



Некоммерческая организация  
«Негосударственный пенсионный фонд  
«БЛАГОСОСТОЯНИЕ»  
(НПФ «БЛАГОСОСТОЯНИЕ»)

Малая Дмитровка ул., д. 10, Москва,  
Российская Федерация, 127006  
т/ф: (499) 262-33-36, 262-62-64  
Почтовый адрес: Новая Басманная ул., д. 2, Москва,  
Российская Федерация, 107174  
Единая справочная служба – 8 800 775-15-20  
Электронная почта: [nprf@nprfb.ru](mailto:nprf@nprfb.ru)  
Адрес в Интернете: [www.nprfb.ru](http://www.nprfb.ru)  
Лицензия ФСФР на осуществление  
деятельности по пенсионному обеспечению  
и пенсионному страхованию № 234/2 от 22 марта 2005 г.  
ОКПО 42836936, ОГРН 1027739112103

Центральный банк  
Российской Федерации

Департамент бухгалтерского учета и  
отчетности

Директору Департамента сбора и  
обработки отчетности некредитных  
финансовых организаций

О.А. Гончаровой

13.04.2016 № 52-39-02/1015  
на № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

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 пунктами 5.3 и 7.5 Положения № 494-П долевые ценные бумаги, номинированные в иностранной валюте оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и имеющиеся в наличии для продажи учитываются на счете по учету ценных бумаг в рублях по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России, действующему на дату их первоначального признания. Переоценка балансовой стоимости долевых ценных бумаг, выраженных в иностранной валюте, на счете по учету ценных бумаг в результате изменения официальных курсов иностранных валют не производится.

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.

Просим разъяснить правильно ли Фонд понимает, что переоценка долевых ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте

**оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток и имеющиеся в наличии для продажи** включает в себя часть изменения справедливой стоимости, относящуюся к изменениям официального курса валют по отношению к рублю (валютную переоценку) и в бухгалтерском учете отражается по счетам по учету переоценки следующими бухгалтерскими записями:

№ п/п	Наименование операции	Дебет счета	Кредит счета
1	Положительная переоценка долевых ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе в результате изменения официального курса валют по отношению к рублю на последний день месяца при приобретении первых ценных бумаг соответствующего выпуска (эмитента)	50627 – 50631 «Переоценка долевых ценных бумаг положительные разницы»	71505 «Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами» (по соответствующему символу ОФР подраздела «Доходы от операций по переоценке приобретенных долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток» раздела «Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами»)
2.	Отрицательная переоценка долевых ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе в результате изменения официального курса валют по отношению к рублю на последний день месяца при приобретении первых ценных бумаг соответствующего выпуска (эмитента)	71506 «Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами» (по соответствующему символу ОФР подраздела «Расходы по операциям по переоценке приобретенных долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток» раздела «Расходы по операциям с приобретенными долевыми ценными бумагами»)	50622 – 50626 «Переоценка долевых ценных бумаг отрицательные разницы»
3.	Положительная переоценка долевых ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте, имеющихся в наличии для продажи в том числе в результате изменения официального курса валют по отношению к рублю на последний день месяца при приобретении первых ценных бумаг соответствующего выпуска (эмитента)	50727 – 50731 «Переоценка долевых ценных бумаг положительные разницы»	10603 «Положительная переоценка ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи»
4.	Отрицательная переоценка долевых ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте, имеющихся в наличии для продажи в том числе в результате изменения официального	10605 «Отрицательная переоценка ценных бумаг, имеющихся в	50722 – 50726 «Переоценка долевых ценных бумаг отрицательные

курса валют по отношению к рублю на последний день месяца при приобретении первых ценных бумаг соответствующего выпуска (эмитента)	наличии для продажи»	разницы»
--	----------------------	----------

2. В соответствии с пунктами 5.3 и 7.5 Положения № 494-П по долговым ценным бумагам, номинированным в иностранной валюте оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток и имеющимся в наличии для продажи балансовой стоимостью, является рублевый эквивалент стоимости по официальному курсу на дату проведения переоценки.

В соответствии с п.п. 5.5, 6.5 Положения Банка России «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций» от 02.09.2015 г. 487-П (далее- Положение 487-П) доходы от переоценки средств в иностранной валюте, кроме приобретенных долговых и долевых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, отражаются в отчете о финансовых результатах (далее- ОФР) по символам 37201 - 37206, а расходы от переоценки средств в иностранной валюте отражаются в ОФР по символам 47201 - 47206.

Правильно ли Фонд понимает, что **изменение балансовой стоимости долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток номинированных в иностранной валюте в результате изменения официальных курсов иностранных валют по отношению к рублю в бухгалтерском учете отражается следующими бухгалтерскими записями:**

№ п/п	Наименование операции	Дебет счета	Кредит счета
1.	Изменение балансовой стоимости долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток номинированных в иностранной валюте в результате изменения официальных курсов иностранных валют по отношению к рублю (Положительная переоценка)	501 «Долговые ценные бумаги, оцениваемые через прибыль или убыток» лицевой счет по учету соответствующего выпуска ценной бумаги	71511 «Доходы от операций с иностранной валютой» подраздел «Доходы от переоценки средств в иностранной валюте, кроме приобретенных долговых и долевых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи» по символам ОФР 37201 - 37206
2.	Изменение балансовой стоимости долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток номинированных в иностранной валюте в результате изменения официальных курсов иностранных валют по отношению к рублю (Отрицательная переоценка)	71512 «Расходы по операциям с иностранной валютой» «Расходы от переоценки средств в иностранной валюте, кроме приобретенных долговых и долевых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи» по символам ОФР 47201 - 47206	501 «Долговые ценные бумаги, оцениваемые через прибыль или убыток» лицевой счет по учету соответствующего выпуска ценной бумаги

3. В Положении 494-П и Положении 487-П не указаны счета бухгалтерского учета для отражения разниц рублевого эквивалента от изменения балансовой стоимости долговых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи номинированных в иностранной валюте в результате изменения официальных курсов иностранных валют по отношению к рублю на дату осуществления их переоценки.

Просим разъяснить порядок отражения в бухгалтерском учете **изменения балансовой стоимости долговых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи номинированных в иностранной валюте в результате изменения официальных курсов иностранных валют по отношению к рублю на дату их переоценки**, учитывая то, что переоценка ценных бумаг по текущей (справедливой) стоимости и переоценка финансовых активов (ценных бумаг) номинированных в иностранной валюте являются по своему экономическому содержанию двумя разными видами переоценки.

Заместитель Исполнительного директора  
по управлению активами  
по доверенности от 22 декабря 2014 № 391



В.О. Корсаков