



О формировании документа,
содержащего бухгалтерскую
(финансовую) отчетность

При формировании некредитными финансовыми организациями (далее – НФО) документа, содержащего бухгалтерскую (финансовую) отчетность, составленную в соответствии с Положениями Банка России № 526-П¹, № 527-П², № 532-П³, № 613-П⁴, № 614-П⁵ (далее – Положения), для целей опубликования и (или) представления третьим лицам, а также представления в Банк России в составе приложения к аудиторскому заключению в случае, если НФО не осуществляют те или иные операции, то примечания, таблицы, строки таблиц и текстовые раскрытия, связанные с этими операциями, не заполняются и не включаются в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Нумерация указанных примечаний, таблиц, строк таблиц и текстовых раскрытий может оставаться неизменной в соответствии с нумерацией,

¹ Положение Банка России от 28.12.2015 № 526-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности страховых организаций и обществ взаимного страхования».

² Положение Банка России от 28.12.2015 № 527-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов».

³ Положение 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».

⁴ Положение Банка России от 25.10.2017 № 613-П «О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитных финансовых организаций и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности».

⁵ Положение Банка России от 25.10.2017 № 614-П «О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности микрофинансовых организаций, кредитных потребительских кооперативов, сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативов, жилищных накопительных кооперативов, ломбардов и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности».

представленной в Положениях, либо измениться в случае невключения отдельных примечаний, таблиц, строк таблиц и текстовых раскрытий в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, поскольку в Положениях отсутствует запрет на изменение номеров примечаний, таблиц, строк таблиц и текстовых раскрытий.

Руководствуясь пунктами 29 и 30 Международного стандарта финансовой отчетности (далее – МСФО) (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»⁶, и пунктом 7.4 ПБУ 1/2008 «Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации»⁷ в той степени, в которой применение учетной политики приводит к формированию информации, от наличия, отсутствия или способа отражения которой в бухгалтерской (финансовой) отчетности НФО не зависят экономические решения пользователей этой отчетности (далее – несущественная информация), НФО вправе не включать примечания к показателям форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащие несущественную информацию, в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности исходя из требования рациональности. Отнесение информации к несущественной НФО осуществляет самостоятельно исходя как из величины, так и характера этой информации.

Одновременно при представлении в Банк России годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в формате XBRL в случае отсутствия у НФО информации для заполнения примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности, НФО следует представить в Банк России указанные примечания незаполненными (согласно пункту 3.4 Правил формирования отчетности в формате XBRL и ее представления в Банк России, размещенных на официальном сайте Банка России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в разделе «Финансовые рынки / Открытый стандарт отчетности XBRL / Таксономия XBRL»).

⁶ Введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н «О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации».

⁷ Утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету».

Поскольку отраслевые стандарты бухгалтерского учета для НФО основаны на принципах МСФО, целесообразно формирование единой учетной политики, соответствующей одновременно требованиям отраслевых стандартов бухгалтерского учета и требованиям МСФО, а также подготовка единой бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной одновременно согласно требованиям отраслевых стандартов бухгалтерского учета и требованиям МСФО в целях получения единого аудиторского заключения в отношении такой отчетности.