

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 102773912103,
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

04.09.2017 № 52-25-02/2164

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 соответствии с «Положением об учетной политике для целей бухгалтерского учета НПФ «БЛАГОСОСТОЯНИЕ» денежные средства на расчетных счетах в суммах соглашения о неснижаемых остатках (далее – сделки НСО), с первоначальным сроком размещения свыше трех месяцев не входят в состав денежных средств и их эквивалентов, а входят в группировку счетов показателя строки 2 «Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах» бухгалтерского баланса формы ОКУД 0420205. Суммы неснижаемых остатков вышеуказанных сделок НСО учитываются Фондом на балансовых счетах (далее- БС) №20501 «Расчетные счета в кредитных организациях» и №47901 «Денежные средства, переданные в доверительное управление». Начисленные проценты по указанным сделкам учитываются Фондом на БС №20603 «Начисленные проценты по депозитам в кредитных организациях».

Суммы сделок НСО и начисленных по ним процентов раскрываются в Таблице 6.1 «Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах» (далее -Таблица 6.1) Примечания 6 «Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах».

Таблицы примерной группировки счетов бухгалтерского учета для подготовки примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности» Приложения 14 Положения №527-П предусматривают включение БС №20501 (на сумму сделки НСО) в состав показателя строки 6 «Прочие размещенные средства», а БС №20603 (на сумму начисленных процентов по сделкам НСО) в состав показателя строки 3 «Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах». Отражение остатков на сумму сделки НСО по денежным средствам, находящимся в

доверительном управлении (БС №47901), в группировке счетов Таблицы 6.1 вообще не предусмотрено.

Просим разъяснить, может ли Фонд (по аналогии с БС №20501) включать остатки БС №47901 (на сумму сделки НСО) в состав группировки счетов показателя по строке 6 «Прочие размещенные средства» таблицы 6.1 «Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах», а суммы начисленных процентов по указанным сделкам (БС №20603) в состав показателя строки 3 «Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах».

Заместитель Исполнительного
директора по по экономике и финансам



А.Е. Леднев