

Должны ли профессиональные участники рынка ценных бумаг, осуществляющие брокерскую деятельность, депозитарную деятельность или деятельность форекс-дилера, учитывать денежные средства соответственно клиентов брокера, депонентов и физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями на балансовых счетах бухгалтерского учета в качестве собственного актива?

При применении нормативных актов Банка России, регулирующих порядок бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, профессиональные участники рынка ценных бумаг руководствуются Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО), введенными в действие на территории Российской Федерации.

Профессиональные участники рынка ценных бумаг, осуществляющие брокерскую деятельность, депозитарную деятельность или деятельность форекс-дилера (далее – профессиональные участники), самостоятельно определяют выполнение условия для признания в качестве собственного актива денежных средств соответственно клиентов брокера, депонентов и физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями (далее при совместном упоминании – клиенты), находящихся:

на специальном брокерском счете, на котором находятся денежные средства клиентов, не предоставивших брокеру право использования их в его интересах;

на специальном депозитарном счете, открытом депозитарию в случае оказания депоненту услуг, связанных с получением доходов по ценным бумагам и иных причитающихся владельцам ценных бумаг выплат;

на номинальном счете, открытом форекс-дилеру для совершения операций с денежными средствами физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями.

Согласно принципу, предусмотренному пунктом 3.1.1 МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (далее – МСФО (IFRS) 9), и пункту В3.1.1 приложения В к МСФО (IFRS) 9, профессиональный участник признает денежные средства клиентов в качестве собственного актива только в случае, если к профессиональному участнику перешли практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на денежные средства клиентов (пункт 3.2.6 МСФО (IFRS) 9). В указанном случае профессиональные участники учитывают денежные средства клиентов на счете № 20803 «Специальные банковские счета».

Обращаем внимание, что в отсутствие положений об ином в договоре между профессиональным участником и его клиентом в случае банкротства кредитной организации профессиональный участник не может быть освобожден от ответственности за неисполнение (ненадлежащее исполнение) обязательства по возврату (передаче) клиентских денежных средств, размещенных в указанной кредитной организации.

При определении факта перехода к профессиональному участнику практически всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на денежные средства клиентов, профессиональные

участники должны также руководствоваться Информационным письмом Банка России от 30.12.2019 № ИН-015-55/104 «Об ответственности профессионального участника в случае банкротства кредитной организации, в которой размещены клиентские денежные средства».
