



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 8/2019

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

Дата проведения: 17 декабря 2019 года

#### Повестка дня.

Обсуждение вопросов:

№ п/п	Суть вопроса	Организация/Решение
1.	<p>Хотела бы обсудить состав регуляторной и бухгалтерской отчетности, предоставляемой в Банк России в первом квартале 2020 года:</p> <p>Сдача отчетности за декабрь в январе 2020 года:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Форма (410): оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета включает данные только за декабрь 2019 года.</li> <li>2. Форма (411): отчет о доходах и расходах включает данные только за январь- декабрь 2019 года.</li> </ol> <p>Сдача отчетности за январь в феврале 2020 года:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Форма (410): оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета включает данные за январь 2020 + включаются операции по СПОД которые прошли в январе 2020 (т. е проводки в корреспонденции с 72xxx и 106 счетам относящиеся к прошлому году). В таблицах ОСВ есть 72xxx счета.</li> <li>2. Форма (411): отчет о доходах и расходах включает данные за январь 2020 по счетам 71xxx и данные по счетам 72xxx.</li> </ol> <p>Для ПУРЦБ центральный банк добавил отчеты:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 0420410 Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета (обороты по дебету) – СПОД</li> <li>• 0420410 Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета (обороты по кредиту) – СПОД</li> <li>• 0420411 Отчет о доходах и расходах - СПОД</li> </ul> <p>Для УК таких отчетов не нашли</p> <p>Сдача отчетов, когда готова бухгалтерская отчетность.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Корректируются и пересдаются данные Формы (410) за 2019 год, включаются данные за декабрь и данные СПОД за январь, февраль, март.</li> <li>2. Корректируются и пересдаются данные Формы (411) за 2019 год, включаются данные за декабрь и</li> </ol>	<p>УК Сбербанк Управление Активами</p> <p>Отчетность за декабрь 2019 года, которая сдается в январе 2020 года, сдается без СПОДов - возможно все проводки делать на счетах 71XXX декабрем.</p> <p>В феврале сдаем отчетность за январь по формам:</p> <p>0420410 «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета, включая операции по 72XXX</p> <p>0420411 «Отчет о доходах и расходах»- с данными за январь 2020 года и с данными по счетам 72xxx.</p> <p>В марте сдаем отчетность за февраль аналогично отчетам, сданным за январь.</p> <p>Вместе с показателями отчетности по <a href="#">форме 0420409</a> "Сведения о банковских счетах" за <b>март</b> (не позднее 10-го рабочего дня апреля) представляют в Банк России:</p> <p>показатели <a href="#">разделов 1 и 2</a> отчетности по форме 0420410 "Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета", содержащие информацию о</p>

	<p>данные СПОД за январь, февраль, март.</p> <p>3. Бухгалтерская отчетность включает данные ОСВ за декабрь и СПОД.</p> <p>4. Пересдается ОСВ за январь 2020, февраль 2020, март 2020?</p>	<p>корректирующих событиях после окончания отчетного года;</p> <p>4)показатели отчетности по <a href="#">форме 0420411</a> "Отчет о доходах и расходах", содержащие информацию о корректирующих событиях после окончания отчетного года.</p> <p>После выпуска отчетности за 2019 г. формы 0420410 и 0420411 за январь-февраль-март 2020 года не пересдаются.</p>
2.	<p>Как участники рынка отражают движение по спецброкерским счетам в ОДДС - свернуто или развернуто?</p>	<p>Ассоциация «НП РТС»</p> <p>Данные отражаются свернуто в строке «Прочее движение по сделкам клиентов».</p>
3.	<p>Учетной политикой предусмотрен ежегодный пересмотр долгосрочной аренды, если договором срок аренды не установлен. Т.е. на 01.01.2020 необходимо скорректировать арендные обязательства и актив в форме права пользования.</p> <p><b>Расчет.</b>  Первоначальный договор: 150 000 руб./мес. Срок аренды договором не установлен, но по факту продолжается из года в год. Расчетный срок - 3 года. Ставка 8% годовых (Ставка взята рыночная на дату расчета. В договоре ставка не указана. У НФО привлеченных средств нет).  На 01.1.19 АФПП=арендным обязательствам = 4 807 701 руб. (приведенная стоимость 36 ежемесячных платежей по 150 000 руб.)  На 01.1.20 АФПП: накопленная амортизация = 1 601 105 руб.  Остаточная стоимость АФПП = 3 206 596 руб.  Остаточная стоимость Арендных обязательств = 3 475 826 руб.  Пересмотренные арендные обязательства = 4 807 701 руб.</p> <p><b>Проводки:</b>  На разницу пересмотренных арендных обязательств и оставшейся суммы арендных обязательств (4 807 701 - 3 475 826 = 1 331 875)  Кт Арендные обязательства 1 331 875  Дт АФПП (какой объект?) 1 331 875</p> <p><i>Вопрос 1:</i> Просим пояснить, Нужно ли списывать старый объект и вводить новый (через сч 61209 «Выбытие имущества»)? Если остается старый, как скорректировать первоначальную стоимость, амортизацию и срок полезного использования?  <i>Вопрос 2:</i> Правильно ли мы понимаем, что ставка в данном случае (только продление) не пересматривается?</p>	<p>Ассоциация «НП РТС»</p> <p>Было отмечено, что списание старого и признание нового объекта АФПП возможно только в случае модификации. Если условия договора аренды существенно меняются, то списывается старый объект АФПП и признается новый.</p> <p>В нашем случае, списывать старый объект аренды не нужно, первоначальную стоимость необходимо скорректировать путем расчета новой стоимости арендных обязательств в корреспонденции с АФПП.</p> <p>По вопросу 2, согласно п. 2.9. 635-П обязательство по договору аренды переоценивается арендатором путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием <b>пересмотренной</b> ставки дисконтирования в любом из следующих случаев:  <b>при изменении срока аренды</b> (пересмотренные арендные платежи определяются на основе пересмотренного срока аренды); либо при изменении оценки опциона на заключение договора купли-продажи базового актива (пересмотренные арендные платежи определяются для отражения изменения сумм к уплате по опциону на заключение договора купли-продажи базового актива).</p>

		Эти же положения указаны в стандарте п. 40 (a) (b) МСФО (IFRS) 16.
4.	НФО первоначально рассчитало договор аренды помещения из стоимости на срок 5 лет. Но в следующем году был перезаключен договор с новой стоимостью арендных платежей. Как правильно отразить в бухгалтерском учете данные изменения?	ООО «ИК ВЕЛЕС Капитал»  По факту заключения нового договора необходимо пересмотреть ставку дисконтирования, пересчитать новые потоки денежных средств, пересмотреть срок, и сделать переоценку арендных обязательств в корреспонденции с АФПП.
5.	Как планируете проводить (арендатор) проверку на обесценение актива в форме права пользования?	ООО «ИК ВЕЛЕС Капитал»  Проверку на обесценение можно проводить по 2 критериям: справедливая стоимость самого базового объекта и справедливой стоимости арендных платежей на аналогичные объекты в схожих условиях. Признаков обесценения актива нет, если мы используем по назначению все арендованное помещение. Помещение сохраняет свои качества и характеристики. Если продолжаем его использовать, то это является положительным признаком что стоимость по сравнению с изначальной не снизилась. А для оценки справедливой стоимости базовых объектов можно посмотреть доступные арендные платежи аналогичных помещений с учетом потенциальных затрат на переезд.
6.	При заключении сделки обратного репо (покупка бумаг по первой части) возможна ли ситуация при которой, по первой части репо не одновременно выплачиваются денежных средств и поставляются ценных бумаг в обеспечение, например задержка по поставки бумаг на несколько дней. Будет ли такая сделка считаться сделкой репо для ОСБУ? Можно ли позже отразить проводку Д99998 К91314? С какой даты начинать начислять проценты?	ООО «ИК ВЕЛЕС Капитал»  Ситуация возможна, и должна быть отражена в договоре РЕПО, что поставки денежных средств и ценных бумаг, как в приведенном случае, осуществляются в разные даты. Поступившие/переданные денежные средства отражаем на счетах: Прочие привлеченные/прочие размещенные денежные средства. Проводку по внебалансовым счетам отражаем по факту поставки ценных бумаг. Проценты начинаем начислять с наиболее поздней из дат исполнения обязательств по оплате или поставке ценных бумаг.
7.	Как понимаете п.2?	ООО «Компания БКС»  В строке 2 могут быть отражены

Информация по договорам аренды, по условиям которых  
некредитная финансовая организация является арендодателем

Таблица 47.1.4

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендодателя	
2	<i>Описание того, каким образом осуществляется управление риском, связанным с правами, которые арендодатель сохраняет в базовых активах, включая любые средства, с помощью которых арендодатель снижает такие риски</i>	???
3	Качественная и количественная информация, объясняющая значительные изменения балансовой стоимости чистой инвестиции в финансовую аренду	

страховые платежи арендодателя. А также возможность возмещения убытков из депозитного платежа, если это предусмотрено условиями договора.

Секретарь Комитета



И.П. Кузнецова