



Ассоциация участников
финансового рынка
-Некоммерческое
партнерство развития
финансового рынка РТС-

Российская Федерация
127006, Москва,
улица Долгоруковская,
дом 38, строение 1

Т. +7 (495) 705-90-31
Ф. +7 (495) 733-95-19
info@nrpts.ru
www.nrpts.ru

Выдержки из Протокола 1/2021

заседания Комитета Ассоциации «НП РТС» по методологии бухгалтерского учета НФО.

Дата проведения: 16 февраля 2021 года

Повестка дня.

Обсуждение вопросов:

№ п/п	Суть вопроса	Организация
1.	<p>Пользуетесь ли вы следующим разъяснением, а именно – ответом на вопрос 6 при составлении отчета о потоках денежных средств (форма 0420005)?</p> <p>Вопрос 6. Какие денежные потоки отражаются по статье "Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги", а какие включаются в статью "Оплата прочих административных и операционных расходов" отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации?</p> <p>Ответ. В <u>строке 4</u> "Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги" отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации (приложение 4.1 к Положению N 532-П) отражается фактическая оплата в отчетном периоде расходов, признаваемых в составе прямых операционных расходов в отчете о финансовых результатах некредитной финансовой организации (<u>приложение 2.1</u> к Положению N 532-П), включая суммы соответствующих авансов.</p> <p>В <u>строке 10</u> "Оплата прочих административных и операционных расходов" отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации (приложение 4.1 к Положению N 532-П) отражается фактическая оплата в отчетном периоде прочих административных и операционных расходов, включая суммы соответствующих авансов.</p> <p>В <u>строке 12</u> "Прочие денежные потоки от операционной деятельности" отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации (приложение 4.1 к Положению N 532-П) на нетто-основе отражаются прочие денежные потоки по операционной деятельности, удовлетворяющие требованиям <u>пунктов 22 - 24</u> МСФО (IAS) 7.</p> <p>Мы на сегодня отражаем: в строке 4 – все оплаты поставщикам безотносительно отражения соответствующих расходов в отчете о финансовых результатах. в строке 10 – гос пошлины, налоги, РКО</p>	<p>ООО «Компания БКС»</p> <p>Мнения участников разделились, одни заполняют только строку 10 "Оплата прочих административных и операционных расходов", другие – по строке 4 отражают оплату прямых расходов + основные средства, которые (при установленном лимите) сразу списываются на расходы, а по строке 12 показывают НДС, уплаченный в бюджет и прочие фактические поступившие/выплаченные денежные средства от операционной деятельности.</p> <p>Каждому НФО рекомендовано закрепить в Учетной политике описание показателей по строкам, которые отражаются при заполнении соответствующей формы отчетности в соответствии с особенностями деятельности НФО и принятыми суждениями.</p>
2.	<p>Как участники Комитета отражают операции по приобретению/реализации объектов НМА и ОС в Примечаниях к отчетности об операциях со связанными сторонами?</p> <p>Указывать ли в Таблице об остатках балансовых статей остаточную стоимость ОС, НМА и в последующие годы, а в Таблице о расходах - амортизацию?</p>	<p>Ассоциация «НП РТС»</p> <p>Так как обороты по операциям приобретения ОС, НМА не могут быть отражены в Таблицах 58.1 или 58.2 рекомендовано в Примечании 58 сделать текстовое раскрытие об</p>

		<p>объемах таких операций со связанными сторонами в отчетном периоде.</p> <p>Возможно также под таблицами Примечаний по НМА и ОС (Прим 18, 19) добавить раскрытие о крупных операциях по приобретению ОС, НМА у связанных сторон с кросссылками на примечание 58.</p> <p>Следует так же учитывать, что в 532-П есть одно из требований к заполнению соответствующего примечания: «Таблица составляется на основании анализа данных лицевых счетов связанных сторон».</p> <p>На счетах НМА, ОС не ведется аналитика по контрагентам, поэтому операции по приобретению ОС, НМА у связанных сторон могут быть определены только в момент совершения данной операции по аналитике корреспондирующего счета расчетов. В дальнейшем при вводе в эксплуатацию и начислении амортизации аналитика по контрагенту отсутствует, поэтому остаточная стоимость и амортизационные расходы не подлежат отражению в примечании 58.1 и 58.2 соответственно.</p>																																								
3.	<p>При пересмотре аренды, как члены комитета корректируют АФПП и накопленную ранее амортизацию? Сворачивают АФПП и накопленную амортизацию или добавляют сумму, на которую корректируются Арендные обязательства к первоначальной стоимости АФПП.</p> <p style="text-align: center;">Сальдо до</p> <table border="0" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">Счет ЕПС</th> <th style="text-align: left;">пересмотра</th> <th style="text-align: left;">проводка</th> <th style="text-align: left;">Сальдо</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>60804</td> <td>856 177,20</td> <td>-6 092,07</td> <td>850 085,13</td> </tr> <tr> <td>60805</td> <td>-285 913,19</td> <td>285 913,19</td> <td></td> </tr> <tr> <td>60806</td> <td>-609 252,69</td> <td>-279 821,12</td> <td>-889 073,81</td> </tr> <tr> <td>60807</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>Или</p> <table border="0" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">Счет ЕПС</th> <th style="text-align: left;">пересмотра</th> <th style="text-align: left;">Проводка</th> <th style="text-align: left;">Сальдо</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>60804</td> <td>856 177,20</td> <td>279 821,12</td> <td>1 135 998,32</td> </tr> <tr> <td>60805</td> <td>-285 913,19</td> <td></td> <td>-285 913,19</td> </tr> <tr> <td>60806</td> <td>-609 252,69</td> <td>-279 821,12</td> <td>-889 073,81</td> </tr> <tr> <td>60807</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Счет ЕПС	пересмотра	проводка	Сальдо	60804	856 177,20	-6 092,07	850 085,13	60805	-285 913,19	285 913,19		60806	-609 252,69	-279 821,12	-889 073,81	60807				Счет ЕПС	пересмотра	Проводка	Сальдо	60804	856 177,20	279 821,12	1 135 998,32	60805	-285 913,19		-285 913,19	60806	-609 252,69	-279 821,12	-889 073,81	60807				<p>Ассоциация «НП РТС»</p> <p>Оба метода приемлемы.</p>
Счет ЕПС	пересмотра	проводка	Сальдо																																							
60804	856 177,20	-6 092,07	850 085,13																																							
60805	-285 913,19	285 913,19																																								
60806	-609 252,69	-279 821,12	-889 073,81																																							
60807																																										
Счет ЕПС	пересмотра	Проводка	Сальдо																																							
60804	856 177,20	279 821,12	1 135 998,32																																							
60805	-285 913,19		-285 913,19																																							
60806	-609 252,69	-279 821,12	-889 073,81																																							
60807																																										

Секретарь Комитета



И.П. Кузнецова