



**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
(Банк России)**

**Департамент рынка  
ценных бумаг и товарного рынка**

107016, Москва, ул. Неглинная, 12

[www.cbr.ru](http://www.cbr.ru)

тел.: (499) 300-30-00

От

на

от

Об информировании членов СРО

Личный кабинет

Саморегулируемым  
организациям в сфере  
финансового рынка

(По списку рассылки)

В соответствии с п. 9.3. Отраслевого стандарта бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг ...» (далее – Положение № 532-П<sup>1</sup>), участники финансового рынка<sup>2</sup> обязаны составлять финансовую отчетность в соответствии с Положением № 532-П с первого квартала 2018 года.

Пунктом 1.5. Положения 532-П предусмотрено применение требований, в т.ч. МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (далее - МСФО (IAS) 1).

---

<sup>1</sup> Положение Банка России от 03.02.2016 № 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»

<sup>2</sup> Профессиональные участники рынка ценных бумаг, организаторы торговли, клиринговые организации и лица, осуществляющие функции центрального контрагента – в рамках Указания Банка России от 27.11.2017 № 4621-У «О формах, сроках и порядке составления и представления отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, организаторов торговли, клиринговых организаций и лиц, осуществляющих функции центрального контрагента, а также другой информации в Центральный банк Российской Федерации» (далее – Указание 4621-У).

В соответствии с п. 15 МСФО (IAS) 1 финансовая отчетность должна достоверно представлять финансовое положение, финансовые результаты и денежные потоки организации. Достоверное представление требует правдивого отображения последствий совершенных операций, других событий и условий.

В соответствии с п. 17 МСФО (IAS) 1 для обеспечения достоверного представления организация также должна (в т.ч.) (b) представлять информацию, включая положения учетной политики, таким образом, чтобы обеспечить уместную, надежную, сопоставимую и понятную информацию.

Учитывая изложенное, Департаментом рынка ценных бумаг и товарного рынка Банка России (далее – Департамент) проводится анализ отражения участниками финансового рынка остатков и оборотов по счетам бухгалтерского учета, отражаемым в отчетности по форме ОКУД 0420410 «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета»<sup>3</sup>, а также их сопоставимость с формами финансовой отчетности<sup>4</sup> и расчетом собственных средств<sup>5</sup>.

В результате установлены следующие неоднократные нарушения участниками финансового рынка порядка составления 0420410 формы отчетности:

1. «Несоответствие оборотов» - по отдельно взятым счетам внутри отчетного периода (месяца) не выполняется балансовая формула оборотов и остатков, а именно:

- для активных счетов: сальдо входящее + обороты по дебету счета – обороты по кредиту счета должны равняться сальдо исходящему;

---

<sup>3</sup> Указание Банка России от 27.11.2017 № 4621-У «О формах, сроках и порядке составления и представления отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, организаторов торговли, клиринговых организаций и лиц, осуществляющих функции центрального контрагента, а также другой информации в Центральный банк Российской Федерации» (далее – Указание 4621-У).

<sup>4</sup> В том числе бухгалтерский баланс НФО (ОКУД 0420002), Отчет о финансовых результатах НФО (ОКУД 0420003), Отчет об изменениях собственного капитала НФО (ОКУД 0420004), Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации (ОКУД 0420005) Положения 532-П.

<sup>5</sup> Отчетность по форме ОКУД 0420413 «Расчет собственных средств» Указания № 4621-У.

- для пассивных счетов: сальдо входящее - обороты по дебету счета + обороты по кредиту счета должны равняться сальдо исходящему.

2. «Несоответствие остатков» - несоответствие исходящих остатков по индивидуальным счетам предыдущего отчетного периода (месяца) с входящими остатками по тем же счетам следующего отчетного периода (месяца).

Таким образом, участниками финансового рынка в Банк России предоставляется недостоверная отчетность по форме 0420410. Кроме того, наличие подобных ошибок свидетельствует (может свидетельствовать) о наличии недостоверных данных в бухгалтерской отчетности (в т.ч. бухгалтерском балансе<sup>6</sup>), а также в расчете собственных средств.

Учитывая изложенное, в целях минимизации регуляторного риска, просим довести до сведения членов саморегулируемых организаций указанную выше информацию, а также обратить их внимание на необходимость усиления контроля за порядком составления и представления отчетности. В свою очередь Департаментом планируется направить информационные письма компаниям, допустившим нарушения, об усилении ими контроля за порядком составления и представления отчетности.

Директор

Л.К. Селютина

В.Ю. Баранов  
+7 495 771 99 99 (доб. 74931)

---

<sup>6</sup> Приложение 1.1 к Положению № 532-П.