



**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)**

107016, Москва, ул. Неглинная, 12
www.cbr.ru
тел. (499) 300-30-00

От 23.06.2020 № 17-2-3-2/351
на № 8 от 25.05.2020

О порядке отражения операций в
бухгалтерской (финансовой) отчетности

Президенту
АНО «Центр ИксБиАрЭл»

В.В. Масленникову

chursinann@xbrl.ru

Уважаемый Владимир Владимирович!

Департамент регулирования бухгалтерского учета Банка России (далее – Департамент) рассмотрел обращение менеджера АНО «Центр ИксБиАрЭл» Чурсиной Надежды Николаевны в интернет-приемную Банка России от 22.05.2020 № 8 (вх. № 196110 от 25.05.2020) (далее – обращение), и сообщает следующее.

Обращаем Ваше внимание, что некредитные финансовые организации (далее – НФО) для получения разъяснений могут обращаться непосредственно в Банк России.

По существу изложенных в обращении вопросов полагаем возможным отметить следующее.

По вопросам 1.1 и 1.2.

В составе показателя «Займы и прочие привлеченные средства» по строке 48 таблицы 55.6 «Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на __ 20__ года» примечания 55 приложения 9 к Положению № 527-П¹ (далее – таблица 55.6) раскрываются данные по следующим показателям: кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт), прочие средства, привлеченные от кредитных организаций, средства, привлеченные

¹ Положение Банка России от 28.12.2015 № 527-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов»

от государственных организаций, прочие срочные заемные средства от других юридических лиц, средства, привлеченные от физических лиц, сделки репо.

В Положении № 527-П в редакции Указания Банка России № 5191-У² строка 54 таблицы 55.6 отсутствует.

В строке 2 таблицы 55.6 по показателю «Денежные средства и их эквиваленты за вычетом резерва» раскрываются данные по следующим показателям: денежные средства в кассе, денежные средства в пути, расчетные счета, депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты, денежные средства, переданные в доверительное управление.

Соответствие значений показателей по графе 3 строки 7 «Итого» таблицы 5.1 «Денежные средства и их эквиваленты» примечания 5 приложения 9 к Положению № 527-П (далее – таблица 5.1) и по графе 7 строки 2 «денежные средства и их эквиваленты за вычетом резерва» таблицы 55.6 Положением № 527-П не требуется.

Информация по показателю «Прочие денежные средства и их эквиваленты» таблицы 5.1 может быть раскрыта в строке 46 «Прочие активы» таблицы 55.6.

По вопросу 2.

В настоящее время Департаментом разрабатываются проекты нормативных актов Банка России, направленные на реализацию требований МСФО (IFRS) 17³, дата вступления в силу которых планируется с 01.01.2023.

Директор Департамента
регулирования
бухгалтерского учета

М.С. Волошина

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат E1:03:6E:1B:07:E0:F9:80:E9:11:AF:F0:E9:8A:78:7E
Владелец **Волошина Мария Сергеевна**
Действителен с 17.10.2019 по 17.10.2020

² Указание Банка России от 08.07.2019 № 5191-У "О внесении изменений в Положение Банка России от 28 декабря 2015 года № 527-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов"

³ Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 17 «Договоры страхования»