

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

19.09.2016 № 52-39-02/3204

на № _____ от _____

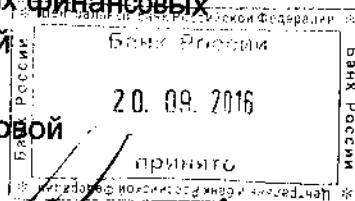
О порядке применения Положения Банка России
от 28 декабря 2015 г. N 527-П

Центральный банк
Российской Федерации

Департамент бухгалтерского
учета и отчетности

Копия:
Директору Департамента сбора и
обработки отчетности
некредитных финансовых
организаций

О.А. Гончаровой



Уважаемая Ольга Александровна!

Некоммерческая организация НПФ «БЛАГОСОСТОЯНИЕ» (далее – Фонд) просит дать разъяснения о порядке применения Положения Банка России от 28 декабря 2015 г. N 527-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов» (далее – ОСБУ №527-П).

В соответствии с ОСБУ № 527-П в целях составления Примечания 5 к бухгалтерской (финансовой) отчетности, из состава денежных средств и их эквивалентов исключаются остатки денежных средств, использование которых ограничено.

В целях организации аналитического учета просим разъяснить правильно ли Фонд понимает, что денежные средства и их эквиваленты являются ограниченными в использовании в случаях, когда:

- заключен договор с кредитной организацией, предполагающий наличие обязательного остатка денежных средств на расчетном (текущем) счете в кредитных организациях;
- денежные средства арестованы или заблокированы в связи с судебными разбирательствами, требованиями налоговых органов и т.д.;
- денежные средства находятся на расчетных(текущих), депозитных счетах в кредитных организациях, у которых отозвана лицензия на осуществление банковской деятельности.

Просим разъяснить, по какой статье баланса должны быть отражены остатки денежных средств на счетах в кредитных организациях, использование которых ограничено.

С уважением,
Заместитель Исполнительного
директора по экономике и финансам

Исп. Багаутдинова Е.В., Тел. (499) 262-62-64, вн. 1663

А.Е. Леднев