



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 5/2019
заседания Комитета Ассоциации «НП РТС» по методологии бухгалтерского учета НФО.**

Дата проведения: 11 июня 2019 года

Повестка дня.

Обсуждение вопросов:

№ п/п	Суть вопроса	Организация/ решение Комитета
1.	<p>Какова практика участников Комитета: При заполнении Примечания 9 «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход долевые инструменты». Выверка изменений резерва переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (Таблица 9.3.) увеличение / уменьшение справедливой стоимости долевых ФА по ССЧПСД показывать свернуто дельтой за период в одну из строк (стр. 2 или стр. 3) или полностью развернуто все колебания (все увеличение в стр. 2, а все уменьшение в стр. 3), чтобы была видна волатильность инструментов? (Таблица 9.3. приведена в Приложении 1)</p>	<p>Ассоциация «НП РТС»</p> <p>Мнения участников Комитета разделились. Если показывать свернуто, то не виден экономический смысл, т.к. есть только математические данные. Показ оборотов по переоценке в сторону увеличения и в сторону уменьшения также не даст сравнимых показателей между разными компаниями, т.к., суммы переоценки будут прямо коррелировать с периодичностью проведения переоценки, которая у разных компаний разная. Участники показывают свернуто или развернуто.</p>
2.	<p>НФО владеет 20% акций ассоциированного ЗАО (Стоимость доли отражена на счете 60102 - «Акции дочерних и ассоциированных организаций»). НФО не ожидало получение экономических выгод от данной инвестиции и начислило резерв в размере 100% стоимости акций (отражен на счете 60112 «Резервы под обесценение акций дочерних и ассоциированных организаций»). В ЕГРЮЛ в отношении данного ЗАО внесена запись о прекращении юридического лица.</p> <p>Какими проводками осуществляется списание стоимости акций ассоциированного ЗАО с баланса за счет созданного ранее резерва:</p> <ol style="list-style-type: none">Дт 60112 (Резервы под обесценение акций дочерних и ассоциированных организаций) Кт 60102 (Акции дочерних и ассоциированных организаций)Дт 61210 (Выбытие (реализация) ценных бумаг) Кт 60102 (Акции дочерних и ассоциированных организаций)	<p>АО «КЦ МФБ»</p> <p>Участники Комитета согласились, что списание долевых инструментов можно проводить по аналогии со списанием долговых инструментов (описанным в Приложении 2) за счет резерва напрямую. В то же время, ПО может быть настроено таким образом, чтобы данные попали в декларацию по налогу на прибыль со счета 61210, и в таком случае необходимо выбрать второй путь.</p>

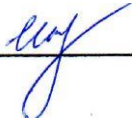
	<p>Дт 60112 (Резервы под обесценение акций дочерних и ассоциированных организаций) Кт 61210 (Выбытие (реализация) ценных бумаг)</p> <p>Для долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости порядок списания стоимости или части стоимости ценной бумаги прописан в п.11.1.25 Положения 494-П. (Приложение 2)</p>	
3	<p>Переход из статуса Некредитной финансовой организации (НФО) в статус Небанковской кредитной организации (НКО). (условная дата 15/09/XX) Какую отчетность организация должна сдавать на эту дату и позднее, как НФО?</p>	<p>Ассоциация «НП РТС»</p> <p>Отчет составляется до даты начала действия соответствующих лицензий НКО. Отчетные пакеты НФО сдаются за тот период, в который вошла дата перехода в статус НКО (сентябрьская-месячная, а также 9 месяцев и годовая). Ранее был написан запрос в Банк России по аналогичному вопросу - полученный ответ разослали на всех участников по электронной почте. Банк России отвечал, что такой переход является изменением учетной политики и должен быть раскрыт соответствующим образом.</p>

Дополнительные вопросы:

1.	<p>Отражения резервов в примечаниях к строкам ДС и денежных эквивалентов</p>	<p>Мнение большинства участников: В таблице «Компоненты ДС» - остатки ДС показывать за минусом резерва, хотя специальной колонки не предусмотрено. В текстовых примечаниях раскрыть, что суммы приведены за вычетом резерва.</p>
2.	<p>Отражения отрицательных значений в форме ПДК</p>	<p>Отрицательные значения не нужно приводить в скобках - это является ошибкой. Отрицательные значения приводятся со знаком «-».</p>
3.	<p>Применение ККТ для разных типов операций с физическими лицами</p>	<p>С физ. лицами выбивать чек на все, кроме внесения денежных средств на собственный счет, и операций с ценными бумагами. Не требуют чеков операции с юр. лицами и ИП. Нужно ли выставлять чек на вознаграждение управляющего и в случае, когда сам управляющий списал со счета клиента вознаграждение за свои услуги – ответа однозначного нет.</p>

		Участники комитета рекомендуют дополнительно обратиться в Минфин с адресным запросом.
4.	Положение 684-П. Требуется ли сертификация программного обеспечения бэк офиса и бухгалтерской системы (ЕПС)?	Участники в настоящее время изучают данный вопрос. Предварительное мнение - бэк офисные программы следует сертифицировать.

Секретарь Комитета



И.П. Кузнецова

Приложение 1

Выверка изменений резерва переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (Таблица 9.3.)

Номер строки	Наименование показателя	20 г.	20 г.
1	2	3	4
1	Резерв переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на начало отчетного периода		
2	Увеличение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, за отчетный период		
3	Уменьшение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за отчетный период		
4	Перенос резерва переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав нераспределенной прибыли, за отчетный период		
5	Резерв переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода		

11.1.25. Если у некредитной финансовой организации отсутствуют обоснованные ожидания относительно получения предусмотренных условиями выпуска долговой ценной бумаги денежных потоков в целом по долговой ценной бумаге или в какой-либо ее части, то некредитная финансовая организация должна списать стоимость или часть стоимости долговой ценной бумаги.

Списание долговой ценной бумаги, оцениваемой по амортизируемой стоимости, осуществляется в сумме, равной величине сформированного резерва под обесценение по данной долговой ценной бумаге. Списание долговой ценной бумаги, оцениваемой по амортизируемой стоимости, или ее части, возмещение которой не ожидается, за счет резерва под обесценение, сформированного ранее по данной долговой ценной бумаге, отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет соответствующего счета учета резерва под обесценение

Кредит счета по учету вложений в долговые ценные бумаги по лицевому счету выпуска (отдельной ценной бумаги или партии), лицевому счету "Дисконт начисленный" и лицевому счету по учету начисленных процентов к получению (на стоимость ценной бумаги, включая процентный доход, премию и дисконт, начисленные в соответствии с [пунктами 4.1 - 4.3](#) настоящего Положения).

Если на дату списания долговой ценной бумаги, оцениваемой по амортизируемой стоимости, ее амортизированная стоимость (без вычета резерва под обесценение) отличается от основной суммы долга, увеличенной на сумму начисленного процентного дохода по условиям выпуска, бухгалтерские записи осуществляются в корреспонденции со счетом N 61210 "Выбытие (реализация) ценных бумаг".

Стоимость долговой ценной бумаги, включая процентный доход, премию и дисконт, начисленные в соответствии с [пунктами 4.1 - 4.3](#) настоящего Положения, списывается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета N 61210 "Выбытие (реализация) ценных бумаг"

Кредит счета по учету вложений в долговые ценные бумаги по лицевому счету выпуска (отдельной ценной бумаги или партии), лицевому счету "Дисконт начисленный" и лицевому счету по учету начисленных процентов к получению.

Сумма корректировки до амортизированной стоимости, увеличивающая стоимость долговой ценной бумаги, списывается бухгалтерской записью:

Дебет счета N 61210 "Выбытие (реализация) ценных бумаг"

Кредит счета по учету корректировок, увеличивающих стоимость долговых ценных бумаг.

Сумма корректировки до амортизированной стоимости, уменьшающая стоимость долговой ценной бумаги, списывается бухгалтерской записью:

Дебет счета по учету корректировок, уменьшающих стоимость долговых ценных бумаг

Кредит счета N 61210 "Выбытие (реализация) ценных бумаг".

Отнесение сформированного резерва под обесценение на счет N 61210 "Выбытие (реализация) ценных бумаг" отражается бухгалтерской записью:

Дебет соответствующего счета учета резерва под обесценение

Кредит счета N 61210 "Выбытие (реализация) ценных бумаг".

[гл. 11.1, "Положение "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях" \(утв. Банком России 01.10.2015 N 494-П\) \(ред. от 14.08.2017, с изм. от 12.11.2018\) {КонсультантПлюс}](#)