



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

**Департамент бухгалтерского учета
и отчетности**

107016, Москва, ул. Неглинная, 12

от 09.10.17 № 12-1-3-3/1174
на № 52-25-02/2164 от 04.09.2017

zh

Заместителю
исполнительного директора
по экономике и финансам
НПФ «Благосостояние»
А. Е. Ледневу

О порядке применения
Положения Банка России
№527-П

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

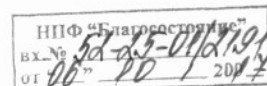
Уважаемый Александр Евгеньевич!

Департамент бухгалтерского учета и отчетности рассмотрел Ваш запрос от 04.09.2017 № 52-25-02/2164 о порядке применения Положения Банка России от 28.12.2015 года № 527-П «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов» (далее – Положение № 527-П) и сообщает следующее.

В редакции проекта Указания «О внесении изменений в Положение Банка России от 28 декабря 2015 года № 527-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов» от 22 мая 2017 года № 4381-У группировка счетов для подготовки примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности в приложении 14 к Положению № 527-П является примерной, то есть при необходимости негосударственный фонд имеет право отклониться от рекомендованного порядка формирования показателей.

Вместе с тем, обращаем внимание на то, что по статье «Депозиты и

047619



прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках нерезидентах» бухгалтерского баланса отражаются средства, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах.

В этой связи, считаем возможным отражение остатков по счету 47901 «Денежные средства, переданные в доверительное управление», в отношении которых не выполняются критерии ликвидности и срочности, установленные пунктом 7 МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н по статье «Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах» бухгалтерского баланса.

Заместитель главного бухгалтера
Банка России – заместитель директора
Департамента бухгалтерского учета и
отчетности



М.С. Волошина