

Общество с ограниченной ответственностью
«Регион-Инвест»

ПРИКАЗ

«30» декабря 2016 г.

Москва

№ 01-08

**О внесении дополнения в
Учетную политику для
целей бухгалтерского и
налогового учета**

ПРИКАЗЫВАЮ:

Дополнить учетную политику ООО «Регион-Инвест» для целей бухгалтерского и налогового учета на 2017 год в части учета сделок РЕПО следующими положениями:

I. Сделки РЕПО

Договором РЕПО признается договор, по которому одна сторона (продавец по договору РЕПО) обязуется в срок, установленный этим договором, передать в собственность другой стороне (покупателю по договору РЕПО) ценные бумаги, а покупатель по договору РЕПО обязуется принять ценные бумаги и уплатить за них определенную денежную сумму (первая часть договора РЕПО) и по которому покупатель по договору РЕПО обязуется в срок, установленный этим договором, передать ценные бумаги в собственность продавца по договору РЕПО, а продавец по договору РЕПО обязуется принять ценные бумаги и уплатить за них определенную денежную сумму (вторая часть договора РЕПО).

Ценными бумагами по договору РЕПО могут быть эмиссионные ценные бумаги российского эмитента, инвестиционные паи паевого инвестиционного фонда, доверительное управление которым осуществляет российская управляющая компания, клиринговые сертификаты участия, акции или

облигации иностранного эмитента и ценные бумаги иностранного эмитента, удостоверяющие права в отношении ценных бумаг российского и (или) иностранного эмитента.

Условие договора РЕПО о ценных бумагах считается согласованным, если стороны согласовали наименование лица (лиц), выпустившего (выдавшего) ценные бумаги, их вид и количество, а также в отношении акций - категорию (тип), а в отношении инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов - наименование паевого инвестиционного фонда, в отношении клиринговых сертификатов участия - индивидуальное обозначение имущественного пула. Условие договора РЕПО о ценных бумагах может быть согласовано путем определения требований к таким ценным бумагам, а также их количества.

Условие договора РЕПО о цене ценных бумаг считается согласованным, если стороны согласовали цену ценных бумаг, передаваемых по первой и второй частям договора РЕПО, или порядок ее определения.

Условие договора РЕПО о сроке считается согласованным, если стороны согласовали срок уплаты цены по первой и второй частям договора РЕПО а также срок исполнения обязательств сторон по передаче ценных бумаг. Срок исполнения обязательств по второй части договора РЕПО может быть определен моментом востребования.

I.1. Бухгалтерский учет сделок РЕПО

Доходы (расходы) по договору РЕПО определяются в виде разницы между стоимостью ценных бумаг по второй и первой частям договора РЕПО. Если стоимость ценных бумаг по второй части договора скорректирована на сумму выплат доходов по ценным бумагам, переданным по договору, или сумму иных выплат, осуществляемых в рамках договора РЕПО, то расчет суммы доходов (расходов) по договору РЕПО осуществляется с учетом соответствующих выплат.

Возникающие по договору РЕПО доходы первоначального покупателя и расходы первоначального продавца признаются процентными доходами (расходами), полученными (уплаченными) за предоставление (привлечение) денежных средств.

Аналитический учет операций по договорам РЕПО ведется в разрезе каждой заключенной сделки РЕПО.

У Продавца по первой части сделки РЕПО

Выбытие ценных бумаг не относится на финансовый результат.

Ценные бумаги переданные по первой части договора РЕПО отражаются

- на счете 58 «Финансовые вложения» субсчет «Ценные бумаги в РЕПО»

Задолженность по возврату полученных денежных средств отражается

- на счете 66 / 67 субсчет «Договор РЕПО»

Расходы в виде процентов признаются в учете на каждую отчетную дату (ежемесячно) и на дату исполнения второй части РЕПО исходя из установленной ставки РЕПО. Расходы для целей бухгалтерского учета включаются в состав расходов и отражаются записью по счетам

- Дебет счета 91.02 субсчет «Проценты к уплате» кредит счета 66 / 67 субсчет «Договор РЕПО»

Купонный доход по ценным бумагам, переданным по сделке РЕПО признается в обычном порядке у Продавца по первой части РЕПО в составе доходов по обычным видам деятельности.

Ввиду того, что Продавец по первой части РЕПО фактически сохраняет все риски по ценным бумагам, переданным по сделкам РЕПО, порядок корректировки их стоимости не изменяется:

- если по ценным бумагам можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, то ценные бумаги отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости;

- если текущая рыночная стоимость по ценным бумагам не определяется, то необходимо проводить проверку на их обесценение. В случае выявления фактов подтверждающих устойчивое существенное снижение стоимости ценных бумаг необходимо сформировать резерв под обесценение.

У Покупателя по первой части РЕПО

Первоначальное признание актива осуществляется в момент списания денежных средств и отражаются

- на отдельном балансовом счете .58 субсчете «Предоставленные займы/ РЕПО ценные бумаги»

- ценные бумаги, полученные покупателем по первой части договора РЕПО учитываются на забалансовом счете 008 «Обеспечение обязательств и платежей полученные», на счете отражается ежемесячная переоценка ценных бумаг в соответствии с рыночными котировками для оценки полученного обеспечения

Доходы в виде процентов отражаются в составе прочих доходов записью по дебету

- Дебет счета 76 кредит счета 91.01 субсчет «Проценты к получению/РЕПО ценные бумаги»

Прочие расходы, связанные с заключением сделок РЕПО признаются в бухгалтерском учете на дату их совершения и учитываются на счете 91.02 субсчет «Прочие расходы»

1.2.Налоговый учет сделок РЕПО

Налоговая база по операциям РЕПО определяется с учетом положений статьи 282 НК РФ «Особенности определения налоговой базы по операциям РЕПО с ценными бумагами».

При реализации ценных бумаг по первой части РЕПО и по второй части РЕПО финансовый результат для целей налогообложения в соответствии со статьей 280 настоящего Кодекса не определяется.

Выбытие ценных бумаг ни по первой, ни по второй части сделки не считается реализацией у стороны, которая является продавцом.

При этом процентные расходы по сделкам РЕПО в целях признания налогообложения прибыли ограничиваются согласно ст. 269 НК РФ.

Для продавца по первой части РЕПО

Разница между ценой приобретения по второй части РЕПО и ценой реализации по первой части РЕПО признается:

- расходами по выплате процентов по привлеченным средствам, которые включаются в состав расходов в порядке, предусмотренном статьями 265, 269 и 272 НК РФ, - если такая разница положительная;
- доходами в виде процентов по займу, предоставленному ценными бумагами, которые включаются в состав доходов в соответствии со статьями 250 и 271 НК РФ, если такая разница отрицательная.

Для покупателя по первой части РЕПО

Разница между ценой реализации по второй части РЕПО и ценой приобретения по первой части РЕПО признается:

- доходами в виде процентов по размещенным средствам, которые включаются в состав доходов в соответствии со статьями 250 и 271 НК РФ - если такая разница положительная.
- расходами в виде процентов по займу, полученному ценными бумагами, которые включаются в состав расходов в соответствии со статьями 265, 269 и 272 настоящего Кодекса, - если такая разница отрицательная.

Фактическая цена реализации (приобретения) ценной бумаги как по первой части РЕПО, так и по второй части РЕПО не зависит от рыночной

(расчетной) стоимости таких ценных бумаг. Такая цена реализации (приобретения) по обеим частям РЕПО исчисляется с учетом накопленного процентного (купонного) дохода на дату фактического исполнения каждой части РЕПО.

Выплаты по ценным бумагам, право на получение которых возникло у покупателя по первой части РЕПО в период между датами исполнения первой и второй частей РЕПО, могут приниматься в уменьшение суммы денежных средств, подлежащих уплате продавцом по первой части РЕПО при последующем приобретении ценных бумаг по второй части РЕПО, либо перечисляться покупателем по первой части РЕПО продавцу по первой части РЕПО в соответствии с договором. В указанных случаях такие выплаты не признаются доходами покупателя по первой части РЕПО и включаются в доходы продавца по первой части РЕПО в порядке, установленном настоящей главой.

Процентный (купонный) доход по ценным бумагам, являющимся объектом операции РЕПО, учитывается при определении налоговой базы продавца по первой части РЕПО.

II. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

В отчете о финансовых результатах бухгалтерской(финансовой) отдельные виды прочих доходов показываются за минусом расходов, относящихся к этим доходам ,

а именно:

- доходы от продажи иностранной валюты;
- курсовые разницы от приобретения валюты;
- курсовые разницы от переоценки валютных активов и обязательств;
- курсовые переоценки ценных бумаг, выраженных в иностранной валюте;
- переоценка ценных бумаг по курсу на отчетную дату;
- другие прочие доходы

Основание:

п.18.2 ПБУ 9/99 "Доходы организации" ,утвержденное Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н

п.21.2 ПБУ 10/99 "Расходы организации" ,утвержденное Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н

III.Учет срочных сделок

К срочным сделкам относятся для целей Учетной политики относятся

форвардные сделки о купле-продаже валюты

валютные свопы

III.1. Бухгалтерский учет

В соответствии с п 2 ст. 5 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете» объектами бухгалтерского учета являются активы организаций, их обязательства, факты хозяйственной жизни, доходы, расходы и источники финансирования его деятельности. До даты совершения операции по срочным сделкам какие-либо записи на балансовых счетах бухгалтерского учета не производятся, датой совершения хозяйственной операции является дата предполагаемой операции по приобретению / продаже валюты, оговоренная форвардным контрактом, т.е. отсроченная дата поставки. На дату исполнения срочного контракта операция отражается в виде перечисления (поступления) денежных средств в счет покупки (продажи) валюты и формируется финансовый результат:

III.2. Налоговый учет

Порядок отражения доходов и расходов аналогичен порядку отражения в учете доходов и расходов по купле-продаже валюты. Доходы(расходы) в виде разницы между договорным курсом покупки валюты и курсом ЦБ на дату перехода права собственности включаются в состав внереализационных доходов(расходов) в силу п.2 ст.250 НК РФ (пп.6.п1 ст.265 НК РФ).

IV. Определение рыночных цен по контролируемым сделкам

При совершении сделок со взаимозависимыми лицами, в соответствии со ст.105.15 НК РФ, цена сделки контролируется с применением метода сопоставимости рыночных цен. Метод предполагает использование сведений о ценах и котировках российских и иностранных бирж, сведений из публикаций о ценах, которые содержатся в официальных источниках информации органов государственной власти, данных информационных агентств, а также сведений о собственных сделках организации с невзаимозависимыми лицами (п. 1 ст. 105.6 НК РФ).

Приказ вступает в силу с «01» января 2017 г. и действует до его отмены.



Генеральный директор

Тарасенко В.А.

С приказом ознакомлены:

Главный бухгалтер

Дата: 30.12.2016

/Ф.И.О./

Подпись: Григорьев