



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 № 6/2018

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

Дата проведения: 17 июля 2018 года

Повестка дня.

Обсуждение вопросов:

№ п/п	Суть вопроса	Организация/решение Комитета
1.	<p>Вопросы по отчету 0420413 «Расчет собственных средств»</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Подлежат ли включению в отчет остатки по счетам 60306, 60336 ? ( в случае когда оплата была проведена в текущем месяце, а отражение расходов в следующем). И соответственно по счетам 60305, 60335.</li> <li>2. Подлежат ли включению в отчет остатки по счетам 52601 / 52602 (например, переоценка опционов)</li> <li>3. В Указании 4621-У для стр 430 «Кредиторская задолженность» предусмотрена группировка счетов, аналогичная для формы 0420002 «Бухгалтерский баланс», и для формы 0420412 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» . Вы соблюдаете данное равенство в отчетах?</li> </ol>	<p>ООО «Компания БКС»</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.Счета 60306,60336 не подлежат включению, счета 60305,60335 – в составе Пассивов;</li> <li>2.Обязательства включаются в любом случае. Если у ПФИ есть рейтинг и обеспечительный платеж, то включаются в пределах обеспечительного платежа.</li> <li>3.Ответы Банка России не дают однозначного понимания, в частности, по включению счетов, которые не являются дебиторской задолженностью для целей отчетности. Требуется дополнительный запрос в Банк России. Обсуждение вопроса переносится на следующее заседание Комитета.</li> </ol>
2.	<p>При проведении реклассификации ценных бумаг из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости с какой даты необходимо строить график денежных потоков для расчета амортизированной стоимости ценной бумаги:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. С даты первоначального признания долговой ценной бумаги.</li> <li>2. С даты реклассификации ценных бумаг из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости?</li> </ol>	<p>Финансовый университет</p> <p>Если в соответствии с МСФО 9 п.5.6.3. организация реклассифицирует финансовый актив в категорию активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, его справедливая стоимость на дату реклассификации становится новой балансовой стоимостью такого актива. График денежных потоков</p>

		строиться с даты реклассификации.																																		
3.	<p>Примечание 1. Что решено отражать в строках 1-5 если имеем несколько лицензий?</p> <table border="1" data-bbox="229 392 1046 860"> <thead> <tr> <th>Номер строки</th> <th>Стандарт МСФО</th> <th>Требования к раскрытию информации</th> <th>Описание</th> </tr> <tr> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> <th>4</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>МСФО (IAS) 1</td> <td>Номер лицензии</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>МСФО (IAS) 1</td> <td>Срок действия лицензии</td> <td></td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>МСФО (IAS) 1</td> <td>Дата выдачи лицензии</td> <td></td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>МСФО (IAS) 1</td> <td>Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия</td> <td></td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>МСФО (IAS) 1</td> <td>Информация о возобновлении действия лицензии</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>Строки 8-9</p> <p>Если у предприятия несколько бенефициаров только физических лиц надо ли раскрывать всех и указывать их домашний адрес?</p> <table border="1" data-bbox="183 1070 999 1384"> <tbody> <tr> <td>7</td> <td>МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24</td> <td>Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)</td> </tr> <tr> <td>8</td> <td>МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24</td> <td>Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит <u>некредитная</u> финансовая организация</td> </tr> </tbody> </table>	Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание	1	2	3	4	1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии		2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии		3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии		4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия		5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии		7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит <u>некредитная</u> финансовая организация	<p>ООО «Учет.Налоги.Консалтинг.»</p> <p>Указываем все номера лицензий, сроки их действия и даты выдачи. В XBRL информацию копируем в нужном количестве раз (кол-во лицензий) или указываем через запятую все данные соответственно.</p> <p>Участниками Комитета было предложено следующее:</p> <p>В строке 8 прописать: «компания не состоит в группе и не имеет материнского предприятия»</p> <p>Строка 9 – раскрытию подлежат только крупнейшие бенефициары, и дополнить текстом: «остальные доли распределены между X лицами, доля каждого из которых не менее ...%»</p> <p>Местонахождение не указывается либо указываем г. Москва</p>
Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание																																	
1	2	3	4																																	
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии																																		
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии																																		
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии																																		
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия																																		
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии																																		
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)																																		
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит <u>некредитная</u> финансовая организация																																		
4.	<p>Пояснение к примечанию 5 табл.5.1</p> <p>Что означает лимит суммы остатков? Где он должен быть прописан</p> <p>Выдержка из формы примечания:</p> <p>5.1.1. По состоянию на ____ 20__ года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в ____ (указать количество кредитных организаций и банков-нерезидентов) кредитных организациях и банках-нерезидентах (на ____ 20__ года: в ____ кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой денежных средств, превышающей ____ тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла ____ тысяч рублей (на ____ 20__ года: ____ тысяч рублей), или ____ процентов от общей суммы денежных средств (на ____ 20__</p>	<p>ООО «Учет.Налоги.Консалтинг.»</p> <p>Так как мы говорим о раскрытии информации о концентрации рисков (в соответствии с МСФО (IFRS) 7), то следует указывать лимит применительно к каждой организации, выше которого начинается концентрация рисков. Данная информация нигде не фиксируется, принимается компанией один раз.</p>																																		

	<p>года: _____ процентов).</p> <p><b>Порядок составления таблицы 5.1 и пояснений к ней</b></p> <p>В пояснениях к таблице раскрывается информация о концентрации рисков в соответствии с МСФО (IFRS) 7 путем раскрытия количества обслуживающих кредитных организаций и банков-нерезидентов, сумма остатка денежных средств в которых превышает установленный некредитной финансовой организацией лимит суммы, суммы остатков денежных средств в указанных кредитных организациях и банках-нерезидентах, доли этой суммы в процентном выражении от общей суммы остатка денежных средств.</p>	
5.	<p>Таблица 5.4</p> <p>Что означают строки 11 и 16 в таблице 5.4 Прекращение признания финансового актива и Списание актива, если речь идет о денежных средствах на расчетном счете –счет 208?</p> <p>Рассуждая логично: у нас есть наличие средств на расчетном счете с ожидаемыми кредитными убытками в течение 12 месяцев на начало периода и на конец периода. По идее мы должны отразить здесь движение активов аналогично Отчету о движении денежных средств: остаток на начало/ прибыло/убыло /остаток на конец периода?</p> <p>Или речь идет о перемещении активов из категорий: из ОКУ -12 месяцев, например, в ОКУ на весь срок жизни инструмента?</p>	<p>ООО «Учет.Налоги.Консалтинг.»</p> <p>Строка 11 «Прекращение признания финансового актива» - это весь кредитовый оборот, без валютной переоценки;</p> <p>Строка 16 «Списание финансовых активов» - это списание денежных средств, например, в случае банкротства.</p>
6.	<p>Как в строках 9 и 10 в таблице 6,2 отражаются еврооблигации, учтенные на счете 50110? Надо ли распределять евробонды по строкам таблицы 6.2 по первоначальному эмитенту –российской организации, банку или компании или все что отражено на счете 50110 следует записать в строку 11 таблицы 6.2 –нефинансовые организации?</p>	<p>ООО «Учет.Налоги.Консалтинг.»</p> <p>Согласно разъяснениям Банка России, ценные бумаги организаций нерезидентов выпускающих долговые ценные бумаги на иностранных финансовых рынках в интересах какого-либо резидента раскрываются в соответствии с видом деятельности осуществляемой организацией нерезидентом выпустившей ценные бумаги.</p> <p>При заполнении соответствующих таблиц можно сделать текстовое примечание с пояснениями.</p>
7.	<p>Должна ли быть аналитика на счетах 50118-50618-отданные в репо, по эмитентам в соответствии с портфелями, из которых бумаги ушли в РЕПО, например, со счета 50104 –Бумаги РФ, отданные в РЕПО, со счета 50106 – Бумаги банков-резидентов, отданные в РЕПО, и т.д.</p>	<p>ООО «Учет.Налоги.Консалтинг.»</p> <p>Аналитика по счетам ведется в разрезе ценных бумаг, внутри ценных бумаг по: типу, сделкам РЕПО, партиям. Для каждого типа ценной бумаги есть таблица соответствия счетов.</p>

8.	<p>По результатам сделок РЕПО на фондовом рынке Обществу была перечислена биржей возвратная премия. Условиями договора с клиентом не предусмотрен возврат таких премий клиенту.</p> <p>Подскажите, пожалуйста, какими записями по счетам бух.учета необходимо отразить такую премию?</p>	<p>ООО «Учет.Налоги.Консалтинг.»</p> <p><u>Символы ОФР по возвратным премиям:</u></p> <p>1.Возвратная премия от ММВБ (маркетинговая программа);</p> <p>Кт 71602.19103 «услуги маркет-мейкера»</p> <p>2.Возвратная комиссия клиенту:</p> <p>Дт 71702.53105 «комиссионные расходы по оказанию посреднических услуг по брокерским и аналогичным договорам»</p> <p>3.Выплаты клиенту, заключившему Договор на услуги маркет-мейкера:</p> <p>Дт 71702.21107 «расходы на услуги маркет-мейкеров»</p>
9.	<p>Согласно п.2.8. Положение Банка России от 22 сентября 2015 г. N 492-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях"</p> <p>"Амортизацией является систематическое в течение срока полезного использования объекта основных средств погашение его амортизируемой величины, которая определяется как первоначальная или переоцененная стоимость основного средства за вычетом расчетной ликвидационной стоимости.</p> <p>Под расчетной ликвидационной стоимостью объекта основных средств в целях настоящего Положения понимается сумма, которую некредитная финансовая организация получила бы от выбытия объекта после вычета затрат на выбытие при достижении объектом окончания срока полезного использования.</p> <p>Если расчетная ликвидационная стоимость объекта основных средств является несущественной исходя из критериев существенности, утвержденных в учетной политике, некредитная финансовая организация вправе ее не учитывать при расчете амортизируемой величины объекта".</p> <p>Как рассчитывается ликвидационная стоимость основных средств на практике?</p> <p>Какой критерий существенности наиболее распространен?</p>	<p>Финансовый университет</p> <p>Участники Комитета не рассчитывали ликвидационную стоимость. Если это не объекты недвижимости и не сложные основные средства, то на практике ликвидационную стоимость принято считать равной нулю.</p>

Председатель Комитета Овсен О.В. Старовойтова

Секретарь Комитета И.П. И.П. Кузнецова