



ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)

У К А З А Н И Е

«24» февраля 2021 г.

№ 5741-У



О внесении изменений

**в Положение Банка России от 28 декабря 2015 года № 527-П
«Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления
бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных
пенсионных фондов»**

На основании пункта 14 статьи 4 Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 28, ст. 2790; 2020, № 14, ст. 2036) и в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 12 февраля 2021 года № ПСД-2):

1. Внести в Положение Банка России от 28 декабря 2015 года № 527-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов», зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации 27 января 2016 года № 40832, 15 декабря 2016 года № 44747, 27 июля 2017 года № 47540, 7 сентября 2017 года № 48108, 30 июля 2019 года № 55445, 8 октября 2020 года № 60303, следующие изменения.

1.1. В приложении 9:

1.1.1. таблицу 4.1 примечания 4 после строки 51 дополнить строкой 51¹ следующего содержания:

«	51 ¹	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	»;
---	-----------------	-------------------------------	--	----

1.1.2. примечание 20 изложить в следующей редакции:

«Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	20 г.			20 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по договорам администрирования договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения						
2	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль						
3	Расчеты по социальному страхованию						
4	Расчеты с персоналом						
5	Налог на добавленную стоимость, уплаченный						
6	Расчеты с поставщиками и подрядчиками						
7	Запасы						
8	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)						

1	2	3	4	5	6	7	8
9	Прочее						
10	Итого						

Порядок составления таблицы 20.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав статьи «Прочие активы» бухгалтерского баланса.

2. По строкам 1–9 таблицы отражаются остатки по счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 14 к настоящему Положению.

3. По строке 10 таблицы отражается сумма значений по строкам 1–9 таблицы.

4. В графах 4 и 7 таблицы отражается резерв под обесценение прочих активов со знаком «плюс».

5. В графе 5 таблицы отражается разность значений показателей в графах 3 и 4 таблицы.

6. В графе 8 таблицы отражается разность значений показателей в графах 6 и 7 таблицы.

7. В пояснениях к таблице раскрываются суммы авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченные негосударственным пенсионным фондом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, по видам запасов.

8. Состав показателя «Прочие активы» дополнительно раскрывается негосударственным пенсионным фондом в таблицах, составленных по аналогии с таблицей 20.1, в разрезе следующих видов деятельности:

деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению;

деятельность по обязательному пенсионному страхованию;

деятельность по размещению и использованию собственных средств негосударственного пенсионного фонда.

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на _____ 20__ г., в том числе:						
2	стоимость (или оценка)						
3	резерв под обесценение						
4	Поступление (создание)						
5	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате оценки						
6	Перевод в другие активы и обратно						
7	Выбытие						
8	Признание в составе расходов						
9	Создание резерва под обесценение						
10	Восстановление резерва под обесценение						
11	Прочее						
12	Балансовая стоимость на _____ 20__ г., в том числе:						
13	стоимость (или оценка)						
14	резерв под обесценение						
15	Балансовая стоимость на _____ 20__ г., в том числе:						
16	стоимость (или оценка)						
17	резерв под обесценение						
18	Поступление (создание)						
19	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате оценки						
20	Перевод в другие активы и обратно						
21	Выбытие						
22	Признание в составе расходов						
23	Создание резерва под обесценение						
24	Восстановление резерва под обесценение						
25	Прочее						
26	Балансовая стоимость на _____ 20__ г., в том числе:						
27	стоимость (или оценка)						
28	резерв под обесценение						

Порядок составления таблицы 20.2 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается анализ изменений запасов по видам за отчетный период и за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

2. По строке 1 таблицы отражается балансовая стоимость запасов на начало предыдущего отчетного года, рассчитанная как сумма значений по строкам 2 и 3 таблицы.

3. По строкам 3, 14, 17 и 28 таблицы отражается величина резерва под обесценение запасов со знаком «минус».

4. По строкам 9 и 23 таблицы отражается создание резерва под обесценение запасов со знаком «минус».

5. По строкам 10 и 24 таблицы отражается восстановление резерва под обесценение запасов со знаком «плюс».

6. По строке 12 таблицы отражается балансовая стоимость запасов на конец периода предыдущего года, аналогичного отчетному периоду, рассчитанная как сумма значений по строкам 1, 4–11 таблицы. Значения по строкам 13 и 14 таблицы в сумме должны составлять значение по строке 12 таблицы.

7. По строке 15 таблицы отражается балансовая стоимость запасов на конец предыдущего отчетного года, рассчитанная как сумма значений показателей по строкам 16 и 17 таблицы.

8. По строке 26 таблицы отражается балансовая стоимость запасов на отчетную дату как сумма значений по строкам 15, 18–25 таблицы.

9. В графе 8 таблицы отражается сумма значений показателей в графах 3–7 таблицы.

10. В пояснениях к таблице раскрывается стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе запасов, находящихся в залоге, по видам запасов.

11. В случае восстановления ранее созданного резерва под обесценение запасов в пояснениях к таблице раскрываются причины, которые привели к

увеличению чистой стоимости продажи запасов.»;

1.1.3. таблицу 21.7 примечания 21 изложить в следующей редакции:

«Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов

за _____ 20__ года

Таблица 21.7

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты по договорам администрирования договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения	Расчеты с персоналом	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Резерв под обесценение на _____ 20__ г.						
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение						
3	Списание за счет резерва						
4	Прочие движения						
5	Резерв под обесценение на _____ 20__ г.						

»;

1.1.4. в примечании 29:

в абзаце после таблицы 29.1 слова «Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченные фиксированными платежами» заменить словами «Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами»;

таблицу 29.10 и порядок составления таблицы 29.10 и пояснений к ней признать утратившими силу;

1.1.5. в примечании 34:

таблицу 34.5 и порядок составления таблицы 34.5 и пояснений к ней признать утратившими силу;

таблицу 34.6, пункты 34.6.1 и 34.6.2 после таблицы 34.6 и порядок составления таблицы 34.6 и пояснений к ней признать утратившими силу;

1.1.6. таблицу 35.5 и порядок составления таблицы 35.5 и пояснений к ней примечания 35 признать утратившими силу.

1.2. В приложении 9¹:

1.2.1. таблицу 4.1 примечания 4 после строки 49 дополнить строкой 49¹ следующего содержания:

«	49 ¹	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	»;
---	-----------------	-------------------------------	--	----

1.2.2. примечание 21 изложить в следующей редакции:

«Примечание 21. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 21.1

Номер строки	Наименование показателя	20 г.			20 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по договорам администрирования договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения						
2	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль						
3	Расчеты по социальному страхованию						
4	Расчеты с персоналом						
5	Налог на добавленную стоимость, уплаченный						
6	Расчеты с поставщиками и подрядчиками						
7	Запасы						
8	Расчеты с акционерами						

1	2	3	4	5	6	7	8
9	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)						
10	Прочее						
11	Итого						

Порядок составления таблицы 21.1 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается состав статьи «Прочие активы» бухгалтерского баланса.

2. По строкам 1–10 таблицы отражаются остатки по счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 14¹ к настоящему Положению.

3. По строке 11 таблицы отражается сумма значений по строкам 1–10 таблицы.

4. В графах 4 и 7 таблицы отражается резерв под обесценение прочих активов со знаком «плюс».

5. В графе 5 таблицы отражается разность значений показателей в графах 3 и 4 таблицы.

6. В графе 8 таблицы отражается разность значений показателей в графах 6 и 7 таблицы.

7. В пояснениях к таблице раскрываются суммы авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченные негосударственным пенсионным фондом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, по видам запасов.

8. Состав показателя «Прочие активы» дополнительно раскрывается негосударственным пенсионным фондом в таблицах, составленных по аналогии с таблицей 21.1, в разрезе следующих видов деятельности:

деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению;

деятельность по обязательному пенсионному страхованию;

деятельность по размещению и использованию собственных средств негосударственного пенсионного фонда.

Анализ изменений запасов

Таблица 21.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на _____ 20__ г., в том числе:						
2	стоимость (или оценка)						
3	резерв под обесценение						
4	Поступление (создание)						
5	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате оценки						
6	Перевод в другие активы и обратно						
7	Выбытие						
8	Признание в составе расходов						
9	Создание резерва под обесценение						
10	Восстановление резерва под обесценение						
11	Прочее						
12	Балансовая стоимость на _____ 20__ г., в том числе:						
13	стоимость (или оценка)						
14	резерв под обесценение						
15	Балансовая стоимость на _____ 20__ г., в том числе:						
16	стоимость (или оценка)						
17	резерв под обесценение						
18	Поступление (создание)						
19	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате оценки						
20	Перевод в другие активы и обратно						
21	Выбытие						
22	Признание в составе расходов						
23	Создание резерва под обесценение						
24	Восстановление резерва под обесценение						
25	Прочее						
26	Балансовая стоимость на _____ 20__ г., в том числе:						
27	стоимость (или оценка)						
28	резерв под обесценение						

Порядок составления таблицы 21.2 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается анализ изменений запасов по видам за отчетный период и за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

2. По строке 1 таблицы отражается балансовая стоимость запасов на начало предыдущего отчетного года, рассчитанная как сумма значений по строкам 2 и 3.

3. По строкам 3, 14, 17 и 28 таблицы отражается величина резерва под обесценение запасов со знаком «минус».

4. По строкам 9 и 23 таблицы отражается создание резерва под обесценение запасов со знаком «минус».

5. По строкам 10 и 24 таблицы отражается восстановление резерва под обесценение запасов со знаком «плюс».

6. По строке 12 таблицы отражается балансовая стоимость запасов на конец периода предыдущего года, аналогичного отчетному периоду, рассчитанная как сумма значений по строкам 1, 4–11 таблицы. Значения по строкам 13 и 14 таблицы в сумме должны составлять значение по строке 12 таблицы.

7. По строке 15 таблицы отражается балансовая стоимость запасов на конец предыдущего отчетного года, рассчитанная как сумма значений по строкам 16 и 17 таблицы.

8. По строке 26 таблицы отражается балансовая стоимость запасов на отчетную дату как сумма значений по строкам 15, 18–25. Значения по строкам 27 и 28 таблицы в сумме должны составлять значение по строке 26 таблицы.

9. В графе 8 таблицы отражается сумма значений показателей в графах 3–7 таблицы.

10. В пояснениях к таблице раскрывается стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе

запасов, находящихся в залоге, по видам запасов.

11. В случае восстановления ранее созданного резерва под обесценение запасов в пояснениях к таблице раскрываются причины, которые привели к увеличению чистой стоимости продажи запасов.

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов

за _____ 20__ года

Таблица 21.3

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты по договорам администрирования договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения	Расчеты с персоналом	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Резерв под обесценение на _____ 20__ г.						
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение						
3	Списание за счет резерва						
4	Прочие движения						
5	Резерв под обесценение на _____ 20__ г.						

Порядок составления таблицы 21.3 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается анализ изменений резерва под обесценение прочих активов.

2. Таблица заполняется за отчетный период и за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

3. По строкам 1 и 5 таблицы раскрывается балансовая стоимость резервов под обесценение на начало и конец отчетного периода со знаком «плюс».

4. По строке 2 таблицы раскрываются резервы под обесценение, признанные в течение отчетного периода со знаком «плюс», включая

увеличение существующих резервов под обесценение и неиспользованные резервы под обесценение, восстановленные в течение отчетного периода, со знаком «минус».

5. По строке 5 таблицы отражается сумма значений по строкам 1–4 таблицы.

6. В графе 8 таблицы отражается сумма значений показателей в графах 3–7 таблицы.»;

1.2.3. таблицу 31.10 и порядок составления таблицы 31.10 и пояснений к ней примечания 31 признать утратившими силу;

1.2.4. в примечании 36:

таблицу 36.5 и порядок составления таблицы 36.5 и пояснений к ней признать утратившими силу;

таблицу 36.6, пункты 36.6.1 и 36.6.2 после таблицы 36.6 и порядок составления таблицы 36.6 и пояснений к ней признать утратившими силу;

1.2.5. в примечании 37:

таблицу 37.5 и порядок составления таблицы 37.5 и пояснений к ней признать утратившими силу.

1.3. В приложении 10:

графу 3 строки 1 дополнить словами «+ часть 30424 + часть 30425»;

графу 3 строки 2 дополнить словами «+ часть 30424 + часть 30425»;

графу 3 строки 6 дополнить цифрами «+ 47471»;

графу 3 строки 18 дополнить цифрами «– 61016»;

графу 3 строки 20 дополнить словами «+ часть 47470 + часть 47472 – часть 47473 + 47474 – 47475»;

графу 3 строки 31 дополнить словами «+ часть 47470 + часть 47472 – часть 47473 + часть 47425»;

графу 3 строки 34 дополнить словами «+ часть 11201»;

графу 3 строки 35 дополнить словами «+ часть 11201».

1.4. В приложении 10¹:

графу 3 строки 1 дополнить словами «+ 20507 + 20508 + часть 20806»;

графу 3 строки 9 дополнить цифрами «+ 30424 + 30425»;

графу 3 строки 10 дополнить цифрами «+ 47471»;

в графе 3 строки 22 слова «– часть 20321» исключить, дополнить цифрами «– 61016»;

графу 3 строки 26 дополнить словами «+ часть 47470 + часть 47472 – часть 47473 + 47474 – 47475»;

графу 3 строки 39 дополнить словами «+ часть 47470 + часть 47472 – часть 47473 + часть 47425»;

графу 3 строки 42 дополнить словами «+ часть 11201»;

графу 3 строки 43 дополнить словами «+ часть 11201».

1.5. В приложении 14:

1.5.1. в таблице 5.1 примечания 5:

графу 3 строки 6 дополнить словами «+ часть 30424 + часть 30425»;

1.5.2. в таблице 6.1 примечания 6:

графы 3 и 4 строки 6 дополнить словами «+ часть 30424 + часть 30425»;

1.5.3. графы 3 и 4 строки 9 таблицы 10.1 примечания 10 дополнить словами «+ часть 47471»;

1.5.4. таблицу 20.1 примечания 20 изложить в следующей редакции:

«Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателей по строке (счета бухгалтерского учета)		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5
1	Расчеты по договорам администрирования договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения	60334	часть 60324	графа 3 – графа 4
2	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	60302	»	графа 3 – графа 4
3	Расчеты по социальному страхованию	60336		графа 3 – графа 4

1	2	3	4	5
4	Расчеты с персоналом	60306 + 60308	часть 60324	графа 3 – графа 4
5	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	60310		графа 3 – графа 4
6	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	61403 + 60312 + 60314 + 31001 + 60345	часть 60324	графа 3 – графа 4
7	Запасы	61002 + 61003 + 61008 + 61009 + 61010 + 61013 + 62101 + 62102 + 61014 + 20302 + 20303 + 20305 + 20308 + 20401 + 20403	61016	графа 3 – графа 4
8	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	52802 – 52801		графа 3 – графа 4
9	Прочее	20804 + 47417 + часть 42319 + часть 42619 + часть 42719 + часть 42819 + часть 42919 + часть 43019 + часть 43119 + часть 43219 + часть 43319 + часть 43419 + часть 43519 + часть 43619 + часть 43719 + часть 43819 + часть 43919 + часть 44019 + часть 52019 + часть 52319	часть 20805 + часть 47425	графа 3 – графа 4
10	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9

»
;

1.5.5. графу 3 строки 5 таблицы 22.1 примечания 22 дополнить словами «+ 47470 + часть 47472 – часть 47473 + 47474 – 47475».

1.6. В приложении 14¹:

1.6.1. в таблице 5.1 примечания 5:

графу 3 строки 3 дополнить цифрами «+ 20507 + 20508»;

графу 3 строки 6 дополнить словами «+ часть 20806»;

1.6.2. в таблице 10.1 примечания 10:

графу 3 строки 5 дополнить цифрами «+ 30424 + 30425».

1.6.3. графу 3 строки 7 таблицы 11.1 примечания 11 дополнить цифрами «+ 47471»;

1.6.4. таблицу 21.1 примечания 21 изложить в следующей редакции:

«Прочие активы»

Таблица 21.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателей по строке (счета бухгалтерского учета)		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5
1	Расчеты по договорам администрирования договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения	60334	часть 60324	графа 3 – графа 4
2	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	60302		графа 3 – графа 4
3	Расчеты по социальному страхованию	60336		графа 3 – графа 4
4	Расчеты с персоналом	60306 + 60308	часть 60324	графа 3 – графа 4
5	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	60310		графа 3 – графа 4
6	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	61403 + 60312 + 60314 + 31001 + 60345	часть 60324	графа 3 – графа 4
7	Запасы	61002 + 61003 + 61008 + 61009 + 61010 + 61013 + 62101 + 62102 + 61014 + 20302 + 20303 + 20305 + 20308 + 20401 + 20403	61016	графа 3 – графа 4
8	Расчеты с акционерами	60330		графа 3 – графа 4

1	2	3	4	5
9	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	52802 – 52801		графа 3 – графа 4
10	Прочее	20804 + 47417 + часть 42319 + часть 42619 + часть 42719 + часть 42819 + часть 42919 + часть 43019 + часть 43119 + часть 43219 + часть 43319 + часть 43419 + часть 43519 + часть 43619 + часть 43719 + часть 43819 + часть 43919 + часть 44019 + часть 52019 + часть 52319	часть 20805 + часть 47425	графа 3 – графа 4
11	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10

»;

1.6.5. графу 3 строки 7¹ таблицы 23.1 примечания 23 изложить в следующей редакции: «+ 47470 + часть 47472 – часть 47473 + 47474 – 47475».

2. Настоящее Указание вступает в силу по истечении 10 дней после дня его официального опубликования, за исключением положений, для которых настоящим пунктом установлен иной срок вступления их в силу.

Абзацы четвертый, шестой, седьмой подпункта 1.3, абзацы второй, четвертый, шестой, седьмой подпункта 1.4, подпункты 1.5.3, 1.5.5, 1.6.1, 1.6.3, 1.6.5 пункта 1 настоящего Указания вступают в силу с 1 января 2022 года.

Настоящее Указание применяется начиная с составления бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый квартал 2021 года.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина