



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

Департамент управления данными

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

От 25.08.2022 № 46-2/1642

на № 58 от 03.08.2022

О порядке составления отчетности
негосударственного пенсионного фонда

Личный кабинет

АНО «Центр ИксБиАрЭл»

ИНН 9710043968

Департамент управления данными Банка России совместно с Департаментом инвестиционных финансовых посредников Банка России и Департаментом регулирования бухгалтерского учета Банка России рассмотрел обращение Автономной некоммерческой организации «Центр по внедрению и развитию формата ИксБиАрЭл» от 03.08.2022 № 58 (вх. № 415349 от 03.08.2022) по вопросам составления отчетности негосударственного пенсионного фонда, установленной в приложении 1 к Указанию Банка России от 27.11.2017 № 4623-У «О формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности о деятельности, в том числе требованиях к отчетности по обязательному пенсионному страхованию, негосударственных пенсионных фондов» (далее – Указание Банка России № 4623-У), и сообщает следующее.

По вопросу 1.

Раздел 7 «Сведения об утверждении уполномоченным органом фонда повестки дня, содержащей вопрос об утверждении аудитора» отчетности по форме 0420250 «Общие сведения о негосударственном пенсионном фонде» (далее – отчетность по форме 0420250) составляется и представляется в Банк

России в том числе в случае, если решение о выборе аудитора негосударственного пенсионного фонда (далее также – фонд) принимает единственный акционер фонда.

При этом в соответствии с пунктами 8.1 и 8.2 Порядка составления отчетности по форме 0420250 по показателю «Наименование органа, утвердившего повестку дня» указывается полное наименование или фамилия, имя, отчество единственного акционера фонда, по показателю «Дата проведения общего собрания, заседания, дата принятия решения» – дата принятия решения единственным акционером фонда об утверждении аудитора фонда.

По вопросу 2.

Подраздел 8.2 «Распределение финансового результата от размещения средств пенсионных резервов» раздела 8 «Размещение средств пенсионных резервов за отчетный период» отчетности по форме 0420254 «Отчет о деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению» (далее – отчетность по форме 0420254) составляется ежеквартально, в том числе в случае, если распределение финансового результата от размещения средств пенсионных резервов осуществляется фондом один раз в год.

По вопросу 3.

Показатель «Распределение финансового результата от размещения средств пенсионных резервов, всего» подраздела 8.2 раздела 8 отчетности по форме 0420254 должен быть равен показателю «Финансовый результат от размещения средств пенсионных резервов (до выплаты вознаграждения управляющей компании, специализированному депозитарию и фонду)» подраздела 8.1 «Сведения о размещении средств пенсионных резервов за отчетный период по управляющим компаниям» раздела 8 отчетности по форме 0420254 в случае, если финансовый результат от размещения средств пенсионных резервов за отчетный период распределен полностью, или должен быть меньше указанного показателя в случае, если финансовый результат от

размещения средств пенсионных резервов за отчетный период распределен не полностью.

Показатель «Распределение финансового результата от размещения средств пенсионных резервов, всего (процент от финансового результата (до выплаты вознаграждения управляющей компании, специализированному депозитарию и фонду)» подраздела 8.2 раздела 8 отчетности по форме 0420254 по каждому аналитическому признаку группы аналитических признаков «Распределение финансового результата от размещения средств пенсионных резервов» определяется в процентах от показателя «Финансовый результат от размещения средств пенсионных резервов (до выплаты вознаграждения управляющей компании, специализированному депозитарию и фонду)» подраздела 8.1 раздела 8 отчетности по форме 0420254.

На официальном сайте Банка России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в подразделе «Открытый стандарт отчетности XBRL / Таксономия XBRL / Финальная таксономия XBRL Банка России (версия 4.2) / Методические рекомендации / НО НПФ (приложение 3)» размещены контрольные соотношения по отчетности негосударственного пенсионного фонда, установленной Указанием Банка России № 4623-У.

На основании пункта 11 Порядка составления отчетности по форме 0420254 и пункта 13 Порядка и сроков представления отчетности негосударственного пенсионного фонда, общих положений порядка ее составления по подразделу 8.2 раздела 8 отчетности по форме 0420254 предусмотрены контрольные соотношения, в том числе предусмотрены контрольные соотношения с показателем «Финансовый результат от размещения средств пенсионных резервов (до выплаты вознаграждения управляющей компании, специализированному депозитарию и фонду)» (prf-dic:NPO_FinRez_Invest_DoVoznUpravl) подраздела 8.1 раздела 8 отчетности по форме 0420254 со следующими идентификаторами:

valueAssertion_0420254_r8_p2_17;

valueAssertion_0420254_r8_p2_18;

valueAssertion_0420254_r8_p2_19;

valueAssertion_0420254_r8_p2_20;

valueAssertion_0420254_r8_p2_21;

valueAssertion_0420254_r8_p2_22;

valueAssertion_0420254_r8_p2_23.

На официальном сайте Банка России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в подразделе «Открытый стандарт отчетности XBRL / Таксономия XBRL / Финальная таксономия XBRL Банка России (версия 5.1) / Методические рекомендации / НО НПФ (приложение 3)» размещены контрольные соотношения по отчетности негосударственного пенсионного фонда в соответствии с проектом указания Банка России «О формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности, в том числе требованиях к отчетности по обязательному пенсионному страхованию, негосударственных пенсионных фондов» (планируемый срок вступления в силу – 01.04.2023), которые предусматривают аналогичные контрольные соотношения по подразделу 8.2 раздела 8 отчетности по форме 0420254.

По вопросу 4.

В соответствии с пунктом 4 статьи 18 Федерального закона от 07.05.1998 № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах» в редакции Федерального закона от 21.12.2021 № 415-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 75-ФЗ) пенсионные накопления формируются в том числе за счет процентов за неправомерное пользование средствами пенсионных накоплений и средств, направленных на формирование собственных средств фонда, подлежащих переводу фондом предыдущему страховщику в случае признания судом договора об обязательном пенсионном страховании недействительным.

В соответствии с подпунктом 4.2 пункта 4 статьи 36.2 Федерального закона № 75-ФЗ фонд, осуществляющий деятельность по обязательному

пенсионному страхованию, обязан до направления предыдущему страховщику в соответствии с пунктом 5.3 статьи 36.6 Федерального закона № 75-ФЗ средств пенсионных накоплений отдельно отражать на пенсионных счетах накопительной пенсии в качестве результата инвестирования средств пенсионных накоплений проценты за неправомерное пользование средствами пенсионных накоплений и средства, направленные на формирование собственных средств фонда.

Таким образом, в целях составления отчетности по форме 0420255 «Отчет о деятельности по обязательному пенсионному страхованию» (далее – отчетность по форме 0420255) информацию о процентах за неправомерное пользование средствами пенсионных накоплений следует отражать:

в подразделе 1.1 «Общие сведения о формировании и распределении средств пенсионных накоплений» раздела 1 «Сведения о формировании и распределении средств пенсионных накоплений» отчетности по форме 0420255 в составе показателя «Финансовый результат от инвестирования средств пенсионных накоплений (нераспределенная прибыль)», в составе показателя «Прочее использование, всего» в случае, если указанные средства были переданы предыдущему страховщику по обязательному пенсионному страхованию в соответствии с пунктом 5.3 статьи 36.6 Федерального закона № 75-ФЗ, а также в составе показателей «Финансовый результат от инвестирования средств пенсионных накоплений (нераспределенная прибыль) на начало отчетного периода», «Финансовый результат от инвестирования средств пенсионных накоплений (нераспределенная прибыль) на конец отчетного периода» при наличии указанных средств соответственно на начало и конец отчетного периода;

в подразделе 5.2 «Распределение финансового результата от инвестирования средств пенсионных накоплений» раздела 5 «Инвестирование средств пенсионных накоплений за отчетный период» отчетности по форме 0420255 в составе показателя «Распределение финансового результата от инвестирования средств пенсионных накоплений (до вычета

вознаграждения фонду), всего», при расчете показателя «Распределение финансового результата от инвестирования средств пенсионных накоплений (до вычета вознаграждения фонду) (процент от финансового результата от инвестирования пенсионных накоплений), всего», при расчете показателя «Распределение финансового результата от инвестирования средств пенсионных накоплений (до вычета вознаграждения фонду) (процент от средней стоимости чистых активов), всего»;

в подразделе 5.4 «Сведения о доходности инвестирования средств пенсионных накоплений по управляющим компаниям» раздела 5 «Инвестирование средств пенсионных накоплений за отчетный период» отчетности по форме 0420255 в составе показателя «Процентные доходы, дивиденды».

По вопросу 5.

В соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 36.23 Федерального закона № 75-ФЗ оплата постоянной части вознаграждения фонда производится за счет средств пенсионных накоплений. Оплата переменной части вознаграждения фонда производится за счет дохода от инвестирования средств пенсионных накоплений. Вознаграждение фонда включается (зачисляется) в собственные средства фонда.

В соответствии с пунктом 11 Порядка составления отчетности по форме 0420255 по показателю «Распределение финансового результата от инвестирования средств пенсионных накоплений (до вычета вознаграждения фонду), всего» подраздела 5.2 раздела 5 отчетности по форме 0420255 по группе аналитических признаков «Распределение финансового результата от инвестирования пенсионных накоплений» отражается распределение финансового результата от инвестирования пенсионных накоплений за отчетный период, в том числе сумма, предназначенная для формирования собственных средств фонда в результате распределения дохода от инвестирования пенсионных накоплений за отчетный период, на основании решения уполномоченного органа управления фонда.

Учитывая изложенное, по аналитическому признаку «На формирование собственных средств» группы аналитических признаков «Распределение финансового результата от инвестирования пенсионных накоплений» подраздела 5.2 раздела 5 отчетности по форме 0420255 постоянная часть вознаграждения фонда не отражается, так как оплата постоянной части вознаграждения фонда не производится за счет дохода от инвестирования средств пенсионных накоплений.

Показатель «Финансовый результат от инвестирования средств пенсионных накоплений (до вычета вознаграждения фонду)» подраздела 5.1 раздела 5 отчетности по форме 0420255 формируется за минусом постоянной части вознаграждения фонда, осуществляющего деятельность по обязательному пенсионному страхованию, начисленного за отчетный период.

В соответствии с пунктом 10.5 Порядка составления отчетности по форме 0420255 указанная постоянная часть вознаграждения фонда отражается в составе показателя «Прочие расходы» подраздела 5.1 раздела 5 отчетности по форме 0420255.

По вопросу 6.

В соответствии с пунктом 6.3 Порядка составления отчетности по форме 0420252 «Общие сведения о деятельности негосударственного пенсионного фонда» (далее – отчетность по форме 0420252) значения показателей, отражающих остатки по операциям со связанными сторонами (подраздел 5.1 раздела 5 отчетности по форме 0420252), а также значения показателей, отражающих доходы и расходы по операциям со связанными сторонами (подраздел 5.2 раздела 5 отчетности по форме 0420252), указываются в соответствии с таблицами 57.1 «Остатки по операциям со связанными сторонами» и 57.2 «Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами» приложения 9 и таблицами 63.1 «Остатки по операциям со связанными сторонами» и 63.2 «Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами» приложения 9.1 к Положению Банка России от 28 декабря 2015 года № 527-П «Отраслевой стандарт

бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов».

При этом, принимая во внимание пояснения к заполнению аналогичных таблиц (приложение 5 к Положению Банка России от 29.06.2020 № 727-П «О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности»), активы и обязательства отражаются со знаком «плюс», доходы – со знаком «плюс», расходы – со знаком «минус».

По вопросам 7–11.

Указание Банка России от 25.02.2022 № 6073-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета вложений в ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, отдельными некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами» (далее – Указание Банка России № 6073-У) устанавливает порядок отражения на счетах бухгалтерского учета отдельными некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами вложений в ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости. Фонд не вправе применять Указание Банка России № 6073-У при оценке вложений в ценные бумаги, учитываемые по амортизированной стоимости.

Учитывая изложенное, в отношении ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, вне зависимости от даты их приобретения, при определении иерархии справедливой стоимости следует использовать исходные данные, включаемые в методы оценки, используемые для оценки справедливой стоимости в соответствии с требованиями пунктов 76 – 90 МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

По вопросу 12.

Если фонд при оценке справедливой стоимости активов или обязательств использовал ценовые котировки (некорректируемые) активных

рынков для идентичных активов или обязательств, то в целях составления бухгалтерской (финансовой) отчетности он вправе указывать в отношении указанных оценок Уровень 1 в иерархии справедливой стоимости.

Если фонд при оценке справедливой стоимости активов или обязательств использовал исходные данные, которые являются прямо или косвенно наблюдаемыми в отношении актива или обязательства, исключая ценовые котировки, отнесенные к Уровню 1, то в целях составления бухгалтерской (финансовой) отчетности он вправе указывать в отношении указанных оценок Уровень 2 в иерархии справедливой стоимости.

Первый заместитель
директора

А.В. Ахраменов