



123100, г. Москва
Краснопресненская набережная, 6
Тел.: +7 (495) 777-56-83
Факс: +7 (495) 777-56-82
mail@sdkgarant.ru
www.sdkgarant.ru

№ 1319 дата 30 АПР 2019

Центральный банк Российской Федерации
(Банк России)
Департамент коллективных инвестиций
и доверительного управления

119991, г. Москва, Ленинский просп., д. 9

Уважаемые господа!

Общество с ограниченной ответственностью «Специализированная депозитарная компания «Гарант» (далее именуется ООО «СДК «Гарант»)) в связи с необходимостью разрешения вопросов, возникающих в процессе контроля за соблюдением установленного порядка определения текущей стоимости активов и стоимости чистых активов, составляющих пенсионные накопления, порядка и сроков расчета стоимости активов, составляющих пенсионные резервы, и совокупной стоимости пенсионных резервов негосударственного пенсионного фонда, просит разъяснить позицию Банка России по следующему вопросу.

Внутренний документ, устанавливающий порядок расчета текущей стоимости активов и стоимости чистых активов, составляющих пенсионные накопления, порядок и сроки расчета стоимости активов, составляющих пенсионные резервы, и совокупной стоимости пенсионных резервов (далее именуется *внутренний документ*) негосударственного пенсионного фонда (далее именуется *Фонд*), 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.

В соответствии с пунктом 5 Указания Банка России от 31.10.2018 г. № 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», Фонд должен рассчитывать текущую стоимость и стоимость активов (далее *стоимость активов*) и величину обязательств в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (далее именуется *МСФО 13*).

При этом, методы определения стоимости активов Фонда для целей бухгалтерского учета должны формироваться с учетом требований Положения «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях», утв. Банком России 01.10.2015 г. № 494-П (далее именуется *Положение №494-П*).

Отраслевые стандарты бухгалтерского учета Положения № 494-П **четко указывают на использование официального валютного курса Банка России:**

- в соответствии с абзацем 2 пункта 1.10 Положения № 494-П если ценные бумаги приобретаются за валюту, отличную от валюты номинала (обязательства), то их стоимость определяется **по установленному Банком России официальному курсу** иностранной валюты по отношению к рублю или по кросс-курсу иностранных валют, исходя из официальных курсов, установленных для соответствующих валют, **на дату приобретения**. Порядок ведения аналитического учета на балансовых счетах по учету ценных бумаг при

необходимости определяется некредитной финансовой организацией самостоятельно в стандартах экономического субъекта или иных внутренних документах;

- в соответствии с абзацем 5 пункта 5.3 Положения № 494-П 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.**

При этом, для определения официального валютного курса на дату «Т» Банк России использует средневзвешенное значение курса доллара на торгах Единой торговой сессии межбанковских валютных бирж (ЕТС) со сроком расчетов «завтра», сложившееся по состоянию на 11.30 дня «Т-1».

Однако, в соответствии с требованиями МСФО 13 оценка активов, оцениваемых по справедливой стоимости, должна быть **на дату оценки**, в том числе и в части использования для оценки справедливой стоимости наблюдаемых рыночных данных.

Правильно ли мы понимаем, что в данной ситуации в целях расчета текущей стоимости активов и стоимости чистых активов, составляющих пенсионные накопления, стоимости активов, составляющих пенсионные резервы, и совокупной стоимости пенсионных резервов, допустимо использовать официальный валютный курс Банка России?

Искренне надеемся, что ответ Банка России на указанный вопрос позволит ООО «СДК «Гарант» осуществлять контроль в точном соответствии с действующим законодательством.

Генеральный директор



Т.С. Есаулкова

исп.
Ведущий юрисконсульт
отдела правового сопровождения деятельности
специализированного депозитария
юридического департамента
Руслан Гордус., тел. 8(495) 777-56-83, доб. 2145