



**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)**

**Департамент коллективных
инвестиций и доверительного
управления**

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

От

на

от

О порядке расчета собственных средств управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов

Личный кабинет

Саморегулируемая организация
Национальная ассоциация
негосударственных пенсионных
фондов

ИНН: 5035019523

Саморегулируемая организация
Ассоциация негосударственных
пенсионных фондов «Альянс
пенсионных фондов»

ИНН: 7702401831

В связи с регулярно поступающими в Банк России обращениями по вопросам учета в расчете собственных средств управляющих компаний¹ обязательств, в том числе связанных с активами, которые не принимаются к такому расчету, Департамент коллективных инвестиций и доверительного управления Банка России (далее - Департамент) просит довести до сведения членов саморегулируемых организаций следующее.

С учетом требований абзаца первого и абзаца четвертого пункта 1 Указания № 4075-У² Департамент считает, что в расчете собственных средств управляющей компании учитываются все обязательства, подлежащие исполнению за счет собственных средств управляющей компании и отраженные ею в бухгалтерском учете на дату такого расчета.

В частности, с 01.01.2018 в связи с переходом управляющих компаний на единый план счетов бухгалтерского учета и отраслевых стандартов

¹ Имеющих лицензию по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.

² Указание Банка России от 19.07.2016 № 4075-У «О требованиях к собственным средствам управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, и соискателей лицензии управляющей компании».

бухгалтерского учета в бухгалтерском учете управляющей компании по финансовому активу, оцениваемому по справедливой стоимости, в случае превышения справедливой стоимости над его налоговой стоимостью формируется отложенное налоговое обязательство, которое учитывается в бухгалтерском балансе в разделе «Обязательства». Таким образом, отложенные налоговые обязательства, отраженные в бухгалтерском учете, подлежат учету в расчете собственных средств управляющей компании.

Кроме того, с 01.01.2019 вступили в силу изменения, внесенные в Положение № 635-П³, в соответствии с которыми на дату заключения управляющей компанией договора аренды (в качестве арендатора) управляющая компания признает актив в форме права пользования по счету № 60804 «Имущество, полученное в финансовую аренду» и обязательство по договору аренды по счету № 60806 «Арендные обязательства» на дату начала аренды.

Так, Указание № 4075-У не предусматривает возможность учета в расчете собственных средств управляющих компаний активов в форме права пользования. При этом указанные обязательства по договору аренды, отраженные в бухгалтерском учете, подлежат учету в расчете собственных средств управляющих компаний.

Одновременно обращаем внимание, что Банк России подготовил проект изменений в Указание № 4075-У, согласно которым обязательство управляющей компании по договору аренды на срок более 12 месяцев, признаваемое в соответствии с Положением № 635-П, должно приниматься управляющей компанией к расчету собственных средств в размере превышения суммы указанного обязательства над стоимостью признаваемого в соответствии с Положением № 635-П актива в форме права пользования по указанному договору аренды.

Директор

К.В. Пронин

исп. Н.В. Бубнова,
тел.: 8 (499) 771-9999*74745

³ Положение Банка России от 22.03.2018 № 635-П «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями».