



Личный кабинет

**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)**

107016, Москва, ул. Неглинная, д. 12, к. В
www.cbr.ru
тел.: (499) 300-30-00, 8 (800) 300-30-00

АНО «Центр ИксБиАрЭл»

ИНН 9710043968

От _____ № _____
06.12.2024 47-1/1076

на № 128 от 06.11.2024

О составлении отчетности
по формам 0420252, 0420253, 0420254

Департамент данных, проектов и процессов Банка России рассмотрел обращение Автономной некоммерческой организации «Центр по внедрению и развитию формата ИксБиАрЭл» от 06.11.2024 № 128 (вх. № 599243 от 07.11.2024) по вопросам составления отчетности негосударственного пенсионного фонда (далее – фонд) и сообщает следующее.

По вопросу 1 обращения.

С 01.01.2025 отчетность фонда по форме 0420253 «Оперативный отчет о деятельности негосударственного пенсионного фонда» (далее – отчетность по форме 0420253) и по форме 0420254 «Отчет о деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений» (далее – отчетность по форме 0420254) составляется в соответствии с Указанием Банка России от 28.06.2024 № 6796-У «О формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности, в том числе о требованиях к отчетности по обязательному пенсионному страхованию, негосударственных пенсионных фондов, а также о порядке сообщения негосударственными пенсионными фондами Банку России информации о лицах, которым поручено проведение идентификации,

упрощенной идентификации, обновление информации о клиентах, представителях клиентов, выгодоприобретателях и бенефициарных владельцах» (далее – Указание № 6796-У).

В соответствии с подпунктами 2.7, 2.8 и 2.10 пункта 2 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420253 (приложение 1 к Указанию № 6796-У) расходы фонда за счет средств пенсионных резервов в разделе 1 отчетности по форме 0420253 отражаются:

на уплату вознаграждения управляющей компании – по показателю «Расходы на оплату услуг (вознаграждение) управляющей компании»;

на уплату вознаграждения специализированному депозитарию – по показателю «Расходы на оплату услуг специализированного депозитария»;

на уплату гарантийного вноса в фонд гарантирования пенсионных резервов – по показателю «Прочие отчисления за отчетный период, всего».

В соответствии с подпунктами 10.3 и 10.5 пункта 10 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420254 (приложение 1 к Указанию № 6796-У) расходы фонда, связанные с размещением средств пенсионных резервов, в том числе за счет средств пенсионных резервов, в подразделе 8.1 раздела 8 отчетности по форме 0420254 отражаются:

на уплату вознаграждения управляющей компании – по показателю «Расходы на оплату вознаграждения управляющей компании»;

на уплату вознаграждения специализированному депозитарию – по показателю «Расходы на оплату вознаграждения специализированному депозитарию»;

на уплату гарантийных взносов в фонд гарантирования пенсионных резервов, уплата которых осуществляется фондом за счет средств резерва покрытия пенсионных обязательств, – по показателю «Гарантийные взносы в фонд гарантирования пенсионных резервов».

Сумма гарантийного вноса в фонд гарантирования пенсионных резервов за счет средств страхового резерва в отчетности по форме 0420254 отражается в разделе 1 – в составе показателя «Прочее использование средств

пенсионных резервов, всего» и в подразделе 1.1 раздела 1 – в составе показателя «Использование страхового резерва, всего» по аналитическому признаку «Гарантийные взносы в фонд гарантирования пенсионных резервов» группы аналитических признаков «По направлениям использования резерва».

По показателю «Финансовый результат от размещения пенсионных резервов, поступивший в фонд в течение отчетного периода, всего» раздела 1 отчетности по форме 0420254 указывается финансовый результат от размещения пенсионных резервов, сформированный с учетом расходов фонда на уплату вознаграждений управляющей компании и специализированному депозитарию за счет средств пенсионных резервов, а также с учетом гарантийных взносов в фонд гарантирования пенсионных резервов, уплата которых осуществлена за счет средств резерва покрытия пенсионных обязательств.

В подразделе 8.3 раздела 8 отчетности по форме 0420254 расходы фонда на уплату вознаграждений управляющей компании и специализированному депозитарию за счет средств пенсионных резервов, гарантийные взносы в фонд гарантирования пенсионных резервов, уплата которых осуществлена за счет средств резерва покрытия пенсионных обязательств, указываются в составе показателя «Прочие доходы (расходы)».

По показателю «Доходность от размещения средств пенсионных резервов за вычетом вознаграждения управляющим компаниям, специализированному депозитарию и фонду с начала года на отчетную дату, в процентах годовых» раздела 7 отчетности по форме 0420254 указывается доходность фонда от размещения средств пенсионных резервов за вычетом вознаграждения управляющим компаниям, специализированному депозитарию и фонду, начисленного за отчетный период. В целях формирования значения указанного показателя (в соответствии с подпунктом 9.1 пункта 9 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420254) в состав выбывших средств пенсионных резервов включаются: перевод средств со счета фонда в другие фонды, выплаты, связанные с негосударственным

пенсионным обеспечением и формированием долгосрочных сбережений, гарантийные взносы в фонд гарантирования пенсионных резервов, уплата которых осуществляется фондом за счет средств резерва покрытия пенсионных обязательств и (или) страхового резерва, возврат средств, ранее перечисленных в фонд по ошибке, а также повторные выплаты пенсий, снизившие стоимость активов фонда, составляющих пенсионные резервы. В состав выбывших средств не включаются: выплата управляющей компанией вознаграждения специализированному депозитарию (по договору, заключенному между управляющей компанией и специализированным депозитарием), выплата фондом вознаграждения специализированному депозитарию (по договору, заключенному между фондом и специализированным депозитарием), выплата вознаграждений управляющим компаниям, фонду, возмещение управляющим компаниям и специализированному депозитарию необходимых расходов.

По вопросу 2 обращения.

Доходы и расходы фонда, связанные с управлением собственными средствами (в соответствии со схемой нумерации лицевых счетов вид деятельности 3), указываются по показателям раздела 1 отчетности по форме 0420252 «Общие сведения о деятельности негосударственного пенсионного фонда» (далее – отчетность по форме 0420252), установленной в приложении 1 к Указанию № 6796-У, в соответствии с видом доходов и расходов.

При этом доходы, связанные с изменением обязательств по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений, отражаются по показателю «Корректировка обязательств по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений (доход)», доходы, связанные с изменением обязательств по обязательному пенсионному страхованию, отражаются по показателю «Корректировка обязательств по обязательному пенсионному страхованию (доход)».

Расходы, связанные с изменением обязательств по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений, отражаются по показателю «Корректировка обязательств по негосударственному пенсионному обеспечению и формированию долгосрочных сбережений (расход)», расходы, связанные с изменением обязательств по обязательному пенсионному страхованию отражаются по показателю «Корректировка обязательств по обязательному пенсионному страхованию (расход)».

По вопросу 3 обращения.

Расходы по аренде, осуществленные за счет собственных средств фонда, отражаются в разделе 1 отчетности по форме 0420252 по показателю «Расходы по аренде».

По вопросу 4 обращения.

Формирование (доначисление) резервов под обесценение активов и восстановление (уменьшение) сумм резервов под обесценение активов не относятся к поступлению или выбытию средств пенсионных резервов, при этом влияют на стоимость активов, составляющих пенсионные резервы, и, следовательно, учитываются при определении стоимости указанных активов при расчете показателя доходности раздела 7 отчетности по форме 0420254.

По показателю «Средневзвешенные вложения за период» подраздела 8.3 раздела 8 отчетности по форме 0420254 указывается средневзвешенная величина вложений фонда в актив (обязательство) за отчетный период, которая определяется на основе взвешенного по времени значения стоимости актива (обязательства) на начало отчетного периода, а также увеличения или уменьшения стоимости вложений в актив (обязательство) в течение отчетного периода. При этом стоимость актива уменьшается (увеличивается) на величину созданного (восстановленного) резерва под обесценение.

Формирование (доначисление) резервов под обесценение активов и восстановление (уменьшение) сумм резервов под обесценение активов

отражается по показателю «Прочие доходы (расходы)» подраздела 8.3 раздела 8 отчетности по форме 0420254.

Заместитель директора
Департамента данных, проектов
и процессов Банка России

Е.С. Вихарева