



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

**Департамент бухгалтерского учета  
и отчетности**

107016, Москва, ул. Неглинная, 12

от 29.04.16 № 18-1-2-6/1058  
на № 52-39-02/1015 от 13.04.2016

О разъяснении положений  
нормативных актов Банка России

Заместителю Исполнительного  
директора по управлению  
активами  
НПФ «БЛАГОСОСТОЯНИЕ»

В.О. Корсакову

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

Уважаемый Вадим Олегович!

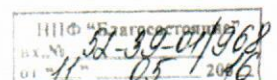
Департамент бухгалтерского учета и отчетности Банка России рассмотрел вопросы НПФ «БЛАГОСОСТОЯНИЕ», направленные письмом № 52-39-02/1015 от 13.04.2016 (далее – письмо), и сообщает следующее.

*По вопросу 1.*

В соответствии с пунктами 5.3 и 7.5 Положения Банка России от 01.10.2015 № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» (далее – Положение Банка России № 494-П) положительная переоценка определяется как превышение справедливой стоимости ценных бумаг данного выпуска (эмитента) на дату переоценки над их балансовой стоимостью, отрицательная переоценка определяется как превышение балансовой стоимости ценных бумаг данного выпуска (эмитента) над их справедливой стоимостью на дату переоценки.

Справедливой стоимостью ценных бумаг, выраженных в иностранной валюте, является рублевый эквивалент справедливой стоимости в иностранной валюте по официальному курсу, установленному Банком России на дату проведения переоценки.

046406



Сумма переоценки долевых ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и имеющихся в наличии для продажи, включает в себя изменение справедливой стоимости указанных ценных бумаг в результате изменения официального курса иностранной валюты. Положение Банка России № 494-П не устанавливает требования отражать отдельно на счетах бухгалтерского учета изменение справедливой стоимости долевых ценных бумаг в результате изменения официального курса иностранной валюты.

Данный подход соответствует пункту 52 МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений обменных курсов валют» и пункту AG83 МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты», в соответствии с которыми:

отсутствует требование раскрывать отдельно в бухгалтерской (финансовой) отчетности сумму курсовых разниц, возникающих в отношении долевых ценных бумаг, учтенных по справедливой стоимости через прибыль или убыток;

для финансовых активов, которые имеются в наличии для продажи и не являются монетарными статьями (например, долевые инструменты), доход или убыток по данным активам, который напрямую относится на прочий совокупный доход, включает валютный компонент.

Бухгалтерские записи при переоценке долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, осуществляются в соответствии с пунктом 5.6 Положения Банка России № 494-П.

Бухгалтерские записи при переоценке долевых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, отражаются на счетах бухгалтерского учета в соответствии с пунктом 7.8 Положения Банка России № 494-П.

Приведенные в письме бухгалтерские записи при переоценке долевых ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте, соответствуют Положению Банка России № 494-П.

*По вопросу 2.*

В соответствии с пунктом 12.1 Положения Банка России № 494-П, а

также пунктом 55(b) МСФО (IAS) 39 курсовые разницы, возникающие в результате изменений амортизированной стоимости номинированных в иностранной валюте долговых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, признаются в составе доходов или расходов от операций с иностранной валютой. При этом в соответствии с Положением Банка России от 02.09.2015 № 486-П «О Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» и Положением Банка России от 02.09.2015 № 487-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций» осуществляются следующие бухгалтерские записи.

Положительная курсовая разница, возникающая в результате изменения амортизированной стоимости долговых ценных бумаг, отражается бухгалтерской записью:

Дебет соответствующего счета №№ 50205 – 50218, 50240 – 50248, 50250 – 50267

Кредит счета № 71511 «Доходы от операций с иностранной валютой» (по символам отчета о финансовых результатах 37201 – 37206 соответственно).

Отрицательная курсовая разница, возникающая в результате изменения амортизированной стоимости долговых ценных бумаг, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета № 71512 «Расходы по операциям с иностранной валютой» (по символам отчета о финансовых результатах 47201 – 47206 соответственно)

Кредит соответствующего счета №№ 50205 – 50218, 50240 – 50248, 50250 – 50267.

Обращаем внимание, что Банком России разработан проект указания «О внесении изменений в Положение Банка России от 2 сентября 2015 года № 487-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций». В соответствии с проектом указания наименование подраздела 2 раздела 7

части 3 символов доходов и расходов отчета о финансовых результатах будет изложено в следующей редакции: «2. Доходы от переоценки средств в иностранной валюте, кроме приобретенных долевых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, или приобретенных долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход», наименование подраздела 2 раздела 7 части 4 символов доходов и расходов отчета о финансовых результатах будет изложено в следующей редакции: «2. Расходы по переоценке средств в иностранной валюте, кроме приобретенных долевых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, или приобретенных долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход».

Проект указания размещен на официальном сайте Банка России.

Изменение справедливой стоимости долговых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, не связанное с изменением их амортизированной стоимости, отражается бухгалтерскими записями в соответствии с пунктом 7.8 Положения Банка России № 494-П.

Главный бухгалтер Банка России –  
директор Департамента бухгалтерского  
учета и отчетности



А.В. Кругалов