



**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(Банк России)**

**Департамент бухгалтерского учета
и отчетности**

107016, Москва, ул. Неглинная, 12

от 06.07.16 № 18-1-2-6/1336

на № _____ от _____

О порядке применения Положения
Банка России № 494-П

Заместителю Исполнительного
директора по экономике и
финансам НПФ
«БЛАГОСОСТОЯНИЕ»

А.Е. Ледневу

127006, г. Москва,
ул. Малая Дмитровка, д. 10

Уважаемый Александр Евгеньевич!

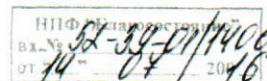
Департамент бухгалтерского учета и отчетности Банка России (далее – ДБУиО) рассмотрел письмо НПФ «БЛАГОСОСТОЯНИЕ» от 25.05.2016 № 52-39-02/1989 (вх.№ 155024 от 26.05.2016) (далее – письмо) по вопросам применения с 1 января 2017 года негосударственным пенсионным фондом (далее – НПФ) в форме некоммерческой организации Положения Банка России от 01.10.2015 № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» (далее – Положение № 494-П) и сообщает следующее.

По вопросу 1.

НПФ вправе в учетной политике установить критерии признания оценки справедливой стоимости ценных бумаг надежной оценкой. При этом организация может применять только один из методов оценки, если остальные методы не применимы.

Критерий существенности диапазона расчетных оценок, произведенных на основе таких подходов, как рыночный, доходный или другой наиболее применимый, при оценке справедливой стоимости ценных бумаг НПФ устанавливает самостоятельно, применяя профессиональное суждение.

046438



По вопросу 2.

НПФ самостоятельно в стандартах экономического субъекта устанавливает способы и порядок определения справедливой стоимости в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

Использование отчета оценщика при определении справедливой стоимости не противоречит требованиям Положения № 494-П.

По вопросу 3.

Пунктом 10 МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» (далее - МСФО (IAS) 27) установлено, что при подготовке отдельной финансовой отчетности организация должна учитывать инвестиции в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные организации:

(а) либо по первоначальной стоимости,

(б) либо в соответствии с МСФО (IFRS) 9. До даты начала применения МСФО(IFRS) 9 применяется МСФО (IAS) 39.

Организация должна применять единый порядок учета для каждой категории инвестиций.

В соответствии с пунктом 2.2 Положения №494-П организация самостоятельно определяет в своей учетной политике способ учета вложений в акции (паи) дочерних или ассоциированных акционерных обществ (паевых инвестиционных фондов).

Некредитная финансовая организация устанавливает способ учета для вложений в акции (паи) дочерних акционерных обществ и для вложений в акции (паи) ассоциированных акционерных обществ (паевых инвестиционных фондов) в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность», введенным в действие приказом Минфина России от 28 декабря 2015 года № 217н.

В случае учета вложений в акции (паи) дочерних или ассоциированных акционерных обществ (паевых инвестиционных фондов) по первоначальной стоимости применяются соответствующие счета второго порядка, открытые на счетах № 601 «Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах» (далее – счет № 601).

В случае учета вложений в акции (паи) дочерних или ассоциированных акционерных обществ (паевых инвестиционных фондов) в соответствии с МСФО (IFRS) 9 применяется счет № 506 «Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» (далее - счет № 506) или № 507 «Долевые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи или долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» (далее – счет № 507) в зависимости от того, в какую категорию при первоначальном признании в соответствии с главой 2 Положения № 494-П были классифицированы акции (паи) дочерних или ассоциированных акционерных обществ (паевых инвестиционных фондов): в категорию ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток или в категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (в соответствии с МСФО (IFRS) 9) или в категорию ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи (в соответствии с МСФО (IAS) 39).

Таким образом, вложения в акции (паи) дочерних акционерных обществ (паевых инвестиционных фондов) по всем эмитентам учитываются либо на счете № 601, либо на счетах № 506 или № 507. Аналогично вложения в акции (паи) ассоциированных акционерных обществ (паевых инвестиционных фондов) по всем эмитентам учитываются либо на счете № 601, либо на счетах № 506 или № 507.

Главный бухгалтер Банка России –
директор Департамента бухгалтерского
учета и отчетности

 А.В. Кружалов

Исп. Щипулина О.В.
тел. (495) 771-99-99 (доб. 164-17)