



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 3/2020
заседания Комитета Ассоциации «НП РТС» по методологии бухгалтерского учета НФО.**

Дата проведения: 26 мая 2020 года

Повестка дня.

Обсуждение вопросов:

№ п/п	Суть вопроса	Организация/Решение
1.	<p>Кто из участников Комитета применяет/не применяет «антикризисный» учет ценных бумаг, предусмотренный Указанием Банка России от 24.03.2020 N 5419-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета вложений в ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости, отдельными некредитными финансовыми организациями" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.03.2020 N 57863) (Приложение 1). Если в ОСБУ применяется «антикризисный» учет ценных бумаг, как в отчетности МСФО за 2020 год будут отражаться те же ценные бумаги и их переоценка?</p>	<p>Ассоциация «НП РТС»</p> <p>Большинство участников Комитета не применяют «антикризисный» учет ценных бумаг, предусмотренный Указанием Банка России от 24.03.2020 №5419-У.</p> <p>Есть единичная практика применения антикризисного учета в отношении отдельных выпусков ценных бумаг одной из компаний. Что касается отражения данных бумаг в МСФО, есть предположение, что в будущем возникшую разницу между справедливой стоимостью ц/б, сложившейся на дату приобретения и рыночной стоимостью необходимо будет пояснять в дополнительных раскрытиях.</p>
2.	<p>Отражение оплаты консультационных услуг в отношении приобретения пакета акций в Отчете о потоках денежных средств (ОПДС). Правильно ли мы понимаем, что</p> <p>А) если консультационные услуги являются прямыми расходами, капитализируемыми в стоимость акций (Дочерней Компании или ССЧПСД) – денежные средства в оплату консультационных услуг следует отражать в разделе «инвестиционная деятельность» по</p> <ul style="list-style-type: none"> • Стр 21 «Платежи в связи с вложениями в акции (доли участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий»; или • Стр 25 «Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход», или • Стр 30 «Прочие платежи по инвестиционной деятельности»? (Приложение 2) <p>Б) Если расходы не капитализируются в стоимость акций – денежные средства</p>	<p>Ассоциация «НП РТС»</p> <p>В ходе дискуссии обратили внимание, что для сопоставимости форм отчетности ОПДС и Баланса на примере приобретения акций дочерних компаний лучше показывать консультационные расходы, которые капитализируются в стоимость ценных бумаг, как и оплату за приобретение самих ценных бумаг, в строке 21 «Платежи в связи с вложениями в акции (доли участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий» ОПДС. В этом случае</p>

	<p>в оплату консультационных услуг следует отражать в разделе «Операционная деятельность»</p> <ul style="list-style-type: none"> • Стр 4 «Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги», или • Стр 10 «Оплата прочих административных и операционных расходов», или <p>Стр 12 «Прочие денежные потоки от операционной деятельности»? (Приложение 2)</p>	<p>прослеживается связь увеличения активов (в балансе) и снижения денежных средств (в ОПДС) на одинаковую величину. Принятый подход необходимо закрепить в Учетной политике.</p>
3.	<p>Перевод ОС в категорию «Активов, предназначенных для продажи». Возможно ли переносить в данную категорию любые ОС, отвечающие 4 критериям п.5.1 Положения 492-П:</p> <ul style="list-style-type: none"> • долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; • руководителем некредитной финансовой организации (лицом, его замещающим, или иным уполномоченным лицом) или уполномоченным органом некредитной финансовой организации принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; • некредитная финансовая организация ведет поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; • действия некредитной финансовой организации, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются. <p>или только те, которые отвечают также условиям, выделенным в цитате п.5.1. (Приложение 3):</p> <p>«полученные 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, признаются некредитной финансовой организацией долгосрочными активами, предназначенными для продажи», и</p> <p>«объекты основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, а также активы, учитываемые в качестве средств труда, полученные по договорам отступного, залога, в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, назначение которых не определено, подлежащие передаче акционерам (участникам) при выплате имуществом дивидендов акционерам, а также при выплате имуществом участнику, вышедшему из общества с ограниченной ответственностью».</p>	<p>Ассоциация «НП РТС»</p> <p>Участники Комитета считают, что при переводе некредитной финансовой организацией объекта из категории «основные средства» в категорию «долгосрочных активов, предназначенных для продажи» достаточно одновременного выполнения 4 условий, определенных п. 5.1 Положения 492-П., перечисленных в первой части вопроса.</p>
4.	<p>В рамках деятельности созданной в 2018 году рабочей группы по вопросам формирования и применения критериев активности и ликвидности рынков, в которую вошли представители как Банка России, так и участников рынка, обладающие финансово соответствующей компетенцией, были сформированы предложения по критериям активного рынка акций, обращающихся на российских организованных торгах. В развитие указанных предложений Банком России сформулированы подходы к оценке активности рынков акций, обращающихся на российских организованных торгах</p> <p>https://cbr.ru/Content/Document/File/107716/Consultation_Paper_200422.pdf</p> <p>Хотели бы обсудить, какие критерии активного рынка используют члены комитета, что думают по поводу критериев, предложенных Банком России.</p>	<p>Ассоциация «НП РТС»</p> <p>Участники Комитета применяют критерии активного рынка, установленные во внутренних документах каждой компании. Основным критерием активного рынка для многих участников Комитета является наличие у ценной бумаги Рыночной цены (3). Потому как в параметры расчета Рыночной цены (3) уже заложена проверка на активность рынка.</p> <p>https://naufor.ru/tree.asp?n=13185</p>

5.	Как учитывать события после отчетной даты в условиях пандемии, когда все быстро меняется?	<p>ООО «Ренессанс Брокер»</p> <p>Участники Комитета в годовой консолидированной отчетности в примечании "События после окончания отчетного периода" общими фразами раскрывают данные о факте наличия в мире пандемии, связанной с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19). Оценивают, насколько возможно, влияние на бизнес и способность НФО продолжать деятельность в будущем. Рассчитывают риски, исходя из разных сценариев развития событий.</p> <p>В бухгалтерской (финансовой) отчетности за 1 квартал 2020 года общие данные о пандемии и ее возможном влиянии на бизнес раскрываются в Примечании 2 "Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность".</p>
----	---	--

Секретарь Комитета



И.П. Кузнецова

Приложение 1

Указание Банка России от 24.03.2020 N 5419-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета вложений в ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости, отдельными некредитными финансовыми организациями" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.03.2020 N 57863):

3.1. Долговые ценные бумаги (кроме векселей) и долевые ценные бумаги, приобретенные до 1 марта 2020 года, числящиеся на дату принятия решения на балансовых счетах [N 501](#) "Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток", [N 502](#) "Долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, или долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход", [N 506](#) "Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток", [N 507](#) "Долевые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, или долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход", оцениваются отдельной некредитной финансовой организацией по справедливой стоимости, сложившейся на 1 марта 2020 года.

3.2. Долговые ценные бумаги (кроме векселей), приобретенные в период с 1 марта 2020 года по 30 сентября 2020 года, оцениваются отдельной некредитной финансовой организацией по справедливой стоимости, сложившейся на дату приобретения.

Приложение 2. Выдержки из ОТЧЕТА О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НФО

Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии			
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги			
5	Проценты полученные			
6	Проценты уплаченные			
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат			

8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам			
8.1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов			
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам			
10	Оплата прочих административных и операционных расходов			
11	Уплаченный налог на прибыль			
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности			
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности			
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
14	Поступления от продажи основных средств			
15	Поступления от продажи инвестиционного имущества			
16	Поступления от продажи нематериальных активов			
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств			
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов			
19	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, подготовкой к использованию инвестиционного имущества			
20	Поступления от продажи акций (долей участия) дочерних, ассоциированных, совместно			

	контролируемых предприятий			
21	Платежи в связи с вложениями в акции (доли участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий			
22	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации			
23	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации			
24	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
25	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости			
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости			
28	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду			
29	Прочие поступления от инвестиционной деятельности			
30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности			
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной			

	деятельности			
--	--------------	--	--	--

Приложение 3.

492-П

Глава 2. УЧЕТ ОС

2.48. С даты принятия решения о прекращении использования и продаже не полностью амортизированного объекта основных средств указанный объект переводится в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, если выполняются условия, предусмотренные [пунктом 5.1](#) настоящего Положения. Если условия, предусмотренные [пунктом 5.1](#) настоящего Положения, не выполняются, такой объект основных средств в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, не переводится. Полностью амортизированный объект основных средств в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, также не переводится.

Глава 5 Учет долгосрочных активов, предназначенных для продажи

5.1. В целях настоящего Положения объекты основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, а также активы, учитываемые в качестве средств труда, полученные 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, признаются некредитной финансовой организацией долгосрочными активами, предназначенными для продажи, если возмещение их стоимости будет происходить в результате продажи в течение 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования, при одновременном выполнении следующих условий:

- долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов;
- руководителем некредитной финансовой организации (лицом, его замещающим, или иным уполномоченным лицом) или уполномоченным органом некредитной финансовой организации принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива;
- некредитная финансовая организация ведет поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью;
- действия некредитной финансовой организации, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются.

Требования настоящей главы распространяются на:

объекты *недвижимости* (включая землю), полученные по договорам отступного, залога, при отказе страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное от гибели имущество, при их соответствии критериям признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, определенным настоящим пунктом, в том числе подлежащие передаче акционерам (участникам) при выплате имуществом дивидендов акционерам, а также при выплате имуществом участнику, вышедшему из общества с ограниченной ответственностью, действительной стоимости его доли в уставном капитале общества;

объекты *основных средств*, нематериальных активов, инвестиционного имущества, а также активы, учитываемые в качестве средств труда, полученные по договорам отступного, залога, в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, назначение которых не определено, подлежащие передаче акционерам (участникам) при выплате имуществом дивидендов акционерам, а также при выплате имуществом участнику, вышедшему из общества с ограниченной ответственностью,

5.2. Под влиянием обстоятельств период продажи, указанный в [пункте 5.1](#) настоящего Положения, может превысить 12 месяцев при условии следования некредитной финансовой организации решению о продаже (плану продажи) долгосрочного актива.

Приложение 4. 208-ФЗ «об АО». Статья 35 «Фонды и чистые активы общества»

4. Если по окончании второго отчетного года или каждого последующего отчетного года стоимость чистых активов общества окажется меньше его уставного капитала, совет директоров (наблюдательный совет) общества при подготовке к годовому общему собранию акционеров обязан включить в состав годового отчета общества раздел о состоянии его чистых активов.

(п. 4 в ред. Федерального [закона](#) от 29.06.2015 N 210-ФЗ)

5. Раздел о состоянии чистых активов общества должен содержать:

1) показатели, характеризующие динамику изменения стоимости чистых активов и уставного капитала общества за три последних завершённых отчётных года или, если общество существует менее чем три года, за каждый завершённый отчётный год;

(пп. 1 в ред. Федерального [закона](#) от 29.06.2015 N 210-ФЗ)

2) результаты анализа причин и факторов, которые, по мнению совета директоров (наблюдательного совета) общества, привели к тому, что стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала;

3) перечень мер по приведению стоимости чистых активов общества в соответствие с величиной его уставного капитала.

(п. 5 в ред. Федерального [закона](#) от 27.12.2009 N 352-ФЗ)

КонсультантПлюс: примечание.

Снижение стоимости чистых активов общества ниже размера его уставного капитала по окончании 2020 г. не учитывается для целей применения п. 6 ст. 35 (ФЗ от 07.04.2020 [N 115-ФЗ](#)).

б. Если стоимость чистых активов общества останется меньше его уставного капитала по окончании отчётного года, следующего за вторым отчётным годом или каждым последующим отчётным годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, в том числе в случае, предусмотренном [пунктом 7](#) настоящей статьи, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего отчётного года обязано принять одно из следующих решений:

(в ред. Федерального [закона](#) от 29.06.2015 N 210-ФЗ)

1) об уменьшении уставного капитала общества до величины, не превышающей стоимости его чистых активов;

2) о ликвидации общества.

(п. 6 в ред. Федерального [закона](#) от 27.12.2009 N 352-ФЗ)

7. Если стоимость чистых активов общества окажется меньше его уставного капитала более чем на 25 процентов по окончании трех, шести, девяти или двенадцати месяцев отчётного года, следующего за вторым отчётным годом или каждым последующим отчётным годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, общество дважды с периодичностью один раз в месяц обязано поместить в [средствах массовой информации](#), в которых публикуются данные о государственной регистрации юридических лиц, уведомление о снижении стоимости чистых активов общества.

(в ред. Федеральных законов от 27.12.2009 [N 352-ФЗ](#), от 29.06.2015 [N 210-ФЗ](#))