



САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ  
НАЦИОНАЛЬНАЯ АССОЦИАЦИЯ  
НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ  
ПЕНСИОННЫХ ФОНДОВ

(НАПФ)

**ПРЕЗИДЕНТ**

123022, г. Москва, ул. 2-ая Звенигородская, д.13, стр.42,  
тел./факс (495) 287-85-78, e-mail: [info@napf.ru](mailto:info@napf.ru), [www.napf.ru](http://www.napf.ru)

Центральный Банк  
Российской Федерации  
Главному бухгалтеру – директору  
Департамента бухгалтерского  
учета и отчетности  
Кружалову А.В.

«14» ноября 2017 г. № 381

Уважаемый Андрей Васильевич!

Саморегулируемая организация Национальная ассоциация негосударственных пенсионных фондов выражает Вам свое почтение.

Согласно п. 3 ст. 16 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» реорганизуемое юридическое лицо составляет последнюю бухгалтерскую (финансовую) отчетность на дату, предшествующую дате государственной регистрации последнего из возникших юридических лиц.

Согласно п. 9 Методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций, утвержденных Приказом Минфина РФ от 20.05.2003 №44н, заключительная бухгалтерская отчетность составляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 №43н, Приказом Минфина РФ от 22.07.2003 №67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», в объеме форм годовой бухгалтерской отчетности, принятых ранее организацией, за период с начала отчетного года до внесения в Единый государственный реестр юридических лиц соответствующей записи.

Согласно п. 5 ст. 16 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» первым отчетным годом для возникшего в результате реорганизации юридического лица, за исключением организаций государственного сектора, является период с даты его государственной регистрации по 31 декабря года, в котором произошла реорганизация, включительно, если иное не установлено федеральными стандартами.

Аналогичная информация содержится в Информации Банка России «Ответы на вопросы, касающиеся порядка ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитных финансовых организаций и управляющих компаний в период реорганизации в связи с вступлением в силу Федерального закона от 28.12.2013 №410-ФЗ «О внесении изменений в

Федеральный закон «О негосударственных пенсионных фондах» и отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 04.07.2014».

Такой порядок формирования бухгалтерской отчетности потребует от НПФ, являющихся некоммерческими организациями, представить полный комплект бухгалтерской отчетности, в том числе все примечания, на дату, предшествующую государственной регистрации, что, в свою очередь, потребует доработки программного обеспечения, чтобы формировать все формы отчетности и весь комплект примечаний на день, не являющийся концом отчетного периода.

Потребуется перенос всей информации в другую базу данных для формирования первой бухгалтерской отчетности с даты государственной регистрации преобразованного юридического лица с целью исключения сопоставимых данных из бухгалтерской отчетности акционерного НПФ за то время, когда он был НКО, и обеспечения формирования отчетности с даты, не являющейся началом отчетного периода.

В то же время разъяснения Банка России были даны до вступления в силу отраслевых стандартов бухгалтерского учета и отчетности, а также нормативных актов по предоставлению надзорной отчетности.

Согласно Указанию 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» в случае преобразования негосударственного пенсионного фонда, являющегося некоммерческой организацией, в акционерный пенсионный фонд в соответствии с ч.3 ст.11 Федерального закона от 28.12.2013 №410-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О негосударственных пенсионных фондах» и отдельные законодательные акты РФ» отчетность негосударственного пенсионного фонда должна включать данные негосударственного пенсионного фонда, из которого негосударственный пенсионный фонд был преобразован, и представляться в порядке, предусмотренном настоящим Указанием. В указании отсутствует иная информация о предоставлении отчетности (бухгалтерской и надзорной) при преобразовании НПФ.

По нашему мнению, для бухгалтерской отчетности должен применяться аналогичный подход, т.е. включать данные негосударственного пенсионного фонда, из которого негосударственный пенсионный фонд был преобразован. Начиная с 2018 года перед фондами стоит требование предоставлять данные в формате XBRL, в связи с чем возможность формирования отчетности вручную будет исключена, данные надзорной и бухгалтерской отчетности будут проходить

процесс контрольного соотношения показателей, соответственно отчетные периоды должны совпадать.

Аналогично, в рекомендациях аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2016 год, являющихся дополнением к письму Минфина России от 28.12.2016 №07-04-09/78875 даны следующие комментарии.

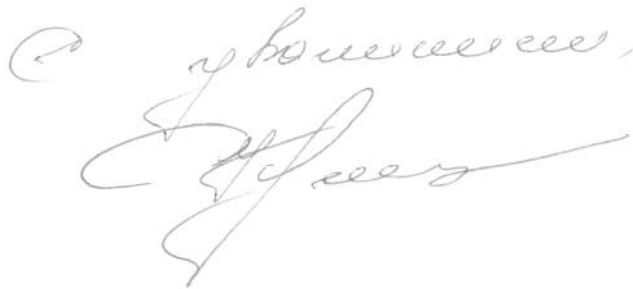
Согласно п. 5 ст. 58 ГК РФ при преобразовании юридического лица одной организационно-правовой формы в юридическое лицо другой организационно-правовой формы права и обязанности реорганизованного юридического лица в отношении других лиц не изменяются, за исключением прав и обязанностей в отношении учредителей (участников), изменение которых вызвано реорганизацией.

В связи с этим в случае преобразования юридического лица необходимость формирования таким лицом заключительной и вступительной бухгалтерской отчетности на дату преобразования отсутствует. Отчетный период для целей составления бухгалтерской отчетности этого лица не прерывается.

Эта позиция поддерживается также бухгалтерским методологическим центром в Рекомендациях от 27.05.2016 №Р-73/16-КпР «Отчетность при реорганизации в форме преобразования».

По нашему мнению, с учетом особенностей процедуры преобразования, которую проходят НПФ, непрерывная годовая бухгалтерская отчетность с сопоставимыми годовыми показателями за весь предыдущий период имеет большую ценность для пользователей информации, а также для целей соблюдения интересов вкладчиков и участников фонда.

С учетом значительного объема и сложности формирования годовой бухгалтерской и надзорной отчетности, процессом внедрения сдачи отчетности в XBRL просим Банк России рассмотреть возможность для НПФ, проходящих процедуру преобразования в соответствии с требованиями федерального закона не предоставлять отчетность на дату преобразования, но сделать соответствующее текстовое раскрытие в Примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.



К.С.Угрюмов