

О представлении в Банк России
квартальной и годовой отчетности
негосударственными пенсионными фондами,
являющимися акционерными обществами

В соответствии с Федеральным законом от 28.12.2013 № 410-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О негосударственных пенсионных фондах» и отдельные законодательные акты Российской Федерации» негосударственные пенсионные фонды (далее – НПФ), являющиеся некоммерческими организациями, подлежат преобразованию в НПФ, являющиеся акционерными обществами, или ликвидации.

В целях обеспечения возможности отражения сведений о капитале НПФ в квартальной и годовой отчетности, представляемой преобразованными в акционерные общества НПФ в виде электронных документов в соответствии с приказом ФСФР России от 30.08.2007 № 07-92/пз-н «Об утверждении Положения о годовом отчете и квартальной отчетности негосударственного пенсионного фонда и Инструкции по их заполнению» (далее – приказ ФСФР России от 30.08.2007 № 07-92/пз-н) и Порядком организации электронного документооборота при представлении электронных документов с электронной подписью в Федеральную службу по финансовым рынкам, утвержденным приказом ФСФР России от 25.03.2010 № 10-21/пз-н, внесены изменения в программу-анкету, размещенную на официальном сайте Банка России в разделе «Финансовые рынки/Участники финансовых рынков/Электронный документооборот».

Программа-анкета, при помощи которой НПФ представляют квартальную и годовую отчетность в Банк России в виде электронных документов, начиная с отчетности за первое полугодие 2014 года предусматривает, что НПФ, являющиеся акционерными обществами:

в форме № 1-НПФ (Бухгалтерский баланс негосударственного пенсионного фонда), утвержденной приказом Минфина России от 10.01.2007 № 3н «Об особенностях бухгалтерской отчетности негосударственных пенсионных фондов» (далее – приказ Минфина России от 10.01.2007 № 3н), заменяют наименование раздела III «Целевое финансирование» на наименование «Капитал и резервы» и строки 310 «Совокупный вклад учредителей», 320 «Добавочный капитал», 330 «Целевые средства» и свободную строку 340 заменяют строками 335 «Уставный капитал», 345 «Собственные акции, выкупленные у акционеров», 355 «Переоценка имущества», 365 «Добавочный капитал (без переоценки)», 375 «Резервный капитал», 385 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и свободной строкой 387;

в форме № 2-НПФ (Отчет о прибылях и убытках негосударственного пенсионного фонда), утвержденной приказом Минфина России от 10.01.2007 № 3н, заменяют наименование граф 5, 9 «размещение и использование имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности» на наименование «размещение и использование собственных средств», в которой отражают доходы, расходы, прибыль (убыток), отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства, текущий налог на прибыль, постоянные налоговые обязательства (активы), не связанные с размещением средств пенсионных резервов и инвестированием средств пенсионных накоплений;

в форме № 4-НПФ (Отчет о движении денежных средств негосударственного пенсионного фонда), утвержденной приказом Минфина России от 10.01.2007 № 3н, в состав поступлений денежных средств по финансовой деятельности включают статьи «от выпуска акций» (код строки 405), «прочие поступления» (код строки 407), в состав выплат по финансовой деятельности включают статьи «собственникам в связи с выкупом у них собственных акций» (код строки 425), «на уплату дивидендов» (код строки 426), «прочие платежи» (код строки 427);

не представляют в составе промежуточной и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности форму № 3-НПФ (Отчет о движении средств целевого финансирования, пенсионных резервов и пенсионных накоплений негосударственного пенсионного фонда) и форму № 6-НПФ (Отчет о целевом использовании средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности негосударственного пенсионного фонда), утвержденные приказом Минфина России от 10.01.2007 № 3н;

в форме НПФ-Ф (Отчет о финансовой деятельности), утвержденной приказом ФСФР России от 30.08.2007 № 07-92/пз-н, строку 120 «Имущество, предназначенное для обеспечения уставной деятельности фонда», именуют «Имущество, предназначенное для обеспечения уставной деятельности фонда / Капитал и резервы», строки 121 «совокупный вклад учредителей», 122 «добавочный капитал», 123 «целевые средства», 240 «Доход от использования, в том числе размещения имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности фонда» по графе «На конец отчетного периода» не заполняют, включают строки 125 «уставный капитал», 126 «собственные акции, выкупленные у акционеров», 127 «переоценка имущества», 128 «добавочный капитал (без переоценки)», 129 «резервный капитал», 241 «Доход от использования, в том числе размещения собственных средств»;

в форме НПФ-Р (Отчет о размещении пенсионных резервов), утвержденной приказом ФСФР России от 30.08.2007 № 07-92/пз-н, строки 530 «Сумма размещенных средств из состава имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности» и 815 «направлено на формирование имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности» не заполняют, включают строки 531 «Сумма размещенных средств из состава собственных средств» и 816 «направлено на формирование собственных средств».