



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 № 6/2020

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

Дата проведения: 15 декабря 2020

Повестка дня.

Обсуждение вопросов:

№ п/п	Суть вопроса	Организация/ решение
1.	<p>Какой датой признавать сделки, заключенные на вечерних торгах московской бирже? Вечерние торги идут до 01:45 ночи следующего дня.</p> <p>Мы считаем корректным отражать сделки, заключенные в 00:01 и далее вечерней торговой сессии в учете в предыдущем дне, несмотря на то, что формально она заключена уже в текущем.</p> <p>Обоснование – в НК есть определение даты сделки (п. 11 ст. 280):</p> <p>11. В случае совершения сделки с обращающимися ценными бумагами через российского или иностранного организатора торговли:</p> <p>1) датой совершения сделки признается дата проведения торгов, на которых была заключена соответствующая сделка с ценной бумагой;</p> <p>Со стороны биржи торговый день начинается с 05 утра, утренняя доп. сессия, потом начинается основная и длится с 10:00-19:00 часов, потом идет доп сессия с 19:00 до 01-45 часов следующего календарного дня (17 число). И все эти сделки юридически относятся к сделкам одного торгового дня 16 число. Поэтому в учетной политике считаем корректным отражать сделки в учете по дате торговой сессии.</p>	<p>ООО "Ренессанс Брокер"</p> <p>В ходе дискуссии было принято решение, что правильнее всего, в бухгалтерском учете сделки, заключенные на вечерних торгах, отражать датой проведения торгов, в соответствии с первичными документами (отчетом биржи). В нашем случае, это 16 число.</p> <p>Участники Комитета так же рекомендуют в учетной политике определить период операционного дня (с указанием временных интервалов). И сделки, заключенные после времени, указанного в Учетной Политике, отражать следующим операционным днем.</p>
2.	<p>На вечерней сессии Биржи увеличивается набор торгуемых бумаг. В результате биржа публикует по таким бумагам две цены закрытия – одна цена аукциона закрытия основной сессии (19:00), а вторая – цена последней сделки вечерней сессии (в 1:45 ночи след дня).</p> <p>Какую цену будет правильно использовать для Last price IFRS?</p>	<p>ООО "Ренессанс Брокер"</p> <p>Участники Комитета приняли решение, что правильнее использовать цену закрытия основной сессии, но, если в вечернюю сессию произошло существенное изменение цены, необходимо проанализировать причины и в обоснованных случаях принимать цену закрытия вечерней сессии. Но в данной ситуации необходим гибкий подход. Так как бывают случаи, когда отдельные ценные бумаги могут иметь большую активность на дополнительной сессии, чем на основной (к примеру, после 19.00 вышли новости, которые оказали существенное влияние на формирование цены). Критерии, при которых в исключительных случаях применяется цена закрытия вечерней сессии, необходимо закрепить в учетной политике.</p>

		Применение «нестандартной цены» необходимо обосновывать в мотивированном суждении.						
3.	<p>Вопрос по форме РСС (0420514):</p> <p>Какой вариант используем?</p> <p>Порядок отражения процентов МНО (минимальный неснижаемый остаток) на расчетных счетах компании в форме отчетности РСС (0420514):</p> <p>Вариант 1</p> <p>Согласно 4075-У, стоимость активов, за исключением недвижимого имущества, и сумма обязательств управляющей компании определяются на расчетную дату на основании данных бухгалтерского учета.</p> <p>В бухучете проценты по МНО отражены на счете 20603, согласно комментариям Банка России. По этой логике можно отразить их в разделе 01.02 «Средства, размещенные в банках» формы 0420514.</p> <p>Но по сути МНО это не депозит. Кажется некорректным отражать их в данном разделе.</p> <p>Вариант 2</p> <p>Также согласно 4075-У, Стоимость активов определяется с учетом начисленных на расчетную дату процентов.</p> <p>Актив в данном случае это денежные средства на расчетном счете и проценты по МНО относятся к этому активу.</p> <p>Кажется корректным отражать тело+%% в разделе 01.01 «Денежные средства на расчетных счетах».</p> <p>При этом варианте возникает риск расхождений в авто проверках ЦБ: несоответствие между данными 0420514 и 0420521</p>	<p>УК Сбербанк Управление Активами</p> <p>Участники Комитета предлагают использовать 1-ый вариант: проценты на МНО отражать в разделе 01.02 «Средства, размещенные в банках»</p> <p>С введением счетов %%</p> <table border="1"> <tr> <td>20507</td> <td>Начисленные проценты на денежные средства на расчетных счетах в кредитных организациях</td> <td>А</td> </tr> <tr> <td>20508</td> <td>Начисленные проценты на денежные средства на расчетных счетах в банках-нерезидентах</td> <td>А</td> </tr> </table> <p>данный вопрос будет решен. Участники Комитета предлагают и до введения предназначенных для %% счетов отражать %% в «Средствах, размещенных в банках».</p>	20507	Начисленные проценты на денежные средства на расчетных счетах в кредитных организациях	А	20508	Начисленные проценты на денежные средства на расчетных счетах в банках-нерезидентах	А
20507	Начисленные проценты на денежные средства на расчетных счетах в кредитных организациях	А						
20508	Начисленные проценты на денежные средства на расчетных счетах в банках-нерезидентах	А						
4.	<p>Если на НФО подали иск в суд, где НФО ответчик. НФО раскрывает в отчетности данные события, нужно ли при этом начислять условный резерв на внебаланс и его рассчитать как сумма иска?</p> <p>Дебет счета N 99998 "Счет для корреспонденции с пассивными счетами при двойной записи"</p> <p>Кредит счета N 91318 "Условные обязательства некредитного характера".</p> <p>Если НФО проиграла суд первой инстанции, нужно ли начислять оценочный резерв в размере 100%, считается ли проигрыш первой инстанции вероятностью более 50% оттока ресурсов? Если НФО выиграла апелляцию, то можно ли резерв полностью восстановить? Можно ли резерв создавать не в размере 100%, а меньше, например запросить подтверждение со стороны юридической организации, которая помогает в данном разбирательстве?</p>	<p>ООО «ИК ВЕЛЕС Капитал»</p> <p>Участники Комитета считают, что в зависимости от предполагаемого исхода апелляции можно создавать условный резерв в размере меньше 100%. Но для этого необходимо проанализировать имеющуюся юридическую практику по аналогичным искам и заручиться мнением юристов, сопровождающих данный спор, о сумме возможных выплат по иску. Размер начисляемого условного резерва необходимо обосновать в проф. суждении.</p>						

Секретарь Комитета



И.П. Кузнецова