



БЛАГОСОСТОЯНИЕ
НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД

Центральный банк
Российской Федерации

НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
«НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
«БЛАГОСОСТОЯНИЕ»

Департамент бухгалтерского
учёта и отчётности

Лицензия ФСФР на осуществление деятельности
по пенсионному обеспечению и пенсионному
страхованию № 234/2 от 22 марта 2005 г., ОКПО 42836936,
ОГРН 1027739112103, ИНН/КПП 7710180174/775001001

Малая Дмитровка ул., 10, Москва, Российская Федерация,
127006; т./ф.: +7 (499) 262 33 36; 262 62 64

Директору Департамента сбора и
обработки отчётности
некредитных финансовых
организаций

01.06.2016 № 52-39-02/2016

О.А. Гончаровой

на № _____ от _____

О порядке применения Положения Банка
России от 28 декабря 2015 года № 527-П

НПФ «БЛАГОСОСТОЯНИЕ» (лицензия от 22 марта 2005 года №234/2) (далее – Фонд) в соответствии со статьёй 77 Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» просит дать разъяснения по следующему вопросу, касающемуся порядка составления бухгалтерской (финансовой) отчётности негосударственным пенсионным фондом в форме некоммерческой организации за отчётные периоды, начинающиеся 1 января 2017 года и позднее в соответствии с Положением Банка России от 28 декабря 2015 года № 527-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учёта «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчётности негосударственных пенсионных фондов» (далее – Отраслевой стандарт).

Согласно пункту 2.3 Отраслевого стандарта годовая бухгалтерская (финансовая) отчётность негосударственного пенсионного фонда в форме некоммерческой организации включает в том числе примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчётности негосударственного пенсионного фонда.

Согласно пункту 2.4 Отраслевого стандарта к примечаниям в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности негосударственного пенсионного фонда в форме некоммерческой организации относится примечание 51 «Управление рисками» (далее – Примечание).

Согласно пункту 10.1 Отраслевого стандарта примечания, включаемые в состав бухгалтерской (финансовой) отчётности, составляются по форме, приведённой в приложении 9 к Отраслевому стандарту.

В Приложении 9 к Отраслевому стандарту в рамках Примечания представлена таблица 51.12 «Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения на основе договорных недисконтированных денежных потоков на _____ 20__ года» (далее – Таблица), содержащая в том числе строку №6 «Прочие обязательства»

Почтовый адрес: Новая Басманная ул., д. 2, Москва, Российская Федерация, 107174.

Единая справочная служба: 8 (800) 775 15 20. Электронная почта: nprf@nprf.ru. Адрес в Интернете: www.nprf.ru

(далее – Строка Прочие обязательства). При этом Отраслевым стандартом не регламентирован состав обязательств, включаемых в указанную строку. В частности, в Отраслевом стандарте отсутствуют пояснения или требования о необходимости включения в Строку Прочие обязательства обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании (далее – договоры ОПС) и обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения (далее – договоры НПО).

При этом указанные типы обязательств в явном виде раскрываются в некоторых таблицах, представленных в рамках Примечания (например, в таблице 51.11 «Географический анализ финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда на _____20__ года», таблице 51.13 «Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на _____20__ года» и т.д.).

В связи с этим просим Вас дать разъяснения, имеет ли Фонд право не включать обязательства по договорам ОПС и обязательства по договорам НПО в строку №6 «Прочие обязательства» таблицы 51.12 «Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения на основе договорных недисконтированных денежных потоков на _____20__ года» примечания 51 «Управление рисками» бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда.

С уважением,

Первый заместитель
Исполнительного директора



М.Э. Элик