



Автономная некоммерческая
организация
«ЦЕНТР ПО ВНЕДРЕНИЮ И
РАЗВИТИЮ ФОРМАТА
ИКСБИАРЭЛ»

125009, г. Москва, ул. Тверская, д. 22Б, стр. 3
Email: info@xbrl.ru, сайт www.xbrl.ru
тел. 8 (495) 699-43-94
ИНН 9710043968, КПП 771001001
ОГРН 1177700020904

22.05.2020 № 8

Вопросы участников подгруппы НПФ
методологической рабочей группы
АНО «Центр ИксБиАрЭл»

Директору Департамента
регулирования бухгалтерского
учета Банка России

М. С. Волошиной

107016, г. Москва,
ул. Неглинная, д. 12

Уважаемая Мария Сергеевна!

В целях составления негосударственными пенсионными фондами бухгалтерской (финансовой) отчетности согласно Положению Банка России от 28.12.2015 № 527-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов» (далее – Положение Банка России № 527-П) с учетом изменений в соответствии с Указанием Банка России от 08.07.2019 № 5191-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 28.12.2015 № 527-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов» просим рассмотреть следующие вопросы участников заседания рабочей группы по НПФ АНО «Центр ИксБиАрЭл»:

Вопрос № 1. В таблице 55.6 примечания 55 приложения 9 к Положению Банка России № 527-П отсутствуют строки «Прочие денежные средства и их эквиваленты» (строка присутствует в таблице 5.1 примечания 5 приложения 9 к Положению Банка России № 527-П) и «обязательства по финансовой

аренде» (не применяется до 01.01.2021, строка присутствует в таблице 23.1 примечания 23 приложения 9 к Положению Банка России № 527-П):

2	денежные средства и их эквиваленты за вычетом резерва, в том числе:					
3	денежные средства в кассе					
4	денежные средства в пути					
5	расчетные счета					
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты					
7	денежные средства, переданные в доверительное управление					
8	депозиты и прочие привлеченные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах за минусом резерва, в том числе:					

	средства от других юридических лиц					
53	средства, привлеченные от физических лиц					
КонсультантПлюс: примечание. Строка 54 не применяется до 01.01.2021 (Указание Банка России от 08.07.2019 N 5191-У).						
54	обязательства по финансовой аренде					
55	сделки репо					
56	выпущенные долговые ценные бумаги					
57	кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:					

В связи с этим вопросы:

1. В каких строках таблицы 55.6 примечания 55 приложения 9 к Положению Банка России № 527-П необходимо отражать информацию по суммам, отраженным в строке «Прочие денежные средства и их эквиваленты» таблицы 5.1 примечания 5 приложения 9 к Положению Банка России № 527-П и в строке «Обязательства по аренде» таблицы 23.1 примечания 23 приложения 9 к Положению Банка России № 527-П?

2. Должна ли итоговая сумма по строке 2 «денежные средства и их эквиваленты за вычетом резерва, в том числе:» таблицы 55.6 примечания 55 приложения 9 к Положению Банка России № 527-П сходиться с итоговой суммой по таблице 5.1 примечания 5 приложения 9 к Положению Банка России № 527-П? Такой же вопрос по строке 48 «займы и прочие привлеченные средства, в том числе:» и итоговому значению по таблице 23.1 примечания 23 приложения 9 к Положению Банка России № 527-П.

Вопрос № 2. Просим уточнить информацию о сроках применения в России отраслевых стандартов на базе МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования».

С уважением,
менеджер



Н. Н. Чурсина