



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, www.napf.ru

« 17 » июля 2017 г. № 209

Главному бухгалтеру Банка России
– директору Департамента
бухгалтерского учета и отчетности
А.В. Кружалову

Директору Департамента сбора и
обработки отчетности некредитных
финансовых организаций
Банка России
О.А. Гончаровой

107016, Москва, ул.Неглинная, 12

Уважаемый Андрей Васильевич!

Уважаемая Ольга Александровна!

Саморегулируемая организация Национальная ассоциация негосударственных пенсионных фондов (НАПФ) выражает Вам свое почтение и во исполнение поручений Банка России на встрече 9 июня 2017 г. направляет Вам сформулированные представителями негосударственных пенсионных фондов (НПФ) вопросы, касающиеся методологии составления бухгалтерской отчетности, а также вопросы технологического характера.

В связи с большим количеством вопросов по передаче отчетности по каналам электронной связи, а также сжатыми сроками подготовки полугодовой бухгалтерской отчетности НАПФ обращается к Вам с просьбой рассмотреть возможность проведения (по возможности – в ближайшее время) встречи по данной теме представителей Департамента сбора и обработки отчетности некредитных финансовых организаций и Департамента бухгалтерского учета и отчетности Банка России с представителями НПФ – членов НАПФ.

О принятом Вами решении просим уведомить НАПФ в любой удобной для Вас форме.

Ассоциация выражает надежду на продолжение нашего успешного взаимодействия с Банком России.

Приложение: Вопросы от НПФ на 9 стр. в 1 экз.

К.С. Угрюмов

Исп.: А.К. Комаров, 8-495-287-85-78

Вопросы от НПФ, касающиеся методологии и порядка составления промежуточной бухгалтерской отчетности согласно ОСБУ

1. В соответствии с пунктом 2.4. и подпунктом 2.4.3 Положения Банка России 05.11.2015 № 502-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций негосударственных пенсионных фондов, связанных с ведением ими деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию и деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению» (далее – Положение № 502-П) негосударственный пенсионный фонд на каждую отчетную дату отражает начисление взносов в государственную корпорацию "Агентство по страхованию вкладов".

Отчетными датами в соответствии с Положением Банка России 28.12.2015 № 527-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов» (далее – Положение №527-П) являются: 31 марта, 30 июня, 30 сентября и 31 декабря отчетного года.

Одновременно, в соответствии со ст. 15 Федерального закона от 28.12.2013 № 422-ФЗ "О гарантировании прав застрахованных лиц в системе обязательного пенсионного страхования Российской Федерации при формировании и инвестировании средств пенсионных накоплений, установлении и осуществлении выплат за счет средств пенсионных накоплений" расчетной базой для исчисления гарантийных взносов, подлежащих уплате фондом-участником, является сумма средней стоимости чистых активов, находящихся в доверительном управлении по всем договорам доверительного управления средствами пенсионных накоплений, средствами выплатного резерва и средствами пенсионных накоплений застрахованных лиц, которым установлена срочная пенсионная выплата, за отчетный год и среднего размера остатков денежных средств на счете (счетах), предназначенном для операций со средствами пенсионных накоплений, за отчетный год, умноженная на 0,975.

Просьба дать следующие разъяснения, из каких данных исходить для расчета и начисления взносов в государственную корпорацию "Агентство по страхованию вкладов" на каждую отчетную дату?

2. В соответствии с п. 9.6 Положения № 502-П на дату назначения пенсий в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, негосударственный пенсионный фонд (далее – Фонд) списывает обязательства по пенсионным накоплениям по договорам об обязательном пенсионном страховании на этапе накопления и соответствующие обязательства по накопленному инвестиционному доходу и на сумму списанных обязательств признает на соответствующем счете бухгалтерского учета обязательства по выплатному резерву и обязательства по средствам пенсионных накоплений, сформированным в пользу застрахованных лиц, которым назначена срочная пенсионная выплата. При этом перевод денежных средств между договорами доверительного управления Фондом осуществляется с разрывом в несколько дней, так как инвестирование осуществляется по разным договорам доверительного управления, для которых открыты разные расчетные счета.

Просьба дать следующие разъяснения:

Верны ли действия Фонда и допустим ли подобный временной разрыв и расхождение актива с пассивом в бухгалтерском учёте Фонда? Если Фонд действует неправильно, просьба уточнить порядок действий.

3. Оперативный отчет о деятельности негосударственного пенсионного фонда Приложение 4 к Указанию Банка России от 7 февраля 2017 года № 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, аудиторского и актуарного заключений негосударственными пенсионными фондами» (далее –

Указание № 4282-У) содержит показатель «Прочие поступления/отчисления» стр. 10 разделов 1 и разделов 2.

Просьба разъяснить, что должно отражаться в указанной строке?

4. В Приложении 6 (код формы по ОКУД 0420255) к Указанию № 4282-У используется понятие «средства пенсионных накоплений, поступившие в результате реализации застрахованными лицами права на переход в фонд» (разделы 1 и 3).

Что подразумевается под этим понятием? Возможные варианты:

4.1. «Средства пенсионных накоплений, поступившие в результате реализации права на переход в фонд» – это первый перевод средств пенсионных накоплений (так называемое «тело» взносов), а последующие переводы не относятся к средствам, поступившим в результате реализации права.

4.2. К «средствам пенсионных накоплений, поступившим в результате реализации права» относятся все поступившие средства пенсионных накоплений, кроме возврата средств по договорам, не вступившим в силу у нового страховщика из-за смерти застрахованного лица или по решению суда.

5. **Существуют ли контрольные соотношения показателей отчетности между различными разделами одного приложения к Указанию № 4282-У?** Например, в приложении 6 (код формы по ОКУД 0420255) должна ли сумма итога по графе 5 подраздела 1.3 и строки 2.1.1.1 подраздела 1.1 быть равна итогу по графе 5 раздела 3?

6. Во 2 квартале 2017 г. завершилась реорганизация Фонда путем присоединения к нему других фондов.

Следует ли при подготовке и представлении квартальных форм надзорной отчетности в соответствии с Указанием № 4282-У (код формы по ОКУД 0420254, 0420255) отражать движение средств пенсионных резервов и средств пенсионных накоплений присоединенных фондов с 1 января 2017 года? Если нет, то, в каких строках вышеуказанных форм отражать перевод средств пенсионных резервов и средств пенсионных накоплений из присоединенных фондов в реорганизованный фонд?

7. В соответствии с п. 3.1. раздела 3 Положения от 02.09.2015 № 486-П «О Плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» (далее – Положение № 486-П): «Некредитная финансовая организация не реже одного раза за отчетный период для годовой или промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляет урегулирование взаимной задолженности по внутрихозяйственным требованиям и обязательствам. На отчетную дату остатков по счетам по учету внутрихозяйственных требований и обязательств быть не должно».

На каком счете Плана счетов бухгалтерского учета учитывать взаимную задолженность Фонда по внутрихозяйственным требованиям и обязательствам между видами деятельности Фонда (пенсионные резервы, пенсионные накопления и собственные средства), которые могут возникать на конец отчетного периода?

8. У Фонда в составе пенсионных резервов имеются ценные бумаги, классифицированные в соответствии с п. 2.1. главы 2 Положения Банка России от 01.10.2015 № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в НФО», как имеющиеся в наличии для продажи, положительная (отрицательная) переоценка справедливой стоимости которых признается в составе прочего совокупного дохода и отражается на счетах 106* Раздела 1 «Капитал и целевое финансирование» Плана счетов.

Отражаются ли суммы переоценки ценных бумаг, имеющихсся в наличии для продажи, сформированные на счетах 10603/10605, а также, возникающие при этом суммы увеличения (уменьшения) добавочного капитала на отложенный налог на прибыль, учтенные на счетах 10609/10610 в Разделе 1 «Сведения о пенсионных резервах по негосударственному пенсионному обеспечению» формы 0420253 «Оперативный отчет о деятельности негосударственного пенсионного фонда» Указания № 4282-У? И если отражаются, то в какой строке?

9. В результате проведенной оценки активов, обязательств и капитала на 01.01.2017 в соответствии с требованиями отраслевых стандартов бухгалтерского учета у Фонда образовалась нераспределенная прибыль (отраженная на счете 10801) и непокрытый убыток (отраженный на счете 10901).

Просьба пояснить дальнейший порядок бухгалтерского и налогового учета, а также распределения прибыли и покрытия убытка, образованных в результате проведения вышеуказанной оценки активов, обязательств и капитала.

10. В целях налогообложения доход, полученный от размещения пенсионных резервов, определяется в соответствии со ст.295 Налогового кодекса Российской Федерации. Налоговая база формируется на этапе формирования налоговой декларации с применением переменных величин.

Необходимо ли при расчете отложенных налоговых активов (обязательств) учитывать особенность расчета налоговой базы, если да, то просим пояснить алгоритм расчета?

11. В соответствии с требованиями Положения № 486-П счета группы 303 «Внутрихозяйственные расчеты» используются для организации отдельного учета в негосударственных пенсионных фондах. Некредитная финансовая организация не реже одного раза за отчетный период для годовой или промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляет урегулирование взаимной задолженности по внутрихозяйственным требованиям и обязательствам. На отчетную дату остатков по счетам по учету внутрихозяйственных требований и обязательств быть не должно. Отражение в бухгалтерском учете результатов урегулирования взаимной задолженности осуществляется одновременно пассивно-активными бухгалтерскими записями на основании мемориальных ордеров в порядке, установленном некредитной финансовой организацией. Односторонний зачет остатков только одним филиалом (головным офисом некредитной финансовой организации) не допускается.

В соответствии с п. 2.6 Положения № 502-П Фонд обеспечивает отдельный учет пенсионных резервов, пенсионных накоплений и собственных средств или имущества, предназначенного для осуществления уставной деятельности, путем открытия отдельных лицевых счетов к балансовым счетам второго порядка. При осуществлении бухгалтерской записи не допускается использование счетов, содержащих в номере лицевого счета различный цифровой код вида деятельности, к которому относится операция.

Просьба пояснить, каким образом негосударственный пенсионный фонд должен производить урегулирование взаимной задолженности по внутрихозяйственным требованиям и обязательствам в случае, если требования и обязательства относятся к различным видам деятельности.

12. В ходе реализации программы мероприятий по переходу на ведение учета в соответствии с требованиями ОСБУ Фонд переносит входящие остатки на 1 января 2017 года, сформированные в соответствии с нормативными правовыми актами Минфина России по ведению бухгалтерского учета и соответствующие данным бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 год на счета Плана счетов бухгалтерского учета в НФО. Фонд производит оценку активов, обязательств и капитала, отраженных на соответствующих балансовых счетах Плана счетов бухгалтерского учета в НФО, на 1 января 2017 года согласно требованиям соответствующих

отраслевых стандартов бухгалтерского учета, а также нормативных и иных актов Банка России, регламентирующих оценку активов, обязательств и капитала. Суммы переоценки стоимости активов и обязательств НФО по состоянию на 1 января 2017 года отражены на соответствующих балансовых счетах Плана счетов бухгалтерского учета в НФО (Положение № 486-П) по учету активов и обязательств в корреспонденции со счетом № 10801 «Нераспределенная прибыль» (№ 10901 «Непокрытый убыток»).

В соответствии с п. 2.6 Положения № 502-П Фонд обеспечивает отдельный учет пенсионных резервов, пенсионных накоплений и собственных средств или имущества, предназначенного для осуществления уставной деятельности, путем открытия отдельных лицевых счетов к балансовым счетам второго порядка.

Просьба пояснить, за счет каких источников (по какому виду имущества) Фонд отражает корректировки на счетах № 10801 «Нераспределенная прибыль» (№ 10901 «Непокрытый убыток»).

13. Просим пояснить порядок заполнения следующих таблиц форм БФО:

Номер примечания к БФО	Описание таблицы (в соответствии с требованиями 527-П)	
Примечание 5. Раскрытие 5.1.3.	8. В пояснениях к настоящей таблице раскрывается информация о концентрации рисков путем раскрытия количества обслуживаемых кредитных организаций и банков-нерезидентов, сумма остатка денежных средств и их эквивалентов в которых превышает установленный негосударственным пенсионным фондом лимит суммы, сумма остатков денежных средств и их эквивалентов в указанных кредитных организациях и банках-нерезидентах, доля этой суммы в процентном выражении от общей суммы остатка денежных средств и их эквивалентов.	Просим пояснить, что считать «установленным негосударственным пенсионным фондом лимитом суммы» для целей раскрытия информации в примечании к таблице.
Примечание 6. Раскрытие 6.1.	6. В пояснениях к настоящей таблице раскрывается информация о концентрации рисков путем раскрытия количества кредитных организаций и банков-нерезидентов, сумма остатков депозитов и прочих размещенных средств в которых превышает установленный негосударственным пенсионным фондом лимит суммы, сумма остатков депозитов и прочих размещенных средств в указанных кредитных организациях и банках-нерезидентах, доля этой суммы в процентном выражении от общей суммы остатка депозитов и прочих размещенных средств.	Просим пояснить, что считать «установленным негосударственным пенсионным фондом лимитом суммы» для целей раскрытия информации в примечании к таблице.

14. Вопросы о порядке расчета и представления данных отдельных показателей в формах отчетности, регламентированных Указанием № 4282-У

1.	Прил.4 Значение строки 1.1 «резервы покрытия»	Значение строки 1.1 «резервы покрытия пенсионных обязательств» Раздела 1 «Сведения о пенсионных резервах по негосударственному пенсионному обеспечению» к форме 0420253
----	---	---

	<p>пенсионных обязательств» к форме 0420253</p>	<p>отражает сумму резерва покрытия пенсионных обязательств (далее – РППО) по страховым и инвестиционным договорам на начало отчетного месяца (группировка остатков балансовых счетов 34801, 34901 на начало месяца по Модели данных ЕНП НПФ:</p> <p>$ОСВ_{Дата_П_34801} + ОСВ_{Дата_П_34901}$).</p> <p>Фонд в соответствии с требованиями Положения № 502-П при последующем признании договоров негосударственного пенсионного обеспечения отражает результат размещения средств пенсионных резервов на соответствующие счета обязательств на дату назначения пенсии и на дату назначения выкупной суммы (бухгалтерские записи 4, 5, 7, 8, 14, 15, 17, 18 таблицы 3 приложения к Положению № 502-П).</p> <p>Правильно ли Фонд понимает, что результат размещения средств пенсионных резервов, отраженный Фондом на дату назначения пенсии и на дату назначения выкупной суммы, увеличивающий РППО на счетах 34801, 34901, должен скорректировать значение показателя «резервы покрытия пенсионных обязательств» на начало месяца (строка 1.1) и на конец месяца (строка 11.1) раздела 1 формы 0420253 отчетности, то есть расчет показателя должен осуществляться следующим образом:</p> <p>$ОСВ_{Дата_П_34801} + ОСВ_{Дата_П_34901} - ОСВ_{Дата_А_34802} - ОСВ_{Дата_А_34902}$,</p> <p>а положительный результат размещения пенсионных резервов по итогу года, направленный на формирование резерва покрытия пенсионных обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, должен скорректировать значение вышеуказанного показателя в сторону увеличения, то есть расчет показателя должен осуществляться следующим образом:</p> <p>$ОСВ_{Дата_П_34801} + ОСВ_{Дата_П_34901} - ОСВ_{Дата_А_34802} - ОСВ_{Дата_А_34902} + ОСВ_{Дата_П_34803} + ОСВ_{Дата_П_34903}$.</p>
2.	<p>Показатель строки 2 «Пенсионные взносы за отчетный период, всего» к форме 0420253</p>	<p>2. Показатель строки 2 «Пенсионные взносы за отчетный период, всего» группируется следующим составом символов ОФР, отражающим доходы от поступления взносов от физических и юридических лиц по страховым и инвестиционным договорам НПО:</p> <p>$ОФР_{11201} + ОФР_{11202} + ОФР_{11301} + ОФР_{11302}$,</p> <p>при этом по Модели данных ЕНП НПФ, значение данного показателя уменьшается на сумму, отраженную по символу ОФР_24201 «Прочие расходы, от операций негосударственных пенсионных фондов, связанных с ведением ими деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению».</p> <p>Правильно ли, что уменьшение пенсионных взносов за отчетный период на сумму ОФР_24201 предполагалось для случая отражения возврата взносов вкладчику в результате изменения условий финансирования по договору НПО. Может ли Фонд не включать в группировку символ ОФР_24201, если Фонд не осуществляет возврат взносов, а применяет указанный символ ОФР для прочих видов расходов, связанных с ведением деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению.</p> <p><i>(В настоящее время таблица Примечания 34.3 Положения Банка России от 28.12.2015 № 527-П не содержит показатель по строке 3 «Возврат взносов» Показатель исключен с 1 января</i></p>

		2017 г. Указанием Банка России от 31.10.2016 № 4173-У).
3.	Раскрытие состава взносов из показателя строки 2 «Пенсионные взносы за отчетный период, всего» к форме 0420253	<p>3. Раскрытие состава взносов из показателя строки 2 «Пенсионные взносы за отчетный период, всего» предполагает выделение следующих частей:</p> <p>Строка 2.3. «часть пенсионных взносов, направленная на пополнение собственных средств (имущества, предназначенного для осуществления уставной деятельности)»;</p> <p>Строка 2.4. «часть пенсионных взносов, направленная в страховой резерв».</p> <p>Значение некоторых из вышеуказанных строк формируются на основе символов ОФР, не входящих в группировку основного показателя (ОФР_11201+ОФР_11202+ОФР_11301+ОФР_11302), в частности: Строка 2.3. «часть пенсионных взносов, направленная на пополнение собственных средств (имущества, предназначенного для осуществления уставной деятельности)» – отражается по символу ОФР_14101 в имуществе ОУД.</p> <p>Правильно ли, что строка 2.3 не входит в состав сумм показателя строки 2 «Пенсионные взносы за отчетный период, всего», а указываются справочно, то есть</p> <p>Стр. 2, гр. 3 не равно Стр. (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4). гр. 3 ?</p>
4.	Раскрытие состава группировки показателя строки 6 «Выплаты, осуществленные за отчетный период, всего, в том числе:» к форме 0420253	<p>4. Раскрытие состава группировки показателя строки 6 «Выплаты, осуществленные за отчетный период, всего, в том числе:» предполагает по Модели данных ЕНП НПФ группировку основного показателя по оборотам счетов 7-ого раздела по символам</p> <p>ОФР_21201+ОФР_21301+ ОФР_21202+ОФР_21302, однако такая группировка не учитывает особенности отражения в балансе Фонда излишних выплат, которые возникли за период после смерти участника по которым имеется достаточная степень вероятности их получения. Такие выплаты отражаются в соответствии с примером 50 Методических рекомендаций Центрального Банка Российской Федерации 29 сентября 2016 г. № 32-МР и пунктом 12.8 Положения № 502-П в составе дебиторской задолженности (Дт счета №48306 «Расчеты по выплатам (переплаты)») и доходов (Кт счета №71302 «Выплаты по пенсионной деятельности») по символам ОФР_21201, ОФР_21301, ОФР_21202, ОФР_21302, но без восстановления обязательств на пенсионных счетах и соответственно без восстановления РППО на суммы эквивалентные ранее произведенным выплатам.</p> <p>В этом случае в Отчете не соблюдаются контрольные соотношения показателей отчетности негосударственного пенсионного фонда по строке 11 Пенсионные резервы на конец месяца, всего, в том числе:»,</p> <p>стр.11 гр. 3 = стр. (1 + 2 + 3 + 4 + 5 – 6 – 7 – 8 – 9 + 10)</p> <p>на сумму не восстановленного уменьшения резерва покрытия пенсионных обязательств датой поступления в Фонд информации о смерти участника и отражения излишней выплаты в качестве дебиторской задолженности.</p> <p>Правильно ли, что расчет показателей 6.1 и 6.2 строки 6</p>

		«Выплаты, осуществленные за отчетный период, всего, в том числе:» должен быть скорректирован на суммы эквивалентные излишним выплатам, которые выявлены за период после смерти участника и отражены в качестве дебиторской задолженности на дату поступления в Фонд информации о смерти участника?
--	--	--

15. Вопросы по отчету о потоках денежных средств негосударственного пенсионного фонда в форме некоммерческой организации.

1.	<p>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</p> <p>Формирование показателя по строке 13 «Оплата прочих административных и операционных расходов»</p>	<p>При формировании показателя по строке 13 «Оплата прочих административных и операционных расходов» отражается сумма фактически оплаченных в отчетном периоде прочих административных и операционных расходов, включая выплаченные в отчетном периоде авансы, в том числе по тем же статьям могут быть отражены суммы полученных возвратов за:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Техобслуживание и содержание автотранспорта, • электронные СМИ, • другие налоги и сборы <p>Корректно ли уменьшать сумму операционных расходов на суммы возвратов по тем же статьям расходов, в т.ч. если это возврат средств за прошлые отчетные периоды или их необходимо отразить по строке 15 ОПДС "Прочие денежные потоки от операционной деятельности"?</p>
2.	<p>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</p> <p>Формирование показателя по строке 15 «Прочие денежные потоки от операционной деятельности»</p>	<p>При формировании показателя по строке 15 «Прочие денежные потоки от операционной деятельности» отражается сумма прочих фактически поступивших (фактически выплаченных) денежных средств от операционной деятельности, в том числе может быть отражена сумма возврата вознаграждения Доверительного управляющего.</p> <p>Выплата вознаграждения доверительному управляющему отражается по строке 11 ОПДС "Выплата комиссионного вознаграждения доверительному управляющему.</p> <p>Должна ли сумма возврата вознаграждения доверительному управляющему, уменьшать показатель по строке 15 в том числе если это возврат средств за прошлые отчетные периоды?</p>
3.	<p>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</p> <p>Формирование показателя по строке 27 и 29</p>	<p>При формировании показателя по строке 27 «Поступления от продажи финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка», строке 29 «Поступления от продажи финансовых активов, имеющих в наличии для продажи» в составе суммы фактически поступивших в отчетном периоде денежных средств от:</p> <ul style="list-style-type: none"> • реализации финансовых активов; • размещения финансовых обязательств, • суммы погашения (в т.ч. частичного погашения) облигаций и паев, которые относятся к этим категориям финансовых инструментов <p>К какому виду потока следует отнести суммы погашения (частичного погашения) облигаций и паев, которые относятся к отдельно взятой категории финансовых вложений?</p>

4.	Формирование показателя по строке 33 «Прочие поступления от инвестиционной деятельности»	<p>Какому виду денежного потока при формировании показателя по строке 33 «Прочие поступления от инвестиционной деятельности» в составе суммы фактически поступившей в отчетном периоде выручки от реализации инвестиционного имущества будут соответствовать нижеперечисленные виды поступлений?</p> <ul style="list-style-type: none"> • суммы погашения (в т.ч. частичного погашения) облигаций, относимые в категорию "Удерживаемые до погашения" и "Учитываемые по амортизированной стоимости"; • суммы полученных доходов по паям и дивидендам, по финансовым вложениям в долевые инструменты, не относимые к дочерним, совместно контролируемым и ассоциированным предприятиям; • суммы аналогичных и прочих поступлений со счетов брокера
----	--	---

16. Вопросы по бухгалтерскому балансу негосударственного пенсионного фонда в форме некоммерческой организации и Примечаниям, регламентированным Положением № 527-П

1.	Показатель по строке 3 «Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:» Таблицы 6.1 «Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах» Примечания 6 «Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах» Примечания 6	<p>При формировании показателя по строке 3 «Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:» Таблицы 6.1 «Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах» Примечания 6 «Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах» в составе суммы показателя в том числе входят остатки БС №20603, отражающие начисленные проценты по соглашениям с Банком о неснижаемых остатках на расчетных счетах (далее – проценты НСО) со сроком погашения свыше 90 дней, а суммы неснижаемого остатка указанных сделок НСО со сроком размещения 90 дней входят в состав показателя строки 6 «Прочие размещенные средства». Собственные размещения в сделки НСО учитываются на БС 20501, а сделки, заключенные Управляющей компанией учитываются на БС 47901.</p> <p>1. Правильно ли осуществлять группировку балансовых счетов от сделок НСО по строкам 3 и 6 Таблицы 6.1 «Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах» Примечания 6 «Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах»?</p> <p>2. Правильно ли в расчет показателя строки 6 «Прочие размещенные средства» включать часть БС 47901 по сделкам НСО, находящимся в доверительном управлении?</p>
2.	Таблица 47.2 Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль	<p>Просьба дать разъяснения о порядке формирования показателей отчета Примечания 47 «Налог на прибыль» таблицы 47.2 «Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль». Просьба указать перечень и группировку счетов ЕПС и статей ОФР по строкам отчета, а также порядок контрольных соотношений.</p>

17. Проблемы методического и концептуального характера, а также технического характера

№	Проблемы методического и концептуального характера	Проблемы технического характера
1	Не прописана методика заполнения таблиц 26.1, 27.1, 28.1 и сверки данных с Балансом и ОФР, а также, отсутствуют какие либо разъяснения и комментарии по ее заполнению	Анкета выдает ошибки в показателях суммирования
2	Отсутствуют методические рекомендации по расчету отложенных налогов по пенсионным резервам, а также по порядку заполнения Таблицы 47.2	Нет выгрузки отчетности в анкету
3	Нет методологии по сбору и порядку раскрытия данных, отражаемых в Приложении 55.2 «Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для оценок уровня 2, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных»	При заполнении анкеты - автоматически активизировал Дополнительный баланс, который заполнять не нужно, что стало причиной формирования отчетов об ошибках
4	Нет методологии по сбору и порядку раскрытия данных, отражаемых в Приложении 55.3 «Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для оценок уровня 3, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных»	
5	Отсутствуют в 527-П методические рекомендации по раскрытию информации по дочерней компании, предназначенной для продажи в соответствии IFRS 5 (Приложение 15)	