



САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
НАЦИОНАЛЬНАЯ АССОЦИАЦИЯ
НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ
ПЕНСИОННЫХ ФОНДОВ

(НАПФ)

ПРЕЗИДЕНТ

123022, Москва, ул. 2-ая Звенигородская, д.13, стр.42, пом.1, ком.1
тел./факс (495) 287-85-78, e-mail: info@napf.ru, www.napf.ru

«30» апреля 2020 г. № 108

Банк России
Директору Департамента
обработки отчетности
Гончаровой О.А.

Личный кабинет
Без досылки бумажного экземпляра

Уважаемая Ольга Александровна!

Саморегулируемая организация Национальная ассоциация негосударственных пенсионных фондов выражает Вам свое почтение и направляет свои предложения в отношении проекта указания Банка России «О внесении изменений в Указание Банка России от 27 ноября 2017 года № 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» (далее - Проект изменений 4623-У).

Данные предложения по Проекту изменений 4623-У разработаны Комитетом НАПФ по бухгалтерскому учету и налогообложению с целью устранения имеющихся в Проекте изменений 4623-У неточностей, не препятствующих заполнению форм. Прямые замечания по увязке показателей форм, порядку заполнения отчетности до начала автоматизации предлагаемых изменений фондами совместно с разработчиками отсутствуют.

Выражаем надежду на наше дальнейшее взаимодействие с Банком России по всем вопросам, связанным с деятельностью негосударственных пенсионных фондов.

Приложение: Предложения к Проекту изменений 4623-У на 2 л в 1 экз.

К.С.Угрюмов

Предложения к Проекту изменений Указания 4623-У

Исходный текст	Предложения НАПФ
Пояснительная записка к Проекту изменений Указания 4623-У	
Стр.1	
отчетность по форме 0420255 «Отчет о деятельности по обязательному пенсионному страхованию» дополняется подразделами «Сведения о формировании и использовании страхового резерва » и «Сведения о доходности инвестировании средств пенсионных накоплений по управляющим компаниям»;	отчетность по форме 0420255 «Отчет о деятельности по обязательному пенсионному страхованию» дополняется подразделами «Сведения о формировании и использовании резерва по обязательному пенсионному страхованию » и «Сведения о доходности инвестирования средств пенсионных накоплений по управляющим компаниям»;
Проект изменений Указания 4623-У	
Стр. 197	
11.3.17. По показателю «Средневзвешенные вложения за период» указывается средневзвешенное значение стоимости актива (обязательства) за отчетный период. Средневзвешенное значение стоимости актива (обязательства) определяется на основе взвешенного по времени значения стоимости актива (обязательства) на начало отчетного периода, увеличения или уменьшения стоимости актива (обязательства) в течение отчетного периода. Первый день в расчет не включается.	Желательно добавить формулу для расчета показателя «Средневзвешенные вложения за период».
Стр. 260	
7.4.17. По показателю «Средневзвешенные вложения за период» указывается средневзвешенное значение стоимости актива (обязательства) за отчетный период. Средневзвешенное значение стоимости актива (обязательства) определяется на основе взвешенного по времени значения стоимости актива (обязательства) на начало отчетного периода, увеличения или уменьшения стоимости актива (обязательства) в течение отчетного периода. Первый день в расчет не включается.	Желательно добавить формулу для расчета показателя «Средневзвешенные вложения за период».

Стр. 260	
7.4.19. По показателям «Процентные доходы, дивиденды», «Доходы (расходы) от переоценки», «Доходы (расходы) от продажи, погашения активов», «Прочие доходы (расходы)» указывается сумма доходов (расходов) от размещения средств пенсионных резервов за отчетный период. Показатели, отражающие сумму расходов, приводятся со знаком «-» (минус).	7.4.19. По показателям «Процентные доходы, дивиденды», «Доходы (расходы) от переоценки», «Доходы (расходы) от продажи, погашения активов», «Прочие доходы (расходы)» указывается сумма доходов (расходов) от инвестирования средств пенсионных накоплений за отчетный период. Показатели, отражающие сумму расходов, приводятся со знаком «-» (минус).
7.4.20. По показателю «Доходы (расходы), всего» указывается общая величина доходов (расходов) от размещения средств пенсионных резервов за отчетный период, определяемая как сумма показателей «Процентные доходы, дивиденды», «Доходы (расходы) от переоценки», «Доходы (расходы) от продажи, погашения активов», «Прочие доходы (расходы)».	7.4.20. По показателю «Доходы (расходы), всего» указывается общая величина доходов (расходов) от инвестирования средств пенсионных накоплений за отчетный период, определяемая как сумма показателей «Процентные доходы, дивиденды», «Доходы (расходы) от переоценки», «Доходы (расходы) от продажи, погашения активов», «Прочие доходы (расходы)».
Стр. 261	
7.4.22. По показателю «Доходность, всего, в процентах годовых» указывается величина общей доходности размещения средств пенсионных резервов за отчетный период, определяемая как сумма показателей «Доходность, полученная от процентных доходов, дивидендов, в процентах годовых», «Доходность, полученная от переоценки, в процентах годовых», «Доходность, полученная от продажи, погашения активов, в процентах годовых», «Доходность, полученная от прочих доходов (расходов), в процентах годовых».	7.4.22. По показателю «Доходность, всего, в процентах годовых» указывается величина общей доходности инвестирования средств пенсионных накоплений за отчетный период, определяемая как сумма показателей «Доходность, полученная от процентных доходов, дивидендов, в процентах годовых», «Доходность, полученная от переоценки, в процентах годовых», «Доходность, полученная от продажи, погашения активов, в процентах годовых», «Доходность, полученная от прочих доходов (расходов), в процентах годовых».
Стр. 234, п. 44 Таблицы	
Стоимость чистых активов, в которые размещены средства пенсионных резервов , на начало отчетного периода	Стоимость чистых активов, в которые инвестированы средства пенсионных накоплений , на начало отчетного периода
Стр. 235, п. 45 Таблицы	
Стоимость чистых активов, в которые размещены средства пенсионных резервов , на отчетную дату	Стоимость чистых активов, в которые инвестированы средства пенсионных накоплений , на отчетную дату