



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

Департамент управления данными

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

От 07.07.2022 № 46-2/1243

на № 41 от 08.06.2022

О порядке составления отчетности
по формам 0420254, 0420255

Личный кабинет

АНО «Центр ИксБиАрЭл»

ИНН 9710043968

Департамент управления данными Банка России рассмотрел обращение Автономной некоммерческой организации «Центр по внедрению и развитию формата ИксБиАрЭл» от 08.06.2022 № 41 (вх. № 299269 от 08.06.2022) по вопросу составления отчетности по формам 0420254 «Отчет о деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению», 0420255 «Отчет о деятельности по обязательному пенсионному страхованию» (далее – отчетность по форме 0420254, отчетность по форме 0420255), установленным 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.

По вопросу 1.

Для отражения в подразделе 8.3 раздела 8 отчетности по форме 0420254 и подразделе 5.4 раздела 5 отчетности по форме 0420255 дебиторской задолженности по процентному доходу по депозиту, в том числе по показателям «Стоимость актива на начало отчетного периода», «Стоимость актива на конец отчетного периода», «Средневзвешенные вложения за

период», предусмотрен аналитический признак «Дебиторская задолженность по накопленному процентному доходу (НПД)» группы аналитических признаков «Класс активов». При этом доходы в виде накопленного процентного дохода и доходность отражаются по аналитическому признаку «Депозиты» группы аналитических признаков «Класс активов» по идентификатору соответствующего счета по депозиту.

В случае если в подразделе 8.3 раздела 8 отчетности по форме 0420254 и подразделе 5.4 раздела 5 отчетности по форме 0420255 стоимость депозитов отражается с учетом дебиторской задолженности по накопленному процентному доходу, сумма дебиторской задолженности по накопленному процентному доходу отдельно не отражается.

По вопросу 2.

В подразделе 8.3 раздела 8 отчетности по форме 0420254 процентный доход по операциям обратного репо негосударственному пенсионному фонду следует отражать по аналитическому признаку «Дебиторская задолженность по операциям репо» группы аналитических признаков «Класс активов» по идентификатору соответствующей ценной бумаги, являющейся объектом сделки репо, и идентификатору дебитора.

Заместитель директора

С.В. Короп