



САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
НАЦИОНАЛЬНАЯ АССОЦИАЦИЯ
НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ
ПЕНСИОННЫХ ФОНДОВ

(НАПФ)

ПРЕЗИДЕНТ

123022, Москва, ул. 2-ая Звенигородская, д.13, стр.42, пом.1, ком.1
тел./факс (495) 287-85-78, e-mail: info@napf.ru, www.napf.ru

«18» мая 2020 г. № 110

Директору Департамента
регулирования бухгалтерского учета
Банка России
Волошиной М.С.

Личный кабинет
Без досылки бумажного экземпляра

Уважаемая Мария Сергеевна!

Саморегулируемая организация Национальная ассоциация негосударственных пенсионных фондов выражает Вам свое почтение и просит ответить на вопросы о порядке применения Указания Банка России “О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета вложений в ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости, отдельными некредитными финансовыми организациями” от 24 марта 2020 года № 5419-У (далее – Указания) в части методов оценки финансовых активов негосударственного пенсионного фонда по пункту 3.2. Указания.

Долговые ценные бумаги (кроме векселей), приобретенные в период с 1 марта 2020 года по 30 сентября 2020 года, оцениваются отдельной некредитной финансовой организацией по справедливой стоимости, сложившейся на дату приобретения.

Просим уточнить, что понимается под справедливой стоимостью для партий долговых ценных бумаг (кроме векселей) приобретенных после 01.03.2020, в целях настоящих Указаний, сложившейся на дату приобретения:

- справедливая стоимость каждой приобретённой партии, равная фактическим расходам по приобретению данной партии, т.е. разная для всех партий, приобретённых в этот день, или
- справедливая стоимость, сформированная на конец дня даты поставки, определенная в соответствии с учётной политикой НПФ, т.е. одинаковая для всех партий, приобретённых в этот день.

Ассоциация заранее благодарит Вас за рассмотрение данных вопросов, просит уведомить о результатах рассмотрения в любой удобной форме и подтверждает готовность к продолжению конструктивного взаимодействия с Банком России.

С уважением,

К.С.Угрюмов