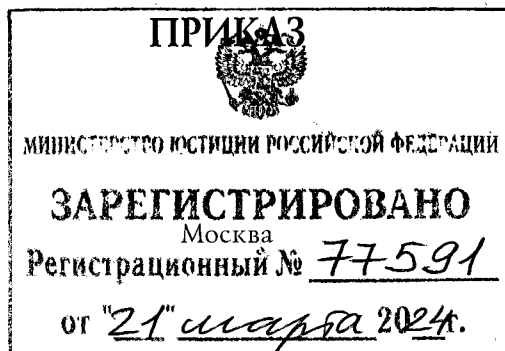




МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
(МИНФИН РОССИИ)

04.10.2023



№ 157н

**Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета  
ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»**

В соответствии с пунктом 2 части 1 статьи 23 и пунктом 2 части 1 статьи 28 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», подпунктом 5.2.21<sup>1</sup> пункта 5 Положения о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. № 329, приказываю:

1. Утвердить прилагаемый Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – Стандарт).

2. Установить, что Стандарт применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

3. Признать утратившими силу с 1 января 2025 г.:

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 августа 2010 г., регистрационный № 18023);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 5 октября 2011 г. № 124н «О внесении изменений в формы бухгалтерской отчетности организаций, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. № 66н» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 13 декабря 2011 г., регистрационный № 22599);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 17 августа 2012 г. № 113н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. № 66н» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 4 октября 2012 г., регистрационный № 25592);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 4 декабря 2012 г. № 154н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. № 66н» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 29 декабря 2012 г., регистрационный № 26501);

пункт 13 изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 апреля 2015 г. № 57н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 30 апреля 2015 г., регистрационный № 37103);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 6 марта 2018 г. № 41н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 15 мая 2018 г., регистрационный № 51103);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 19 апреля 2019 г. № 61н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 20 мая 2019 г., регистрационный № 54667).

Министр



А.Г. Силуанов

**УТВЕРЖДЕН**  
приказом Министерства финансов  
Российской Федерации

от 04.10.2023 № 157н

**Федеральный стандарт бухгалтерского учета  
ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»**

**I. Общие положения**

1. Настоящий Стандарт устанавливает состав и содержание информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – бухгалтерская отчетность) (в том числе образцы форм бухгалтерской отчетности), состав приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и состав приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, состав промежуточной бухгалтерской отчетности, а также условия, при которых бухгалтерская отчетность дает достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период (далее – условия достоверности бухгалтерской отчетности).

2. Информация, раскрываемая в бухгалтерской отчетности (включаемая в бухгалтерскую отчетность), формируется в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее соответственно – федеральные стандарты, отраслевые стандарты, Федеральный закон «О бухгалтерском учете»).

3. Состав и содержание информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности (в том числе образцы форм бухгалтерской отчетности) кредитных организаций, некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, устанавливаются отраслевыми стандартами и (или) нормативными актами Центрального банка Российской Федерации, утверждаемыми Центральным банком Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

4. Настоящий Стандарт не применяется:

а) организациями бюджетной сферы;

б) Центральным банком Российской Федерации при составлении финансовой отчетности, предусмотренной Федеральным законом от 10 июля 2002 г. № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)»;

в) при составлении консолидированной финансовой отчетности, предусмотренной Федеральным законом от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности»;

г) при создании информации, необходимой для составления отчетности для целей, отличных от предусмотренных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации и принятыми в соответствии с ним правилами составления такой отчетности. Отчетность, составленная для целей, отличных от предусмотренных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», в соответствии с настоящим Стандартом, не является бухгалтерской отчетностью и не включается в ее состав.

## **II. Состав бухгалтерской отчетности**

5. В соответствии с частями 1 – 3 статьи 14 Федерального закона «О бухгалтерском учете»:

а) годовая и промежуточная бухгалтерская отчетность, за исключением случаев, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним;

б) годовая и промежуточная бухгалтерская отчетность некоммерческой организации, за исключением случаев, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и иными федеральными законами, состоит из бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и приложений к ним.

6. 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.

Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств состоят из отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, за исключением случая, когда некоммерческая организация принимает решение не составлять отчет о финансовых результатах и (или) отчет о движении денежных средств. В случае, когда некоммерческая организация приняла решение не составлять отчет о финансовых результатах и (или) отчет о движении денежных средств, информация, подлежащая раскрытию в таких отчетах, включается в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств именуются вместе пояснениями.

7. В случае, когда бухгалтерская отчетность представляется и (или) раскрывается в соответствии с законодательством Российской Федерации в составе какого-либо документа (например, годового отчета экономического субъекта), должно быть обеспечено однозначное понимание состава бухгалтерской отчетности пользователями такого документа.

### **III. Состав и содержание информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности**

#### **Бухгалтерский баланс**

8. Бухгалтерский баланс должен давать представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату. В бухгалтерском балансе раскрывается информация обо всех активах, обязательствах и источниках финансирования деятельности экономического субъекта.

9. 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.

10. Помимо показателей, предусмотренных в пункте 9 настоящего Стандарта, в бухгалтерском балансе раскрываются иные показатели (с учетом существенности) в следующих случаях:

а) когда такие показатели предусмотрены другими федеральными и (или) отраслевыми стандартами;

б) по собственному решению экономического субъекта исходя из особенностей его деятельности и (или) с целью детализации показателей, предусмотренных в пункте 9 настоящего Стандарта.

В частности, в бухгалтерский баланс могут быть включены 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.

Для целей настоящего Стандарта информация считается существенной, если ее пропуск или искажение могут оказать влияние на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности. Информация признается существенной экономическим субъектом самостоятельно исходя из ее величины, характера и потенциального влияния на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности.

11. В бухгалтерском балансе допускается замена показателей, предусмотренных в пункте 9 настоящего Стандарта, группой соответствующих показателей, включающей в том числе показатели, предусмотренные в пункте 10 настоящего Стандарта. В частности, в бухгалтерском балансе информация об основных средствах может быть представлена группой показателей: непосредственно основных средств, капитальных вложений в объекты основных средств, прав пользования активами.

12. Показатели, представляющие активы экономического субъекта, приводятся в бухгалтерском балансе отдельно от показателей, представляющих обязательства и источники финансирования деятельности экономического субъекта. Совокупность показателей бухгалтерского баланса, представляющих активы, именуется «Актив», совокупность показателей бухгалтерского баланса, представляющих обязательства и источники финансирования деятельности экономического субъекта, – «Пассив».

13. В бухгалтерском балансе активы представляются как оборотные или внеоборотные в зависимости от срока их обращения или погашения. Оборотные активы приводятся в разделе «Оборотные активы» бухгалтерского баланса. Внеоборотные активы приводятся в разделе «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

14. Если иное не установлено другими федеральными стандартами, актив представляется в бухгалтерском балансе как оборотный, когда выполняется одно из следующих условий:

а) актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение периода менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (в частности, запасы). Для целей настоящего Стандарта под обычным операционным циклом понимается время между приобретением экономическим субъектом актива, предназначенного для продажи или для однократного потребления при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, и получением денежных средств от продажи этого актива, произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг. В случае, когда обычный операционный цикл не может быть надежно определен экономическим субъектом, его продолжительность принимается равной двенадцати месяцам;

б) актив предназначен для продажи (в частности, внеоборотные активы к продаже);

в) актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);

г) актив подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);

д) актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, двенадцати месяцев после отчетной даты.

15. Краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений представляется в бухгалтерском балансе как оборотный актив.

16. Активы, отличные от указанных в пунктах 14 и 15 настоящего Стандарта, а также авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов, представляются в бухгалтерском балансе как внеоборотные.

17. В бухгалтерском балансе обязательства представляются как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от срока погашения.

Краткосрочные обязательства приводятся в разделе «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса. Долгосрочные обязательства приводятся в разделе «Долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса.

18. Если иное не установлено другими федеральными стандартами, обязательство представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочное, когда выполняется одно из следующих условий:

а) обязательство подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов);

б) обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения (в частности, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги, авансы и предварительная оплата, полученные от покупателей и заказчиков, обязательства, связанные с оплатой труда работников);

в) у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов).

19. Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

20. Обязательства, отличные от указанных в пунктах 18 и 19 настоящего Стандарта, представляются в бухгалтерском балансе как долгосрочные.

21. Показатели капитала приводятся коммерческой организацией в разделе «Капитал» бухгалтерского баланса. Состав показателей капитала (составляющие капитала) определяется коммерческой организацией самостоятельно в зависимости от организационно-правовой формы, источников финансирования деятельности и может включать, в частности, показатели: уставного капитала; собственных акций, принадлежащих обществу, задолженности акционеров по оплате акций; накопленной дооценки внеоборотных активов; добавочного капитала (без накопленной дооценки внеоборотных активов); резервного капитала; нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

22. Показатели целевого финансирования приводятся некоммерческой организацией в разделе «Целевое финансирование» бухгалтерского баланса. Состав показателей целевого финансирования определяется некоммерческой организацией самостоятельно в зависимости от организационно-правовой формы, источников финансирования деятельности и может включать, в частности, показатели: паевого фонда; целевого капитала; целевых средств; фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества; резервного фонда; прочих

целевых фондов.

23. Показатели приводятся в бухгалтерском балансе в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин (в частности, накопленной амортизации, накопленного обесценения, резервов под обесценение запасов, резервов по сомнительным долгам, резервов под обесценение финансовых вложений, других оценочных резервов), раскрываемых в пояснениях. Представление показателей в бухгалтерском балансе в нетто-оценке не является зачетом между этими показателями.

24. В бухгалтерском балансе приводятся итоговые показатели Актива и Пассива, а также итоговые показатели разделов, указанных в пунктах 13, 17, 21, 22 настоящего Стандарта. В бухгалтерском балансе итоговый показатель Актива должен быть равен итоговому показателю Пассива.

### **Отчет о финансовых результатах**

25. 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.

26. Представление о финансовом результате деятельности экономического субъекта за отчетный период обеспечивается раскрытием в отчете о финансовых результатах, как минимум, показателей: выручки (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и иных аналогичных обязательных платежей); себестоимости продаж; коммерческих расходов; управленческих расходов; доходов от участия в других организациях; процентов к получению; процентов к уплате; прочих доходов; прочих расходов; налога на прибыль организаций; прибыли (убытка) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций); результата переоценки внеоборотных активов, не включаемого в чистую прибыль (убыток); результата прочих операций, не включаемого в чистую прибыль (убыток); налога на прибыль организаций, относящегося к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток).

27. В отчете о финансовых результатах приводятся следующие итоговые показатели:

а) валовая прибыль (убыток), представляющая собой разность выручки и себестоимости продаж;

б) прибыль (убыток) от продаж, представляющая собой разность валовой прибыли (убытка) и коммерческих и управленческих расходов;

в) прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения, представляющая собой арифметическую сумму прибыли (убытка) от продаж, доходов от участия в других организациях, процентов к получению, процентов к уплате, прочих доходов, прочих расходов;

г) чистая прибыль (убыток), представляющая собой арифметическую сумму прибыли (убытка) от продолжающейся деятельности до налогообложения, налога на прибыль организаций, прибыли (убытка) от прекращаемой деятельности (за



вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций);

д) совокупный финансовый результат, представляющий собой арифметическую сумму чистой прибыли (убытка), результатов переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток), и налога на прибыль организаций, относящегося к этим результатам.

28. В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (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) фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

а) раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;

б) иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

29. В отчете о финансовых результатах или пояснениях раскрываются (с учетом существенности) показатели доходов и (или) расходов за отчетный период, связанные с:

а) обесценением запасов и восстановлением такого обесценения;

б) обесценением внеоборотных активов и восстановлением такого обесценения;

в) переоценкой внеоборотных активов;

г) выбытием внеоборотных активов;

д) урегулированием судебных разбирательств;

е) списанием оценочных обязательств.

30. 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). При этом состав расходов приводится в разрезе следующих экономических элементов: материальные затраты; затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды; амортизация; прочие затраты.

31. В случае, когда экономический субъект обязан раскрывать информацию о прибыли на акцию в своей бухгалтерской отчетности, в отчете о финансовых результатах (в том числе в промежуточной бухгалтерской отчетности) после показателя «Совокупный финансовый результат» приводятся показатели базовой и разводненной прибыли (убытка) на акцию. Значения показателей базовой и разводненной прибыли (убытка) на акцию представляются в рублях и копейках.

32. В случае если некоммерческая организация включает отчет о финансовых результатах в состав бухгалтерской отчетности, такой отчет составляется в соответствии с положениями настоящей главы.

### **Отчет о целевом использовании средств**

33. Отчет о целевом использовании средств должен давать представление о поступлении и использовании (расходовании) целевых средств, полученных некоммерческой организацией для обеспечения ее уставной деятельности, за отчетный период.

34. Представление о поступлении и использовании (расходовании) целевых средств обеспечивается раскрытием в отчете о целевом использовании средств, как минимум, показателей: остатка целевых средств на начало отчетного периода; вступительных взносов; членских взносов; целевых взносов; добровольных имущественных взносов и пожертвований; прибыли от приносящей доход деятельности; расходов на целевые мероприятия; расходов на содержание аппарата управления; приобретения основных средств, инвентаря и иного имущества; остатка целевых средств на конец отчетного периода.

35. Информация о поступлении и использовании (расходовании) целевых средств приводится в отчете о целевом использовании средств по видам источников поступления и направлениям их использования (расходования).

36. В отчете о целевом использовании средств приводятся следующие итоговые показатели:

а) всего поступило средств, представляющий собой сумму показателей поступления средств из всех источников;

б) всего использовано (израсходовано) средств, представляющий собой сумму показателей всех направлений использования (расходования) средств.

### **Отчет об изменениях капитала**

37. Отчет об изменениях капитала должен давать представление об изменении капитала экономического субъекта за отчетный период.

38. Представление об изменении капитала экономического субъекта за отчетный период обеспечивается раскрытием в отчете об изменениях капитала показателей: величины капитала на начало отчетного периода; изменения величины капитала в отчетном периоде; величины капитала на конец отчетного периода.

Значения показателей приводятся для всего капитала в целом и для каждой составляющей капитала. Кроме того, показатели изменения величины капитала в отчетном периоде приводятся в разрезе изменений: за счет чистой прибыли (убытка); за счет результата переоценки внеоборотных активов; в результате операций с собственниками (акционерами, участниками, учредителями) экономического субъекта; за счет дивидендов; в результате прочих изменений.

39. В отчете об изменениях капитала обособленно приводится информация о влиянии на каждую составляющую капитала:

а) корректировок, связанных с отражением последствий изменения учетной политики;

б) корректировок, связанных с исправлением существенных ошибок в бухгалтерском учете.

40. В отчете об изменениях капитала или в пояснениях раскрывается:

а) информация о составе резервного капитала и назначении его составляющих;

б) сумма дивидендов, начисленных в отчетном периоде, сумма дивидендов в расчете на одну акцию (отдельно по обыкновенным и привилегированным акциям) или иные аналогичные показатели. Значение показателей сумм дивидендов в расчете на одну акцию представляется в рублях и копейках.

### **Отчет о движении денежных средств**

41. Отчет о движении денежных средств должен давать представление о движении денежных средств экономического субъекта за отчетный период.

42. Отчет о движении денежных средств составляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 февраля 2011 г. № 11н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 29 марта 2011 г., регистрационный № 20336) (далее – ПБУ 23/2011).

43. В случае если некоммерческая организация включает отчет о движении денежных средств в состав бухгалтерской отчетности, такой отчет составляется применительно к правилам, установленным ПБУ 23/2011.

### **Пояснения**

44. 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.

45. В случае, когда бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами, в пояснениях должно быть указано, что бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами. В иных случаях в пояснениях не может быть указано, что бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами, независимо от раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о способах ведения бухгалтерского учета, принятых экономическим субъектом, и (или) иной соответствующей информации.

46. В пояснениях должны быть раскрыты:

а) основные виды экономической деятельности экономического субъекта;

б) информация об учетной политике экономического субъекта в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 г. № 106н (зарегистрирован

Министерством юстиции Российской Федерации 27 октября 2008 г., регистрационный № 12522)<sup>1</sup> (далее – ПБУ 1/2008);

в) информация, дополняющая и (или) поясняющая показатели бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о целевом использовании средств, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности в соответствии с федеральными стандартами (в частности, информация о наличии и движении отдельных видов активов и обязательств);

г) информация, не раскрываемая в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете о целевом использовании средств, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств, но подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности в соответствии с федеральными стандартами (в частности, информация о событиях после отчетной даты, связанных сторонах, условных обязательствах и условных активах, средствах индивидуализации, созданных собственными силами экономического субъекта);

д) наименование основного хозяйственного товарищества или общества экономического субъекта, если такая информация не раскрыта в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 апреля 2008 г. № 48н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 26 мая 2008 г., регистрационный № 11749)<sup>2</sup>. В случае если экономический субъект контролируется (непосредственно или через третьи лица) хозяйственным товариществом или обществом, отличным от основного, физическим лицом (сторона, обладающая конечным контролем), в пояснениях раскрывается также наименование такого хозяйственного товарищества или общества, информация о таком физическом лице. В случаях, когда раскрытие информации в пояснениях в объеме, предусмотренном настоящим пунктом, приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации экономического субъекта и (или) его контрагентов, и (или) связанных с ним сторон, экономический субъект может раскрывать информацию в пояснениях в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обуславливают указанные потери и (или) урон;

е) дата государственной регистрации экономического субъекта, в случае создания его, в том числе путем реорганизации, в отчетном периоде;

---

<sup>1</sup> С изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 11 марта 2009 г. № 22н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 6 апреля 2009 г., регистрационный № 13688), от 25 октября 2010 г. № 132н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 25 ноября 2010 г. регистрационный № 19048), от 8 ноября 2010 г. № 144н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 1 декабря 2010 г., регистрационный № 19088), от 27 апреля 2012 г. N 55н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 20 июня 2012 г., регистрационный № 24643), от 18 декабря 2012 г. № 164н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 15 февраля 2013 г., регистрационный № 27109), от 6 апреля 2015 г. № 57н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 30 апреля 2015 г., регистрационный № 37103), от 28 апреля 2017 г. № 69н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 25 июля 2017 г., регистрационный № 47517), от 7 февраля 2020 г. № 18н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 6 марта 2020 г., регистрационный № 57686).

<sup>2</sup> С изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 6 апреля 2015 г. № 57н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 30 апреля 2015 г., регистрационный № 37103) и от 27 ноября 2020 г. № 287н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 16 февраля 2021 г., регистрационный № 62516).

ж) продолжительность деятельности экономического субъекта, созданного на ограниченный срок, с указанием такого срока;

з) величина выплаченного (подлежащего выплате) аудиторской организации вознаграждения за проведение аудита бухгалтерской отчетности экономического субъекта, относящегося к общественно значимым организациям в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», за отчетный год, а также величины выплаченных (подлежащих выплате) этой же аудиторской организации вознаграждения за иные аудиторские услуги, оказанные в отчетном году, и вознаграждения за прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги, оказанные в отчетном году;

и) иная 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. Состав и содержание такой информации определяются экономическим субъектом.

47. В бухгалтерской отчетности акционерного общества в пояснениях раскрывается следующая информация по каждой категории (каждому типу) акций:

а) количество размещенных акций, в том числе оплаченных и неоплаченных акционерами, собственных акций, принадлежащих обществу, а также объявленных акций;

б) номинальная стоимость акций;

в) сверка количества размещенных акций на начало и конец отчетного периода;

г) права, предоставляемые размещенными акциями;

д) количество размещенных акций, принадлежащих дочерним обществам или иным связанным сторонам;

е) количество акций, право на приобретение которых предоставляют опционы общества, цена (порядок определения цены) приобретения таких акций владельцем опциона общества, срок и (или) обстоятельства, при наступлении которых могут быть осуществлены права владельца опциона общества, порядок осуществления прав владельца опциона общества, в том числе срок (порядок определения срока) для заявления владельцем опциона общества требования о приобретении дополнительных акций, срок и порядок оплаты дополнительных акций владельцем опциона общества, срок конвертации опциона общества в дополнительные акции.

48. В бухгалтерской отчетности экономического субъекта, отличного от акционерного общества, в пояснениях раскрывается информация, аналогичная информации, предусмотренной пунктом 47 настоящего Стандарта (например, о долях в уставном капитале).

49. Последовательность представления информации в пояснениях должна соответствовать последовательности представления информации в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете о целевом использовании средств, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств, за исключением случаев, когда это противоречит содержанию информации.