



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 2/2020  
заседания Комитета Ассоциации «НП РТС» по методологии бухгалтерского учета НФО.**

Дата проведения: 17 марта 2020 года

Повестка дня.

Обсуждение вопросов:

№ п/п	Суть вопроса	Организация/Решение																																										
1.	<p>Вопрос по примечанию 37.</p> <p><b>Анализ изменений резерва под обесценение финансовых активов, Оцениваемых по амортизированной стоимости</b></p> <p>37.1</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Номер строки</th> <th>Наименование показателя</th> <th>Средства в кредитных организациях и банках нерезидентах</th> <th>Займы выданные и прочие размещенные средства</th> <th>Дебиторская задолженность</th> <th>Итого</th> </tr> <tr> <td>1</td> <td>2</td> <td>3</td> <td>4</td> <td>5</td> <td>6</td> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2018 г.</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Средства, списанные как безнадежные</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Прочие движения</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2019 г.</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>В столбец 3 включаются данные только из раздела баланса «Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах» или сюда можно включить данные по резервам статьи «Денежные средства» (они же тоже находятся в кредитных организациях).</p>	Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого	1	2	3	4	5	6	1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2018 г.					2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки					3	Средства, списанные как безнадежные					4	Прочие движения					5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2019 г.					<p>КИТ Финанс (АО)</p> <p>Спикер на Комитете отсутствовал, но вопрос обсуждался, и участники Комитета высказали мнение, что в третий столбец возможно включать как резервы по статье «Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах», так и резервы по статье «Денежные средства». Для понимания пользователями отчетности дополнительно предложено делать текстовое раскрытие о составе статей, резервы по которым отражены в данной графе.</p>
Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого																																							
1	2	3	4	5	6																																							
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2018 г.																																											
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки																																											
3	Средства, списанные как безнадежные																																											
4	Прочие движения																																											
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2019 г.																																											
2.	<p>Поделитесь опытом по заполнению Примечания 47. Как необходимо заполнять строку 5 таблицы 47.1.1?</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Номер строки</th> <th>Требования к раскрытию информации</th> <th>Описание</th> </tr> <tr> <td>1</td> <td>2</td> <td>3</td> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Характер арендной деятельности арендатора</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде</td> <td></td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды</td> <td></td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Операции продажи с обратной арендой</td> <td></td> </tr> <tr> <td>☆ 5</td> <td>Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание	1	2	3	1	Характер арендной деятельности арендатора		2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде		3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды		4	Операции продажи с обратной арендой		☆ 5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды		<p>ООО «ИК ВЕЛЕС Капитал»</p> <p>Спикер отсутствовал, но было принято решение вопрос обсудить. Участники комитета поделились опытом заполнения таблицы 47.1.1. Примечания 47:</p> <p>Строка 1 – сошлись во мнениях, что в данной строке организации описывают арендуемые объекты, как финансовой, так и операционной;</p> <p>Строка 2 – включаются будущие денежные потоки по всем договорам операционной аренды; по долгосрочной аренде можно включать фиксированную часть коммунальных платежей, не включенную в расчет арендных обязательств;</p> <p>Строка 3 – в строке перечисляются</p>																					
Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание																																										
1	2	3																																										
1	Характер арендной деятельности арендатора																																											
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде																																											
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды																																											
4	Операции продажи с обратной арендой																																											
☆ 5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды																																											

		<p>ограничения или особые условия, указанные в договорах аренды. К примеру, запрещается делать перепланировки, сдавать в субаренду и.т.п.</p> <p>Строка 4 – участники Комитета не заполняют, так как данные операции отсутствуют.</p> <p>Строка 5 – у участников комитета отсутствуют примеры операций, подлежащих раскрытию в данной строке. В таком случае отражается «не применимо»</p>
3.	<p>Поделитесь мнением. Примечания 52 и 58 в наименовании содержат понятие «финансовых активов и обязательств», Примечание 52_12 и далее содержат расшифровки к балансу по строкам «Прочие активы» и «Прочие обязательства».</p> <p>В этих строках указываете все данные по строкам баланса «Прочие активы» и строке «Прочие обязательства» или выделяете из них только финансовые активы и обязательства?</p> <p>Определение финансовых инструментов.</p> <p><u><a href="#">Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 32 "Финансовые инструменты: представление информации"</a></u>  <b>Определения</b>  Определения (см. также <a href="#">пункты AG3 - AG23</a>)</p> <p>11. В настоящем стандарте используются следующие термины в указанных значениях:  Финансовый инструмент - это договор, в результате которого возникает финансовый актив у одного предприятия и финансовое обязательство или долевой инструмент - у другого.  Финансовый актив - это актив, являющийся</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) денежными средствами;</li> <li>(b) долевым инструментом другого предприятия;</li> <li>(c) правом, обусловленным договором</li> <li>(i) получить денежные средства или иной финансовый актив от другого предприятия; или</li> <li>(ii) обменяться финансовыми активами или финансовыми обязательствами с другим предприятием на условиях потенциально выгодных для предприятия; или</li> <li>(d) договором, расчет по которому будет или может быть осуществлен путем поставки собственных долевых инструментов, и являющимся</li> <li>(i) непроизводным инструментом, по которому предприятие получит или может быть обязано получить переменное количество собственных долевых инструментов; или</li> <li>(ii) производным инструментом, расчет по которому будет или может быть произведен иным способом, чем обмен фиксированной суммы денежных средств или другого финансового актива на фиксированное количество собственных долевых инструментов. Для этих целей права, опционы или варранты на приобретение фиксированного количества собственных долевых инструментов предприятия по фиксированной сумме любой валюты относятся к долевым инструментам, если предприятие предлагает эти права, опционы или варранты на пропорциональной основе всем своим владельцам, которые относятся к одному классу непроизводственных долевых инструментов, принадлежащих предприятию. Также для этих целей собственные долевые инструменты, налагающие на предприятие обязательство по поставке другой стороне пропорциональной доли чистых активов предприятия только при ликвидации и классифицируемые как долевые инструменты в соответствии с <a href="#">пунктами 16C</a> и <a href="#">16D</a>, которые являются договорами на получение или поставку собственных долевых инструментов в будущем.</li> </ul>	<p>«Сбербанк Управление Активами»</p> <p>В Таблице 52.12 предусмотрены строки по <b>финансовым</b> активам и обязательствам, а также «прочие активы» и «прочие обязательства». Участники Комитета отмечают, что в соответствии с заголовком таблицы необходимо отражать только «финансовые» активы/обязательства, при этом не отражать в строках «Прочие активы/обязательства» активы и обязательства, не являющиеся финансовыми, например, авансы выданные/полученные.</p> <p>Предложено предварительно внести данные в ПО «Анкета-редактор», и проверить, будут ли выявлены критические ошибки расхождения с другими примечаниями и бухгалтерским балансом.</p> <p>При отсутствии ошибок можно дополнительно заполнить текстовое примечание с обоснованием.</p>

Секретарь Комитета



И.П. Кузнецова