



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

**Департамент бухгалтерского учета
и отчетности**

107016, Москва, ул. Неглинная, 12

от 09 .11.2015 № 18-1-2-11/1905
на № 339, 340 от 16.10.2015

Президенту
Некоммерческого партнерства
Национальной ассоциации
негосударственных пенсионных
фондов

К.С. Угрюмову

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

Уважаемый Константин Семенович!

Департамент бухгалтерского учета и отчетности (далее – ДБУиО) рассмотрел письма Национальной Ассоциации Негосударственных Пенсионных Фондов (далее – НАПФ) от 16.10.2015 № 339 и от 16.10.2015 № 340 и сообщаем следующее.

Пояснения к замечаниям и предложениям к проектам положений Банка России, указанным в письме НАПФ от 16.10.2015 № 340, приведены в:

таблице замечаний и предложений к проекту положения Банка России «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями событий после окончания отчетного периода» (приложение №1);

таблице замечаний и предложений к проекту положения Банка России «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «О порядке исправления ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитными финансовыми организациями» (приложение № 2).

В целях подготовки примеров, указанных в письме НАПФ от 16.10.2015 № 339, по отражению в бухгалтерском учете операций по

ВХМ 682

ОТ «16» 11 2015

045712

договорам негосударственного пенсионного обеспечения, содержащих выделяемые встроенные производные финансовые инструменты и депозитные составляющие, просим направить в ДБУиО типовые условия договоров, которые распространены на рынке с числовыми данными.

Пункт 14.5 Положения Банка России от 05.11.2015 №502-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций негосударственных пенсионных фондов, связанных с ведением ими деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию и деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению» не требует корректировки, поскольку признание отложенных аквизиционных расходов прекращается в дату назначения пенсии (то есть дату наступления пенсионных оснований, определенную в порядке, установленном Федеральным законом от 07.05.1998 года № 75 –ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах»), то есть в дату, когда у негосударственного пенсионного фонда возникает страховой риск.

Приложение:

1. Таблица замечаний и предложений к проекту положения Банка России «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями событий после окончания отчетного периода» на 7 листах;
2. Таблица замечаний и предложений к проекту положения Банка России «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «О порядке исправления ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитными финансовыми организациями» на 8 листах.

Главный бухгалтер Банка России –
директор Департамента
бухгалтерского учета и отчетности

А.В. Кружалов

Исп.: Бизяева Т.М. (495) 771-47-28;

Кукушкина Н.Ю. (495) 771-49-41

Таблица замечаний и предложений*
к проекту Положения Банка России

**«Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями
событий после окончания отчетного периода»**,
размещенного на сайте письмом от 25.09.2015 № ВН-18-1-2-4/3472 (далее – проект положения).

*В таблице отражены замечания и предложения, направленные:

НАПФ – письмо от 16.10.2015 № 340 (вх. № 297855 от 16.10.2015)

№ п/п	Номер пункта (абзаца) проекта положения Банка России	Замечание или предложение	Наименование структурного подразделения Банка России	Решение (учтено, учтено частично, отклонено)	Пояснение в случае отклонения замечания или предложения
1	2	3	4	5	6
1.	Преамбула ОСБУ	В преамбуле проекта ОСБУ: В соответствии с Федеральным законом от 10 июля 2002 года №86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (Собрание) и решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России устанавливает для некредитных финансовых организаций порядок бухгалтерского учета событий после окончания отчетного периода. Предлагается изложить: В соответствии с Федеральным законом от 10 июля 2002 года №86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (Собрание) и решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России устанавливает для некредитных финансовых организаций порядок бухгалтерского учета и отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после окончания отчетного периода.	НАПФ	отклонено	В редакции проекта положения от 25.09.2015 Глава 4 «Раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности» исключена из проекта положения.

2.	П. 1.1, 1-й абзац	В проекте ОСБУ: В целях настоящего Положения событием после окончания отчетного периода признается факт деятельности некредитной финансовой организации, который происходит в период между окончанием отчетного периода и датой составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и который оказывает или может оказать влияние на ее финансовое состояние. Предлагается изложить: В целях настоящего Положения событием после окончания отчетного периода признается факт деятельности некредитной финансовой организации, который происходит в период между окончанием отчетного периода и датой составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и который оказал или может оказать влияние на ее финансовое состояние.	НАПФ	учтено	Абзац первый пункта 1.1. изложен в следующей редакции: «В целях настоящего Положения событием после окончания отчетного периода признается факт деятельности некредитной финансовой организации, который происходит в период между окончанием отчетного периода и датой составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и который оказывает или может оказать влияние на ее финансовое состояние».
3.	П. 2.1, 2-й абзац	Предлагается: вместо слова «наличия» написать слово «наличие».	НАПФ	отклонено	В редакции проекта положения от 25.09.2015 в абзаце втором пункта 2.1 указано слово «наличие».
4.	П. 2.1, 3-й абзац	В проекте ОСБУ: получение информации после окончания отчетного периода, свидетельствующей или об обесценении актива на отчетную дату, или о необходимости корректировки ранее признанного в бухгалтерской (финансовой) отчетности резерва (убытка) от обесценения, в том числе объявление в установленном порядке дебиторов некредитной финансовой организации банкротом. В соответствии с п.9 МСФО 10. Предлагается изложить: получение информации после окончания отчетного периода, свидетельствующей или об	НАПФ	учтено	Абзац третий пункта 2.1 изложен в следующей редакции: «получение информации после окончания отчетного периода, свидетельствующей или об обесценении актива на отчетную дату, или о необходимости корректировки ранее признанного в бухгалтерской (финансовой) отчетности резерва (убытка) от обесценения данного актива, в том числе признание дебиторов некредитной финансовой организацией несостоятельными (банкротами)»

		обесценении актива на отчетную дату, или о необходимости корректировки ранее признанного в бухгалтерской (финансовой) отчетности резерва (убытка) от обесценения данного актива, в том числе объявление в установленном порядке дебиторов некредитной финансовой организации банкротом.			
5.	П.2.1, после абзаца 3	Добавить после абзаца 3 дополнительный абзац Изложить дополнительный абзац: Продажа производственных запасов после отчетной даты, показывающая, что расчет цены возможной реализации этих запасов на отчетную дату был необоснован.	НАПФ	учтено частично	Пункт 2.1 дополнен абзацем следующего содержания: «продажа запасов после отчетной даты, показывающая, что расчет цены возможной реализации этих запасов по состоянию на отчетную дату был необоснован»
6.	П. 3.3.	В проекте ОСБУ: Корректирующие события после окончания отчетного периода подлежат отражению в бухгалтерском учете на балансовых счетах по учету доходов и расходов прошлого года №720-729, а также на балансовых счетах №10601 «Прирост стоимости имущества при переоценке», №10609 «Увеличение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль», №10610 «Уменьшение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль», №10611 «Прирост стоимости нематериальных активов при переоценке», и далее по тексту. Предлагается добавить счета: Корректирующие события после окончания отчетного периода подлежат отражению в бухгалтерском учете на балансовых счетах по учету доходов и расходов прошлого года №720-729, а также на балансовых счетах №10601 «Прирост стоимости имущества при переоценке»,	НАПФ	учтено	Пункт 3.3 изложен в следующей редакции: «Корректирующие события после окончания отчетного периода подлежат отражению в бухгалтерском учете на балансовых счетах по учету доходов и расходов прошлого года № 720 – 729, а также на балансовых счетах № 10601 «Прирост стоимости имущества при переоценке», № 10609 «Увеличение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль», № 10610 «Уменьшение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль», № 10611 «Прирост стоимости нематериальных активов при переоценке», № 10612 «Уменьшение обязательств (увеличение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке», № 10613 «Увеличение

		№10609 «Увеличение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль», №10610 «Уменьшение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль», №10611 «Прирост стоимости нематериальных активов при переоценке», №10612 «Уменьшение обязательств (увеличение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке», №10613 «Увеличение обязательств (уменьшение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке» и далее по тексту.			обязательств (уменьшение требований) по выплате работникам по вознаграждениям трудовой деятельности при переоценке», № 10619 «Переоценка инструментов хеджирования потоков денежных средств – положительные разницы», № 10620 «Переоценка инструментов хеджирования потоков денежных средств – отрицательные разницы», № 10622 «Положительная переоценка финансовых активов», № 10623 «Отрицательная переоценка финансовых активов», № 10624 «Переоценка инструментов хеджирования чистой инвестиции в иностранное подразделение – положительные разницы», № 10625 «Переоценка инструментов хеджирования чистой инвестиции в иностранное подразделение – отрицательные разницы».
7.	П. 3.4.1, 1-й абзац	В проекте ОСБУ: Если в соответствии с учетной политикой корректирующие события после окончания отчетного периода отражаются только в балансе головного офиса некредитной финансовой организации, то счета по учету доходов и расходов прошлого года №720-729 в филиалах не ведутся. Предлагается изложить: Если в соответствии с учетной политикой некредитной финансовой организации корректирующие события после окончания отчетного периода отражаются только в балансе головного офиса некредитной финансовой организации, то счета по учету доходов и расходов	НАПФ	учтено	Абзац первый пункта 3.4.1 изложен в следующей редакции: «Если в соответствии с учетной политикой некредитной финансовой организации корректирующие события после окончания отчетного периода отражаются только в балансе головного офиса некредитной финансовой организации, то счета по учету доходов и расходов прошлого года № 720 - 729 в филиалах не ведутся».

		прошлого года №720-729 в филиалах не ведутся.				Абзац 8 пункта 2.3 изложен в следующей редакции: «существенные изменения стоимости активов или обменных курсов валют».
8.	П.4.3, 12-й абзац	В проекте ОСБУ: Значительные изменения стоимости активов или курсов валют; Предлагается изложить: Значительные изменения стоимости активов или обменных курсов валют;	НАПФ	учтено		
9.	П.3.2.	В соответствии с п.3.2. рассматриваемого ОСБУ, производится ли корректировка прибыли прошлого года при корректировке налоговых обязательств? Если ответ, что производится, то в п.3.2 должны быть вписаны счета раздела 708 «Прибыль (убыток) прошлого года».	НАПФ	отклонено		При отражении изменений налоговых обязательств за налоговый период осуществляются бухгалтерские записи на счетах расходов в корреспонденции со счетами налогов, предусмотренные в характеристике счета № 60328 «Расчеты по налогу на прибыль» Положения Банка России от 02.09.2015 №486-П «О Плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» (далее – положение от 02.09.2015 №486-П). Использование счетов 708 «Прибыль (убыток) прошлого года» в корреспонденции со счетами по учету доходов и расходов прошлого года 720-729 предусмотрено положением от 02.09.2015 №486-П. Добавления бухгалтерских записей в пункт 3.2 проекта положения не требуется.
10.	П.3.3.	По пункту 3.3. рассматриваемого ОСБУ необходимо указать, какой датой производится корректировка.	НАПФ	учтено		В пункт 3.3 добавлена информация: «в дату выявления, но не позднее составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности».
11.	П.3.4	По пункту 3.4. рассматриваемого ОСБУ необходимо указать, какой датой должна производиться корректировка.	НАПФ	отклонено		В пункте 3.4.2 проекта положения указано: «филиалы передают в головной офис в соответствии с установленным в

				некредитной финансовой организации порядком, но не позднее дня составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности». В учетной политике некредитная финансовая организация должна указать, с какой периодичностью филиалы передают в головной офис остатки, отраженные на счетах по учету доходов и расходов прошлого года № 720 – 729 (например, ежедневно; ежемесячно, но не позднее дня составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности).		В редакции проекта положения от 25.09.2015 пункт 3.6.1 исключен.
12.	П.3.6.1.	Правильно ли мы понимаем, что по п.3.6.1. рассматриваемого ОСБУ исправления производятся на дату обнаружения ошибки?	НАПФ	отклонено		В редакции проекта положения от 25.09.2015 пункт 3.6.2 исключен.
13.	П.3.6.2.	По пункту 3.6.2. рассматриваемого ОСБУ нет определения существенной ошибки. В ПБУ 7/98 все события после отчетной даты делятся на существенные и несущественные и от этого определен порядок отражения в отчетности. В МСФО 10 все события делятся на корректирующие и не корректирующие без разбивки на существенные и не существенные. Необходимо включить понятие в соответствии с п.6 ПБУ 7/98: «Существенные события после отчетной даты подлежат отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для организации. Существенность события после отчетной даты организация определяет самостоятельно исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности».	НАПФ	отклонено		

14.	П.3.6.3.	По пункту 3.6.3. рассматриваемого ОСБУ необходимо указать, какой датой должна производиться корректировка.	НАПФ	отклонено	В редакции проекта положения от 25.09.2015 пункт 3.6.3 исключен.
-----	----------	--	------	-----------	--

Таблица замечаний и предложений*
к проекту положения Банка России

«Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «О порядке исправления ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитными финансовыми организациями», размещенного на сайте письмом от 25.09.2015 № ВН-18-1-2-4/3472 (далее – проект положения)

* В таблице отражены предложения и замечания, направленные:
НАПФ – письмом от 16.10.2015 № 340 (вх. № 297855 от 16.10.2015)

№ п/п	Номер пункта (абзаца) проекта положения Банка России	Замечание или предложение	Наименование структурного подразделения Банка России	Решение (учтено, учтено частично, отклонено)	Пояснение в случае отклонения замечания или предложения
1	2	3	4	5	6
1.	Название ОСБУ	Для конкретного определения сферы применения внести дополнение в наименование ОСБУ. В проекте ОСБУ называется: Отраслевой стандарт бухгалтерского учета о порядке исправления ошибок некредитными финансовыми организациями. Предлагается изложить: Отраслевой стандарт бухгалтерского учета о порядке исправления ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитными финансовыми организациями.	НАПФ	отклонено	Замечания, изложенные в письме НАПФ от 16.10.2015 № 340, оформлены к редакции проекта положения, которая размещалась на сайте письмом от 28.07.2015 № ВН-18-1-2-6/2579. В редакции проекта положения от 25.09.2015 название проекта положения Банка России «Отраслевой стандарт о порядке исправления ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитными финансовыми организациями»
2.	П. 1.2	Согласно п.5 МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» Предлагается дополнить п. 1.2 абзацем: Невнимательностью или неверным толкованием фактов хозяйственной жизни.	НАПФ	отклонено	Слово «невнимательность» включается в толкование вышеперечисленных факторов в соответствии с пунктом 1.2 проекта положения.

3.	П. 1.6., 1-й абзац	П.3 ПБУ 22/2010 Приказ Минфина от 28.06.2010 №63н В проекте ОСБУ: Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе данных бухгалтерского учета и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности. Предлагается изложить: Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе данных бухгалтерского учета и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период.	НАПФ	отклонено	В редакции проекта положения от 25.09.2015 абзац первый пункта 1.4 дополнен словами «, составленной за этот отчетный период».
4.	П 1.6., 2-й абзац	В проекте ОСБУ: Критерии существенности ошибки некредитная финансовая организация при необходимости определяет самостоятельно в собственных стандартах экономического субъекта, исходя как из величины, так и из характера соответствующей статьи (соответствующих статей) бухгалтерской (финансовой) отчетности. Предлагается удалить «собственных», так как определение не соответствует наименованию документа Стандарты экономического субъекта. Изложить: Критерии существенности ошибки некредитная финансовая организация при необходимости определяет самостоятельно в стандартах экономического субъекта, исходя как из величины,	НАПФ	отклонено	В редакции проекта положения от 25.09.2015 в абзаце втором пункта 1.4 слово «собственных» удалено.

		так и из характера соответствующей статьи (соответствующих статей) бухгалтерской (финансовой) отчетности.			
5.	П.2.2	Применение различных понятий в проектах стандартов. В Отраслевом стандарте бухгалтерского учета событий после отчетной даты некредитными финансовыми организациями применяется понятие «Ошибка отчетного года, выявленная после его окончания, но до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности». Предлагается внести изменения в Главу 1 настоящего стандарта: Датой составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности считается дата подписания ее экземпляра на бумажном носителе руководителем некредитной финансовой организации. Предлагается изложить в следующей корректировке: Ошибка текущего отчетного периода, выявленная после окончания этого отчетного периода, но до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот отчетный год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета и в соответствии с Порядком отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, установленном Положением Банка России от № «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета событий после отчетной даты некредитными финансовыми организациями», зарегистрированного Министерством юстиции Российской Федерации № («Вестник Банка России» от №).	НАПФ	отклонено	В редакции проекта положения от 25.09.2015: Пункт 2.2 проекта положения изложен в следующей редакции: «2.2. Ошибка, допущенная в отчетном году, выявленная после окончания отчетного года, но до даты составления бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год, исправляется бухгалтерскими записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в порядке отражения в бухгалтерском учете событий после окончания отчетного периода, установленном Положением Банка России от № «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями событий после окончания отчетного периода», зарегистрированного Министерством юстиции Российской Федерации № («Вестник Банка России» от №) (далее – Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями событий после окончания отчетного периода). При этом корреспондирующими счетами в бухгалтерских записях являются балансовые счета по учету доходов и расходов прошлого года №№ 720 – 729. Датой составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности считается дата подписания ее экземпляра

				на бумажном носителе руководителем некредитной финансовой организации.»
6.	П. 3.1, 1-й абзац	В проекте ОСБУ: Существенная ошибка предшествующего отчетного периода, выявленная после утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот период, исправляется: Предлагается изложить: Существенная ошибка предшествующего отчетного периода, выявленная после утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот отчетный период, исправляется:	НАПФ	отклонено
		Пункт 2.4 проекта положения изложен в следующей редакции: «2.4. Существенная ошибка, допущенная до наступления отчетного года, выявленная после окончания отчетного года, но до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, исправляется бухгалтерскими записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в отчетном году. ...»		В редакции проекта положения от 25.09.2015: Пункт 2.4 проекта положения дополнен счетами № 10612 и № 10613.
7.	П. 3.1, 2-й абзац	Предлагается ввести в перечень счетов дополнительно два счета №10612 и №10613 в связи с тем, что в расчетах может быть выявлена существенная ошибка, а также в соответствии с ОСБУ событий после отчетной даты. Предлагается изложить: Записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корректирующим счетом в записях является балансовый счет №10801 «Нераспределенная прибыль» (№10901 «Непокрытый убыток») или балансовый счет №10601 «Прирост стоимости имущества при переоценке», №10603 «Положительная переоценка ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи», №10605 «Отрицательная переоценка ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи», №10609 «Увеличение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль», №10610 «Уменьшение добавочного капитала на	НАПФ	отклонено

		отложенный налог на прибыль», № 10611 «Прирост стоимости нематериальных активов при переоценке», №10612 «Уменьшение обязательств (увеличение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке», № 10613 «Увеличение обязательств (уменьшение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке», далее по тексту			
8.	П.3.2, 2-й абзац	Предлагается дополнить абзац, согласно ОСБУ после отчетной даты. В проекте ОСБУ: Если указанная бухгалтерская (финансовая) отчетность была представлена каким - либо иным пользователем, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (далее – пересмотренная бухгалтерская (финансовая) отчетность). Пересмотренная бухгалтерская (финансовая) представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская (финансовая) отчетность. Предлагается изложить: Если указанная бухгалтерская (финансовая) отчетность была представлена каким – либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (далее – пересмотренная бухгалтерская (финансовая) отчетность). Пересмотренная бухгалтерская (финансовая) представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская (финансовая) отчетность. При этом во всех	НАПФ	отклонено	В редакции проекта положения от 25.09.2015 исключены положения о раскрытии информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности по замечаниям юридического департамента. Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности является предметом регулирования отдельного нормативного акта Банка России.

		формах отчетности, входящих в состав пересмотренной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, раскрывается информация о том, что данная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность заменяет первоначально представленную годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность,			
9.	П.4.1, 3-й абзац	Предлагается внести уточнения, согласно п.28,49 МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». В проекте ОСБУ: сумму корректировки для каждой затронутой ошибкой статьи финансовой отчетности каждого из предыдущих представленных периодов в той степени, в которой это практически осуществимо. Предлагается изложить: сумму корректировки для каждой затронутой ошибкой статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности для текущего и для каждого из предыдущих представленных отчетных периодов в той степени, в которой это практически осуществимо.	НАПФ	отклонено	В редакции проекта положения от 25.09.2015 глава «Раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности» исключена из текста проекта
10.	П.4.1, 4-й абзац	Предлагается внести уточнения, согласно ПБУ 22/2010 Приказ Минфина от 28.06.2010 №63н. В проекте ОСБУ: сумму корректировки базовой и разводненной прибыли на акцию каждого из предыдущих представленных периодов в той степени, в которой это практически осуществимо (если не кредитная финансовая организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на акцию); Предлагается изложить: сумму корректировки базовой и разводненной прибыли (убытка) на акцию каждого из	НАПФ	отклонено	В редакции проекта положения от 25.09.2015 глава «Раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности» исключена из текста проекта

11.	П.4.1, 5-й абзац	предыдущих представленных отчетных периодов в той степени, в которой это практически осуществимо (если некредитная финансовая организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на акцию); Предлагается внести уточнения, согласно ПБУ 22/2010 Приказ Минфина от 28.06.2010 №63н. В проекте ОСБУ: сумму корректировки на начало самого раннего периода из представленных. Предлагается изложить: сумму корректировки вступительного сальдо на начало самого раннего периода из представленных отчетных периодов.	НАПФ	отклонено	В редакции проекта положения от 25.09.2015 абзац пятый пункта 2.6.2 изложен в следующей редакции: «В случае если существенная ошибка была допущена до начала самого раннего из отчетных периодов, представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности, корректировке подлежат вступительные сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из представленных отчетных периодов».
12.	П.4.2.	Предлагается исправить опечатку. В проекте ОСБУ: Если определить влияние существенной ошибки на один или более представляющих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности, невозможно, в то бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрываются причины этого, а также приводится описание способа отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации и указывается период, начиная с которого внесены исправления. Предлагается изложить: Если определить влияние существенной ошибки на один или более представляющих отчетных периодов, представленных в	НАПФ	отклонено	В редакции проекта положения от 25.09.2015 абзац шестой пункта 2.6.2 изложен в следующей редакции: «В случае если определить влияние существенной ошибки на один или более представляющих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, невозможно, некредитная финансовая организация должна скорректировать вступительное сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности периодов, пересчет за который возможен».

		бухгалтерской (финансовой) отчетности, невозможно, то в бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрываются причины этого, а также приводится описание способа отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации и указывается период, начиная с которого внесены исправления.			
13.	П.4.3.	Предлагается внести уточнения. В проекте ОСБУ: Повторение раскрытия этой информации в финансовой отчетности последующих периодов не требуется. Предлагается изложить: Повторение раскрытия этой информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности последующих периодов не требуется.	НАПФ	отклонено	В редакции проекта положения от 25.09.2015 глава «Раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности» исключена из текста проекта