



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 № 5/2020

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

Дата проведения: 29 сентября 2020 года
Повестка дня.
Обсуждение вопросов:

№ п/п	Суть вопроса	Организация/ решение																																				
1.	<p>Предлагаю рассмотреть вопрос переоценки договоров аренды, связанных с уменьшением объема занимаемых площадей. Условия:</p> <p>Суммы до переоценки:</p> <table data-bbox="135 1016 703 1126"> <tr> <td>Тело</td> <td>399,799,365</td> </tr> <tr> <td>Амортизация</td> <td>(52,605,180)</td> </tr> <tr> <td>Стоимость займа, руб</td> <td>(428,208,459)</td> </tr> </table> <p>Новая стоимость Займа (рассчитанная по новым потокам на день переоценки): (381,722,291) Снижение доли площадей: -9.0%</p> <p>Предлагается следующий алгоритм:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Накопленная амортизация сворачивается против тела ОС (по выбору в УП) 2. Определяется эффект на ОФР, пропорциональным уменьшением балансовых статей на долю снижения площадей 3. Стоимость займа после уменьшения доводится до переоцененной с корреспонденцией на ОС (эта часть не формирует PL, как в случае с переоценкой аренды от изменения потоков) 4. Сумма и срок будущей амортизации корректируется по новой остаточной стоимости ОС и нового срока аренды (если потоки были продлены) <table data-bbox="135 1877 927 2024"> <thead> <tr> <th></th> <th>До переоценки</th> <th>Сворачивание переоценки</th> <th>Изменение за счет снижения площади (ОФР)</th> <th>Изменение за счет потоков</th> <th>Итого новая стоимость</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Тело, руб</td> <td>399,799,365</td> <td>(52,605,180)</td> <td>(31,148,712)</td> <td>(8,069,216)</td> <td>307,976,257</td> </tr> <tr> <td>Амортизация, руб</td> <td>(52,605,180)</td> <td>52,605,180</td> <td></td> <td></td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Стоимость займа, руб</td> <td>(428,208,459)</td> <td></td> <td>38,416,951</td> <td>8,069,216</td> <td>(381,722,291)</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>7,268,239</td> <td></td> <td>307,976,257</td> </tr> </tbody> </table>	Тело	399,799,365	Амортизация	(52,605,180)	Стоимость займа, руб	(428,208,459)		До переоценки	Сворачивание переоценки	Изменение за счет снижения площади (ОФР)	Изменение за счет потоков	Итого новая стоимость	Тело, руб	399,799,365	(52,605,180)	(31,148,712)	(8,069,216)	307,976,257	Амортизация, руб	(52,605,180)	52,605,180			-	Стоимость займа, руб	(428,208,459)		38,416,951	8,069,216	(381,722,291)				7,268,239		307,976,257	<p>ООО "Ренессанс Брокер"</p> <p>Участниками Комитета был предложен и альтернативный порядок отражения сокращения арендуемых площадей:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Отразить выбытие 9% арендованных площадей: <ol style="list-style-type: none"> 1. Уменьшить на 9% стоимость арендных обязательств (займа); 2. Не сворачивая амортизацию, отразить выбытие 9% валовой стоимости ОС и 9% накопленной амортизации объекта АФПП; Выбытие отразить в приведенном примечании к отчетности в дополнительных строках 22.1 и 22.2; 3. Затем свернуть остаток накопленной амортизации с валовой стоимостью АФПП. <ol style="list-style-type: none"> II. Провести корректировки обязательств по аренде оставшихся площадей (с учетом пересмотра стоимости, срока и применения новой ставки дисконтирования) в корреспонденции с АФПП. <p>Необходимо помнить, что выбытие части арендованных площадей должно быть отражено с использованием балансового счета № 61209 "Выбытие (реализация) имущества".</p>
Тело	399,799,365																																					
Амортизация	(52,605,180)																																					
Стоимость займа, руб	(428,208,459)																																					
	До переоценки	Сворачивание переоценки	Изменение за счет снижения площади (ОФР)	Изменение за счет потоков	Итого новая стоимость																																	
Тело, руб	399,799,365	(52,605,180)	(31,148,712)	(8,069,216)	307,976,257																																	
Амортизация, руб	(52,605,180)	52,605,180			-																																	
Стоимость займа, руб	(428,208,459)		38,416,951	8,069,216	(381,722,291)																																	
			7,268,239		307,976,257																																	

В отчетности предлагается отразить вот так:

Номер строки	Наименование показателя	Имущество, полученное в аренду
14	Балансовая стоимость на 31.12.2018	347,194,185
15	Стоимость (или оценка) на 31.12.2018	399,799,365
16	Накопленная амортизация	(52,605,180)
17	Балансовая стоимость на 01.01.2019	-
18	Поступление	-
19	Затраты на сооружение (создание)	-
20	Передача	-
21	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи	-
22.1	Выбытие стоимости	-
22.2	Выбытие накопленной амортизации	-
23	Амортизационные отчисления	-
24	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах	-
25	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах	-
26	Переоценка	(39,217,928))
	Корректировка стоимости	(91,823,108)
	Корректировка амортизации	52,605,180
27	Прочее	-
28	Балансовая стоимость на 31.12.2019	307,976,257
29	Стоимость (или оценка) на 31.12.2019	-
30	Накопленная амортизация	307,976,257

2. Обзор итогов встречи с Михаилом Викторовичем Сергеевым, отдел НДС ФНС, по проекту ставки 15%

Т. Делижанова

Тезисы выступления М.В. Сергеева "НДФЛ с доходов, превышающих 5 млн" :

Ставка налога с нерезидентов будет исправлена на 15%, сейчас ошибочно указана 13%.

В результате исправления допущенной ошибки со ставкой, нерезиденты по прежнему не будут допущены к ИИС.

Расчет для превышения 5 млн будет объединять все налоговые базы, введут отдельный КБК, оплата налоговым агентом будет осуществляться 1 платежным поручением, а далее казначейство налогового органа разделит полученные суммы на доли в Федеральный и Региональный бюджеты.

Механизм возврата излишне перечисленного налога будет прежним, отдельно не прорабатывается: за счет уменьшения последующих платежей или по заявлению агента в случае недостаточности текущих платежей.

В части ответственности – в соответствии с позицией ВС РФ будут внесены изменения в ст.123 НК РФ. Она будет сформулирована по аналогии со ст.122 - налоговый агент будет освобожден от ответственности в виде штрафов, в случае если до подачи уточненных данных налог и пени будут оплачены. Т.о., с учетом мнения ВС РФ, этим можно пользоваться уже сейчас.

		<p>База 5 000 000 руб. включает:</p> <ul style="list-style-type: none"> · Заработную плату, · Брокерские доходы, · Прощение долга и др. доходы <p>% по депозитам и вкладам при расчете суммы превышения налоговым агентом не включаются, их добавляет уже сам налоговый орган к данным, полученным от налоговых агентов по итогам года (т.к. это будет спецнорма НК).</p> <p>Уточнили, что нельзя уменьшать сумму доходов, сформированную по правилам НК для одной налоговой базы, на сумму полученных убытков по другой налоговой базе (например ,з/пл и брокерский договор).</p> <p>Формы 2-НДФЛ, 6-НДФЛ, 3-НДФЛ будут новые, проекта нет, он будет выпущен после утверждения изменений в НК РФ.</p>
3.	<p>Обзор проекта изменений к 486-П «О плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения». Предполагаемая дата вступления в силу Проекта указания 01.01.2021 г.</p>	<p>Ассоциация «НП РТС»</p> <p>Участники комитета обратили внимание на вводимые с 01.01.2021 новые счета, предусмотренные также Положением 713-П, если не указано иное:</p> <p>Сч.112 – для учета суммы корректировки уставного капитала, эмиссионного дохода, вкладов в имущество НКО;</p> <p>Сч.113 - изменения в капитале некредитной финансовой организации вследствие операций с собственниками (кроме вкладов в имущество и распределений прибыли). Данный счет отсутствует в Положении 713-П</p> <p>Сч.20507 - Начисленные проценты на денежные средства на расчетных счетах в кредитных организациях</p> <p>Сч.20508 - Начисленные проценты на денежные средства на расчетных счетах в банках-нерезидентах»</p> <p>Сч.20806 - Начисленные проценты на денежные средства на специальных банковских счетах»</p> <p>Сч.30410 - Резервы под обесценение</p> <p>В проект не включен счет 30607 - Резервы под обесценение по брокерским операциям, предусмотренный 713-П.</p> <p>Сч.31003 Резервы под обесценение</p>

Сч.47470 - Расчеты по выданным финансовым гарантиям,
Сч.47471 - Расчеты по выданным финансовым гарантиям,
Сч.47472 - Корректировки, увеличивающие стоимость обязательства по выданной финансовой гарантии,
Сч.47473 - Корректировки, уменьшающие стоимость обязательства по выданной финансовой гарантии,
Сч.47474 - Переоценка, увеличивающая стоимость обязательства по договору финансовой гарантии, оцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток
Сч.47475 - Переоценка, уменьшающая стоимость обязательства по договору финансовой гарантии, оцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток»

Сч 47470 - 47475 - отсутствуют в Положении 713-П.

Сч.61016 – для учета резервов под обесценение запасов, созданных НФО, в случае обесценения запасов в размере превышения факт. стоимости запасов над их чистой стоимостью продажи; **данный счет отсутствует в Положении 713-П**

Вводятся внебалансовые счета Главы В:

Сч.90807 - Ценные бумаги, полученные при внесении активов в имущественный пул, формируемый клиринговой организацией – центральным контрагентом (А);

Сч. 91209 - Денежные средства, права на которые не принадлежат некредитной финансовой организации;

Сч 90807, 91208 отсутствуют в Положении 713-П.

Счет 91208 ранее был исключен из проектов изменений 486-П и 713-П в связи с приведенными сообществом аргументами.

Сч.91322- для учета обязательств брокера выкупить ценные бумаги эмитента, вытекающие из договора возмездного оказания услуг по размещению и (или) организации размещения ценных бумаг;

Внесены **изменения в наименования и/или характеристику** счетов:
30601- «Средства клиентов по брокерским операциям с финансовыми и другими

		<p>активами», 30602- «Расчеты некредитных финансовых организаций - доверителей (комитентов) по брокерским операциям с финансовыми и другими активами»; 30606 - «Средства клиентов-нерезидентов по брокерским операциям с финансовыми и другими активами»;; 47403,47404 – термин «валютные и фондовые биржи» изменены на «биржи» - «Расчеты с биржами»; Сч.52323 слова «Производные финансовые инструменты» заметить словами «Производные инструменты» Сч. 527 изложить в следующей редакции: «Встроенные производные инструменты»;</p> <p>Приведенный перечень изменений актуален для участников Комитета и может быть не полный.</p>
--	--	---

Секретарь Комитета



И.П. Кузнецова