



ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(Банк России)

Департамент бухгалтерского учета
и отчетности

107016, Москва, ул. Неглинная, 12
от 20.02.2017 № 18-1-2-6/240
на № 27 от 14.02.2017

О рассмотрении замечаний и предложений

Президенту
Саморегулируемой организации
Национальной ассоциации
негосударственных пенсионных
фондов

К.С. Угрюмову

123022, г. Москва, ул. 2-ая
Звенигородская, д.13, стр.42

Уважаемый Константин Семенович!

Департамент бухгалтерского учета и отчетности (далее – ДБУиО) рассмотрел письмо Саморегулируемой организации Национальной ассоциации негосударственных пенсионных фондов (далее – НАПФ) от 14.02.2017 № 27 (вх. от 14.02.2017 № 41342) (далее – письмо) и сообщает следующее.

В соответствии с Положением Банка России от 05.11.2015 № 502-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций негосударственных пенсионных фондов, связанных с ведением ими деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию и деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению» (далее – Положение № 502-П) с учетом изменений, внесенных Указанием Банка России от 30.08.2016 года № 4114-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 5 ноября 2015 года № 502-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций негосударственных пенсионных фондов, связанных с ведением ими деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию и деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению» (далее – Указание № 4114-У) предусмотрено отражение части дохода от инвестирования средств пенсионных накоплений и части дохода от размещения средств пенсионных резервов,

047233

ВЛ 87
от 28.02.2017

распределенных в состав имущества для обеспечения уставной деятельности (собственных средств), на дату принятия решения уполномоченным органом Фонда.

Таким образом, отражение в отчетном периоде части дохода от инвестирования средств пенсионных накоплений и части дохода от размещения пенсионных резервов в составе доходов от уставной деятельности не производится.

По состоянию на отчетную дату прав на получение до 15% от дохода от инвестирования средств пенсионных накоплений (размещения пенсионных резервов) у Фонда нет, поскольку такие права возникают у Фонда только после принятия решения уполномоченным органом Фонда.

Уполномоченный орган Фонда может принять решение не направлять до 15% от дохода от инвестирования средств пенсионных накоплений и от размещения средств пенсионных резервов в состав имущества на обеспечение уставной деятельности (собственных средств).

Таким образом, до даты принятия решения уполномоченным органом о распределении дохода от инвестирования средств пенсионных накоплений (размещения пенсионных резервов) у Фонда существует неопределенность в отношении получения дохода, то есть не соблюдается требование абзаца 4 пункта 3.1 Положения Банка России от 02.09.2015 № 487-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций» для признания дохода.

Указание № 4114-У зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 15.12.2016 № 44734.

И.о. главного бухгалтера Банка России –
директора Департамента
бухгалтерского учета и отчетности



Д.В. Сергеева