



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@nrts.ru  
www.nrts.ru

**Выдержки из Протокола 2/2019  
заседания Комитета Ассоциации «НП РТС» по методологии бухгалтерского учета НФО.**

Дата проведения: 12 марта 2019 года

Повестка дня.

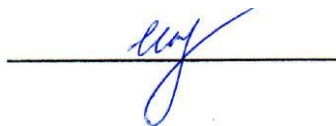
Обсуждение вопросов:

№ п/п	Суть вопроса	Организация/мнение Комитета																																																																																																		
1.	<p>Порядок заполнения таблицы по ПФИ (примечание 55). Что отражать в колонке «Контрактная сумма»?</p>	<p>ООО "Ренессанс Брокер"</p>																																																																																																		
☆	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th rowspan="3" style="width: 5%;">Номер строки</th> <th rowspan="3" style="width: 35%;">Наименование показателя</th> <th colspan="3" style="width: 20%;">20__ г.</th> <th colspan="3" style="width: 20%;">20__ г.</th> </tr> <tr> <th rowspan="2" style="width: 10%;">Контрактная сумма</th> <th colspan="2" style="width: 10%;">Балансовая стоимость</th> <th rowspan="2" style="width: 10%;">Контрактная сумма</th> <th colspan="2" style="width: 10%;">Балансовая стоимость</th> </tr> <tr> <th style="width: 5%;">актив</th> <th style="width: 5%;">обязательства</th> <th style="width: 5%;">актив</th> <th style="width: 5%;">обязательства</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td align="center">0</td> <td></td> <td></td> <td align="center">0</td> </tr> <tr> <td align="center">1</td> <td align="center">2</td> <td align="center">3</td> <td align="center">4</td> <td align="center">5</td> <td align="center">6</td> <td align="center">7</td> <td align="center">8</td> </tr> <tr> <td align="center">1</td> <td>Производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td align="center">2</td> <td>фьючерсы</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td align="center">3</td> <td>форварды</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td align="center">4</td> <td>опционы</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td align="center">5</td> <td>свопы</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td align="center">6</td> <td>прочие производные финансовые инструменты</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td align="center">7</td> <td>Производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td align="center">8</td> <td>фьючерсы</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Номер строки	Наименование показателя	20__ г.			20__ г.			Контрактная сумма	Балансовая стоимость		Контрактная сумма	Балансовая стоимость		актив	обязательства	актив	обязательства					0			0	1	2	3	4	5	6	7	8	1	Производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:							2	фьючерсы							3	форварды							4	опционы							5	свопы							6	прочие производные финансовые инструменты							7	Производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:							8	фьючерсы							<p>Для целей отчетности участники комитета рекомендуют отражать отдельную сумму длинной позиции и короткой позиции (39 830 810.00 руб и 101 262.00 руб из примера), так как это предоставит наилучшее понимание для пользователей отчетности. Текущая версия таксономии XBRL не поддерживает введение текстового значения по указанным полям, так что для целей отчетности в формате XBRL данные суммы решено указывать на нетто-основе.</p> <p>В таблице рекомендуется отражать позиции по всем контрактам Компании: поставочным и расчетным, а также отражать позиции независимо от того, есть ли требования по отражению требований и обязательств по соответствующим контрактам на Главе Г учета согласно Положению Банка России №486-П.</p>
Номер строки	Наименование показателя			20__ г.			20__ г.																																																																																													
				Контрактная сумма	Балансовая стоимость		Контрактная сумма	Балансовая стоимость																																																																																												
		актив	обязательства		актив	обязательства																																																																																														
				0			0																																																																																													
1	2	3	4	5	6	7	8																																																																																													
1	Производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:																																																																																																			
2	фьючерсы																																																																																																			
3	форварды																																																																																																			
4	опционы																																																																																																			
5	свопы																																																																																																			
6	прочие производные финансовые инструменты																																																																																																			
7	Производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:																																																																																																			
8	фьючерсы																																																																																																			
Пример, у компании на отчетную дату следующие позиции по биржевым																																																																																																				

	<p>ПФИ (справедливая стоимость = 0, т.к. они маржируемые)</p> <p>позиция в 1С на 52601,52602 на 31.12.2018</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="width: 20%;">Лот</td> <td style="width: 40%; background-color: yellow;">Требования/об-ва по ДС</td> <td style="width: 40%;">Требования/об-ва по БА</td> </tr> </table> <table border="1" style="margin-top: 10px;"> <thead> <tr> <th style="width: 30%;">поставочные</th> <th style="width: 10%;">кол-во</th> <th style="width: 10%;"></th> <th style="width: 10%;"></th> <th style="width: 10%;"></th> <th style="width: 10%;"></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>РТКМ-3.19</td> <td>-14</td> <td>100</td> <td style="background-color: #d9ead3;">101,262.00</td> <td></td> <td>(102,298.00)</td> </tr> <tr> <td>СНMF-3.19</td> <td>421</td> <td>100</td> <td style="background-color: #d9ead3;">(39,830,810.00)</td> <td></td> <td>39,696,090.00</td> </tr> </tbody> </table> <p>Что надо отразить?</p>	Лот	Требования/об-ва по ДС	Требования/об-ва по БА	поставочные	кол-во					РТКМ-3.19	-14	100	101,262.00		(102,298.00)	СНMF-3.19	421	100	(39,830,810.00)		39,696,090.00	
Лот	Требования/об-ва по ДС	Требования/об-ва по БА																					
поставочные	кол-во																						
РТКМ-3.19	-14	100	101,262.00		(102,298.00)																		
СНMF-3.19	421	100	(39,830,810.00)		39,696,090.00																		
2.	<p>Сдача годовой отчетности.</p> <p>В анкете-редакторе годовая отчетность идет вместе с отчетностью за 4 квартал.</p> <p>Аудиторской проверке подлежит только годовая бухгалтерская (финансовая) отчетности, не включающая 4 квартал? Если да, то на сайте планируете размещать аудированную отчетность за год, или неаудированную отчетность за год и 4 квартал, или и то и другое?</p>	<p>ООО Концерн «ДЖЕНЕРАЛ-ИНВЕСТ»</p> <p>За 4-ый квартал годовую отчетность сдавать не требуется в соответствии с 532-П: «Некредитные финансовые организации составляют годовую и промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. <b>Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за отчетный период с 1 января по 31 декабря.</b> Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется ежеквартально нарастающим итогом за периоды с 1 января по 31 марта, с 1 января по 30 июня, с 1 января по 30 сентября».</p>																					
3.	<p>Вопрос по 48 примечанию к БФО, в частности по таблице 48.1, 48.2 («Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе) прибыли (убытка) в разрезе компонентов»).</p> <p>В формах, взятых из 532-П, в этих таблицах встречаются названия строк «Прибыль (убыток)» и «расходы (доходы)».</p> <p>Правильно ли мы понимаем, что данные, указанные в скобках, «убыток» и «доходы», должны стоять с отрицательным значением в заполняемых таблицах?</p>	<p>АО «КЦ МФБ»</p> <p>Налоговые обязательства показываются в примечании 48 со знаком «+», а возмещение или уменьшение налога - со знаком «-».</p> <p>Соответственно, по строке 4 в Таблице 48.1 значение определяется прямым суммированием строк 1-3. В таблице 48.2:</p> <p>Строка 2 = стр 1*20%. Если прибыль, то значение в стр 2 положительное, если убыток - отрицательное.</p> <p>Строка 3=стр 4+стр 5</p>																					

		<p>Строка 4 с «-»          Строка 5 с «+»          Строка 12= сумма строк 2, 3 и с 6 по 11. Данный показатель должен быть равен стр 6 таблицы 48.1 и с противоположным (!) знаком стр. 25 «Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе...» в ОФР. Если равенство не выполняется – это индикатор того, что расход/(доход) по налогу на прибыль отражен в таблицах 48 неверно.</p>
4.	<p>Примечание 48.2. В строке №2 «Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке» указывается общий теоретический расход с учетом всех налоговых ставок или только по ставке 20%?</p>	<p>ОАО "Брокерский дом "ОТКРЫТИЕ"</p> <p>Указывается общий теоретический расход по ставке 20 %, а в строке 6 вносятся поправки «Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки»</p> <p>Например, если у компании есть 100 руб. <b>дохода</b> по гос бумагам по ставке 15%, то в данной строке отражается: - <math>100 * (20\% - 15\%) = -5</math>.</p>

Секретарь Комитета



И.П. Кузнецова