



Ассоциация участников
финансового рынка
-Некоммерческое
партнерство развития
финансового рынка РТС-

Российская Федерация
127006, Москва,
улица Долгоруковская,
дом 38, строение 1

Т. +7 (495) 705-90-31
Ф. +7 (495) 733-95-19
info@nrpts.ru
www.nrpts.ru

Выдержки из Протокола 1/2022

заседания Комитета Ассоциации «НП РТС» по методологии бухгалтерского учета НФО

Дата проведения: 22 февраля 2022 г.

Повестка дня.

Обсуждение вопросов:

№ п/п	Суть вопроса	Организация / Решения
1.	Финансовая аренда. У нас закончился график, и мы рассчитываем новый. Вопрос по определению ставки кредитования. Мы взяли бескупонную кривую доходности на срок 3 года, срок аренды у нас 3 года. Аудиторы наши предлагали брать усредненную ставку кредитования с сайта ЦБ. Но там сейчас нет актуальных данных, и информация только по нефинансовым организациям. Поделитесь своим опытом и мнением.	ООО «ИК ВЕЛЕС Капитал» Часть участников принимают бескупонную ставку. Есть опыт коллег, которые ориентируются на ставки кредитования ЦБ, учитывая сроки кредитования, и корректируя ставку привлечения для указанного на сайте Банка России периода пропорционально изменению ключевой ставки за период между указанным на сайте ЦБ и на дату расчета. При изменении последней, в пропорции рассчитывают ставку на текущий момент. Некоторые коллеги направляют запрос в кредитные организации, что является более предпочтительным способом определения ставки, с просьбой определить ставку кредитования относительно их условий. Все подходы признаны верными.
2.	Учитываете ли вы средства на брокерских счетах 30602 как денежные эквиваленты, с отражением их в таблице 5.2 «ДС и эквиваленты» и соответственно с ОПДС?	ПАО «СПБ Биржа» Мнения участников разделились. Часть участников учитывают средства на счетах 30602 как денежные средства с отражением их в Примечаниях в таблице 5.2 Другая группа, не включают в состав денежных эквивалентов, ссылаясь на положения (IAS) 7 о том, каждая Компания самостоятельно определяет состав денежных средств и эквивалентов с учетом признаков, установленных в п.7 (ликвидность, необремененность и подверженность незначительному риску изменения стоимости).
3.	Как определить справедливую стоимость БПИФа на индекс (ITF)? Правильно ли понимаем, что это суммарная рыночная стоимость всех активов, входящих в один пай. Обозначают как iNAV. У МБ открытая информация - https://www.moex.com/ru/index/inav . Учитывать ли при	ПАО «СПБ Биржа» Члены Комитета сошлись во мнении, что в соответствии с пунктом 1 статьи 14.2

<p>оценке активность рынка? Что коллеги считают активным рынком БПИФ? Как оценивать, если рынок неактивный?</p>	<p>Федерального закона N 156-ФЗ допуск инвестиционных паев биржевого фонда к организованным торгам, проводимым биржей, осуществляется на основании заключения ряда договоров: договора этой биржи с управляющей компанией и договора биржи с участником/ами организованных торгов (маркет-мейкерами). В связи с тем, что маркет-мейкеры обеспечивают поддержание ликвидности, объема торгов, спроса и предложения, рынок, по умолчанию, считается активным. Для определения справедливой стоимости БПИФа iNAV достаточно.</p>
---	---

Секретарь Комитета



И.П. Кузнецова