

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

07.09.2017 № 52-25-02/2188

на № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

О порядке применения Положения  
Банка России от 28.12.2015 №527-П

НПФ «БЛАГОСОСТОЯНИЕ» (лицензия от 22.03.2005 №234/2) (далее - Фонд) просит дать разъяснения по вопросам, касающимся порядка применения с 1 января 2017 года Положения «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов» (утв. Банком России 28.12.2015 N 527-П) (далее – Положение 527-П), в части порядка формирования показателей Отчета о движении средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности негосударственного пенсионного фонда в форме некоммерческой организации формы ОКУД 0420208 (Приложение 17 Положения 527-П) (далее – Отчет).

1. В адресном ответе, полученном Фондом из Департамента бухгалтерского учета и отчетности ЦБ РФ, от 15.08.2016 г. №18-1-2-6/1500 по вопросам первого применения отраслевых стандартов, в частности, по отражению начальных остатков целевых взносов на 01.01.2017 г., переносимых со счета 86 "Целевое финансирование" Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (далее – счет 86 «Целевое финансирование»), регулятором было рекомендовано Фонду руководствоваться экономическим содержанием целевых взносов и отразить входящие остатки либо на счете 11001 «Целевое финансирование некоммерческих организаций» либо на счете 10801 «Нераспределенная прибыль». Часть средств целевого финансирования Фондом по состоянию на 01.01.2017 были учтены в составе нераспределенной прибыли на счете 10801 и отражены в составе соответствующего показателя Отчета графы 11 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

В соответствии Порядком составления Отчета строка 24 Отчета Прочие движения резервов «предназначена для отражения прочих движений резервов в отчетном периоде. В строке Отчета отражается перенос переоценки (нетто за минусом отложенного налога по этой переоценке) основных средств и нематериальных активов в состав нераспределенной прибыли при выбытии и по мере эксплуатации основных средств и нематериальных активов. При этом сумма

переоценки по основным средствам отражается со знаком "минус" в графе 7 и со знаком "плюс" в графе 11 Отчета».

В отчетном периоде Фондом произведена выплата вознаграждения членам Ревизионной комиссии по итогам работы в 2016 году по решению Совета Фонда, за счет средств имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности, учтенных на счете 10801.

Правильно ли Фонд понимает, что вышеуказанные суммы отражаются в составе показателя строки 24 «Прочие движения резервов» графы 11 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Отчета.

2. В отчетном периоде произведено увеличение пенсионных обязательств, направленных 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 в части имущества, используемого для обеспечения уставной деятельности Фонда (до 01.01.2017 - в составе средств, учтенных на счете 86 «Целевое финансирование»).

Вышеуказанные фонды, учитываемые Фондом с 01.01.2017 на счете №10703, который входит в группировку счетов показателя строки 42 «Прочие резервы» бухгалтерского баланса формы ОКУД 0420205, и формируют показатели графы 10 «Прочие резервы» Отчета.

Правильно ли Фонд понимает, что использование средств специальных фондов НПФ на вышеуказанные цели отражается в составе показателя строки 24 «Прочие движения резервов» графы 10 «Прочие резервы» Отчета.

Заместитель Исполнительного  
директора по по экономике и финансам



А.Е. Леднев