н, под раскрытием информации в бухгалтерской отчетности в ограниченном объеме понимается:

*информация, которая может быть раскрыта в ограниченном объеме:*

|  |  |
| --- | --- |
| **Содержание информации** | **Федеральный стандарт, которым установлены обязанность раскрывать информацию и объем раскрываемой информации** |
| О доходах организации | ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденное приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н |
| О связанных сторонах | ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденное приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н |
| О договорах строительного подряда | ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утвержденное приказом Минфина России от 24 октября 2008 г. № 116н |
| По сегментам | ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденное приказом Минфина России от 8 ноября 2010 г. № 143н |

*ситуация, в которой допустимо ограниченное раскрытие информации,* - когда раскрытие информации в объеме, предусмотренном указанными ПБУ, приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон. Например, раскрытие информации в объеме, предусмотренном указанными ПБУ, приводит или может привести к введению мер ограничительного характера иностранным государством и (или) государственным объединением, и (или) союзом, и (или) государственным (межгосударственным) учреждением иностранного государства или государственного объединения и (или) союза, в отношении отчитывающейся организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон;

*круг организаций, которые вправе раскрывать информацию в ограниченном объеме,* - все организации, составляющие бухгалтерскую отчетность в соответствии с законодательством Российской Федерации и на которые распространяется действие указанных ПБУ;

*часть бухгалтерской отчетности, в которой допустимо раскрытие информации в ограниченном объеме,* - пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (коммерческие организации), пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств (некоммерческие организации);

*допустимый характер ограничения* – ограничение объема раскрываемой информации, предусмотренного конкретным ПБУ. При этом под раскрытием информации в ограниченном объеме понимается такое раскрытие, при котором информация приводится в отчетности, но без сведений, которые обусловливают потери экономического характера и (или) урон деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон. Ограничение объема раскрываемой информации не предполагает и не тождественно исключению какого-то вида информации в полном объеме из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах (отчета о целевом использовании средств), пояснений к ним. Ограничение объема раскрываемой информации не касается составления бухгалтерской отчетности, в том числе составления пояснений (раскрытия информации в них).

**Случаи**

**допустимого ограничения объема раскрываемой информации**

| **Объем раскрываемой информации, предусмотренный ПБУ** | **Допустимое ограничение объема раскрываемой информации, предусмотренного ПБУ** |
| --- | --- |
| **Доходы организации** | |
| В отношении выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, подлежит раскрытию, как минимум, следующая информация:  а) общее количество организаций, с которыми осуществляются указанные договоры, ***с указанием организаций,*** на которые приходится основная часть такой выручки;  б) доля выручки, полученной по указанным договорам со связанными организациями;  в) способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией. | Не указываются сведения об организациях, на которые приходится основная часть выручки, полученной по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.  Указываются причины, по которым более подробная информация не раскрывается. |
| **Информация о связанных сторонах** | |
| Если в отчетном периоде организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, проводила операции со связанными сторонами, то в бухгалтерской отчетности ***по каждой связанной стороне*** раскрывается, как минимум, следующая информация:  характер отношений (в соответствии с [пунктом 6](#p67) ПБУ11/2008);  виды операций;  объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении);  стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям;  условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов;  величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода;  величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.  Показатели, отражающие аналогичные по характеру отношения и операции со связанными сторонами, могут быть сгруппированы, за исключением случаев, когда обособленное раскрытие их необходимо для понимания влияния операций со связанными сторонами на бухгалтерскую отчетность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность. | Не раскрываются сведения по каждой связанной стороне в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008.  Информация в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008, раскрывается по группе связанных сторон, а также указываются причины, по которым более подробная информация не раскрывается. |
| **Договоры строительного подряда** | |
| В бухгалтерской отчетности организации раскрывается следующая ***информация по каждому договору***, не завершенному на отчетную дату:  общая сумма понесенных расходов и признанных прибылей (за вычетом признанных убытков) на отчетную дату;  сумма полученной предварительной оплаты, авансов, задатка на отчетную дату;  сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику до выполнения определенных условий или до устранения выявленных недостатков работы на отчетную дату. | Не раскрываются сведения по каждому договору строительного подряда в объеме, предусмотренном ПБУ 2/2008.  Информация в объеме, предусмотренном ПБУ 2/2008, раскрывается по совокупности договоров, не завершенных на отчетную дату, а также указываются причины, по которым более подробная информация не раскрывается. |
| **Информация по сегментам** | |
| Организация раскрывает следующую ***информацию о покупателях (заказчиках)***, выручка от продаж которым составляет не менее 10 процентов общей выручки от продаж покупателям (заказчикам) организации:  а) наименование покупателя (заказчика);  б) общая величина выручки от продаж такому покупателю (заказчику);  в) наименование отчетного сегмента (отчетных сегментов), к которому относится данная выручка. | Не раскрываются сведения по каждому покупателю (заказчику) в объеме, предусмотренном ПБУ 12/2010.  Указываются причины, по которым более подробная информация не раскрывается. |

*степень ограничения раскрываемой информации* – определяется отчитывающейся организацией самостоятельно, исходя из конкретных условий и обстоятельств ведения хозяйственной деятельности этой организацией и (или) ее контрагентами, и (или) связанными сторонами. При этом имеется в виду, что в п[риказ](consultantplus://offline/ref=C18CA344DBE36C15F05325D498D3B7EEBE475F158D214FB22AB6B168F2F6F2F91948D65ACA0C93E4CA40BD893Ft373N)е Минфина России от 27 ноября 2020 г. № 287н речь идет лишь об ограничении объема раскрываемой информации, а не об исключении информации из отчетности в полном объеме;

*орган, принимающий решение о наличии ситуации, в которой необходимо ограниченное раскрытие информации,* - руководство отчитывающейся организации;

*орган, принимающий решение о том, какая информация раскрывается в ограниченном объеме,* *и о степени такого ограничения* - руководство отчитывающейся организации.

Обоснованность раскрытия информации в ограниченном объеме, в том числе наличиеситуации, в которой необходимо ограниченное раскрытие информации, допустимость принятой отчитывающейся организацией степени ограничения раскрываемой информации, рассматривается и подтверждается независимым аудитором в ходе аудита бухгалтерской отчетности. В публичных акционерных обществах данный вопрос должен быть предметом рассмотрения комитета по аудиту совета директоров (наблюдательного совета).

Приказ вступает в силу с 27 февраля 2021 г. и подлежит применению, начиная с раскрытия информации в бухгалтерской отчетности за 2020 г.

**Разрешено заочное утверждение**

**годовой бухгалтерской отчетности в 2021 году**

Федеральными законами «Об акционерных обществах» и «Об обществах с ограниченной ответственностью» установлен порядок утверждения годовой бухгалтерской отчетности соответственно акционерного общества (АО) и общества с ограниченной ответственностью (ООО). Федеральным законом от 24 февраля 2021 г. № 17-ФЗ  на  период до 31 декабря 2021 г. включительно приостановлено действие положений названных Федеральных законов, устанавливающих запрет на проведение общих собраний в форме заочного голосования.

В связи с этим в 2021 г. годовая бухгалтерская отчетность АО и ООО может быть утверждена решением общего собрания акционеров или общего собрания участников ООО в форме заочного голосования без проведения собрания (совместного присутствия акционеров или участников для обсуждения вопросов повестки дня и принятия решения по вопросам, поставленным на голосование). Для процедуры заочного голосования по поводу утверждения годовой бухгалтерской отчетности совет директоров АО или исполнительный орган ООО должны предварительно принять решение о форме проведения общего собрания. При этом общее собрание акционеров должно быть проведено не позднее 30 июня года, следующего за отчетным, а общее собрание участников ООО - не позднее 30 апреля года, следующего за отчетным.

Федеральный закон от 24 февраля 2021 г. № 17-ФЗ вступает в силу 7 марта 2021 г.

*Департамент регулирования бухгалтерского учета,*

*финансовой отчетности и аудиторской деятельности*

*Минфина России*