

Негосударственным
пенсионным фондам

Об особенностях представления
надзорной и бухгалтерской
(финансовой) отчетности
негосударственных пенсионных
фондов в Банк России в период до
30.06.2020

В связи с письмом Банка России от 20.03.2020 № 015-54/2082 «О комплексе мер по поддержке рынка коллективных инвестиций» (далее – Информационное письмо) до сведения негосударственных пенсионных фондов доводится информация о крайних сроках представления в Банк России надзорной и бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – отчетность) негосударственных пенсионных фондов, предусмотренной Указанием Банка России от 27.11.2017 № 4623-У «О формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности о деятельности, в том числе требованиях к отчетности по обязательному пенсионному страхованию, негосударственных пенсионных фондов» (далее – Указание), в период до 30.06.2020.

В период с момента опубликования настоящего письма до 30.06.2020 отчетность должна представляться в Банк России с учетом сроков, приведенных в приложении 1 к настоящему письму.

Дополнительно сообщаем, что при представлении отчетных данных по форме 0420253 «Оперативный отчет о деятельности негосударственного пенсионного фонда» по точке входа, имеющей техническое наименование `ep_nso_npf_q_30d_ex_reestr`, по состоянию на отчетную дату 31.03.2020 отдельно от отчетных данных по формам 0420254 «Отчет о деятельности по

негосударственному пенсионному обеспечению», 0420255 «Отчет о деятельности по обязательному пенсионному страхованию» на отчетную дату 31.03.2020, возможно срабатывание межформенных контрольных соотношений, представленных в таблице. В указанном случае срабатывание таких контрольных соотношений следует игнорировать.

Таблица

Идентификатор контрольного соотношения
valueAssertion_0420254_0420253_crosscheck_1_19
valueAssertion_0420254_0420253_crosscheck_2_19
valueAssertion_0420255_0420253_crosscheck_1_19
valueAssertion_0420255_0420253_crosscheck_2_19

Также обращаем внимание, что в соответствии с пунктом 2.11 Правил формирования отчетности в формате XBRL и ее представления в Банк России (версия 3 от 27.11.2019) при необходимости представления в Банк России измененных (дополненных) данных по уже представленной отчетности, негосударственный пенсионный фонд должен представить в Банк России отчетный файл, содержащий в себе полный массив как измененных (дополненных), так и неизмененных (ранее представленных) отчетных данных, предусмотренных точкой входа.

Приложение

Отчетная дата	Форма отчетности	Точка входа	Последняя дата срока представления без учета Информационного письма	Последняя дата срока представления с учетом Информационного письма	Последняя дата срока представления финальной версии пакета с отчетностью с учетом Информационного письма
1	2	3	4	5	6
Дата изменения сведений (Т)	0420250 «Общие сведения о негосударственном пенсионном фонде», разделы 1, 7, 8	ep_nso_npf_non-reg	для разделов 1,7: (Т+5 рабочих дней), для раздела 8 (Т+3 рабочих дня)	Т+15 рабочих дней	
День окончания квартала, в котором произошли изменения (N)	0420250 «Общие сведения о негосударственном пенсионном фонде», разделы 2-5	ep_nso_npf_non-reg	N + 30 календарных дней	N+ 60 календарных дней	
31.12.2019	0420251 «Отчет об акционерах и иных аффилированных лицах негосударственного пенсионного фонда»	ep_nso_npf_y_90d_ex_reestr	10.04.2020	30.06.2020	30.06.2020
	0420252 «Общие сведения о деятельности негосударственного пенсионного фонда»			29.04.2020	
	0420254 «Отчет о деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению»				

Отчетная дата	Форма отчетности	Точка входа	Последняя дата срока представления без учета Информационного письма	Последняя дата срока представления с учетом Информационного письма	Последняя дата срока представления финальной версии пакета с отчетностью с учетом Информационного письма
1	2	3	4	5	6
	0420255 «Отчет о деятельности по обязательному пенсионному страхованию»			представляется в составе полного отчета по точке входа в срок, указанный в графе 6	
	0420259 «Отчет об исполнении финансового плана негосударственного пенсионного фонда»				
	0420260 «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета негосударственного пенсионного фонда» (СПОД)				
	0420261 «Отчет о доходах и расходах негосударственного пенсионного фонда» (СПОД)				
	0420257 «Отчет о зафиксированных обязательствах негосударственного пенсионного фонда перед застрахованными лицами на пятилетний горизонт инвестирования»	ep_nso_npf_y_90d_reestr_04 20257	10.04.2020	29.04.2020	29.04.2020
	0420258 «Отчет о реализации пенсионных схем по пенсионным договорам»	ep_nso_npf_y_90d_reestr_04 20258	10.04.2020	29.04.2020	29.04.2020
	0420201 «Бухгалтерский баланс негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества»	ep_npf_ao_y_39 ep_npf_ao_y	10.04.2020	представляется в составе полного отчета по точке	30.06.2020

Отчетная дата	Форма отчетности	Точка входа	Последняя дата срока представления без учета Информационного письма	Последняя дата срока представления с учетом Информационного письма	Последняя дата срока представления финальной версии пакета с отчетностью с учетом Информационного письма
1	2	3	4	5	6
	0420202 «Отчет о финансовых результатах негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества»			входа в срок, указанный в графе 6	
	0420203 «Отчет об изменениях собственного капитала негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества»				
	0420204 «Отчет о потоках денежных средств негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества»				
	примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности				
29.02.2020	0420253 «Оперативный отчет о деятельности негосударственного пенсионного фонда»	ep_nso_npf_m_30d	10.04.2020	представляется в составе полного отчета по точке входа в срок, указанный в графе 6	30.06.2020
	0420256 «Отчет о составе портфеля собственных средств»				
	0420260 «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета негосударственного пенсионного фонда»				

Отчетная дата	Форма отчетности	Точка входа	Последняя дата срока представления без учета Информационного письма	Последняя дата срока представления с учетом Информационного письма	Последняя дата срока представления финальной версии пакета с отчетностью с учетом Информационного письма
1	2	3	4	5	6
	0420261 «Отчет о доходах и расходах негосударственного пенсионного фонда»				
31.03.2020	0420251 «Отчет об акционерах и иных аффилированных лицах негосударственного пенсионного фонда»	ep_nso_npf_q_30d_ex_reestr	30.04.2020	представляется в составе полного отчета по точке входа в срок, указанный в графе 6	30.06.2020
	0420252 «Общие сведения о деятельности негосударственного пенсионного фонда»			30.05.2020	
	0420253 «Оперативный отчет о деятельности негосударственного пенсионного фонда»			30.04.2020	
	0420254 «Отчет о деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению»			30.05.2020	
	0420255 «Отчет о деятельности по обязательному пенсионному страхованию»			30.05.2020	
	0420256 «Отчет о составе портфеля собственных средств»			30.04.2020	

Отчетная дата	Форма отчетности	Точка входа	Последняя дата срока представления без учета Информационного письма	Последняя дата срока представления с учетом Информационного письма	Последняя дата срока представления финальной версии пакета с отчетностью с учетом Информационного письма
1	2	3	4	5	6
	0420259 «Отчет об исполнении финансового плана негосударственного пенсионного фонда»			представляется в составе полного отчета по точке входа в срок, указанный в графе 6	
	0420260 «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета негосударственного пенсионного фонда»				
	0420261 «Отчет о доходах и расходах негосударственного пенсионного фонда»				
	0420258 «Отчет о реализации пенсионных схем по пенсионным договорам»	ep_nso_npf_q_30d_reestr_04 20258	30.04.2020	30.05.2020	
	0420201 «Бухгалтерский баланс негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества»	ep_npf_ao_q_39 ep_npf_ao_q	30.04.2020	представляется в составе полного отчета по точке входа в срок, указанный в графе 6	30.06.2020
	0420202 «Отчет о финансовых результатах негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества»				
	0420203 «Отчет об изменениях собственного капитала негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества»				

Отчетная дата	Форма отчетности	Точка входа	Последняя дата срока представления без учета Информационного письма	Последняя дата срока представления с учетом Информационного письма	Последняя дата срока представления финальной версии пакета с отчетностью с учетом Информационного письма
1	2	3	4	5	6
	0420204 «Отчет о потоках денежных средств негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества» избранные примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности				
30.04.2020	0420253 «Оперативный отчет о деятельности негосударственного пенсионного фонда» 0420256 «Отчет о составе портфеля собственных средств» 0420260 «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета негосударственного пенсионного фонда» 0420261 «Отчет о доходах и расходах негосударственного пенсионного фонда»	ep_nso_npf_m_30d	01.06.2020 (первый рабочий день)	представляется в составе полного отчета по точке входа в срок, указанный в графе 6	30.06.2020
31.05.2020	0420253 «Оперативный отчет о деятельности негосударственного пенсионного фонда»	ep_nso_npf_m_30d	30.06.2020	представляется в составе полного отчета по точке	30.06.2020

Отчетная дата	Форма отчетности	Точка входа	Последняя дата срока представления без учета Информационного письма	Последняя дата срока представления с учетом Информационного письма	Последняя дата срока представления финальной версии пакета с отчетностью с учетом Информационного письма
1	2	3	4	5	6
	0420256 «Отчет о составе портфеля собственных средств»			входа в срок, указанный в графе 6	
	0420260 «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета негосударственного пенсионного фонда»				
	0420261 «Отчет о доходах и расходах негосударственного пенсионного фонда»				