

## ПРОТОКОЛ

### заседания методологической подгруппы НПФ АНО «Центр ИксБиАрЭл»

<b>Координатор</b>	Кузина Ирина Николаевна, советник генерального директора АО НПФ «БУДУЩЕЕ»
<b>Дата, время:</b>	25.05.2023, 10:00-11:05
<b>Место:</b>	Видеоконференция

Участники		
№	Ф.И.О.	Наименование организации
<b>Ключевые участники</b>		
1.	Валькова Алена Павловна	Банк России
2.	Рубан Инна Александровна	Банк России
3.	Веселова Людмила Леонидовна	Банк России
4.	Чевычелова Ирина Сергеевна	Банк России
5.	Кравченко Ишира Ахмедовна	Банк России
6.	Кузина Ирина Николаевна	АО НПФ «БУДУЩЕЕ»
7.	Чурсина Надежда Николаевна	АНО «Центр ИксБиАрЭл»
<b>От ассоциаций и негосударственных пенсионных фондов</b>		
8.	Рагутская Юлия Павловна	АО «НПФ ГАЗФОНД»
9.	Бокова Екатерина Владимировна	АО НПФ ВТБ Пенсионный фонд
10.	Завьялова Ольга Викторовна	АО НПФ ВТБ Пенсионный фонд
11.	Максимова Анастасия Сергеевна	АО НПФ ВТБ Пенсионный фонд
12.	Мигунова Юлия Александровна	АО НПФ ВТБ Пенсионный фонд
13.	Потапова Ирина Анатольевна	АО НПФ ВТБ Пенсионный фонд
14.	Иванова Юлия Васильевна	АО «НПФ Открытие»
15.	Левин Александр	АО «НПФ Открытие»
16.	Песенко Татьяна Викторовна	АО «НПФ Открытие»
17.	Соколова Светлана Николаевна	АО «НПФ Открытие»
18.	Хмелькова Елена Вячеславовна	АО «НПФ Сбербанка»
19.	Соболев Антон Сергеевич	АО «НПФ Сбербанка»
20.	Осокина Ольга Александровна	АО НПФ «БУДУЩЕЕ»
21.	Гончарова Елена Николаевна	АО НПФ «БУДУЩЕЕ»
22.	Лемутова Надежда Ивановна	АО НПФ «СБЕРФОНД»
23.	Гагарина Ольга Валентиновна	АО «НПФ ГАЗФОНД пенсионные накопления»
24.	Ижорская Ирина Геннадиевна	АО «НПФ ГАЗФОНД пенсионные накопления»
25.	Клейменова Ирина Анатольевна	АО «НПФ ГАЗФОНД пенсионные накопления»
26.	Корчагов Кирилл Юрьевич	АО «НПФ ГАЗФОНД пенсионные накопления»
27.	Загудаева Елена Сергеевна	АО «НПФ «Алмазная осень»

28.	Леонов Артем Юрьевич	АО «НПФ «Алмазная осень»
29.	Филатова Екатерина Петровна	АО «НПФ «Алмазная осень»
30.	Федоров Павел Валерьевич	АО НПФ «Атомгарант»
<b>От консалтинговых компаний</b>		
31.	Попова Елена Владимировна	ООО «Б1- Консалт»
<b>От IT-разработчиков</b>		
32.	Гарус Анатолий Ильич	ООО «НФО АйТи»
33.	Зайкина Татьяна	ООО «НФО АйТи»
34.	Колесов Евгений Николаевич	ООО «Айти Капитал Корп»
35.	Кузнецов Александр Борисович	ООО «Диасофт»
36.	Матиас Сергей Владимирович	ООО «Диасофт»
37.	Капустинская Светлана Викторовна	ООО «ОРТИКОН-ИТ ИНТЕГРАТОР»
38.	Калашникова Ольга Петровна	ООО «Синтегро консалтинг»
39.	Хрони Кирилл Олегович	ООО «ИНТЭК-КОНСАЛТИНГ»
<b>Цели встречи</b>		
<p>Обсуждение ключевых особенностей финальной таксономии XBRL Банка России версии 5.2.  Обсуждение списка вопросов участников рынка в соответствии с Указанием Банка России от 27.09.2022 № 6269-У «О формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности, в том числе требованиях к отчетности по обязательному пенсионному страхованию, негосударственных пенсионных фондов».</p>		
<b>Обсудили</b>		
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ключевые особенности финальной таксономии XBRL Банка России версии 5.2.</li> <li>2. Ряд методологических вопросов относительно порядка заполнения показателей надзорной отчетности.</li> </ol>		
<b>Общие принятые решения и краткосрочный план действий</b>		
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Провести следующее заседание методологической подгруппы в III кв. 2023 г.</li> </ol>		
<b>Приложения к протоколу</b>		
<p>Приложение № 1. Презентация для заседания рабочей подгруппы НПФ АНО «Центр ИксБиАрЭл» 25.05.2023.  Приложение № 2. Запрос АНО «Центр ИксБиАрЭл» от 30.05.2023 № 65</p>		

## Общие вопросы

№	Вопрос	Автор вопроса	Принятое решение
1.	<p>Ключевые особенности финальной таксономии XBRL Банка России версии 5.2.</p> <p>Указание Банка России от 27.09.2022 № 6269-У «О формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности, в том числе требованиях к отчетности по обязательному пенсионному страхованию, негосударственных пенсионных фондов»</p>	Банк России	См. Приложение № 1. Презентация для заседания рабочей подгруппы НПФ АНО «Центр ИксБиАрЭл» 25.05.2023.
2.	Будут ли изменения в таксономии 5.2 (новая версия?) в связи с наличием невалидных контролей?	АО «НПФ Сбербанка»	Нет, изменений и/или новой версии таксономии 5.2 не предусмотрено. Ряд контрольных соотношений таксономии 5.2 анализируются и могут не выполняться.
3.	Будет ли отменена форма 1-ФС (НПФ) в связи с вступлением в силу таксономии 5.2 (Об этом ранее говорилось на заседаниях методологической рабочей группы)?	АО «НПФ Сбербанка»	<p>В целях исполнения плана мероприятий Банка России по отмене формы федерального статистического наблюдения № 1-ФС (НПФ) «Сведения о финансовых операциях негосударственного пенсионного фонда», утвержденной приказом Росстата от 26.03.2021 № 169, с 01.04.2023:</p> <p>в отчетности негосударственного пенсионного фонда по форме 0420256 «Отчет о составе портфеля собственных средств» группа аналитических признаков «Класс активов» дополнена аналитическими признаками «Задолженность между видами деятельности фонда (пенсионные резервы перед собственными средствами)», «Задолженность между видами деятельности фонда (пенсионные накопления перед собственными средствами)»;</p> <p>в отчетности специализированного депозитария по формам 0420864 «Отчет о составе средств пенсионных резервов, поступлении и выбытии средств пенсионных резервов негосударственных пенсионных фондов», 0420865 «Отчет о составе средств пенсионных накоплений, поступлении и выбытии средств пенсионных накоплений негосударственных пенсионных фондов» группа аналитических признаков «Класс активов» дополнена соответственно аналитическими признаками «Дебиторская задолженность между видами деятельности фонда (собственные средства перед пенсионными резервами)», «Дебиторская задолженность между видами деятельности фонда (собственные средства перед пенсионными</p>

		накоплениями)». После оценки технологической готовности (проверка и параллельный расчет ряда показателей макроэкономической статистики по двум видам отчетности) будет приниматься решение об отмене сбора форм № 1-ФС (НПФ).
--	--	--

<b>Указание Банка России от 27.09.2022 № 6269-У «О формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности, в том числе требованиях к отчетности по обязательному пенсионному страхованию, негосударственных пенсионных фондов»</b>			
<b>№</b>	<b>Вопрос</b>	<b>Автор вопроса</b>	<b>Принятое решение</b>
4.	<b>ф. 0420250 в части заполнения раздела 8.</b> Просим разъяснить порядок заполнения раздела, в случае представления данных по очередному дополнительному соглашению к основному договору с аудитором. Предоставляются ли сведения по основному договору и предыдущим дополнительным соглашениям к договору? Надо ли прилагать сканы всех документов к отчету или только нового дополнительного соглашения?	АО «НПФ «Открытие»	<p>В разделе 8 «Сведения об аудиторской проверке» формы 0420250 отражаются сведения о заключенном фондом с аудиторской организацией договоре на проведение аудиторской проверки (далее – Договор) и дополнительных соглашениях к Договору.</p> <p>Раздел 8 отчетности по форме 0420250 представляется в случае заключения, изменения или прекращения действия Договора, получения аудиторского заключения, а также в случае изменения сведений, содержащихся в разделе 8 отчетности по форме 0420250, которые не потребовали заключения дополнительного соглашения к Договору.</p> <p>В случае если раздел 8 формы 0420250 представляется в связи с заключением нового дополнительного соглашения к Договору, информация о Договоре и предыдущих дополнительных соглашениях к нему также включается в состав указанной отчетности.</p> <p>При этом представление копии нового дополнительного соглашения к Договору, а также копий Договора и предыдущих дополнительных соглашений к нему не требуется.</p>
5.	<b>ф. 0420251, аффилированные лица с частичными сведениями.</b> Просим разъяснить порядок заполнения раздела 2 в части идентификатора «ИНН» и «ОГРН», в случае, если фонд знает о том, что физ. лицо (резидент/нерезидент) является аффилированным, но при этом не располагает полными сведениями. Ставим значение «НП»? Есть ли необходимость пояснять об этом в Пояснительной записке?	АО «НПФ «Открытие»	<p>По показателям, отражающим сведения об ИНН, ОГРН аффилированного лица фонда значение «НП» не указывается.</p> <p>В соответствии с пунктом 15 Порядка и сроков представления отчетности негосударственного пенсионного фонда (приложение 2 к Указанию № 6269-У) при отсутствии у физического лица – резидента, не являющегося индивидуальным предпринимателем, ИНН необходимо указывать двенадцать нулей.</p> <p>В соответствии с пунктами 2.2–2.5, 2.24 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420264 «Сведения о контрагентах и имуществе негосударственного пенсионного фонда» для физического лица – нерезидента:</p>

			<p>показатели «Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)», «Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)», «Основной государственный регистрационный номер индивидуального предпринимателя (ОГРНИП)» не заполняются;</p> <p>по показателю «TIN» указывается идентификационный номер налогоплательщика иностранного физического лица (в том числе индивидуального предпринимателя) в стране регистрации (Tax Identification Number) (далее - TIN), в случае отсутствия TIN - регистрационный номер в стране регистрации. При отсутствии у нерезидента TIN и регистрационного номера в стране регистрации необходимо указывать код нерезидента. В коде нерезидента, позволяющем выделить одного нерезидента из других нерезидентов, фонд должен отразить аббревиатуру «КН» и порядковый номер нерезидента, присвоенный ему фондом и состоящий из четырех цифр. Порядковые номера контрагентов - юридических и физических лиц, являющихся нерезидентами, у которых отсутствуют TIN и регистрационный номер в стране регистрации, должны присваиваться начиная с номера 0001 (КН0001).</p> <p>Для резидентов показатель «TIN» не заполняется. Показатель «Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)» заполняется только для резидентов, являющихся юридическими лицами.</p> <p>По группе аналитических признаков «Идентификатор контрагента» указывается идентификатор контрагента, позволяющий выделить одного контрагента из других контрагентов. При формировании значения идентификатора контрагента фонд должен указать следующие характеристики (с сохранением приведенной последовательности их указания):</p> <p>для физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, - резидента указывается код Российской Федерации «643», ИНН, СНИЛС. Значение СНИЛС указывается при отсутствии ИНН (при этом в случае отсутствия ИНН указывается двенадцать нулей, в случае отсутствия СНИЛС указывается «000-000-00000»);</p> <p>для физического лица (в том числе зарегистрированного в качестве индивидуального предпринимателя в соответствии с законодательством иностранного государства) – нерезидента указывается код страны регистрации в соответствии с ОКСМ, TIN или регистрационный номер в стране регистрации и код нерезидента (при этом в случае отсутствия TIN и регистрационного номера в стране регистрации указывается пять нулей, а в случае наличия TIN или регистрационного номера в стране регистрации в качестве кода нерезидента указывается «КН0000»).</p>
--	--	--	---

			<p>После указанных характеристик в целях обеспечения идентификации контрагента по решению фонда значение идентификатора контрагента дополняется характеристикой, являющейся, по решению фонда, существенной и относящейся к конкретному контрагенту (наименование юридического лица, фамилия, имя и отчество (последнее – при наличии) физического лица, серия (при наличии) и номер документа, удостоверяющего личность физического лица, или другая характеристика).</p> <p>В качестве разделителя характеристик идентификатора контрагента используется знак «_».</p>
6.	<p><b>ф. 0420254 в части заполнения раздела 6.</b> Просим разъяснить порядок заполнения показателей «ИНН» или «ТИН» по участнику, в случае отсутствия информации. Ставим значение «НП»? Есть ли необходимость пояснить об этом в Пояснительной записке?</p>	АО «НПФ «Открытие»	<p>По показателям, отражающим сведения об ИНН, TIN участника фонда значение «НП» не указывается.</p> <p>В соответствии с пунктом 8 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420254 в разделе 6 «Сведения о десяти крупнейших участниках фонда (по объему выплаты негосударственной пенсии за отчетный период)» по показателю «Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) или TIN участника» указывается ИНН или TIN участника (при отсутствии ИНН или TIN – СНИЛС или серия (при наличии) и номер документа, удостоверяющего личность участника).</p> <p>При отсутствии указанной информации об участнике фонда по показателям раздела 6 отчетности по форме 0420254, отражающим сведения об ИНН, TIN участника фонда, следует указывать двенадцать нулей.</p>
7.	<p><b>ф. 0420261 некорректный контроль.</b></p>	АО «НПФ «Открытие»	<p>Данное контрольное соотношение, а также нижеуказанные, могут не выполняться:</p> <p>valueAssertion_0420264_r2_05 valueAssertion_sr_0420260_3 valueAssertion_sr_0420260_4 valueAssertion_sr_0420260_10 valueAssertion_sr_0420260_15</p>

valueAssertion\_0420261\_01

• 0420261. Показатели доходов и расходов фонда, указанные общими суммами, должны равняться сумме показателей с выделением сумм доходов (расходов), полученных (осуществленных) в рублях, и сумм доходов (расходов) на дату их получения (осуществления), полученных (осуществленных) в иностранной валюте в рублевом эквиваленте по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России, в разрезе каждого символа отчета о финансовых результатах (за исключением символов отчета о финансовых результатах, установленных частью 7 «Финансовый результат» и частью 9 «Сводный финансовый результат» части V приложения 2 к Положению Банка России № 713-П) за каждый отчетный период.

•  $S_{\text{NacValRubEkvItogo}} \text{ eq } S_{\text{NacVal}} + S_{\text{RubEkv}}$

Результат	Отклонение	$S_{\text{NacValRubEkvItogo}}$	$S_{\text{NacVal}}$	$S_{\text{RubEkv}}$	NomSchetVoroGoPorudkaSimvOFRTaxis
Сообщение taxonomic	Разница между левой и правой частью уравнения	Значение по символу отчета о финансовых результатах	Значение по символу отчета о финансовых результатах	Значение по символу отчета о финансовых результатах	Созданный отчет
0420261. Показатели доходов и расходов фонда, указанные общими суммами, должны равняться сумме показателей с выделением сумм доходов (расходов), полученных (осуществленных) в рублях, и сумм доходов (расходов) на дату их получения (осуществления), полученных (осуществленных) в иностранной валюте в рублевом эквиваленте по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России, в разрезе каждого символа отчета о финансовых результатах (за исключением символов отчета о финансовых результатах, установленных частью 7 «Финансовый результат» и частью 9 «Сводный финансовый результат» части V приложения 2 к Положению Банка России № 713-П) за каждый отчетный период.	7 041 032 268,78	7041032268.78	0	0	

0420261 Отчет о доходах и расходах негосударственного пенсионного фонда

Показать Сохранить Заполнить Очистить Обновление Показать предоставленные точные данные ISRL Экспорт

Отчет: лист РСД\_02\_2023\_30 и дней\_0010\_0420261\_0420261\_042

Поиск

	Сумма		
	в валюте Российской Федерации	в иностранной валюте в рублевом эквиваленте	всего
0420261 Отчет о составе портфеля собственных средств. Обязательства. Расчеты с прочими кредиторами (остальные)		2	3
0420261 Отчет о составе портфеля собственных средств. Размер собственных средств			
0420261 Оборотная ведомость по счётам бухгалтерского учета негосударственного пенсионного фонда	Номер счёта второго порядка и номер символа отчета о финансовых результатах: 0000.71101		7 041 032 268,78
0420261 Отчет о доходах и расходах негосударственного пенсионного фонда	Номер счёта второго порядка и номер символа отчета о финансовых результатах: 0000.91201		7 041 032 268,78

Из Указания № 6269-У (Порядок и сроки составления отчетности по форме 0420261 «Отчет о доходах и расходах негосударственного пенсионного фонда»):  
По каждому символу отчета о финансовых результатах

	<p>(за исключением символов отчета о финансовых результатах, установленных частью 7 «Финансовый результат» и частью 9 «Совокупный финансовый результат» приложения 1 к Положению Банка России № 487-П) доходы (расходы) указываются общими суммами, а также с выделением сумм доходов (расходов), полученных (осуществленных) в рублях, и сумм доходов (расходов) на дату их получения (осуществления), полученных (осуществленных) в иностранной валюте в рублевом эквиваленте, определяемом по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России в соответствии с пунктом 15 статьи 4 Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» &lt;2&gt; (&lt;2&gt; Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 28, ст. 2790)</p> <p>По символам отчета о финансовых результатах, установленным частью 7 «Финансовый результат» и частью 9 «Совокупный финансовый результат» приложения 1 к Положению Банка России № 487-П, доходы (расходы) указываются общими суммами.</p>		
8.	<p><b>Отчет 0420264 раздел 1.</b> Сведения о контрагентах. В колонках "Пять крупнейших дебиторов по расчетам с поставщиками и подрядчиками", "Пять крупнейших кредиторов по расчетам с поставщиками и подрядчиками", "Пять крупнейших прочих кредиторов"</p> <p>Предусмотрен выпадающий список, как было в старой отчетности</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Крупнейший дебитор 1</li> <li>• Крупнейший дебитор 2</li> <li>• Крупнейший дебитор 3</li> <li>• Крупнейший дебитор 4</li> <li>• Крупнейший дебитор 5</li> </ul> <p>так и для кредиторов.</p>	ООО «Синтегро консалтинг»	<p>В разделе 1 «Сведения о контрагентах» отчетности по форме 0420264 по показателям «Пять крупнейших дебиторов по расчетам с поставщиками и подрядчиками», «Пять крупнейших кредиторов по расчетам с поставщиками и подрядчиками», «Пять крупнейших прочих кредиторов» должно указываться значение из выпадающего списка в соответствии с частью III «Значения показателей для формирования показателей отчетности негосударственного пенсионного фонда» приложения 1 к Указанию № 6269-У в случае, если контрагент отражен в отчетности по форме 0420256 соответственно в качестве одного из пяти дебиторов (кредиторов) фонда по расчетам с поставщиками и подрядчиками, имеющих наибольшую задолженность или одного из пяти прочих кредиторов фонда, имеющих наибольшую задолженность. В противном случае значение указанных показателей не указывается.</p> <p>Значение «Да» по таким показателям не указывается.</p>



	<p>Но согласно пункту 2.18 Указания № 6269-У: По показателю «Пять крупнейших дебиторов по расчетам с поставщиками и подрядчиками» указывается значение «Да», в случае если контрагент отражен в отчетности по форме 0420256 в качестве одного из пяти дебиторов фонда по расчетам с поставщиками и подрядчиками, имеющих наибольшую задолженность. В противном случае значение показателя «Пять крупнейших дебиторов по расчетам с поставщиками и подрядчиками» не указывается.</p> <p>Получается нестыковка таксономии с указанием.</p> <p>Вопрос, как правильно заполнить отчетность. Можно ли в качестве значения для всех 5 контрагентов указать «Крупнейший дебитор 1». Т.е. без разбивки на 5 дебиторов. Тоже самое про кредиторскую задолженность.</p>		
9.	<p><b>В отчете 0420264</b> предусмотрены показатели.</p> <p><i>2.15. По показателю "Иностранский индексный инвестиционный фонд" указывается значение "Да", в случае если контрагент отражен в подразделе 8.3 раздела 8 отчетности по форме 0420254, и (или) в подразделе 5.4 раздела 5 отчетности по форме 0420255, и (или) в отчетности по форме 0420256 в качестве иностранного индексного инвестиционного фонда. В противном случае значение показателя "Иностранский индексный инвестиционный фонд" не указывается</i></p> <p>и</p> <p><i>2.16. По показателю "Управляющий ипотечным покрытием" указывается значение "Да", в случае если контрагент отражен в подразделе 8.3 раздела 8 отчетности по форме 0420254, и (или) в подразделе 5.4 раздела 5 отчетности по форме 0420255, и (или) в отчетности по форме 0420256 в качестве управляющего ипотечным покрытием. В противном случае значение показателя "Управляющий ипотечным покрытием" не</i></p>	ООО «Синтегро консалтинг»	<p>В соответствии с пунктом 12.9 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420254, пунктом 13 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420255 и пунктом 13 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420256 при отражении по показателям подраздела 8.3 раздела 8 отчетности по форме 0420254, подраздела 5.4 раздела 5 отчетности по форме 0420255, а также по показателям отчетности по форме 0420256 сведений о ценных бумагах по группе аналитических признаков «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора» указывается идентификатор эмитента ценной бумаги, управляющей компании паевого инвестиционного фонда, управляющего ипотечным покрытием, инвестиционного фонда.</p> <p>Учитывая изложенное, в случае отражения в указанной отчетности сведений о паях (акциях, долях) иностранных индексных инвестиционных фондов по группе аналитических признаков «Идентификатор эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора» указывается идентификатор этого инвестиционного фонда, а в разделе 1 «Сведения о контрагентах» отчетности по форме 0420264 должен быть заполнен показатель «Иностранский индексный инвестиционный фонд».</p> <p>В случае отражения в указанной отчетности сведений об ипотечных сертификатах участия по группе аналитических признаков «Идентификатор</p>

	<p><i>указывается</i></p> <p>Но в подразделах отчетов 0420254, 0420255, 0420256 не предусмотрены такие аналитические признаки (идентификаторы). Не совсем понятно на основании какой информации заполнять эти показатели.</p>		<p>эмитента, кредитной организации, дебитора, заимодавца, управляющей компании, брокера, кредитора» указывается идентификатор управляющего ипотечным покрытием, а в разделе 1 «Сведения о контрагентах» отчетности по форме 0420264 должен быть заполнен показатель «Управляющий ипотечным покрытием».</p>
10.	<p><b>Форма 0420264:</b> Согласно п. 2.22. По показателю "Прочие контрагенты" указывается значение "Да", в случае если контрагент отражен в подразделе 8.3 раздела 8 отчетности по форме 0420254, и (или) в подразделе 5.4 раздела 5 отчетности по форме 0420255, и (или) в отчетности по форме 0420256 в качестве иного контрагента. В противном случае значение показателя "Прочие контрагенты" не указывается.</p> <p>Можно ли более четко определить наименования таблиц/наименований подразделов, в которых указываются "Прочие контрагенты"?</p> <p>Непонятно какие контрагенты относятся к прочим из перечисленных отчетов.</p>	<p>ООО «Синтегро консалтинг»</p>	<p>Показатель «Прочие контрагенты» раздела 1 отчетности по форме 0420264 заполняется в случае если в подразделе 8.3 раздела 8 отчетности по форме 0420254, и (или) в подразделе 5.4 раздела 5 отчетности по форме 0420255, и (или) в отчетности по форме 0420256 необходимо отразить сведения о контрагенте, который не относится к видам контрагентов, перечисленным по другим показателям раздела 1 отчетности по форме 0420264.</p>
11.	<p><b>Форма 0420252</b> Включаются ли в показатель «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от инвестиционной деятельности, - от вложений в долговые ценные бумаги и депозиты» формы 0420252 доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), полученные от сделок обратного РЕПО? Если нет, то в составе какого показателя отражаются доходы/расходы фонда по операциям обратного РЕПО?</p>	<p>АО НПФ «БУДУЩЕЕ»</p>	<p>В разделе 1 «Сведения о доходах и расходах фонда в части деятельности по управлению собственными средствами» отчетности по форме 0420252 доходы/расходы фонда по операциям обратного РЕПО следует отражать по аналитическому признаку «прочие инвестиционные доходы» группы аналитических признаков «Виды доходов (расходов), доходов за вычетом расходов (расходов за вычетом доходов) от инвестиционной деятельности».</p>
12.	<p><b>Форма 0420252</b> Включаются ли в показатель «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от инвестиционной деятельности, - от сдачи имущества в аренду и операций финансовой аренды (лизинга)» формы 0420252 доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от сдачи имущества в субаренду? Если нет, то в</p>	<p>АО НПФ «БУДУЩЕЕ»</p>	<p>В разделе 1 «Сведения о доходах и расходах фонда в части деятельности по управлению собственными средствами» отчетности по форме 0420252 доходы от сдачи помещения в субаренду по договору, классифицированному как «операционная аренда» следует отражать по показателю «Прочие доходы».</p>

	состав какого показателя фонд должен включать доходы от сдачи помещения в субаренду по договору, классифицированному как «операционная»?		
13.	<b>Форма 0420252</b> В состав какого показателя в форме 0420252 фонд должен включать прочие расходы арендатора (эксплуатационные, коммунальные расходы) по договорам долгосрочной аренды?	АО НПФ «БУДУЩЕЕ»	В разделе 1 «Сведения о доходах и расходах фонда в части деятельности по управлению собственными средствами» отчетности по форме 0420252 расходы фонда отражаются аналогично отражению аналогичных расходов в примечании «Общие и административные расходы» к бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленной Положением Банка России от 28.12.2015 № 527-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов». В случае если расходы в части деятельности по управлению собственными средствами фонда в указанном примечании не отражаются, и не относятся к другим выделенным показателям раздела 1 отчетности по форме 0420252, их следует отразить по показателю «Прочие расходы».
14.	<b>Форма 0420252</b> В составе какого показателя в форме 0420252 подлежат отражению расходы по аренде в части договоров долгосрочной аренды (аналогично БФО по строке «амортизация ОС» либо по какому-то иному принципу)?	АО НПФ «БУДУЩЕЕ»	См. ответ на предыдущий вопрос.
15.	<b>Форма 0420252</b> Должны ли включаться в показатели формы 0420252 доходы/расходы фонда, не подлежащие отражению в Отчете о прибылях и убытках (например, направление собственных средств на пополнение средств пенсионных резервов или пенсионных накоплений, отражаемые в бухгалтерском учете с использованием счетов 108,109 и 303)?	АО НПФ «БУДУЩЕЕ»	В разделе 1 «Сведения о доходах и расходах фонда в части деятельности по управлению собственными средствами» отчетности по форме 0420252 отражаются доходы и расходы фонда в части деятельности по управлению собственными средствами, в том числе формирование собственных средств фонда за счет доходов от деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и доходов от деятельности по обязательному пенсионному страхованию, а также направление собственных средств на пополнение пенсионных резервов и пенсионных накоплений, отражаемое в бухгалтерском учете с использованием счетов первого порядка 108 «Нераспределенная прибыль», 109 «Непокрытый убыток», 303 «Внутрихозяйственные требования и обязательства».
16.	<b>Форма 0420254</b> Должен ли быть показатель «Финансовый результат от размещения пенсионных резервов, поступивший в фонд в течение отчетного периода, всего» раздела 1 формы 0420254 быть равен показателю «Финансовый результат от размещения пенсионных резервов, до выплаты вознаграждения УК, специализированному депозитарию и фонду» раздела 8.1. формы 254 за вычетом показателей	АО НПФ «БУДУЩЕЕ»	По показателю «Финансовый результат от размещения пенсионных резервов, поступивший в фонд в течение отчетного периода, всего» раздела 1 «Сведения о формировании и использовании средств пенсионных резервов» отчетности по форме 0420254 отражается величина финансового результата от размещения средств пенсионных резервов (до выплаты вознаграждения управляющей компании, специализированному депозитарию и фонду)» подраздела 8.1 раздела 8 отчетности по форме 0420254 с учетом его распределения, отраженного в подразделе 8.2 раздела

	«Расходы на оплату вознаграждения УК» и «Расходы на оплату вознаграждения специализированного депозитария»?		8 отчетности по форме 0420254, то есть финансовый результат от размещения пенсионных резервов, поступивший в фонд в течение отчетного периода, направленный на пополнение пенсионных резервов, и его нераспределенная часть (нераспределенная прибыль).
17.	<p><b>Форма 0420254</b></p> <p>Как отражается отражения стоимость актива на отчетную дату, если по активу создан резерв под возможные потери (МСФО 9), в части классов активов: расчетные счета, брокерские счета и депозитные счета.</p> <p>Должен ли фонд уменьшать стоимость актива на созданный резерв при формировании подраздела 8.3 формы 254 «Сведения о доходности размещения средств пенсионных резервов по управляющим компаниям» или данные по резервам под возможные потери необходимо включать в класс обязательств: Кредиторская задолженность - Прочая кредиторская задолженность? Каким нормативным документом регламентирован данный вопрос?</p>	АО НПФ «БУДУЩЕЕ»	В подразделе 8.3 раздела 8 отчетности по форме 0420254 стоимость активов определяется в порядке, установленном Указанием Банка России от 31.10.2018 № 4954-У «О порядке расчета текущей стоимости активов и стоимости чистых активов, составляющих пенсионные накопления, порядке и сроках расчета стоимости активов, составляющих пенсионные резервы, и совокупной стоимости пенсионных резервов негосударственного пенсионного фонда», то есть в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.
18.	<p><b>Вопросы по форме 0420264 в части идентификаторов юридических и физических лиц нерезидентов РФ.</b></p> <p>В соответствии с Указанием № 6269-У, при отсутствии TIN или регистрационного номера контрагента-нерезидента, идентификатор нерезидента, кроме страны и 3-х/5-ти нулей, содержит код нерезидента «КНxxxx», где xxxx - номер нерезидента по порядку, начиная с 0001 и может содержать дополнительную информацию, которая позволяет однозначно идентифицировать контрагента. Для автоматического присвоения идентификатора контрагентам, эмитентам, дебиторам и т.п. в ПО бухгалтерского учёта в Справочнике контрагентов добавлено поле «Идентификатор XBRL», где автоматически проставляются коды КНxxxx, начиная с кода КН0001. В ПО бухгалтерского учёта нет Справочника акционеров и аффилированных лиц, среди которых также есть нерезиденты. Как должен формироваться КН, при отсутствии информации о TIN или регистрационном номере в стране регистрации? Можно ли его начать с</p>	АО НПФ «БУДУЩЕЕ»	<p>По группе аналитических признаков «Идентификатор контрагента» указывается идентификатор контрагента, позволяющий выделить одного контрагента из других контрагентов.</p> <p>Порядком составления отчетности по форме 0420264 предусмотрено, что для физического лица – нерезидента указывается код страны регистрации в соответствии с ОКСМ, TIN или регистрационный номер в стране регистрации и код нерезидента (при этом в случае отсутствия TIN и регистрационного номера в стране регистрации указывается пять нулей, а в случае наличия TIN или регистрационного номера в стране регистрации в качестве кода нерезидента указывается «КН0000»).</p> <p>В коде нерезидента, позволяющем выделить одного нерезидента из других нерезидентов, фонд должен отразить аббревиатуру «КН» и порядковый номер нерезидента, присвоенный ему фондом и состоящий из четырех цифр. Порядковые номера контрагентов - юридических и физических лиц, являющихся нерезидентами, у которых отсутствуют TIN и регистрационный номер в стране регистрации, должны присваиваться, начиная с номера 0001 (КН0001).</p> <p>Присвоение одного порядкового номера разным лицам – нерезидентам не соответствует Порядку составления отчетности по форме 0420264.</p>

	КН0001 с дополнительным признаком «Акц» - акционер и «АфЛ»-аффилированное лицо и полным наименованием лица или следует продолжать нумерацию КН, как номер по порядку?		
19.	При получении уточненного Аудиторского заключения, какую точку входа необходимо использовать для его представления в Банк России: ep_nso_npf_nr_15d или ep_nso_npf_audit_zakl, если первое аудиторское заключение представлялось в Банк России по точке входа ep_nso_npf_nr_3rd, а так же представлялось в составе пакета годовой НСО по точке входа ep_nso_npf_y_90d_ex_reestr?	АО НПФ «БУДУЩЕЕ»	Для представления уточненного аудиторского заключения необходимо направить скорректированное аудиторское заключение в составе корректировочных пакетов отчетности по точкам входа ep_nso_npf_nr_3rd и ep_nso_npf_y_90d_ex_reestr.
20.	Подлежат ли отражению в формах надзорной отчетности (0420253 и 0420254) часть пенсионных взносов, направляемых на пополнение собственных средств фонда? Если да, то в составе каких показателей?	АО НПФ «БУДУЩЕЕ»	Поступление взносов вкладчиков на формирование собственных средств негосударственного пенсионного фонда, уплата которых предусмотрена договором негосударственного пенсионного обеспечения, отражаемых в бухгалтерском учете негосударственного пенсионного фонда в составе доходов, в том числе в случае их поступления в составе пенсионных взносов (часть пенсионных взносов, направленная на пополнение собственных средств), указывается в разделе 1 отчетности по форме 0420252 по показателю «Целевые взносы» и не отражается в отчетности по формам 0420253 и 0420254.

Вопросы чата		Автор вопроса	Принятое решение
21.	Просим рассмотреть возможность проведения Пилотного сбора не ранее мая 2024 года.	АО «НПФ «Открытие»	Вопрос по срокам пилотного сбора по таксономии 6.0 будет прорабатываться.
22.	Форма 0420011. Какой код операции присваивается для следующих операций: 1.1 Поступление пенсионных взносов: - в случае, когда плательщиком является юридическое лицо (работодатель) - резидент, а денежные средства представляют собой удержанные из заработной платы пенсионные взносы физических лиц (работников). При этом, в момент поступления платежного поручения у фонда нет возможности определить статус резидент/нерезидент физических лиц (работников).	АО НПФ «БУДУЩЕЕ»	Официальный запрос АНО «Центр ИксБиАрЭл»

	<p>- в случае, когда плательщиком является юридическое лицо (работодатель) - нерезидент, а денежные средства представляют собой удержанные из заработной платы пенсионные взносы физических лиц (работников). При этом, в момент поступления платежного поручения у фонда нет возможности определить статус резидент/нерезидент физических лиц (работников).</p> <p>- операции по возврату Фондом пенсионных взносов, представляющих собой пенсионные взносы по договорам физических лиц (работников) юридическому лицу (работодателю).</p> <p>1.2 Поступление на расчетный счет возврата пенсионной выплаты. В данном случае плательщиком выступает кредитная организация/отделение Почтовой связи, но, фактически, возвращаются денежные средства физического лица – получателя выплаты.</p> <p>1.3 Удержания из заработной платы сотрудников в пользу юридических лиц (например, УФССП) либо в пользу физических лиц (например, алименты). Для таких операций присваивается код основной выплаты (заработной платы) или код для операции исходя их получателя (юридического лица или физического лица)?</p> <p>1.4 Удержания из негосударственной / накопительной пенсии в пользу юридических лиц (например, УФССП) либо в пользу физических лиц (например, алименты). Для таких операций присваивается код основной выплаты (пенсия) или код для операции исходя их получателя (юридического лица или физического лица)?</p> <p>1.5 Выплаты в пользу физических лиц для случаев, когда получателем платежа является юридическое лицо (например УФССП).</p>		
23.	<p>Форма 0420254.          Должны ли входящие и исходящие остатки по показателям «Резервы покрытия пенсионных обязательств на начало отчетного периода» и «Резервы покрытия пенсионных обязательств на конец отчетного периода» формы 0420254 соответствовать величине резерва покрытия пенсионных обязательств по данным</p>	АО НПФ «БУДУЩЕЕ»	Официальный запрос АНО «Центр ИксБиАрЭл»

	бухгалтерского учета на начало и на конец отчетного периода соответственно?		
24.	<p>Форма 0420254.</p> <p>Должны ли данные по показателям «Пенсионные взносы за отчетный период по пенсионным договорам», «Выплаты за отчетный период по пенсионным договорам» и «Пенсионные резервы на конец отчетного периода по пенсионным договорам» Раздела 3 формы 0420254 соответствовать аналогичным показателям Раздела 1 формы 0420254?</p>	АО НПФ «БУДУЩЕЕ»	Официальный запрос АНО «Центр ИксБиАрЭл»
25.	<p>Форма 0420258.</p> <p>Пункт 30 Указания Банка России от 27.09.2022 № 6269-У «О формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности, в том числе требованиях к отчетности по обязательному пенсионному страхованию, негосударственных пенсионных фондов» предусмотрено, что Общая величина показателей «Сумма, отраженная на пенсионном счете на начало отчетного периода» и «Нераспределенная часть резерва пожизненных выплат на начало отчетного периода», «Сумма, отраженная на пенсионном счете на конец отчетного периода» и «Нераспределенная часть резерва пожизненных выплат на конец отчетного периода» должна быть равна величине резерва покрытия пенсионных обязательств по данным бухгалтерского учета на начало и на конец отчетного периода соответственно.</p> <p>Правильно ли мы понимаем, что в данном случае под величинами резерва покрытия пенсионных обязательств по данным бухгалтерского учета на начало и на конец отчетного периода соответственно понимаются сумма входящих и исходящих остатков (сальдо) счетов 34801 и 34901 на начало и конец периода соответственно, либо речь может идти о части такой суммы?</p> <p><i>Комментарий к вопросу: В бухгалтерском учете в соответствии с п.11.4 Положения Банка России от 05.11.2015 N 502-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций негосударственных пенсионных фондов, связанных с ведением ими деятельности в качестве страховщика по обязательному</i></p>	АО НПФ «БУДУЩЕЕ»	Официальный запрос АНО «Центр ИксБиАрЭл»

	<p>пенсионному страхованию и деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению", Фонд должен провести необходимые доначисления соответствующих доходов или расходов в отношении пенсионных взносов по договорам, по которым на дату составления отчетности фонд не имеет достоверных данных в связи с более поздним получением первичных документов. Такое доначисление приводит к формированию разницы между резервом покрытия пенсионных обязательств, сформированных в бухгалтерском учете и резервов покрытия пенсионных обязательств, отраженном на пенсионных счетах и подлежащих отражению в форме 0420258.</p>		
26.	<p>Раздел 5 формы 0420252 (вопрос об ИД) Правильно ли мы понимаем, что при формировании ID контрагента в форме 0420264 (Справочник контрагентов) в отношении ЗПИФ можно использовать ИНН и ОГРН управляющей компании, под управлением которой находится данный ЗПИФ, а в качестве доп. признака указать наименование ЗПИФ? ЗПИФ - связанная сторона, отражаются операции в разделе 5 формы 0420252, попадают в справочник КА формы 0420264.</p> <p>Пример: ЗПИФ «Ромашка» (Д.У. ООО «УК Лютик») ИНН ООО «УК Лютик» 1234567890 ОГРН ООО «УК Лютик» 1067769987890 ID ЗПИФ = 643_1234567890_1067769987890_ ЗПИФ «Ромашка»</p>	<p>АО «НПФ ГАЗФОНД пенсионные накопления»</p>	<p>Официальный запрос АНО «Центр ИксБиАрЭл»</p>
27.	<p>Если контрагент без ИНН и ОГРН – юр. лицо, то как заполнять соответствующие показатели 0420264.1?</p>	<p>ООО «Айти Капитал Корп»</p>	<p>Официальный запрос АНО «Центр ИксБиАрЭл»</p>