



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 1/2023

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

Дата проведения: 10 ноября 2023 г.

Повестка дня.

Обсуждение вопросов:

№ п/п	Суть вопроса	Решение
1.	<p>ООО «Компания БКС»</p> <p>Каковы критерии отнесения заблокированных активов к возмещаемым и невозмещаемым в соответствии с Указанием ЦБ РФ от 23 марта 2023 г. N 6378-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета отдельными некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами отдельных активов и (или) обязательств в иностранной валюте в условиях действия мер ограничительного характера» (Зарегистрировано в Минюсте России 24.04.2023 N 73132)?</p>	<p>Данный вопрос вынесен на профессиональное суждение организации. Участники высказали мнение о том, что организация может не признавать требования и обязательства по клиентским активам на балансе до момента их выплат и учитывать их за балансом, либо может отражать требования и обязательства по таким активам развернуто на счетах 47422/47423. И не признавать невозмещаемыми заблокированными активами и не переводить их в рублевый эквивалент, при условии наличия оговорки в договоре о том, что организация не несет ответственность перед клиентом за неисполнение (ненадлежащее исполнение) договора по вине вышестоящего депозитария, платежного агента (иностранного банка-контрагента).</p>
2.	<p>ООО Концерн «Дженерал-Инвест»</p> <p>Что делать с непогашенными в срок из-за дефолта облигациями иностранного эмитента, заблокированными в Национальном Расчетном Депозитарии (далее – НРД), при условии, что программа 1С в дату погашения перевела стоимость бумаги с 501 счета на 474.23, то есть образовалась дебиторская задолженность? Но в депозитарии она по-прежнему числится, так как не погашена:</p> <p>А) Отобразить в составе дебиторской задолженности, но тогда бухгалтерский учет не будет совпадать с депозитарными выписками</p> <p>Б) Оставить в составе финансовых вложений, но тогда учет не будет соответствовать проспекту эмиссии.</p> <p>В) Оставить на 501 счете эти облигации по нулевой стоимости на 474.23 – дебиторскую задолженность.</p>	<p>С учетом того, что данная ценная бумага не погашена, следует отражать на балансе дебиторскую задолженность на счете 47423, а количественный учет вести на 501 счетах, до того момента пока не произойдет списание с депозитарного учета.</p>
3.	<p>ООО «Ренесанс Капитал – ФК»</p> <p>Каким образом в балансе НФО в 2023 должны быть отражены суммы переплат по налогам, образовавшимся в 2022? При условии, что данные суммы переплат с 01.01.2023 были</p>	<p>На данный момент не выработан единый подход ведения таких счетов: часть участников отражает счета развернуто, выделяя в бухгалтерском балансе требования и обязательства по налогу</p>

	<p>включены в сальдо ЕНС.</p> <p>А) Сальдо по налогу на прибыль переносится на счет 60302. В балансе отражаем также, как и на 2022</p> <p>Б) Сальдо по всем налогам переносятся на счет 60302 «Сальдо ЕНС» и отражаются в составе прочих активов.</p>	<p>на прибыль отдельной строкой, другая часть – отражает свернуто в составе прочих активов или обязательств в бухгалтерском балансе организации.</p>
4.	<p>ООО «Ренесанс Капитал – ФК»</p> <p>Может ли некоммерческая финансовая организация (далее – НФО) признавать сделки с валютными свопами, срок исполнения которых T+1, T+2 (вместо стандартного T+3), производственным финансовым инструментами (далее – ПФИ), закрепив данный пункт в своей учетной политике?</p>	<p>Участники поддерживают мнение, что можно закрепить данный подход в Учетной Политике. Для этого необходимо прописать пункт, где указано, что НФО относит договору купли-продажи валюты, которые признаются производственными финансовыми инструментами в соответствии с Приложением А МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», сделками на стандартных условиях. Вместе с тем нужно быть готовыми подкрепить данную позицию обоснованием, например:</p> <p>А) сославшись на консолидированную отчетность, в которую консолидируется отчетность организации, и в которой применяется такой же порядок учета ПФИ, или</p> <p>Б) на то, что между датой сделки и датой расчетов происходит существенное изменение справедливой стоимости базового актива ПФИ, которое организация хочет признавать в финансовой отчетности.</p>
5.	<p>ООО «Ренесанс Капитал – ФК»</p> <p>Правильно ли утверждение, что при расчете собственных средств (далее – СС) согласно Указанию 5099-У от 22 марта 2019 «О требованиях к расчету размера собственных средств при осуществлении профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, а также при получении лицензии (лицензий) на осуществление профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг» (Зарегистрировано в Минюсте России 19 июля 2019 N 55319) обязательства по валютным свопам со сроком исполнения T+1, T+2, отраженные на счете 47407, включаются в расчет СС в полном объеме, а требования включаются с ограничениями (например, ограничение по рейтингу контрагента в соответствии с пунктом 3.6 5099-У)?</p>	<p>Обязательства берутся в расчет СС в полном объеме, требования включаются, исходя из условий: срок, рейтинг, аффилированность и так далее. При несоответствии условиям требования не включаются.</p>
6.	<p>ООО Концерн «Дженерал-Инвест»</p> <p>Как оценивать стоимость активов резидента и индивидуального предпринимателя-резидента по счету (вкладу) в банке и иной организации финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации?</p>	<p>В ходе обсуждения было предложено указывать номинальную стоимость паев, равную 1 USD для целей составления Отчета о движении денежных средств и иных финансовых активов юридического лица.</p>

Секретарь комитета _____ А. С. Потапова