



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 7/2019

заседания Комитета Ассоциации «НП РТС» по методологии бухгалтерского учета НФО.

Дата проведения: 12 ноября 2019 года

Повестка дня.

Обсуждение вопросов:

№ п/п	Суть вопроса	Организация / решение
1.	Что является обязательными минимальными требованиями по ведению аналитического учета согласно Положению 486-п?	УК Сбербанк Управление Активами Прецедентов на рынке, связанных с нарушением требований ведения аналитического учета, ранее не было. Участники рынка самостоятельно определяют и фиксируют во внутренних нормативных документах детализацию и конкретизацию информации, которая отражается в лицевых счетах или субконто в соответствии с требованиями Банка России к аналитическому учету.
2.	В отчете о потоке денежных средств (ОПДС) в графе: Уплаченный налог на прибыль показывается только налог на прибыль некредитной финансовой организации, а налог на прибыль с доходов, полученных в виде дивидендов от российских организаций российскими организациями и налог на прибыль организаций с доходов, полученных в виде дивидендов от российских организаций иностранными организациями (далее - налог с дивидендов) отражается в графе: Средства, полученные для перечисления клиентами доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам? Косвенным методом (по балансу) проверить строку уплаченный налог на прибыль не возможно, так как счет 60328/60329, относящийся к налогам с дивидендов клиентов в расчет брать не следует.	ООО «ИК ВЕЛЕС Капитал» ОПДС часто проверяется аудиторами косвенным методом. При отражении уплаченного налога на прибыль с дивидендов вместе с собственным налогом на прибыль НФО проверка ОПДС косвенным методом не пройдет. Решения для НФО могут быть следующие: 1. Убедить аудиторов, что приведенный подход включения клиентского налога на прибыль в эту строку соответствует требованиям нормативных документов, соответствует учету, даже если проверка косвенным методом не проходит; 2. Отражать ДДС от поступления клиентских дивидендов за вычетом налога. Вести отдельную аналитику налога с доходов клиентов на счетах 60328/60329 и отражать движение по ним в строке ДДС от поступления клиентских дивидендов за вычетом налога.
3.	Некредитная финансовая организация пересмотрела в учетной политики учет депозитов и отнесла их к денежным эквивалентам. Вопрос что	ООО «ИК ВЕЛЕС Капитал» В Примечании 3, в соответствующих строках

	<p>нужно отражать в Примечании 3 Основы составления отчетности в строках:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Причины реклассификации сравнительных сумм 2. Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода) 3. Сумма каждой статьи (класс статей), которая является предметом реклассификации. 	<p>необходимо указать:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Причины реклассификации сравнительных сумм – «ретроспективное применение изменений в Учетной политике»; 2. Характер реклассификации сравнительных сумм - необходимо дать текстовое раскрытие, в какой форме какая статья была реклассифицирована, на основании каких нормативных документов, о влиянии на баланс или финансовый результат, например, что корректировка статей была произведена для классификации активов, в большей мере соответствующей определению Денежных средств и их эквивалентов в МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств") 3. Сумма каждой статьи, которая является предметом реклассификации – На каждую предыдущую отчетную дату (представленную в отчетности) сделать числовое раскрытие данных по соответствующим статьям в табличной форме, например: <table border="1" data-bbox="831 949 1522 1240"> <thead> <tr> <th rowspan="2"></th> <th colspan="3">Влияние изменения учетной политики</th> </tr> <tr> <th>31 декабря 2018 Представлено в отчетности за предыдущий период</th> <th>Корректировки</th> <th>31 декабря 2018 Пересчитано</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Денежные средства</td> <td>0</td> <td>100</td> <td>100</td> </tr> <tr> <td>Депозиты до 3 мес.</td> <td>100</td> <td>-100</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Активы</td> <td>524 645*</td> <td>-</td> <td>524 645</td> </tr> </tbody> </table> <p>*Сумма активов, как представлено в отчетности ранее, чтобы показать, что влияния на Активы реклассификация не оказала.</p>		Влияние изменения учетной политики			31 декабря 2018 Представлено в отчетности за предыдущий период	Корректировки	31 декабря 2018 Пересчитано	Денежные средства	0	100	100	Депозиты до 3 мес.	100	-100	0	Активы	524 645*	-	524 645
	Влияние изменения учетной политики																				
	31 декабря 2018 Представлено в отчетности за предыдущий период	Корректировки	31 декабря 2018 Пересчитано																		
Денежные средства	0	100	100																		
Депозиты до 3 мес.	100	-100	0																		
Активы	524 645*	-	524 645																		
4.	<p>Предпринимаете ли работы по обеспечению соответствия требованиям Федерального Закона №187-ФЗ «О безопасности критической информационной инфраструктуры Российской Федерации» от 26 июля 2017 года?</p> <p>Например:</p> <ul style="list-style-type: none"> · Выделяете ли критичные процессы Общества и соответствующие информационные системы; · Формируете ли перечень объектов КИИ согласно постановлению Правительства Российской Федерации №127 от 8 февраля 2018 года; · Проводите ли категорирование объектов КИИ; · Внедряете ли меры для обеспечения соответствия безопасности значимых КИИ требованиям Федеральной службы по 	<p>ООО «ИК ВЕЛЕС Капитал»</p> <p>Участники комитета отметили, что данным вопросом в НФО в основном занимаются службы, отвечающие за информационную безопасность.</p> <p>Рекомендовано составить комплект внутренних документов, в котором будут описаны процессы (в том числе в части бухгалтерского учета), даны развернутые инструкции о разграничении доступа к информации, распределении внутренних функций и определены ответственные исполнители.</p>																			

	техническому и экспортному контролю (ФСТЭК России).	
5.	<p>Вопрос по расчету капитала для определения показателя достаточности капитала (ПДК) (раздел 2 формы ОКУД 0420455):</p> <p>если отложенные налоговые обязательства превышают сумму отложенных налоговых активов, иными словами, если показатель «отложенные налоговые активы (ОНА) профессионального участника по перенесенным на будущее налоговым убыткам за вычетом соответствующего отложенного налогового обязательства (ОНО) с учетом требований, установленных в подпункте 2.4.2. пункта 2.4. Указания Банка России № 4630-У» имеет отрицательное значение, каким образом следует учитывать этот показатель в расчете величины капитала – нужно указывать значение со знаком + (минус на минус дают плюс) или ноль?</p>	<p>ООО Концерн «ДЖЕНЕРАЛ-ИНВЕСТ»</p> <p>Участники Комитета отметили, что в строке 14 раздела 2 формы ОКУД 0420455 чаще всего отражаются только ОНА по перенесенным на будущее налоговым убыткам.</p> <p>Фраза «за вычетом соответствующего отложенного налогового обязательства» не означает, что нужно вычитать все ОНО - имеется ввиду, ОНО по перенесенным на будущее убыткам, что практически не применимо или возможно в исключительных ситуациях.</p> <p>Таким образом, величина вряд ли может быть отрицательной.</p> <p>Но если все же сумма отрицательная, размер капитала не нужно увеличивать на эту величину, т.е. в данной строке необходимо отразить «0».</p>
6.	Набор раскрытий в связи с переходом на МСФО (IFRS) 16	<p>ООО "Ренессанс Брокер"</p> <p>Новой редакцией Положения 532-П предусмотрен ряд раскрытий по аренде в Примечании 47.1. «Аренда»:</p> <p>Таблица 47.1.1. Информация по договорам аренды, по условиям которых НФО является арендатором.</p> <p>Таблица 47.1.2. Активы и обязательства по договорам аренды, в соответствии с условиями которых НФО является арендатором.</p> <p>Таблица 47.1.3. Потоки денежных средств по договорам аренды, в соответствии с условиями которых НФО является арендатором.</p> <p>Таблица 47.1.4. Информация по договорам аренды, по условиям которых НФО является арендодателем.</p> <p>Таблица 47.1.5. Анализ недисконтированных арендных платежей по срокам погашения и сверка недисконтированных арендных платежей с чистой инвестицией в аренду.</p> <p>Таблица 47.1.6. Минимальные суммы будущих арендных платежей, получаемых по операционной аренде, не подлежащей отмене, в случаях, когда НФО является арендодателем.</p> <p>Более детально к рассмотрению данного вопроса принято решение вернуться в декабре 2019 года.</p>

Секретарь Комитета

И.П. Кузнецова