



Личный кабинет

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

**Департамент регулирования
бухгалтерского учета**

107016, Москва, ул. Неглинная, 12
www.cbr.ru
тел. (499) 300-30-00

Президенту НАПФ

К.С. Угрюмову

ИНН 5035019523

От 16.06.2020 № 17-2-2-2/332

на № 110 от 18.05.2020

О разъяснении положений
нормативных актов Банка России

Уважаемый Константин Семенович!

Департамент регулирования бухгалтерского учета Банка России (далее – ДРБУ) рассмотрел обращение НАПФ от 18.05.2020 № 110 (вх. № 188871 от 18.05.2020) и сообщает следующее.

В случае принятия решения в соответствии с пунктом 1 Указания Банка России от 24 марта 2020 года № 5419-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета вложений в ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости, отдельными некредитными финансовыми организациями» (далее – Указание) об оценке долговых ценных бумаг (кроме векселей), приобретенных в период с 1 марта 2020 года по 30 сентября 2020 года, по справедливой стоимости, сложившейся на дату приобретения, справедливая стоимость указанных долговых ценных бумаг для целей бухгалтерского учета определяется в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (далее – МСФО (IFRS) 13) с учетом начисленного по долговым ценным

Вх. №212 от 17.06.20

бумагам процентного дохода к получению по дату принятия решения и с учетом частичного погашения, произведенного эмитентом по дату принятия решения. В дальнейшем справедливая стоимость указанных долговых ценных бумаг должна корректироваться на суммы начисленного процентного дохода к получению и частичного погашения, отраженные в бухгалтерском учете.

Справедливая стоимость указанных долговых ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте, определяется в рублях путем пересчета справедливой стоимости в иностранной валюте, определенной на дату приобретения, в рубли по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, действующему на дату принятия решения или на дату приобретения, если дата приобретения позже даты принятия решения. Дальнейшая переоценка долговых ценных бумаг осуществляется только в связи с изменением официального курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Негосударственный пенсионный фонд (далее – НПФ) самостоятельно определяет справедливую стоимость долговых ценных бумаг, сложившуюся на дату приобретения, в соответствии с МСФО (IFRS) 13.

По мнению ДРБУ, если диапазон значений ценовых котировок на активном рынке, используемых в качестве исходных данных для оценки справедливой стоимости ценных бумаг, на дату оценки не является значительным, то любое значение из диапазона может являться справедливой стоимостью, соответствующей требованиям МСФО (IFRS) 13.

Таким образом, при применении пункта 3.2 Указания справедливая стоимость, сложившаяся на дату приобретения, разных партий долговых ценных бумаг, приобретенных в один день, может незначительно отличаться. НПФ вправе использовать одно значение справедливой стоимости, сложившейся на дату приобретения, для оценки всех партий долговых ценных бумаг, приобретенных в один день.

Обращаем внимание, что на сайте Банка России в разделе «Документы

и данные / Статистика / Отчетность / Бухгалтерский учет и отчетность / Бухгалтерский учет и отчетность в некредитных финансовых организациях / Правовые акты / № 5419-У» размещены Разъяснения по вопросам, связанным с применением Указания.

Директор

М.С. Волошина