

НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
«НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«БЛАГОСОСТОЯНИЕ»

Департамент коллективных
инвестиций
и доверительного управления

Лицензия от 22.03.2005 №234/2 (на осуществление
деятельности по пенсионному обеспечению)
ОКПО 42836936, ОГРН 1027739112103,
ИНН/КПП 7710180174/770701001
М. Дмитровка ул., д. 10, Москва, 127006
т./ф.: +7 (499) 262 33 36, 262 62 64, www.npfb.ru
E-mail: npf@npfb.ru
Единая справочная служба: 8 (800) 775 15 20

30.09.2017 № 52-25-02/2141

на № _____ от _____

О порядке расчета и представления данных
отдельных показателей в формах отчетности,
регламентированных Отраслевым стандартом
бухгалтерского учета от 28.12.2015 № 527-П

НПФ «БЛАГОСОСТОЯНИЕ» (далее – Фонд) (лицензия от 22.03.2005 № 234/2) просит вас дать следующие разъяснения о порядке расчета показателей таблицы 36.1 Примечания 36 «Увеличение (уменьшение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод» (далее – Таблица 36.1 Примечания 36), таблицы 27.1 Примечания 27 «Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые» и таблицы 28.1 Примечания 28 «Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированные как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод» (далее – Таблица 27.1 и Таблица 28.1 соответственно), регламентированных Положением Отраслевого стандарта бухгалтерского учета от 28.12.2015 № 527-П «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов» (далее – Положение № 527-П):

При формировании показателей отчетности вышеуказанных примечаний Фонд руководствуется Порядком группировки счетов из Приложения 14 «Таблицы примерной группировки счетов бухгалтерского учета для подготовки примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности» к Положению Банка России от 28 декабря 2015 № 527-П).

Группировка значений показателей графы 3 строк 1 и 2, Таблицы 36.1 Примечания 36 предполагает анализ балансовых счетов раздела 7 Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях (далее – Положение ЦБР от 02.09.2015 № 486-П) и не предполагает анализа операций, влияющих на изменение обязательств в корреспонденции с балансовым счетом № 10801. Вместе с тем, значения показателей подстроки 10 «Эффект отличия фактического уровня индексации пенсий по пенсионным планам (пенсионным схемам) от актуарных допущений» строки 9, входящей в состав показателя строки

5 из таблиц 27.1 и 28.1, соответственно могут включать суммы увеличения пенсионных обязательств, направленные на индексацию пенсий по страховым и инвестиционным договорам НПО, финансируемые по решению Совета Фонда из средств специальных фондов НПФ, предусмотренных Уставом для подобных целей. В обычной практике НПФ формирование таких фондов осуществляется за счет средств нераспределенной прибыли имущества, используемого для обеспечения уставной деятельности Фонда. В этом случае проверочный контроль показателей строк 13 графы 3 Таблиц: 27.1 и 28.1 Примечаний 27 и 28 не выполняются по отношению к соответствующим значениям показателей строки 1 и строки 2, графы 3 Таблицы 36.1 Примечания 36.

Правильно ли Фонд понимает, что вышеуказанная операция поступления финансирования из имущества ИОУД для целей направления в увеличение обязательств пенсионных резервов, отражается в бухгалтерском учете в корреспонденции с балансовым счетом № 10801 «Нераспределенная прибыль», бухгалтерской записью (аналитические счета пенсионных резервов)

Дт 30306 Кт 10801,

согласно Таблицы 4 «Отражение распределения дохода от размещения средств пенсионных резервов и инвестирования средств пенсионных накоплений в состав собственных средств» Приложения к Положению 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». Использование средств поступившего финансирования на увеличение обязательств по индексации пенсий, будет отражено бухгалтерской записью

Дт 10801 Кт 34801.

и в данном случае контрольные соотношения в программном обеспечении, посредством которой Фонд предоставляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в Банк России, выполняться не должны.

Заместитель Исполнительного директора
по управлению активами

В.О. Корсаков

