

Таблица ответов Банка России на вопросы Ассоциации НП РТС от 19.03.2018 г.

№ п/п	Вопрос (редакция заявителя)	Ответ
1	2	3
1.	С 1 января 2018 года компаниями, имеющими лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг (далее – ПУРЦБ), применяются отраслевые стандарты бухгалтерского учета, утвержденные Банком России (далее – ОСБУ). Просим пояснить порядок применения ОСБУ компаниями, которые подали заявление об аннулировании лицензии на осуществление профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг (далее – лицензии ПУРЦБ) для целей последующей ликвидации юридического лица. В частности, интересуют следующие вопросы: 1. Допустимо ли применение компанией ОСБУ Банка России для ведения бухгалтерского учета с момента аннулирования Банком России лицензий ПУРЦБ и до момента финальной ликвидации компании. В частности, допустимо ли применение Положения 532-П для формирования промежуточного ликвидационного баланса и ликвидационного баланса, если эти балансы формируются уже после аннулирования лицензии ПУРЦБ? 2. Если применение ОСБУ Банка России недопустимо с момента аннулирования соответствующих лицензий, просим пояснить требования по обратному переходу на ПБУ. В частности: а. с какого момента необходимо осуществить переход на ПБУ, если аннулирование лицензии происходит в	В целях составления промежуточного ликвидационного баланса и ликвидационного баланса после аннулирования лицензии на осуществление профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг некредитная финансовая организация осуществляет бухгалтерский учет в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета и порядком его применения, установленными Положением Банка России от 02.09.2015 № 486-П «О Планах счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения». Промежуточный ликвидационный баланс представляется в составе: отчетности по форме 0420002 «Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации», установленной Приложением 1¹ к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров» (далее – отчетность по форме 0420002), составленной на соответствующую дату с указанием периода; сведений о размере требований кредиторов и обязательствах некредитной финансовой организации по промежуточному ликвидационному балансу; сведений об имуществе (активах) некредитной финансовой организации по промежуточному ликвидационному балансу;

1	2	3
	середине отчетного года? б. требуется ли пересчет остатков, оборотов и финансового результата отчетного года и предыдущих периодов в соответствии с требованиями ПБУ? с. существуют ли методологические рекомендации по переходу с ОСБУ на ПБУ, подобные тем, которые регулировали переход с ПБУ на ОСБУ?	сведений о поступивших и использованных денежных средствах некредитной финансовой организации по промежуточному ликвидационному балансу. Ликвидационный баланс представляется в составе: отчетности по форме 0420002, составленной на соответствующую дату; сведений об удовлетворении требований кредиторов и обязательствах кредитной организации по ликвидационному балансу; сведений о реализации имущества (активов) некредитной финансовой организации по ликвидационному балансу; сведений о поступивших и использованных денежных средствах некредитной финансовой организации по ликвидационному балансу.
2.	Просьба пояснить порядок применения Указания Банка России № 4621-У в отношении компаний, которые подали заявление об аннулировании лицензии ПУРЦБ. В частности, просим пояснить в какой момент прекращается обязанность компании предоставлять отчетность в Банк России в соответствии с Указанием № 4621-У? Более детально: 1. Если решение об аннулировании лицензии ПУРЦБ принимается Банком России в середине отчетного периода, должна ли компания предоставить отчетность за текущий, незавершенный отчетный период. Например, если лицензии аннулированы 15 апреля, нужно ли подавать в Банк России отчетные формы за апрель и пакет бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2 квартал? 2. Включать ли в отчет за апрель операции за апрель целиком или до даты отзыва лицензии? 3. Должна ли компания предоставить отчетность за предыдущий отчетный период, если срок подачи такой отчетности не наступил на дату аннулирования лицензии. Например, если лицензии аннулированы 15 апреля, нужно ли подавать в Банк России отчетные формы за март, срок	Департамент обработки отчетности рекомендует профессиональному участнику рынка ценных бумаг представить в Банк России отчетность за все периоды, в течение которых он находился в Реестре профессиональных участников рынка ценных бумаг, в том числе за период, в котором была аннулирована лицензия на осуществление профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг. При этом информация в отчетности должна быть отражена до даты аннулирования лицензии. Следовательно, если лицензия аннулирована в апреле, то отчетность с ежемесячной периодичностью представления следует представить за апрель, с ежеквартальной периодичностью - за II квартал отчетного года. Дополнительно обращаем внимание, что в случае если в решении Банка России об аннулировании соответствующей лицензии, предусмотрен срок для прекращения обязательств, связанных с осуществлением соответствующей профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, то в соответствии с абзацем пятьдесят первым и пятьдесят вторым пункта 4 Порядка и сроков представления отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, организаторов торговли, клиринговых организаций и лиц, осуществляющих функции центрального контрагента, общие положения порядка ее составления, установленного в Приложении 2 к Указанию Банка России от 27.11.2017 № 4621-У «О формах, сроках и порядке составления и представления отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, организаторов

1	2	3
	подачи которых составляет 30 рабочих дней (0420410, 0420411 и пр)? 4. Если решение об аннулировании лицензии ПУРЦБ принимается Банком России в середине года, должна ли компания предоставлять пакет годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с ОСБУ Банка России (Положением 532-п) за этот год?	торговли, клиринговых организаций и лиц, осуществляющих функции центрального контрагента, а также другой информации в Центральный банк Российской Федерации» (далее – Указание Банка России № 4621-У), профессиональный участник рынка ценных бумаг должен представить в Банк России показатели отчетности по форме 0420424 «Справка о требованиях и обязательствах, связанных с осуществлением профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, подлежащих прекращению в течение срока, предусмотренного решением об аннулировании лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг» и показатели отчетности по форме 0420425 «Отчет о совершенных в течение срока, предусмотренного решением об аннулировании лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг, действиях по прекращению обязательств, связанных с осуществлением профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг», установленные в Приложении 1 к Указанию Банка России № 4621-У.

№ п/п	Вопрос (редакция заявителя)	Ответ
1	1. С 1 января 2018 года компаниями, имеющими лицензию профессионального участника рынка ценных бумаг (далее – ПУРПБ), применяются отраслевые стандарты бухгалтерского учета, утвержденные Банком России (далее – ОСБУ). Ипросим пояснить порядок применения ОСБУ компаниями, которые подали заявление об аннулировании лицензии на осуществление профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг (далее – ПУРПБ) для целей последующей ликвидации юридического лица. В частности, интересуют следующие вопросы: 1. Допустимо ли применение компанией ОСБУ Банка России для ведения бухгалтерского учета с момента аннулирования Банком России лицензий ПУРПБ и до момента финальной ликвидации компании. В частности, допустимо ли применение Положения 532-II для формирования промежуточного ликвидационного баланса и ликвидации промежуточного ликвидационного баланса, если эти балансы формируются уже после аннулирования лицензий ПУРПБ? 2. Если применение ОСБУ Банка России недопустимо с момента аннулирования соответствующих лицензий, просим пояснить требования по обратному переходу на ПБУ. В частности: а. с какого момента необходимо осуществить переход на ПБУ, если аннулирование лицензии происходит в	В целях составления промежуточного ликвидационного баланса и ликвидации после аннулирования лицензий на осуществление профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг некредитная финансовая организация осуществляет бухгалтерский учет в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета и порядком его применения, установленными Положением Банка России от 02.09.2015 № 486-II «О Плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения». Промежуточный ликвидационный баланс представляется в составе: отчета по форме 0420002 «Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации», утвержденной Приложением 1 ¹ к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-II «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, операторов торгов, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров» (далее – отчетность по форме 0420002), составленной на соответствующую дату с указанием периода; сведений о размере требований кредиторов и обязательствах некредитной финансовой организации по промежуточному ликвидационному балансу; сведений об имуществе (активах) некредитной финансовой организации по промежуточному ликвидационному балансу;
2		3

Таблица ответов на вопросы, поступившие письмом Ассоциации НП РТС от 19.03.2018 № 90867

Приложение к письму от 04.2018 № ВН-18-1-2-6/

1	середине отчетного года? б. требуется ли пересчет остатков, оборотов и финансового результата отчетного года и предыдущих периодов в соответствии с требованиями ПБУ? в. существуют ли методологические рекомендации по переходу с ОСБУ на ПБУ, подобные тем, которые регулировали переход с ПБУ на ОСБУ?	2
3	сведений о поступивших и использованных денежных средствах некредитной финансовой организации по промежуточному ликвидационному балансу. Ликвидационный баланс представляется в составе: отчетности по форме 0420002, составленной на соответствующую дату; сведений об удовлетворении требований кредиторов и обязательствах кредитной организации по ликвидационному балансу; сведений о реализации имущества (активов) некредитной финансовой организации по ликвидационному балансу; сведений о поступивших и использованных денежных средствах некредитной финансовой организации по ликвидационному балансу.	3

1	подачи которых составляет 30 рабочих дней (0420410, 0420411 и пр)? 4. Если решение об аннулировании лицензии ПУРПБ принимается Банком России в середине года, должна ли компания предоставлять пакет годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с ОСБУ Банка России (Положением 532-п) за этот год?	
2	торговли, клиринговых организаций и лиц, осуществляющих функции центрального контрагента, а также другой информации в Центральный банк Российской Федерации» (далее – Указание Банка России № 4621-У), профессиональный участник рынка ценных бумаг должен представить в Банк России показатели отчетности по форме 0420424 «Справка о требованиях и обязательствах, связанных с осуществлением профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, подлежащих прекращению в течение срока, предусмотренного решением об аннулировании лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг» и показатели отчетности по форме 0420425 «Отчет о совершении в течение срока, предусмотренного решением об аннулировании лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг, действия по прекращению обязательств, связанных с осуществлением профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг», установленные в Приложении 1 к Указанию Банка России № 4621-У.	3