

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@nprts.ru  
www.nprts.ru

**Выдержки из Протокола 7/2018  
заседания Комитета Ассоциации «НП РТС» по методологии бухгалтерского учета НФО.**

Дата проведения: 14 августа 2018 года

Повестка дня.

Обсуждение вопросов:


№ п/п	Суть вопроса	Организация/решение Комитета
1.	<p><b>По составлению Приложения 5.2. «Компоненты денежных средств и их эквивалентов»</b> Должны ли резервы, созданные по денежным средствам учитываться в строке 1 «Денежные средства» Приложения 5.2. «Компоненты денежных средств и их эквивалентов» по аналогии со статьей «Денежные средства» бухгалтерского баланса?</p>	<p>РФПИ  Члены Комитета раскрывают данные в Таблице 5.2. в полной балансовой стоимости без учета резервов. Контроль в таксономии настроен неверно, будет исправлен.</p>
2.	<p>Должны ли быть включены резервы по депозитам и % по депозитам (счета 20601- Депозиты, 20603 - %, 20615 - Резервы) в показатели строки 3 «Остатки денежных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой» Таблицы 5.2 ?</p>	<p>РФПИ  Члены Комитета раскрывают данные в Таблице 5.2. в полной балансовой стоимости без учета резервов с учетом %.</p>
3.	<p><b>Отчет о потоках денежных средств</b> В какой строке «Отчета о потоках денежных средств» форма 0420005 подлежит отражению сумма расходов на покупку иностранной валюты/ сумма доходов от продажи иностранной валюты?</p>	<p>РФПИ  Сами по себе денежные средства, направленные на конвертацию не являются потоками ДС, подлежащих отражению в отчете (если это не СВОПы). Финансовый результат (доход/расход) от конвертации отражается в стр. 12 «Прочие», а не в стр. 46. См. Протокол заседания 4 от 17.04.2018 года (вопрос 7).</p>
4.	<p>Для некредитных финансовых организаций, согласно п.11 Положения Банка России от 2 сентября 2015 г. N 486-П "О Платежах по счетам бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения"  "Переоценка средств в иностранной валюте осуществляется на дату совершения операции в</p>	<p>Финансовый университет  Члены Комитета придерживаются мнения, что надежнее переоценивать в начале дня, чтобы на любой момент в течение дня был срез по актуальному курсу, и все обороты проходили по одинаковому курсу текущего дня.</p>

	<p>иностранной валюте, а также на отчетную дату. Переоценке подлежат суммы, за исключением полученных и выданных авансов и предварительной оплаты за поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги, учитываемых на балансовых счетах по учету расчетов с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям".</p> <p>Для кредитных организаций, согласно п.17 Положения Банка России от 27 февраля 2017 г. N 579-П "О Плана счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций и порядке его применения" "</p> <p>"Переоценка средств в иностранной валюте осуществляется в начале операционного дня до отражения операций по счету (счетам). Переоценке подлежит входящий остаток на начало дня, за исключением сумм полученных и выданных авансов и предварительной оплаты за поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги, учитываемых на балансовых счетах по учету расчетов с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям."</p> <p><b>Вопрос.</b> С какой периодичностью производится переоценка средств в иностранной валюте? Может ли НФО переоценивать ежедневно? Если да, то переоцениваться должен остаток на начало или конец дня?</p>	<p>Для примера в 488-П перед операциями дня с ПФИ есть сноска, что &lt;1&gt; Средства в иностранной валюте переоценены по официальному курсу на дату совершения операции. Далее приводятся сами операции с ПФИ.</p>
5.	<p>Хотелось бы обсудить вопрос построения аналитических справочников по ценным бумагам, кто как у себя реализовал. Допустим есть ценная бумага облигация, которая одновременно относится к разным бизнес-моделям управления финансовыми активами.</p> <p><b>Вопрос.</b> На какой стадии идентифицируется бизнес-модель (БМ) при построении учетного процесса? Сколько объектов (облигаций) будет заведено в справочнике ценных бумаг?</p>	<p>Финансовый университет</p> <p>Зависим от возможностей программного обеспечения.</p> <p>В справочниках лучше не делить один и тот же выпуск ценных бумаг для разных категорий, т.к. фактически бумаги, числящиеся в к-либо категории могут быть переданы в РЕПО, возможны и другие ситуации, где деление на уровне справочника будет осложнять учет.</p> <p>Члены Комитета рекомендовали вести учет по категориям финансовых активов в зависимости от БМ в периодических регистрах сведений/накоплений.</p> <p>Бизнес-модель определяется в момент приобретения финансового актива.</p>
6.	<p>Существует мнение, что расходы на приобретение ценной бумаги могут относиться на отдельный лицевой счет, например, в составе счета 504 «Долговые ценные бумаги (кроме векселей), учитываемые по амортизированной стоимости, кроме</p>	<p>Финансовый университет</p> <p>Требования вести учет расходов на приобретение ценной бумаги по амортизированной стоимости на</p>

	<p>оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и удерживаемых до погашения».</p> <p>Вопрос. Есть ли обоснованная необходимость в такой детализации?</p>	<p>отдельном лицевом счете нет, но для удобства, в первую очередь, налогового учета, а также для анализа – сохранять данный компонент стоимости ФА по АС на отдельном ЛС может быть целесообразно.</p>
7.	<p>Каким образом следует отражать в бухгалтерском учете ценные бумаги с индексируемым номиналом? Речь идет об ОФЗ с индексируемым номиналом (ОФЗ – ИН). Правильно ли мы понимаем, что индексация номинала отражается через процедуру переоценки?</p>	<p>Финансовый университет</p> <p>Разъяснения Банка России по вопросам, связанным с применением 494-П от 09.08.2018 года: «НФО вправе отражать изменение в результате индексации номинала справедливой стоимости ОФЗ-ИН, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в составе переоценки в соответствии с пунктом 5.6 Положения Банка России N 494-П бухгалтерской записью:</p> <p>Дебет счета N 50131 "Переоценка долговых ценных бумаг Российской Федерации - положительные разницы"</p> <p>Кредит счета N 71503 "Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами" (по символу ОФР подраздела "Доходы от операций по переоценке приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя), оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток" раздела "Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами" или</p> <p>Дебет счета N 71504 "Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами" (по символу ОФР подраздела "По переоценке приобретенных долговых ценных бумаг (включая векселя), оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток" раздела "Расходы (кроме процентных) по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами")</p> <p>Кредит счета N 50122 "Переоценка долговых ценных бумаг Российской Федерации - отрицательные разницы".</p> <p>В случае приобретения ОФЗ-ИН по цене отличной от номинала с дисконтом (премией), НФО в соответствии с пунктом</p>

		1.4 и подпунктами 4.1.3 и 4.1.5 пункта 4.1 Положения Банка России N 494-П начисляют дисконт (премию) в соответствии с выбранным методом начисления процентного дохода в течение срока обращения долговых ценных бумаг. В случае если дисконт (премия) по ОФЗ-ИН относятся к более короткому периоду, то дисконт (премия) начисляется в течение этого периода в соответствии с пунктами AG6 МСФО (IAS) 39, B5.4.4 МСФО (IFRS) 9.
8.	Если у кого-то практика признания денежными средствами и их эквивалентами коротких депозитов и обратных сделок РЕПО?	ООО «ИК ВЕЛЕС Капитал»  Члены Комитета считают возможным, но не обязательным, короткие депозиты, признавать эквивалентами денежных средств, если нет обременений и др. ограничений, в соответствии с IAS 7. Денежные средства, переданные по сделкам РЕПО, не признаются денежными эквивалентами.
9.	В состав строки № 8 бухгалтерского баланса "Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости" входят расшифровки по строкам № 9 "Средства в кредитных организациях..." и № 10 "Займы выданные и прочие размещенные средства".  При заполнении вышеуказанных строк по суммам незавершенных сделок обратного репо какой принцип необходимо соблюдать:  Вариант 1. Все суммы по незавершенным сделкам обратного репо нужно отражать в строке № 10 "Займы выданные и прочие размещенные средства". Важна суть заключенной сделки: предоставлен займ по сделке репо, при этом не имеет значения с каким типом контрагентом заключена сделка. Вариант 2. Суммы по незавершенным сделкам обратного репо нужно отражать частично в строке № 10 "Займы выданные и прочие размещенные средства" и частично в строке № 9 "Средства в кредитных организациях...". Имеет значение тип контрагента, с которым заключена сделка: центральный контрагент или прочий контрагент (резидент- юр лицо, нерезидент- юр лицо)?	АО ИК "АК БАРС Финанс"  Вариант 2 - Правильный

Секретарь Комитета



И.П. Кузнецова