

БЛАГОСОСТОЯНИЕ НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД

НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
«НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«БЛАГОСОСТОЯНИЕ»

Лицензия ФСФР на осуществление деятельности
по пенсионному обеспечению и пенсионному
страхованию от 22.03.2005 № 234/2, ОКПО 42836936
ОГРН 1027739112103, ИНН/КПП 7710180174/775001001
М. Дмитровка ул., д. 10, Москва, 127006
т./ф.: +7 (499) 262 33 36, 262 62 64, www.npfb.ru
E-mail: npf@npfb.ru
Единая справочная служба: 8 (800) 775 15 20

23.06.2016 № 52-39-02/2258

на № _____ от _____

Центральный банк
Российской Федерации

Департамент бухгалтерского
учета и отчетности

Директору Департамента сбора
и обработки отчетности
некредитных финансовых
организаций

О.А. Гончаровой

О порядке применения Положения
Банка России от 04.09.2015 №494-П

НПФ «БЛАГОСОСТОЯНИЕ» (лицензия от 22.03.2005 №234/2) (далее - Фонд) просит дать разъяснения по следующим вопросам, касающимся порядка применения с 1 января 2017 года 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).

1. В соответствии с пунктом 5.3. и 7.5 Положения № 494-П переоценка ценных бумаг определяется как разница между справедливой стоимостью ценных бумаг данного выпуска (эмитента) на дату переоценки и их балансовой стоимостью.

В соответствии с пунктом 1.5. Положения № 494-П, справедливой стоимостью ценной бумаги признается цена, которая была бы получена при продаже ценной бумаги при проведении обычной сделки между участниками рынка ценных бумаг на дату оценки.

Положение № 494-п не содержит определения балансовой стоимости ценных бумаг.


В связи с изложенным, просим дать пояснения по определению балансовой стоимости ценных бумаг и в частности составляющих балансовой стоимости долговых ценных бумаг в целях осуществления их переоценки до справедливой стоимости на определенную дату в соответствии с требованиями законодательства.

Правильно ли мы понимаем, что балансовая стоимость долговой ценной бумаги формируется из цены приобретения и дополнительных затрат по сделке с учетом дисконта (премии) и корректировки стоимости. Таким образом, при осуществлении переоценки долговой ценной бумаги до ее справедливой стоимости учитывается стоимость приобретения долговой ценной бумаги, сумма произведенной переоценки, дисконт (премия), корректировки стоимости, начисленные на дату осуществления переоценки на соответствующих счетах по учету долговой ценной бумаги без учета процентного купонного дохода?

2. В соответствии с подпунктами 1-2, пункта 3.10, 1-4 пункта 3.12, 1-2 пункта 3.14, 1-2 пункта 4.6 Положения № 494-П в отношении долговых ценных бумаг применяются корректировки, уменьшающие и увеличивающие стоимость и процентный доход долговых ценных бумаг.

Согласно пункта 8.6.3 и 8.6.4 Положения № 494-П при выбытии (реализации, погашении) ценных бумаг производится списание со счетов по учету вложений в ценные бумаги: стоимости ценной бумаги, включая процентный доход, премии и дисконта по долговой ценной бумаге, начисленных в соответствии с пунктами 4.1 - 4.3 Положения № 494-П, а также переоценки ценных бумаг. В Положении 494-П не даны рекомендации по списанию сумм учитываемых на счетах корректировок стоимости долговых ценных бумаг.

Просим разъяснить порядок формирования записей в бухгалтерском учете по суммам корректировок стоимости долговых ценных бумаг, при выплатах процентного купонного дохода, погашения части номинальной стоимости, выбытия (реализации, погашении) ценных бумаг.


Заместитель Исполнительного директора
по экономике и финансам
по доверенности от 22 декабря 2014 № 388



А.Е.Леднев

Исп. Шимолина М.А.
Тел. (499) 262-62-64 доб. 1382