



Автономная некоммерческая
организация
«ЦЕНТР ПО ВНЕДРЕНИЮ И
РАЗВИТИЮ ФОРМАТА
ИКСБИАРЭЛ»

125375, г. Москва, ул. Тверская, д. 22Б, стр. 3
Email: info@xbrl.ru, сайт www.xbrl.ru
тел. 8 (495) 699-43-94
ИНН 9710043968, КПП 771001001
ОГРН 1177700020904

03.08.2022 № 58

Вопросы пользователей услуг
АНО «Центр ИксБиАрЭл»

Директору Департамента
управления данными
Банка России

А.А. Луковникову

Уважаемый Алексей Андреевич!

В рамках разъяснения требований Указания Банка России от 27.11.2017 № 4623-У (ред. от 22.03.2022) «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 № 4623-У) и в рамках разъяснения требований Положения Банка России от 28.12.2015 № 527-П (ред. от 09.09.2021) «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов» (далее – Положение № 527-П) прошу рассмотреть следующие вопросы пользователей услуг АНО «Центр ИксБиАрЭл».

Вопрос 1. Нужно ли заполнять раздел 7 формы 0420250, если решение о выборе аудитора принимает единственный акционер?

Вопрос 2. С какой периодичностью заполняется Подраздел 8.2 Распределение финансового результата от размещения средств пенсионных резервов, если в соответствии с внутренними нормативными документами фонда, распределение финансового результата от размещения средств пенсионных резервов осуществляется один раз в год, а периодичность формирования отчетности – раз в квартал?

Вопрос 3. Показатель раздела 8.2 формы 0420254 «Распределение финансового результата от размещения средств пенсионных резервов, всего, в том числе»: является суммой следующих показателей: на выплату вознаграждения управляющим компаниям, на выплату вознаграждения специализированного депозитария, направлено на уплату налогов, направлено в резервы покрытия пенсионных обязательств, направлено в страховой резерв, направлено на

формирование собственных средств (имущества, предназначенного для осуществления уставной деятельности) и прочее распределение. Должен ли данный показатель быть равен итоговому показателю «Финансовый результат от размещения СПР, до выплаты вознаграждения УК, спец. депозитарию и фонду»? Показатель «процент от финансового результата» раздела 8.2 формы 0420254 рассчитывается как отношение каждого показателя раздела 8.2 к итоговому показателю «финансового результата, отраженному в разделе 8.1 формы 0420254? В действующей таксономии отсутствует описание контрольных соотношений для данных подраздела 8.2 с показателями других подразделов, будут ли контрольные соотношения включены в следующие таксономии, например, с показателями раздела 8.1?

Вопрос 4. В связи с вступившим в силу с 01.07.2022 порядком отражения на пенсионном счете накопительной пенсии процентов за неправомерное пользование средствами пенсионных накоплений и средств, направленных на формирование собственных средств фонда, просим разъяснить порядок отражения данных операций в формах надзорной отчетности 0420255 (Подраздел 1.1. Общие сведения о формировании и распределении средств пенсионных накоплений; Подраздел 5.2. Распределение финансового результата от инвестирования средств пенсионных накоплений; Подраздел 5.4. Сведения о доходности инвестирования средств пенсионных накоплений по управляющим компаниям).

Вопрос 5. Просим разъяснить порядок заполнения Подраздела 5.2 Распределение финансового результата от инвестирования средств пенсионных накоплений в части включения/не включения в данный раздел постоянного вознаграждения фонда. С одной стороны, порядок расчета результатов инвестирования средств пенсионных накоплений предполагает учет постоянного вознаграждения фонда в качестве фактически осуществленного расхода (результат инвестирования определяется с учетом данного расхода), с другой стороны, показатель формы 0420255 не содержит указания, что в Подразделе 5.2 подлежит отражению только переменное вознаграждение.

Вопрос 6. Порядок заполнения раздела 5 формы 0420252. Информация об остатках по операциям со связанными сторонами заполняются в разделе 5.1 по модулю значений, либо активы с плюсом, а обязательства с минусом? Информация о доходах / расходах в разделе 5.2 указывается с учетом фактического значения операции (доходы + / расходы-) или по модулю значений?

Вопрос 7. В соответствии с послаблениями ЦБ в части отражения в учете ЦБ, оцениваемых по справедливой стоимости, Фонд использует рыночные котировки за 18.02.2022 для партий, приобретенных до указанной даты и цену приобретения ЦБ для партий, приобретенных после 18.02.2022.

Правильно ли мы понимаем, что Фонд при заполнении Примечания 55.6. «Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости» должен руководствоваться аналогичным подходом в выборе рыночных котировок при расчете справедливой стоимости ЦБ, учитываемых в балансе по амортизированной стоимости (сч.503,504), то есть для указанных облигаций использовать рыночные котировки на 18.02.2022(если они приобретены до указанной даты) либо стоимость приобретения (если они приобретены после 18.02.2022).

Вопрос 8. В соответствии с послаблениями ЦБ в части отражения в учете ЦБ, оцениваемых по справедливой стоимости, Фонд использует рыночные котировки за 18.02.2022 для партий, приобретенных до указанной даты и цену приобретения ЦБ для партий, приобретенных после 18.02.2022.

Если подход, указанный в предыдущем вопросе верен, то какой уровень иерархии присваивать ЦБ, приобретенным после 18.02.2022, и учитываемых в балансе по амортизированной стоимости (для целей 55.6 в качестве справедливой стоимости в этом случае используется цена приобретения).

Вопрос 9. В соответствии с послаблениями ЦБ в части отражения в учете ЦБ, оцениваемых по справедливой стоимости, Фонд использует рыночные котировки за 18.02.2022 для партий, приобретенных до указанной даты и цену приобретения ЦБ для партий, приобретенных после 18.02.2022.

Правильно ли мы понимаем, что для ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, и приобретенных до 18.02.2022, выбирается уровень иерархии, соответствующий котировкам на 18.02.2022.

Вопрос 10. В соответствии с послаблениями ЦБ в части отражения в учете ЦБ, оцениваемых по справедливой стоимости, Фонд использует рыночные котировки за 18.02.2022 для партий, приобретенных до указанной даты и цену приобретения ЦБ для партий, приобретенных после 18.02.2022.

Какой уровень иерархии нужно использовать при заполнении Примечания 55.1, 55.2 в части ценных бумаг, приобретенных после 18.02.2022 и учитываемых в портфелях по справедливой стоимости.

Вопрос 11. В соответствии с послаблениями ЦБ в части отражения в учете ЦБ, оцениваемых по справедливой стоимости, Фонд использует рыночные котировки за 18.02.2022 для партий, приобретенных до указанной даты и цену приобретения ЦБ для партий, приобретенных после 18.02.2022.

Чем должен руководствоваться Фонд при распределении активов и обязательств по уровням иерархии справедливой стоимости при заполнении Примечания 55.6.?

Вопрос 12. В соответствии с послаблениями ЦБ в части отражения в учете ЦБ, оцениваемых по справедливой стоимости, Фонд использует рыночные котировки за 18.02.2022 для партий, приобретенных до указанной даты и цену приобретения ЦБ для партий, приобретенных после 18.02.2022.

Какие финансовые активы и обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости (кроме ЦБ, имеющих рыночные котировки для оценки) могут быть отнесены к 1 либо 2 уровню иерархии (вопрос касается денежных средств, депозитов, сделок РЕПО, обязательств ОПС, НПО и пр.)?

Просьба ответ на данное обращение отправить через личный кабинет АНО «Центр ИксБиАрЭл» (ИНН 9710043968).

С уважением,
менеджер



Н. Н. Чурсина

Чурсина Надежда Николаевна
chursinann@xbri.ru
+7 (495) 699 43 94
+7 (916) 060 03 40