



Автономная некоммерческая
организация

«ЦЕНТР ПО ВНЕДРЕНИЮ И
РАЗВИТИЮ ФОРМАТА
ИКСБИАРЭЛ»

125375, 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

06.11.2024 № 128

Вопросы пользователя услуг

АНО «Центр ИксБиАрЭл»

Директору Департамента
данных, проектов и
процессов Банка России

М.Е. Балакину

Уважаемый Михаил Евгеньевич!

Прошу рассмотреть вопросы пользователя услуг АНО «Центр ИксБиАрЭл» по заполнению отдельных показателей форм надзорной отчетности, формируемой с 01.01.2025г.

Вопрос 1: Согласно п. 1.17 Таблицы 1.5 Положения от 23.09.2021 № 776-П «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета негосударственными пенсионными фондами договоров негосударственного пенсионного обеспечения» Фонд должен отражать фактические расходы по денежным потокам по договорам НПО по балансовому счету 71310 «Расходы по страхованию по договорам НПО» с видом деятельности 2.

К таким расходам согласно утвержденной Методики Фонда, в частности, относится часть расходов по уплате вознаграждения управляющей компании, Специализированному депозитарию, гарантийные взносы в Агентство по страхованию вкладов.

1. В какой показатель отчетности по форме 0420253 (раздел 1), 0420254 (раздел 1, 7, 8.1, 8.3) следует относить вышеуказанные расходы?

2. Уменьшается ли показатель «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 формы 0420254 на часть расходов по вознаграждению управляющим компаниям, специализированному депозитарию, отраженной по балансовому счету 71310 «Расходы по страхованию по договорам НПО»?

Вопрос 2: Согласно Таблицы 1.5 Положения от 23.09.2021 № 776-П «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета негосударственными пенсионными фондами договоров негосударственного пенсионного обеспечения» Фонд должен отражать доходы и расходы по деятельности по НПО по формированию ДС и ОПС с видом деятельности 3.

По каким показателям формы 0420252 (раздел 1) отражать вышеуказанные доходы и расходы?

Вопрос 3: Согласно п. 1.17 Таблицы 1.5 Положения от 23.09.2021 № 776-П «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета негосударственными пенсионными фондами договоров негосударственного пенсионного обеспечения» Фонд должен отражать фактические расходы по денежным потокам по договорам НПО по балансовому счету 71310 «Расходы по страхованию по договорам НПО» с видом деятельности 3.

Например, расходы по арендной плате в зависимости от механизма аллокации будут отражены по символу 55401 «Арендная плата по краткосрочной аренде и аренде активов, имеющих низкую стоимость» и 21104 «Иные расходы по денежным потокам, которые связаны с выполнением договоров».

В какой показатель отчетности по форме 0420252 (раздел 1) следует относить расходы на аренду?

Вопрос 4: В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 Фонд отражает в бухгалтерском учете резервы под обесценение активов.

1. Исключаются ли из величины денежного потока движение резерва под обесценение активов при расчете показателя доходности формы 0420254 (раздел 7)?

2. Исключается ли из расчета средневзвешенных вложений движение резерва под обесценение активов при расчете показателя формы 0420254 (раздел 8.3)?

3. Исключается ли из показателей прочих доходов (расходов) движение резерва под обесценение активов при расчете показателя формы 0420254 (раздел 8.3)?

Просьба ответ на данное обращение отправить через личный кабинет АНО «Центр ИксБиАрЭл» (ИНН 9710043968).

С уважением,

Менеджер



С.С. Карачарова