



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

107016, Москва, ул. Неглинная, 12
www.cbr.ru
тел.: (495) 771-91-00

Личный кабинет

Общество с ограниченной
ответственностью
«Специализированная
депозитарная компания «Гарант»

ИНН: 7714184726

От

на

от

Вход. № 1415
«27» 06 2019г.

Об использовании валютного курса при
определении справедливой стоимости
ценных бумаг, выраженной в иностранной
валюте

Департамент коллективных инвестиций и доверительного управления
Банка России (далее – Департамент) рассмотрел Ваше обращение от
30.04.2019 (вх. № 206302 от 30.04.2019) и сообщает, что Банк России не
наделен полномочиями по толкованию положений федеральных законов и
иных нормативных правовых актов, за исключением нормативных актов
Банка России.

Вместе с тем по обозначенным в обращении вопросам Департамент
считает возможным сообщить следующее.

В соответствии с пунктами 13 Указания № 4954-У¹ негосударственный
пенсионный фонд (далее - фонд) должен рассчитывать текущую стоимость
активов и стоимость чистых активов, составляющих пенсионные накопления,
стоимость активов, составляющих пенсионные резервы, и совокупную
стоимость пенсионных резервов негосударственного пенсионного фонда
(далее – стоимость чистых активов) в соответствии с внутренним документом
фонда², согласованным специализированным депозитарием

¹ Указание Банка России от 31.10.2018 № 4954-У «О порядке расчета текущей стоимости активов и стоимости чистых активов, составляющих пенсионные накопления, порядке и сроках расчета стоимости активов, составляющих пенсионные резервы, и совокупной стоимости пенсионных резервов негосударственного пенсионного фонда».

² Устанавливающий порядок расчета текущей стоимости и стоимости чистых активов, составляющих пенсионные накопления фонда (текущей стоимости и стоимости чистых активов, находящихся в доверительном управлении),

(его исполнительным органом) фонда.

В соответствии с пунктом 19 Указания № 4954-У внутренний документ фонда должен предусматривать методы определения стоимости активов и величины обязательств, соответствующие методам их определения, предусмотренным учетной политикой фонда для целей ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Некредитные финансовые организации (далее – НФО) оценивают справедливую стоимость ценных бумаг в соответствии с пунктом 1.5 Положения Банка России от 1 октября 2015 года № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» (далее – Положение Банка России № 494-П) в порядке, определенном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», введенным в действие на территории Российской Федерации (далее – МСФО (IFRS) 13).

Для целей ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с пунктами 5.3 и 7.5 Положения Банка России № 494-П справедливой стоимостью ценных бумаг, выраженной в иностранной валюте, является рублевый эквивалент справедливой стоимости в иностранной валюте по официальному курсу, установленному Банком России на дату проведения переоценки.

Таким образом, в рассматриваемых в обращении обстоятельствах при определении справедливой стоимости ценных бумаг, выраженной в иностранной валюте, для целей расчета стоимости чистых активов фонда необходимо использовать официальный курс иностранной валюты, установленный Банком России на дату определения указанной стоимости.

И.о. директора
Департамента
коллективных инвестиций и
доверительного управления

Н.А. Печелиев