

Информационное сообщение «О рекомендуемом составе избранных примечаний в составе промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов»

Банк России в связи с вопросами, возникающими у негосударственных пенсионных фондов при определении состава избранных примечаний в рамках промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – промежуточная БФО), подготовленной в соответствии с Положением Банка России от 28.12.2015 № 527-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов», рекомендует следующее.

При составлении промежуточной БФО негосударственным пенсионным фондам **в форме акционерных обществ** рекомендуется включать в состав промежуточной БФО следующие примечания:

примечание 1 «Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда»;

примечание 2 «Экономическая среда, в которой негосударственный пенсионный фонд осуществляет свою деятельность»;

примечание 3 «Основы составления отчетности»;

примечание 4 «Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики»;

примечание 5 «Денежные средства и их эквиваленты»;

примечание 6 «Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах»;

примечание 7 «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка»;

примечание 8 «Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи»;

примечание 9 «Финансовые активы, удерживаемые до погашения»;

примечание 10 «Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность»;

- примечание 12 «Инвестиции в ассоциированные предприятия»;
- примечание 13 «Инвестиции в совместно контролируемые предприятия»;
- примечание 14 «Инвестиции в дочерние предприятия»;
- примечание 21 «Резервы под обесценение»;
- примечание 25 «Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению»;
- примечание 26 «Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании»;
- примечание 27 «Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые»;
- примечание 28 «Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированные как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод»;
- примечание 30 «Резервы - оценочные обязательства»;
- примечание 34 «Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению»;
- примечание 35 «Выплаты по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению»;
- примечание 36 «Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения»;
- примечание 37 «Аквизиционные расходы»;
- примечание 39 «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка»;

примечание 40 «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи»;

примечание 41 «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом»;

примечание 42 «Процентные доходы»;

примечание 44 «Общие и административные расходы»;

примечание 47 «Налог на прибыль»;

примечание 50 «Сегментный анализ» (обязательно для заполнения негосударственным пенсионным фондом, собственные акции или долговые ценные бумаги которого допущены к организованным торгам или находятся в процессе выпуска);

примечание 51 «Управление рисками»;

примечание 53 «Условные активы и обязательства»;

примечание 55 «Справедливая стоимость финансовых инструментов»;

примечание 57 «Операции со связанными сторонами»;

примечание 58 «События после окончания отчетного периода».

При составлении промежуточной БФО негосударственным пенсионным фондам **в форме некоммерческих организаций** рекомендуется включать в состав промежуточной БФО следующие примечания:

примечание 1 «Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда»;

примечание 2 «Экономическая среда, в которой негосударственный пенсионный фонд осуществляет свою деятельность»;

примечание 3 «Основы составления отчетности»;

примечание 4 «Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики»;

примечание 5 «Денежные средства и их эквиваленты»;

примечание 6 «Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах»;

примечание 7 «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка»;

примечание 8 «Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи»;

примечание 9 «Финансовые активы, удерживаемые до погашения»;

примечание 10 «Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность»;

примечание 12 «Инвестиции в ассоциированные предприятия»;

примечание 13 «Инвестиции в совместно контролируемые предприятия»;

примечание 14 «Инвестиции в дочерние предприятия»;

примечание 21 «Резервы под обесценение»;

примечание 25 «Кредиторская задолженность по пенсионной деятельности»;

примечание 26 «Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании»;

примечание 27 «Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые»;

примечание 28 «Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированные как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод»;

примечание 30 «Резервы - оценочные обязательства»;

примечание 34 «Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению»;

примечание 35 «Выплаты по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению»;

примечание 36 «Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения»;

примечание 37 «Аквизиционные расходы»;

примечание 39 «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка»;

примечание 40 «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи»;

примечание 41 «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом»;

примечание 42 «Процентные доходы»;

примечание 44 «Общие и административные расходы»;

примечание 47 «Налог на прибыль»;

примечание 51 «Управление рисками»;

примечание 53 «Условные активы и обязательства»;

примечание 55 «Справедливая стоимость финансовых инструментов»;

примечание 57 «Операции со связанными сторонами»;

примечание 58 «События после окончания отчетного периода».

При составлении промежуточной БФО негосударственным пенсионным фондам **в форме акционерных обществ и некоммерческих организаций**, принявшим решение о применении Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», введенного в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 27.06.2016 № 98н, с 01.01.2017 рекомендуется включать в состав промежуточной БФО следующие примечания:

примечание 1 «Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда»;

примечание 2 «Экономическая среда, в которой негосударственный пенсионный фонд осуществляет свою деятельность»;

примечание 3 «Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности»;

примечание 4 «Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики»;

примечание 5 «Денежные средства»;

примечание 6 «Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;

примечание 7 «Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда»;

примечание 8 «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговые инструменты»;

примечание 9 «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долевые инструменты»;

примечание 10 «Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах»;

примечание 11 «Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность»;

примечание 13 «Инвестиции в ассоциированные предприятия»;

примечание 14 «Инвестиции в совместно контролируемые предприятия»;

примечание 15 «Инвестиции в дочерние предприятия»;

примечание 27 «Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению»;

примечание 28 «Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании»;

примечание 29 «Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые»;

примечание 30 «Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод»;

примечание 32 «Резервы - оценочные обязательства»;

примечание 36 «Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению»;

примечание 37 «Выплаты по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению»;

примечание 38 «Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения»;

примечание 39 «Аквизиционные расходы»;

примечание 41 «Процентные доходы»;

примечание 42 «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;

примечание 43 «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению негосударственного пенсионного фонда»;

примечание 44 «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

примечание 45 «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход»;

примечание 46 «Резервы под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости»;

примечание 47 «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом»;

примечание 49 «Общие и административные расходы»;

примечание 53 «Налог на прибыль»;

примечание 56 «Сегментный анализ» (обязательно для заполнения негосударственным пенсионным фондом, собственные акции или долговые ценные бумаги которого допущены к организованным торгам или находятся в процессе выпуска);

примечание 57 «Управление рисками»;

примечание 59 «Условные обязательства»;

примечание 61 «Справедливая стоимость финансовых инструментов»;

примечание 63 «Операции со связанными сторонами»;

примечание 64 «События после окончания отчетного периода».

Банк России обращает внимание, что данный список не является исчерпывающим и носит рекомендательный характер.