



Ассоциация банков России
(Ассоциация «Россия»)

ПРЕЗИДЕНТ

119180, Москва, ул. Большая Якиманка, д.23

www.asros.ru

asros@asros.ru

т. 8-(495)-785-29-90

от 23.09.2018 № 02-05/662

На № _____ от _____

О предоставлении разъяснений

Центральный банк Российской Федерации (Банк России)

Первому заместителю
Председателя
С.А. Швецову

И.о. главного бухгалтера –
директора Департамента
бухгалтерского учета и
отчётности
И.Ю. Грановской

**Уважаемый Сергей Анатольевич!
Уважаемая Ирина Юрьевна!**

Ассоциация «Россия» совместно с членами Рабочей группы по учету, отчётности и налогам (далее – Рабочая группа) благодарит Банк России за открытый диалог и просит оказать содействие в рассмотрении и разъяснении приведенного ниже вопроса.

В соответствии с пунктом 1 Указания Банка России от 16.08.2016 № 4104-У «О видах договоров, заключенных не на организованных торгах, информация о которых предоставляется в репозитарий, лицам, предоставляющих в репозитарий информацию о таких договорах, порядке, составе, форме и сроках предоставления ими информации в репозитарий, дополнительных требованиях к порядку ведения репозитарием реестра договоров, порядке и сроках предоставления информации репозитарием, а также порядке, составе, форме и сроках предоставления репозитарием в Банк России реестра договоров»: «...предоставлению в репозитарий подлежит информация ...о договоре, являющемся производным финансовым инструментом».

В сроки и в порядке, установленные действующим законодательством Российской Федерации, банки будут применять Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 27.06.2016 N 98н) (далее - МСФО (IFRS) 9). При этом в Положениях МСФО (IFRS) 9 и статье 2 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» (далее – Закон №39-ФЗ) определение термина производный финансовый инструмент отличаются. В частности, в МСФО (IFRS) 9 отсутствует квалифицированный признак – исполнение обязательства «не ранее третьего дня после дня заключения договора...». Кроме того, в МСФО (IFRS) 9, в отличие от Закона № 39-ФЗ, используется термин «производный инструмент».

В связи с этим, а также принимая во внимание, что МСФО (IFRS) 9 регулирует вопросы бухгалтерского учета, просим Вас подтвердить, что при предоставлении информации в репозитарий, банкам следует руководствоваться положениями Закона № 39-ФЗ о квалификации «производных финансовых инструментов», а не квалификацией «производных инструментов», установленной МСФО (IFRS) 9.

Неопределённость в данном вопросе приведет к возникновению огромного количества неподтвержденных сделок ввиду различных подходов у контрагентов.

с уважением,


Г.И. Лунтовский