



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

Департамент управления данными

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

От 27.08.2021 № 46-2/1102
на № Исх. 86/170 от 03.08.2021

О составлении отчетности
негосударственного пенсионного фонда

Личный кабинет

Саморегулируемая организация
Ассоциация негосударственных
пенсионных фондов
«Альянс пенсионных фондов»

ИНН 7702401831

Саморегулируемая организация
Национальная ассоциация
негосударственных пенсионных
фондов

ИНН 5035019523

Департамент управления данными Банка России рассмотрел обращение Саморегулируемой организации Ассоциации негосударственных пенсионных фондов «Альянс пенсионных фондов» и Саморегулируемой организации Национальной ассоциации негосударственных пенсионных фондов от 03.08.2021 № Исх. 86/170 (вх. № 329313 от 03.08.2021) по вопросам составления отчетности негосударственного пенсионного фонда (далее – фонд), установленной Указанием 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», и сообщает следующее.

1. В подразделе 5.2 раздела 5 отчетности по форме 0420255 «Отчет о деятельности по обязательному пенсионному страхованию» по показателю «Средняя стоимость чистых активов (справочно) (при инвестировании средств пенсионных накоплений)» указывается средняя стоимость чистых активов, составляющих пенсионные накопления фонда, рассчитанная в соответствии

с Указанием Банка России от 31.10.2018 № 4954-У «О порядке расчета текущей стоимости активов и стоимости чистых активов, составляющих пенсионные накопления, порядке и сроках расчета стоимости активов, составляющих пенсионные резервы, и совокупной стоимости пенсионных резервов негосударственного пенсионного фонда».

При этом фонд должен рассчитывать стоимость чистых активов, составляющих пенсионные накопления фонда, как разницу между текущей стоимостью активов, составляющих пенсионные накопления фонда (включающих в том числе денежные средства, находящиеся на расчетном счете фонда, предназначенном для операций со средствами пенсионных накоплений), и величиной всех обязательств, подлежащих исполнению за счет указанных активов, за исключением обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании (обязательств перед застрахованными лицами (их правопреемниками) и обязательств, сформированных для обеспечения устойчивости исполнения указанных обязательств, на момент расчета стоимости чистых активов, составляющих пенсионные накопления фонда.

2. В случае если в разделе 1 отчетности по форме 0420253 «Оперативный отчет о деятельности негосударственного пенсионного фонда» в составе показателя «Пенсионные взносы за отчетный период, всего» фонд в соответствии с пунктом 11.4 Положения 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» отразил пенсионные взносы, которые относятся к отчетному периоду, но по которым на дату составления отчетности фонд не имеет достоверных данных в связи с более поздним получением первичных документов, указанные пенсионные взносы могут быть отражены по аналитическому признаку «Взносы по негосударственному пенсионному обеспечению, не учтенные на пенсионных счетах» группы

аналитических признаков «Направление взносов по негосударственному пенсионному обеспечению».

Заместитель директора

С.В. Короп