**НОВОЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ:  
факты и комментарии**

**Информационное сообщение  
10 октября 2024 г. № ИС-учет-52**

**Обязанность организаций с государственным участием**

**представлять консолидированную финансовую отчетность**

Исходя из Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности» (далее - Федеральный закон № 208-ФЗ), ряд акционерных обществ, акции которых находятся в федеральной собственности (далее – АО), и федеральных государственных унитарных предприятий (далее – ФГУП) обязан составлять консолидированную финансовую отчетность (далее – КФО). Перечни таких АО и ФГУПов утверждены распоряжением Правительства Российской Федерации от 27 октября 2015 г. № 2176-р.

Распоряжением Правительства Российской Федерации от 2 сентября 2024 г. № 2405-р (далее – распоряжение № 2405-р) урегулированы отдельные вопросы составления промежуточной КФО и представления годовой и промежуточной КФО уполномоченным федеральным органам. При этом положения распоряжения № 2405-р не распространяются на организации, не упомянутые в нем, а также не изменяют требования представления КФО в Банк России и иным пользователям этой отчетности, отличным от указанных в распоряжении.

*Уточнен перечень организаций, обязанных составлять КФО*

Распоряжением № 2405-р перечень АО, утвержденный распоряжением Правительства Российской Федерации от 27 октября 2015 г. № 2176-р, дополнен одной новой позицией.

*Определены отчетные периоды для промежуточной КФО*

Согласно Федеральному закону № 208-ФЗ отчетным периодом для промежуточной КФО является период с даты начала отчетного года по отчетную дату периода, за который составляется промежуточная КФО, включительно.

Распоряжением № 2405-р определено, что промежуточная КФО составляется за 3, 6 и 9 месяцев отчетного года *(ранее – положение не формулировалось)*. Исходя из этого, отчетными периодами для промежуточной КФО (за исключением первого отчетного периода, а также случая, когда учредительными документами организации установлены даты начала и окончания отчетного года, отличные соответственно от 1 января и 31 декабря) являются:

отчетность за 3 месяца отчетного года – период с 1 января по 31 марта отчетного года включительно;

отчетность за 6 месяцев отчетного года – период с 1 января по 30 июня отчетного года включительно;

отчетность за 9 месяцев отчетного года – период с 1 января по 30 сентября отчетного года включительно.

*Определен порядок представления КФО*

В соответствии с Федеральным законом № 208-ФЗ порядок представления годовой и промежуточной КФО участникам (акционерам, учредителям) или собственникам имущества организации определяется ее учредительными документами.

Распоряжением № 2405-р предусмотрены следующие единые основные элементы такого порядка *(ранее – централизованно не устанавливались)*:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Элемент порядка представления** | **КФО** | |
| **промежуточная** | **годовая** |
| Состав представляемой отчетности | в полном составе, предусмотренном стандартами МСФО,  со всеми пояснениями | |
| Форма представляемой отчетности | единый электронный документ в виде файла, не содержащий изображений (за исключением изображений подписи) | |
| Формат представляемого файла | PDF  (должен обеспечивать возможность сохранения файла на технических средствах и допускать возможность поиска и копирования произвольного фрагмента текста средствами соответствующей программы для просмотра) | |
| Срок представления | в течение 10 рабочих дней  с даты составления промежуточной КФО,  но не позднее 60 дней после окончания отчетного периода, за который составлена данная отчетность, а в случае раскрытия КФО до указанного срока – не позднее  рабочего дня, следующего  за датой раскрытия | в течение 10 рабочих дней  со дня, следующего за датой аудиторского заключения, но не позднее 120 дней после окончания отчетного года,  за который составлена данная отчетность, а в случае раскрытия КФО до указанного срока – не позднее  рабочего дня, следующего  за датой раскрытия |
| Адресаты отчетности | Минфин России, Росимущество | |

*Установлен механизм введения обязанности*

*составлять и представлять промежуточную КФО*

Согласно Федеральному закону № 208-ФЗ промежуточная КФО представляется участникам (акционерам, учредителям) или собственникам имущества организации, если такое представление предусмотрено ее учредительными документами. В случае, когда учредительные документы организации предусматривают такую обязанность, ими должен быть также определен порядок исполнения этой обязанности, т.е. порядок представления промежуточной КФО участникам (акционерам, учредителям) или собственникам имущества организации.

С целью реализации данной нормы Федерального закона № 208-ФЗ АО и ФГУПами распоряжением № 2405-р установлен соответствующий механизм:

а) из числа организаций, включенных в перечни, утвержденные распоряжением Правительства Российской Федерации от 27 октября 2015 г. № 2176-р, определены те АО и ФГУПы, которым рекомендовано составлять промежуточную КФО (приложение к распоряжению № 2405-р). Аналогичная рекомендация дана государственным корпорациям «Роскосмос», «Ростех», «ВЭБ.РФ», государственной компании «Росавтодор», публично-правовой компании «Фонд развития территорий»;

б) федеральным органам исполнительной власти, осуществляющим от имени Российской Федерации права акционера АО и (или) собственника имущества ФГУПов, поручено обеспечить разработку (актуализацию) учредительных и (или) внутренних документов таких АО и ФГУПов. В учредительных и (или) внутренних документах должны быть предусмотрены: 1) обязанность организации составлять и представлять промежуточную КФО; 2) порядок представления промежуточной КФО, включая ее адресатов.

*Установлен механизм введения порядка представления годовой КФО*

Поскольку годовая КФО представляется участникам (акционерам, учредителям) или собственникам имущества организации непосредственно в силу Федерального закона № 208-ФЗ, отражение такой обязанности в учредительных документах организации не рассматривается в качестве обязательного. Однако, исходя из данного Федерального закона, учредительные документы организации должны определять порядок представления годовой КФО ее участникам (акционерам, учредителям) или собственникам ее имущества.

В связи с этим распоряжением № 2405-р установлено, что федеральные органы исполнительной власти, осуществляющие от имени Российской Федерации права акционера АО или собственника имущества ФГУПов, должны обеспечить разработку (актуализацию) учредительных и (или) внутренних документов таких АО и ФГУПов. В учредительных и (или) внутренних документах должен быть предусмотрен порядок представления годовой КФО, включая ее адресатов.

*Вступление в силу*

Распоряжение № 2405-р вступило в силу 2 сентября 2024 г. Первым отчетным годом, промежуточная КФО за который подлежит составлению и представлению в соответствии с распоряжением № 2405-р, является 2025 г., т.е. первая промежуточная КФО должна быть составлена и представлена в соответствии с распоряжением № 2405-р за первый квартал 2025 г.

**Уточнена сфера действия Федерального закона**

**«Об официальном статистическом учете**

**и системе государственной статистики в Российской Федерации»**

Согласно Федеральному закону «Об официальном статистическом учете и системе государственной статистики в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон «Об официальном статистическом учете») предметом его регулирования являются общественные отношения, возникающие при осуществлении официального статистического учета.

Федеральным законом от 22 июля 2024 г. № 206-ФЗ уточнена сфера действия Федерального закона «Об официальном статистическом учете»: установлено, что действие Федерального закона «Об официальном статистическом учете» не распространяется на отношения, возникающие при *(ранее – положение не формулировалось)*:

ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности, в соответствии с Федеральным [законом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=464181) «О бухгалтерском учете»;

формировании и представлении налоговых деклараций и иных документов (информации) в соответствии с законодательством о налогах и сборах.

Данную норму необходимо иметь в виду при применении иных положений Федерального закона «Об официальном статистическом учете», в частности, о первичных статистических данных (статья 2), их сборе, обработке и предоставлении (статьи 6,8,9), государственной информационной системе «Цифровая аналитическая платформа предоставления статистических данных» (статья 5.1). Кроме того, приведенную норму Федерального закона «Об официальном статистическом учете» необходимо учитывать при применении положений Федерального закона «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», посвященных сбору первичных статистических данных при проведении федеральных статистических наблюдений за деятельностью субъектов малого предпринимательства (статья 5).

Федеральный закон от 22 июля 2024 г. № 206-ФЗ в части уточнения сферы действия вступает в силу с 1 января 2025 г.