

ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**ДЕПАРТАМЕНТ КОЛЛЕКТИВНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ
И ДОВЕРИТЕЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ**

ПИСЬМО

от 3 октября 2019 г. N 54-1-2-1/3026

**О ПОРЯДКЕ
РАСЧЕТА СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ УПРАВЛЯЮЩИХ КОМПАНИЙ
ИНВЕСТИЦИОННЫХ ФОНДОВ, ПАЕВЫХ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ФОНДОВ
И НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ ПЕНСИОННЫХ ФОНДОВ**

В связи с регулярно поступающими в Банк России обращениями по вопросам учета в расчете собственных средств управляющих компаний <1> 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 саморегулируемой организации следующее.

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

С учетом требований абзаца первого и абзаца четвертого пункта 1 Указания N 4075-У <2> 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.

<2> Указание Банка России от 19.07.2016 N 4075-У "О требованиях к собственным средствам управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, и соискателей лицензии управляющей компании".

В частности, с 01.01.2018 в связи с переходом управляющих компаний на единый план счетов бухгалтерского учета и отраслевых стандартов 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 N 635-П <3>, в соответствии с которыми на дату заключения управляющей компанией договора аренды (в качестве арендатора) управляющая компания признает актив в форме права пользования по счету N 60804 "Имущество, полученное в финансовую аренду" и обязательство по договору аренды по счету N 60806 "Арендные обязательства" на дату начала аренды.

<3> Положение Банка России от 22.03.2018 N 635-П "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями".

Так, Указание N 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 N 4075-У, согласно которым обязательство управляющей компании по договору аренды на срок более 12 месяцев, признаваемое в соответствии с Положением N 635-П, должно приниматься управляющей компанией к расчету собственных средств в размере превышения суммы указанного обязательства над стоимостью признаваемого в соответствии с Положением N 635-П актива в форме права пользования по указанному договору аренды.

И.о. директора
Н.А.ПЕЧЕЛИЕВ