



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 № 4/2020

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

Дата проведения: 25 августа 2020 года

Повестка дня.

Обсуждение вопросов:

№ п/п	Суть вопроса	Организация/ решение
1.	<p>НФО заключила договор с юридическим центром на получение консультационных услуг по подготовке акционерного соглашения в рамках создания дочернего непубличного акционерного общества, в котором НФО будет владеть более 50% акций и осуществлять контроль. Стоимость консультационных услуг признается существенной.</p> <p>Просим пояснить порядок отражения в бухгалтерском учете НФО затрат на консультационные услуги:</p> <ul style="list-style-type: none"> - нужно ли капитализировать затраты в стоимость инвестиций в дочернее общество? - какие балансовые счета второго порядка необходимо использовать при отражении акта выполненных услуг (до оплаты). 	<p>Ассоциация «НП РТС»</p> <p>Опираясь на суждения участников Комитета, было принято решение, что затраты на консультационные услуги можно капитализировать в стоимость инвестиций в дочернее общество.</p> <p>И на основании п. 3.2. 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» затраты, принятые НФО к оплате до даты приобретения ценных бумаг, учитывать на балансовом счете N 50905 "Предварительные затраты по приобретению и выбытию (реализации) ценных бумаг"</p>
2.	<p>С 22 июня стартовала вечерняя сессия (пока что 23 бумаги) на MOEX</p> <p>Расписание торгов следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> • до 18-40 идет основная торговая сессия • дальше 18-40 – 18-50 аукцион, в результате которого формируется цена закрытия • дальше идет вечерняя торговая сессия до 23-50 <p>На сайте цена закрытия - это цена аукциона, цена последней сделки – цена последней сделки за день с учетом всех сессий (ну то есть эффективно это цена на 23-50, скажем так)</p> <p>Мы пока что берем и, скорее всего, планируем брать (но это обсуждается) как для российского учета так и для IFRS цену закрытия (аукцион на 18-45). Не будет ли у нас проблем и противоречий с какими-либо регуляторными документами или IFRS стандартами?</p>	<p>ООО "Ренессанс Брокер"</p> <p>Для формирования решения по данному вопросу Комитет обратился к понятию «справедливая стоимость» и п.17 IFRS (13) «Оценка справедливой стоимости»: «...При отсутствии доказательств обратного предполагается, что рынок, на котором организация обычно осуществляла бы сделки с целью продажи актива или передачи обязательства, является основным рынком или, при отсутствии основного рынка, наиболее выгодным рынком».</p> <p>НФО должна проанализировать, в какую сессию больше проводится операций с данным инструментом в целом, и на какой сессии сама НФО более активна, определив тем самым какой рынок для нее является основным. Следует принять во внимание, что цены вечерней сессии учитывают все события, которые произошли за день и после окончания дневной сессии, и которые могли повлиять на стоимость финансовых инструментов. Члены Комитета считают возможным в учетной политике или другом документе по определению справедливой стоимости предусмотреть исключения из общих правил, например, что большинство сделок проводятся на дневной сессии</p>

		(основной рынок), соответственно справедливая стоимость инструмента определяется по цене закрытия дневной сессии, но если есть существенные отклонения цены закрытия вечерней и дневной сессии, то взять цену вечерней сессии, как более точно отражающую справедливую стоимость инструмента.
3.	С середины августа на MOEX запустятся американские акции (AT&T, Amazon и так далее). Цены по таким бумагам сейчас идут либо с NYSE в долларах, либо с Xetra в евро. Обязаны ли мы переходить на цены micex для учета российской компании ?	<p>ООО "Ренессанс Брокер"</p> <p>Компании следует принимать за основной тот рынок, на котором заключается больший объем сделок с данными инструментами (основание п.17 IFRS (13) «Оценка справедливой стоимости»). Так же следует учитывать, имеет ли НФО доступ на тот рынок и потенциальные затраты на совершение сделок на том рынке. И, только проанализировав эти данные, следует определить, какой рынок будет являться основным: NYSE или MICEX.</p>

Секретарь Комитета



И.П. Кузнецова