

Информационное сообщение
об особенностях составления отчетности
негосударственных пенсионных фондов
начиная с отчетности за январь 2024 года

1. В связи с вступлением в силу с 01.01.2024 изменений в Федеральный закон от 07.05.1998 № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах» (далее – Федеральный закон № 75-ФЗ), внесенных Федеральным законом от 10.07.2023 № 299-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», отчетность негосударственных пенсионных фондов (далее – НПФ), установленная 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» (далее – отчетность НПФ), составляется с учетом следующих особенностей.

1.1. В подразделе 6.1 «Сведения о численности работников» раздела 6 отчетности по форме 0420250 «Общие сведения о негосударственном пенсионном фонде» информация о численности работников НПФ, занятых в деятельности по формированию долгосрочных сбережений, отражается вместе с информацией о численности работников, занятых в деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и обязательному пенсионному страхованию, в составе показателей:

«Численность работников фонда, занятых в деятельности по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию, на начало отчетного периода, человек»;

«Численность работников фонда, занятых в деятельности по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию, на конец отчетного периода, человек».

1.2. В отчетности по форме 0420252 «Общие сведения о деятельности негосударственного пенсионного фонда»:

в разделе 1 «Сведения о доходах и расходах фонда в части деятельности по управлению собственными средствами»:

доходы НПФ от деятельности по формированию долгосрочных сбережений отражаются вместе с аналогичными доходами от деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению в составе показателей:

«Доходы от деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, всего»;

«Постоянная часть вознаграждения фонда, осуществляющего деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению»;

«Переменная часть вознаграждения фонда, осуществляющего деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению»;

корректировка обязательств по формированию долгосрочных сбережений (доход) отражается в составе показателя «Корректировка обязательств по негосударственному пенсионному обеспечению (доход)»;

корректировка обязательств по формированию долгосрочных сбережений (расход) отражается в составе показателя «Корректировка обязательств по негосударственному пенсионному обеспечению (расход)»;

расходы на оплату вознаграждения управляющей компании, осуществляющей доверительное управление средствами пенсионных резервов, на оплату вознаграждения специализированному депозитарию и оплату необходимых расходов специализированного депозитария, осуществленные за счет собственных средств фонда в соответствии с пунктом

9 статьи 35⁴ Федерального закона № 75-ФЗ, отражаются в составе показателя «Прочие расходы»;

в разделе 3 «Информация о просроченной дебиторской задолженности, в том числе по негосударственному пенсионному обеспечению и обязательному пенсионному страхованию, кроме задолженности по финансовым активам» и разделе 4 «Информация о просроченной задолженности по обязательствам фонда перед кредиторами, кроме задолженности по финансовым активам» информация о просроченной задолженности в части деятельности по формированию долгосрочных сбережений отражается вместе с аналогичной информацией по негосударственному пенсионному обеспечению (по аналитическому признаку «Негосударственное пенсионное обеспечение» группы аналитических признаков «Вид деятельности»);

в разделе 5 «Информация по операциям со связанными сторонами» остатки, доходы и расходы по операциям со связанными сторонами в части деятельности по формированию долгосрочных сбережений отражаются в составе показателей, предназначенных для отражения аналогичных остатков, доходов и расходов в части деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению;

в разделе 6 «Сведения об обособленных подразделениях фонда» сведения об осуществлении обособленным подразделением НПФ деятельности по формированию долгосрочных сбережений отражаются вместе с аналогичными сведениями об осуществлении деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению по показателям:

«Указание на осуществление деятельности по обязательному пенсионному страхованию и негосударственному пенсионному обеспечению»;

«Указание на осуществление хранения договоров об обязательном пенсионном страховании, договоров негосударственного пенсионного

обеспечения, а также документов, связанных с назначением и осуществлением пенсионных выплат»;

«Пенсионные резервы, находящиеся на учете в обособленном подразделении»;

«Пенсионные резервы, размещенные обособленным подразделением»;

«Доход за отчетный период от размещения пенсионных резервов, находящихся на учете в обособленном подразделении»;

«Количество действующих пенсионных договоров, заключенных обособленным подразделением, в единицах»;

«Количество участников фонда по действующим пенсионным договорам, человек»;

«Количество заключенных обособленным подразделением в отчетном периоде пенсионных договоров, в единицах»;

«Количество участников по заключенным обособленным подразделением в отчетном периоде пенсионным договорам, человек»;

«Количество пенсионных договоров, ранее заключенных обособленным подразделением и прекративших действие в отчетном периоде, в единицах»;

1.3. На сайте Банка России в разделе «Личный кабинет участника информационного обмена / Открытый стандарт отчетности XBRL / Таксономия XBRL / Таксономия по представлению информации по запросам» размещены разъяснения по порядку составления отчетности по форме 0420253 «Оперативный отчет о деятельности негосударственного пенсионного фонда» (далее – отчетность по форме 0420253) в целях отражения данных, связанных с созданием программы формирования долгосрочных сбережений граждан на основании изменений, внесенных в Федеральный закон № 75-ФЗ, а также таксономия XBRL Банка России по представлению информации по запросам (версия 5.2.0.5) для представления отчетности по форме 0420253 с учетом указанных изменений начиная с отчетности за январь 2024 года. Информация о необходимости представления отчетности по форме 0420253 посредством

таксономии версии 5.2.0.5 доведена до НПФ предписанием Банка России о предоставлении информации от 04.10.2023 № 38-7-8/3040.

1.4. В отчетности по форме 0420254 «Отчет о деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению» (далее – отчетность по форме 0420254) информация о деятельности НПФ по формированию долгосрочных сбережений отражается вместе с аналогичной информацией о деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению в разделах:

1 «Сведения о формировании и использовании средств пенсионных резервов»;

2 «Пенсионные договоры и участники фонда»;

3 «Пенсионные резервы, пенсионные взносы, выплаты по пенсионным договорам, количество заключенных и прекращенных пенсионных договоров, количество участников фонда по субъектам Российской Федерации и иностранным государствам»;

7 «Доходность размещения средств пенсионных резервов»;

8 «Размещение средств пенсионных резервов за отчетный период».

в разделах 4–6 отчетности по форме 0420254 деятельность НПФ по формированию долгосрочных сбережений не отражается.

1.5. В отчетности по форме 0420258 «Отчет о реализации пенсионных схем по пенсионным договорам» (далее – отчетность по форме 0420258) деятельность НПФ по формированию долгосрочных сбережений не отражается.

Требование абзаца четвертого пункта 30 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420258 о том, 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, применяется только к величине резерва покрытия пенсионных обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения.

1.6. В отчетности по форме 0420260 «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета негосударственного пенсионного фонда» информация о деятельности НПФ по формированию долгосрочных сбережений отражается вместе с информацией о деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению (по аналитическому признаку «Негосударственное пенсионное обеспечение» группы аналитических признаков «Вид деятельности») по балансовым и внебалансовым счетам второго порядка в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, установленным Положением Банка России от 02.09.2015 № 486-П «О Планах счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» в редакции Указания Банка России от 17.10.2023 № 6581-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 2 сентября 2015 года № 486-П».

1.7. В отчетности по форме 0420261 «Отчет о доходах и расходах негосударственного пенсионного фонда» информация о деятельности НПФ по формированию долгосрочных сбережений отражается по символам доходов и расходов отчета о финансовых результатах, установленным в приложении 1 к Положению Банка России от 02.09.2015 № 487-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций» в редакции Указания Банка России от 17.10.2023 № 6580-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 2 сентября 2015 года № 487-П».

1.8. В отчетности по форме 0420265 «Сведения о показателях операционной надежности негосударственного пенсионного фонда и применяемых им информационных технологиях» при отражении сведений о технологических процессах, обеспечивающих деятельность НПФ в сфере финансовых рынков, по группе аналитических признаков «Код

технологического процесса» деятельность НПФ по формированию долгосрочных сбережений отражается по кодам технологических процессов, предназначенным для отражения деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению.

2. Величина обязательств НПФ, рассчитанная в соответствии с Положением Банка России от 28.09.2022 № 806-П «Об установлении требований к расчету негосударственными пенсионными фондами величины обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании и договорам негосударственного пенсионного обеспечения на основании внутреннего документа, случаев осуществления указанного расчета, а также требований к указанному внутреннему документу» (вступило в силу 01.01.2024), в отчетности НПФ не отражается.