



**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(Банк России)**

**Департамент бухгалтерского учета
и отчетности**

107016, Москва, ул. Неглинная, 12

от 19.12.17 № 18-1-3-3/1387
на № 361 от 17.11.2017

Президенту
Саморегулируемой организации
«НАПФ»

К.С. Угрюмову

123022, г. Москва, ул. 2-ая
Звенигородская, д. 13, стр. 42

О подготовке бухгалтерской (финансовой)
и надзорной отчетности
при преобразовании фонда в акционерное общество

Уважаемый Константин Семенович!

Департамент бухгалтерского учета и отчетности рассмотрел письмо СРО «НАПФ» от 17.11.2017 № 361 (вх. № 339841 от 17.11.2017) и сообщает следующее.

Действующая редакция Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ) содержит требование о необходимости формирования вступительной и заключительной бухгалтерской (финансовой) отчетности на дату преобразования юридического лица из одной организационно-правовой формы в другую.

В запросе содержится ссылка на рекомендации Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2016 года № 07-04-09/78875 аудиторским организациям по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности за 2016 год (далее – рекомендации Минфина РФ), а также на рекомендации бухгалтерского методологического центра от 27.05.2016 № Р-73/16-КпР «Отчетность при реорганизации в форме преобразования», в которых указывается на отсутствие необходимости формирования вступительной и заключительной отчетности на дату реорганизации путем преобразования на основании содержания пункта 5 статьи 58 Гражданского

047845

Вх № 679
Т 18.12.2017

кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ), введенной в действие Федеральным законом от 5 мая 2014 года № 99-ФЗ «О внесении изменений в главу 4 части первой ГК РФ и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 99-ФЗ).

Нормы Федерального закона № 402-ФЗ имеют приоритет над рекомендациями Минфина РФ и бухгалтерского методологического центра.

В то же время, следует заметить, что действующая редакция Федерального закона № 402-ФЗ не приведена в соответствие с новой редакцией статьи 58 ГК РФ, введенной в действие Федеральным законом № 99-ФЗ, поскольку использует термин «возникшее юридическое лицо» в том числе и для юридических лиц, реорганизованных путем преобразования.

В соответствии с частью 4 статьи 3 Федерального закона № 99-ФЗ до приведения законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации в соответствие с положениями ГК РФ, законодательные и иные нормативные акты Российской Федерации применяются постольку, поскольку они не противоречат положениям ГК РФ.

Термин «вновь возникшее юридическое лицо» используется в статье 58 ГК РФ для обозначения юридических лиц, образующихся при слиянии (пункт 1 статьи 58) и при разделении (пункт 3 статьи 58). В соответствии с пунктом 5 статьи 58 ГК РФ при преобразовании юридического лица одной организационно-правовой формы в юридическое лицо другой организационно-правовой формы права и обязанности реорганизованного юридического лица в отношении других лиц не изменяются.

В соответствии с пунктом 1 статьи 48 ГК РФ юридическим лицом признается организация, которая имеет обособленное имущество и отвечает им по своим обязательствам, может от своего имени приобретать и

осуществлять гражданские права и нести гражданские обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Согласно пункту 2 статьи 48 ГК РФ юридическое лицо должно быть зарегистрировано в едином государственном реестре юридических лиц в одной из организационно-правовых форм, предусмотренных ГК РФ.

Таким образом, анализ норм ГК РФ показывает, что в случае реорганизации в форме преобразования новое юридическое лицо не возникает.

Существующее противоречие между нормами Федерального закона № 402-ФЗ и ГК РФ, касается только используемого в Федеральном законе № 402-ФЗ термина «возникшее юридическое лицо» применительно к реорганизации в форме преобразования.

Формирование заключительной и вступительной бухгалтерской (финансовой) отчетности, на дату реорганизации путем преобразования, обусловлено не возникновением нового юридического лица, а изменением организационно-правовой формы существующего юридического лица.

В связи с вышеизложенным, формирование вступительной и заключительной отчетности на дату реорганизации путем преобразования в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ необходимо.

Обращаем внимание на то, что Положение Банка России от 28.12.2015 № 527-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов» устанавливает разные составы форм отчетности и примечаний к ним, входящих в состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, в зависимости от правовой формы НПФ, в частности, состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности НПФ в форме акционерного общества отличается от состава указанной отчетности НПФ в форме некоммерческой организации.

Для целей составления надзорной отчетности НПФ отчетный период не прерывается. В соответствии с пунктом 6 Указания Банка России от

07.02.2017 № 4282-У «О формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности о деятельности, в том числе требованиях к отчетности по обязательному пенсионному страхованию, негосударственных пенсионных фондов, порядке и сроках раскрытия бухгалтерской (финансовой) отчетности, аудиторского и актуарного заключений негосударственными пенсионными фондами», надзорная отчетность НПФ должна включать данные НПФ, из которого НПФ был преобразован.

Заместитель главного бухгалтера Банка России –
заместитель директора Департамента
бухгалтерского учета и отчетности



М.С. Волошина