



Автономная некоммерческая
организация

«ЦЕНТР ПО ВНЕДРЕНИЮ И
РАЗВИТИЮ ФОРМАТА
ИКСБИАРЭЛ»

125375, г. Москва, ул. Тверская, д. 22Б, стр. 3

Email: info@xbrl.ru, сайт www.xbrl.ru

тел. 8 (495) 699-43-94

ИНН 9710043968, КПП 771001001

ОГРН 1177700020904

Директору Департамента
регулирования бухгалтерского
учета Банка России

М.С. Волошиной

17.10.2022 № 85

Вопрос пользователя услуг
АНО «Центр ИксБиАрЭл»

Уважаемая Мария Сергеевна!

В рамках разъяснения требований Положения Банка России от 03.02.2016 № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров» (далее – Положение № 532-П) относительно заполнения формы отчетности 0420005 «Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации» (далее - форма 0420005) прошу рассмотреть вопрос пользователя услуг АНО «Центр ИксБиАрЭл».

Вопрос. Отчитывающаяся организация учитывает начисленные проценты по минимальному неснижаемому остатку на счете 20507 «Начисленные проценты на денежные средства на расчетных счетах в кредитных организациях». В соответствии с Примерной группировкой счетов бухгалтерского учета в соответствии со статьями Бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации, утвержденной в Положении № 532-П, счет 20507 включен в группировку счетов, формирующих статью формы 0420002 «Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации».

В то же самое время в данном Положении отсутствует группировка статей, формирующих форму 0420005, в том числе статьи «Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода» и «Остаток денежных средств и

их эквивалентов на конец отчетного периода». При этом данное Положение описывает общий порядок формирования данного отчета.

Может ли отчитывающаяся организация самостоятельно определять порядок заполнения формы 0420005 в соответствии с данным Положением и не учитывать остаток по счету 20507 «Начисленные проценты на денежные средства на расчетных счетах в кредитных организациях» как остаток денежных средств и их эквивалентов на начало и конец периода?

Просьба ответ на данное обращение отправить через личный кабинет АНО «Центр ИксБиАрЭл» (ИНН 9710043968).

С уважением,

менеджер



Н.Н. Чурсина

Чурсина Надежда Николаевна
chursinann@xbrl.ru
+7 (495) 699 43 94
+7 (916) 060 03 40