

НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
«НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«БЛАГОСОСТОЯНИЕ»

Департамент сбора и обработки
отчетности

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

Департамент коллективных
инвестиций
и доверительного управления

13.10.2017 № 52-25-02/2572

на № _____ от _____

О порядке расчета и представления данных
отдельных показателей в формах отчетности,
регламентированных Указанием Банка России
от 07.02.2017 г. № 4282-У форма 0420254

НПФ «БЛАГОСОСТОЯНИЕ» (лицензия от 22.03.2005 №234/2) (далее – Фонд) просит Вас дать следующие разъяснения о порядке группировки статей ОФР и расчета отдельных показателей таблицы отчета подраздела 8.1 «Сведения о размещении средств пенсионных резервов за отчетный период по управляющим компаниям» Раздела 8 «Размещение средств пенсионных резервов за отчетный период» (далее таблица 8.1 раздела 8) формы ОКУД 0420254 «Отчет о деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению (далее – форма 0420254)

При формировании показателей отчетности, регламентированной Указанием Банка России от 07.02.2017 №4282-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, порядке и сроках раскрытия бухгалтерской (финансовой) отчетности, аудиторского и актуарного заключений негосударственными пенсионными фондами» (далее – Указание N 4282-У) Фонд руководствуется размещенной на официальном сайте Банка России в разделе Финальная таксономия Моделью данных ЕНП НПФ (http://cbr.ru/finmarket/projects_xbrl1/taxonomy_xbrl/).

№ вопроса	Ссылка (форма, показатель)	Описание вопроса
1.	<p>Форма 0420254 Раздел 8 Подраздел 8.1. «Сведения о размещении средств пенсионных резервов за отчетный период по управляющим компаниям»</p>	<p>Правильно ли Фонд понимает, что отчет подраздела 8.1 «Сведения о размещении средств пенсионных резервов за отчетный период по управляющим компаниям» раздела 8 формы 0420254 составляется на основе применения Фондом в бухгалтерском учете метода начисления, то есть на примере формирования значения показателя графы 5 и графы 6 под выплатой вознаграждения управляющей компании при составлении отчета понимается величина вознаграждения управляющей компании, начисленная Фондом (по методу начисления) за отчетный период управления и не принимается во внимание, что фактическая оплата вознаграждения может быть произведена Фондом в другом отчетном периоде ?</p>
2.	<p>Форма 0420254 Раздел 8 Подраздел 8.1. «Сведения о размещении средств пенсионных резервов за отчетный период по управляющим компаниям»</p> <p>Показатели граф 7-9 «Обороты по сделкам купли-продажи ценных бумаг и производных финансовых инструментов, тыс. руб.»</p>	<p>Просьба пояснить алгоритм формирования значений для показателя «Обороты по сделкам купли-продажи ценных бумаг и производных финансовых инструментов» (графы 8 - 9) к подразделу 8.1 формы 0420254. Из описания порядка заполнения, представленного в Указании 4282-У не ясно как должна формироваться «общая сумма из совершенных за отчетный период сделок купли-продажи»: цена приобретения будет формировать кредитовый оборот движения по денежным средствам, а цена реализации – дебетовый оборот соответственно.</p> <p>Просьба пояснить, общая сумма формируется как итоговое сальдо оборотов (Дт-Кт) или общая сумма формируется из стоимостного значения всех сделок без учета типа их оборота -?</p>
3.	<p>Форма 0420254 Раздел 8 Подраздел 8.1. «Сведения о размещении средств пенсионных резервов за отчетный период по управляющим компаниям»</p>	<p>Просьба разъяснить в группировке какого показателя таблицы отчета 8.1. раздела 8 формы 0420254 следует раскрывать значения ОФР нижеперечисленных статей операционных расходов, связанных с размещением пенсионных резервов, входящих в расчет значения показателя графы 5 «Финансовый результат от размещения средств пенсионных резервов (до выплаты вознаграждения управляющей компании), но не отраженных в Модели данных ЕНП НФП</p> <p>ОФР 53801- Расходы на передачу активов в доверительное управление; ОФР 53802 - Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году; ОФР 53803 - Прочие расходы;</p> <p>В качестве вариантов Фонд видит показатель графы 16 «Прочие расходы».</p>

4.	<p>Форма 0420254 Раздел 8 Подраздел 8.1. «Сведения о размещении средств пенсионных резервов за отчетный период по управляющим компаниям»</p> <p>Показатели граф 10-16 «Расходы, связанные с размещением средств пенсионных резервов»</p>	<p>Расходы, связанные с размещением средств пенсионных резервов включают затраты, непосредственно связанные с приобретением и выбытием финансовых инструментов. К ним относятся (в соответствии с Положением ЦБР от 01.10.2015 №494-П) нижеследующие типы расходов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - расходы на оплату услуг специализированных организаций и иных лиц за консультационные, информационные услуги; - вознаграждения, уплачиваемые посредникам; - вознаграждения, уплачиваемые организациям, обеспечивающим заключение и исполнение сделок; - другие затраты, непосредственно связанные с приобретением (выбытием) ценных бумаг, которые не были бы понесены, если бы некредитная финансовая организация не совершала операций с финансовым инструментом. <p>В соответствии с Положением №494-П:</p> <ul style="list-style-type: none"> - учет предварительных затрат, связанных с приобретением/выбытием (реализацией) ценных бумаг, ведется на БС №50905; - в случае заключения сделки затраты, связанные с приобретением (выбытием) могут быть включены агрегированно в стоимость ценной бумаги по Дт 47408 (если приобретение) или по Дт 61210 (если продажа), либо могут относиться непосредственно на расходы от операций с финансовыми инструментами и драгоценными металлами по счетам N 71504 или N 71506 с символами ОФР раздела "Расходы (кроме процентных) по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами или с приобретенными долевыми ценными бумагами.» - в случае отказа от заключения сделки, стоимость произведенных затрат относится на операционные расходы по счету N 71702 "Расходы по другим операциям" по соответствующему символу ОФР подраздела "Комиссионные и аналогичные расходы" раздела "Расходы по другим операциям" ОФР 53105 - комиссионные расходы по оказанию посреднических услуг по брокерским и аналогичным договорам; ОФР 53106 - другие комиссионные расходы; ОФР 53803 - Прочие расходы; <p>Фонд просит разъяснить следующие вопросы по отражению в отчете затрат, непосредственно связанных с приобретением и выбытием финансовых инструментов:</p> <p>4.1. Должен ли Фонд учитывать в расчетах показателя графы 7 - 9 «Обороты по сделкам купли-продажи ценных бумаг и производных финансовых инструментов» <u>суммы включенных в сделку затрат,</u></p>
----	--	--

		<p>связанных с приобретением (выбытием) финансовых инструментов -? Если нет, то просьба пояснить, в группировку каких показателей данного отчета необходимо включать указанные суммы понесенных затрат-?</p> <p>4.2. Следует ли включать в отчет таблицы 8.1 Раздела 8 суммы предварительных затрат, учитываемых Фондом на БС № 50905 на отчетную дату -?</p> <p>Если «Да», то просьба пояснить, в группировку каких показателей данного отчета необходимо включать указанные суммы -?</p> <p>4.3. Верно ли Фонд понимает, что затраты по сделкам купли-продажи, отнесенные в соответствии с правилами бухгалтерского учета в расходы от операций с финансовыми инструментами и драгоценными металлами по счетам N 71504 или N 71506, отражаются в графе 5 «Финансовый результат от размещения средств пенсионных резервов»?</p> <p>4.4. На чем должен быть основан принцип выборки данных для группировки расходов, связанных с размещением средств пенсионных резервов для целей формирования отчета Подраздела 8.1 «Сведения о размещении средств пенсионных резервов за отчетный период по управляющим компаниям» (далее – отчет 8.1) из нижеперечисленных вариантов «а»-«в»:</p> <p>а) расходы Фонда группируются в отчете 8.1 по остаткам на счетах финансовых результатов в разрезе статей ОФР, предусмотренных моделью данных ЕНП НПФ;</p> <p>б) расходы Фонда группируются в отчете 8.1 исходя из экономики понесенных затрат и конечного их получателя;</p> <p>в) иное.</p>
5.	<p>Форма 0420254 Раздел 8 Подраздел 8.1 «Сведения о размещении средств пенсионных резервов за отчетный период по управляющим компаниям»</p> <p>Показатели: графа 14 – «Оплата услуг специализированного депозитария» графа 16 – «Прочие расходы»</p>	<p>Оплата всех видов услуг специализированного депозитария отражается в Фонде по статье ОФР_55704, Модель данных ЕНП НПФ относит данную статью ОФР в состав показателя графы 14 «Оплата услуг специализированного депозитария».</p> <p>Следует ли Фонду распределять в отчете выплаты, произведенные в пользу специализированного депозитария по видам услуг с отнесением части сумм (оплата услуг, связанных с учетом активов, в которые размещены пенсионные резервы) в показатель графы 14 «Оплата услуг специализированного депозитария» и отнесением части сумм (например, оплата услуг по хранению сертификатов ценных бумаг, оплата услуг по изготовлению электронной подписи по договору об ЭДО) в показатель графы 16 «Прочие расходы» -?</p>

6.	<p>Форма 0420254 Раздел 8 Подраздел 8.1 «Сведения о размещении средств пенсионных резервов за отчетный период по управляющим компаниям»</p> <p>Показатели: графы 10-12 «Оплата услуг брокера» графа 16 «Прочие расходы»</p>	<p>В группировку какого показателя отчета: в показатели граф 10-12 «Оплата услуг брокера» или показатель графы 16 «Прочие расходы» должны быть включены оплаченные Фондом текущие услуги брокера за обслуживание брокерского счета, не связанные с исполнением сделок, которые отражаются в Фонде по статье ОФР 53105 -?</p>
7.	<p>Форма 0420254 Раздел 8 Подраздел 8.1 «Сведения о размещении средств пенсионных резервов за отчетный период по управляющим компаниям»</p>	<p>Должны ли быть включены в отчет суммы заключенных Фондом срочных сделок T+1 на поставку актива, срок исполнения которых не наступил на отчетную дату -? Если «да», то какие параметры сделки включать в данный отчет, отражаются ли в отчете результат проведенной переоценки на счетах главы Г внебалансовых требований и обязательств по поставке актива и оплате денежных средств -?</p>

Заместитель Исполнительного директора
по экономике и финансам



А.Е. Леднев

Исп. Журавлева О.Л.
Тел. (499) 262-62-64 доб.1382