ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)

«28» декабря 2015г. № 527-П

г. Москва

П О Л О Ж Е Н И Е

Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов»

Настоящее Положение в соответствии с Федеральным законом от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 28, ст. 2790; 2003, № 2, ст. 157; № 52, ст. 5032; 2004, № 27, ст. 2711; № 31, ст. 3233; 2005, № 25, ст. 2426; № 30, ст. 3101; 2006, № 19, ст. 2061; № 25, ст. 2648; 2007, № 1, ст. 9, ст. 10; № 10, ст. 1151; № 18, ст. 2117; 2008, № 42, ст. 4696, ст. 4699; № 44, ст. 4982; № 52, ст. 6229, ст. 6231; 2009, № 1, ст. 25; № 29, ст. 3629; № 48, ст. 5731; 2010, № 45, ст. 5756; 2011, № 7, ст. 907; № 27, ст. 3873; № 43, ст. 5973; № 48, ст. 6728; 2012, № 50, ст. 6954; № 53, ст. 7591, ст. 7607; 2013, № 11, ст. 1076; № 14, ст. 1649; № 19, ст. 2329; № 27, ст. 3438, ст. 3476, ст. 3477; № 30, ст. 4084; № 49, ст. 6336; № 51, ст. 6695, ст. 6699, № 52, ст. 6975; 2014, № 19, ст. 2311,

ст. 2317, № 27, ст. 3634; № 30, ст. 4219; № 40 ст. 5318, № 45, ст. 6154; № 52, ст. 7543; 2015, № 1, ст.4, ст. 37, № 27, ст. 3958, ст. 4001; № 29, ст. 4348, ст. 4357; № 41, ст. 5639) и решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 22 декабря 2015 года № 38) устанавливает порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов.

Глава 1. **Общие положения**

1.1. Негосударственный пенсионный фонд составляет годовую и промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за отчетный период с 1 января по 31 декабря. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется ежеквартально нарастающим итогом за периоды с 1 января по 31 марта, с 1 января по 30 июня, с 1 января по 30 сентября.

1.2. Негосударственный пенсионный фонд вправе включить в состав приложений к бухгалтерской (финансовой) отчетности дополнительную сопутствующую информацию в форме таблиц и текстовых пояснений, не предусмотренную настоящим Положением, если он считает эту информацию необходимой для понимания пользователями воздействия конкретных операций, других событий и условий на финансовое положение и финансовые результаты негосударственного пенсионного фонда.

1.3. По всем суммам, отраженным в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период, негосударственный пенсионный фонд должен представить сопоставимую сравнительную информацию за предыдущий отчетный период. Сравнительная информация должна быть включена также и в описательную часть примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности, если она уместна с точки зрения понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период.

1.4. В случае отсутствия у негосударственного пенсионного фонда данных по активам, обязательствам, доходам и расходам, для которых предусмотрены показатели (строки, графы) в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности, эти показатели включаются в формы бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственного пенсионного фонда с нулевыми значениями.

1.5. В настоящем Положении применяются требования следующих Международных стандартов финансовой отчетности (далее – МСФО):

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 ноября 2011 года № 160н «О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 5 декабря 2011 года № 22501 (Российская газета от 9 декабря 2011 года) (далее – приказ Минфина России № 160н), с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18 июля 2012 года № 106н «О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 3 августа 2012 года № 25095 (Российская газета от 15 августа 2012 года) (далее – приказ Минфина России № 106н), приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2012 года № 143н «О введении в действие документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 12 декабря 2012 года № 26099 (Российская газета от 21 декабря 2012 года) (далее – приказ Минфина России № 143н), приказом Министерства

финансов Российской Федерации от 2 апреля 2013 года № 36н «О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 27 мая 2013 года № 28518 (Российская газета от 5 июня 2013 года) (далее – приказ Минфина России № 36н), приказом Министерства финансов Российской Федерации от 11 июня 2015 года № 91н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 1 июля 2015 года № 37866 («Официальный интернет-портал правовой информации» (www.pravo.gov.ru), 6 июля 2015 года) (далее – приказ Минфина России № 91н), приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 августа 2015 года № 133н «О введении в действие и прекращении действия Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 15 сентября 2015 года № 38889 («Официальный интернет-портал правовой информации» (www.pravo.gov.ru), 18 сентября 2015 года) (далее – приказ Минфина России № 133н) (далее – МСФО (IAS) 1);

МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 160н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 106н, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 7 мая 2013 года № 50н «О введении в действие документа Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 14 июня 2013 года № 28797 (Российская газета от 12 июля 2013 года) (далее – приказ Минфина России № 50н) (далее – МСФО (IAS) 7);

МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 160н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 106н, приказом Минфина России № 36н, приказом Минфина России № 133н (далее – МСФО (IAS) 8);

МСФО (IAS) 10 «События после окончания отчетного периода», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 160н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 106н (далее – МСФО (IAS) 10);

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 160н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 106н, приказом Минфина России № 36н, приказом Минфина России № 50н, приказом Минфина России № 133н (далее – МСФО (IAS) 12);

МСФО (IAS) 16 «Основные средства», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 160н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 106н, приказом Минфина России № 143н, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 октября 2014 года № 127н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 24 ноября 2014 года № 34895 (Российская газета от 3 декабря 2014 года) (далее – приказ Минфина России № 127н), приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17 декабря 2014 года № 151н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской

Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 15 января 2015 года № 35544 («Официальный интернет-портал правовой информации» (www.pravo.gov.ru), 15 января 2015 года), (далее – приказ Минфина России № 151н) (далее – МСФО (IAS) 16);

МСФО (IAS) 17 «Аренда», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 160н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 106н, приказом Минфина России № 91н (далее – МСФО (IAS) 17);

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 106н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 151н (далее – МСФО (IAS) 19);

МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений обменных курсов валют», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 160н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 106н, приказом Минфина России № 36н, приказом Минфина России № 133н (далее – МСФО (IAS) 21);

МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 160н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 106н, приказом Минфина России № 50н, приказом Минфина России № 151н (далее – МСФО (IAS) 24);

МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 106н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 50н (далее – МСФО (IAS) 27);

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 106н (далее – приказ Минфина России № 109н) (далее – МСФО (IAS) 28);

МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 160н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 106н, приказом Минфина России № 143н, приказом Минфина России № 36н, приказом Минфина России № 50н, приказом Минфина России № 133н (далее – МСФО (IAS) 32);

МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 160н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 106н (далее – МСФО (IAS) 33);

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 160н с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 106н, приказом Минфина России № 143н, приказом Минфина России № 50н (далее – МСФО (IAS) 34);

МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 160н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 106н, приказом Минфина России № 36н, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24 декабря 2013 года № 135н «О введении в действие документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 15 января 2014 года № 31020 (Российская газета

от 24 января 2014 года) (далее – приказ Минфина России № 135н), приказом Минфина России № 91н, приказом Минфина России № 133н (далее – МСФО (IAS) 36);

МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 160н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 36н, приказом Минфина России № 151н, приказом Минфина России № 133н (далее – МСФО (IAS) 37);

МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 160н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 106н, приказом Минфина России № 127н, приказом Минфина России № 151н (далее – МСФО (IAS) 38);

МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 160н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 106н, приказом Минфина России № 36н, приказом Минфина России № 50н, приказом Минфина России № 135н, приказом Минфина России № 151н, приказом Минфина России № 133н (далее – МСФО (IAS) 39);

МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 160н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 106н, приказом Минфина России № 151н, приказом Минфина России № 91н (далее – МСФО (IAS) 40);

МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 160н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации

приказом Минфина России № 106н, приказом Минфина России № 36н, приказом Минфина России № 133н (далее – МСФО (IFRS) 4);

МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 160н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 106н, приказом Минфина России № 36н, приказом Минфина России № 133н (далее – МСФО (IFRS) 5);

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 160н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 106н, приказом Минфина России № 143н, приказом Минфина России № 36н, приказом Минфина России № 50н, приказом Минфина России № 133н (далее – МСФО (IFRS) 7);

МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 160н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 106н, приказом Минфина России № 151н (далее – МСФО (IFRS) 8);

МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 106н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 143н, приказом Минфина России № 127н (далее – МСФО (IFRS) 11);

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 106н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 143н, приказом Минфина России № 50н (далее – МСФО (IFRS) 12);

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 106н, с поправками, введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России № 151н (далее – МСФО (IFRS) 13);

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 января 2015 года № 9н «О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 11 февраля 2015 года № 35970 («Официальный интернет-портал правовой информации» (www.pravo.gov.ru), 13 февраля 2015 года) (далее – МСФО (IFRS) 15).

Глава 2. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность негосударственного пенсионного фонда

2.1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества включает:

0420201 «Бухгалтерский баланс негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества» (приложение 1 к настоящему Положению);

0420202 «Отчет о финансовых результатах негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества» (приложение 3 к настоящему Положению);

приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

0420203 «Отчет об изменениях собственного капитала негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества» (приложение 5 к настоящему Положению);

0420204 «Отчет о потоках денежных средств негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества» (приложение 7 к настоящему Положению);

примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственного пенсионного фонда (приложение 9 к настоящему Положению).

2.2. Примечания в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества:

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 11 «Дебиторская задолженность по деятельности в

качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению»;

примечание 12 «Инвестиции в ассоциированные предприятия»;

примечание 13 «Инвестиции в совместно контролируемые предприятия»;

примечание 14 «Инвестиции в дочерние предприятия»;

примечание 15 «Активы и обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи»;

примечание 16 «Инвестиционное имущество»;

примечание 17 «Нематериальные активы»;

примечание 18 «Основные средства»;

примечание 19 «Отложенные аквизиционные расходы»;

примечание 20 «Прочие активы»;

примечание 21 «Резервы под обесценение»;

примечание 22 «Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка»;

примечание 23 «Займы и прочие привлеченные средства»;

примечание 24 «Выпущенные долговые ценные бумаги»;

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 29 «Обязательства по вознаграждениям работникам по

окончании трудовой деятельности, не ограниченные фиксированными платежами»;

примечание 30 «Резервы – оценочные обязательства»;

примечание 31 «Прочие обязательства»;

примечание 32 «Капитал»;

примечание 33 «Управление капиталом»;

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 38 «Прочие доходы (расходы) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению»;

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 43 «Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)»;

примечание 44 «Общие и административные расходы»;

примечание 45 «Процентные расходы»;

примечание 46 «Прочие доходы и расходы»;

примечание 47 «Налог на прибыль»;

примечание 48 «Дивиденды»;

примечание 49 «Прибыль (убыток) на акцию» (заполняется только негосударственным пенсионным фондом, собственные акции которого допущены к организованным торгам или находятся в процессе выпуска);

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 52 «Передача финансовых активов»;

примечание 53 «Условные обязательства»;

примечание 54 «Производные финансовые инструменты и учет хеджирования»;

примечание 55 «Справедливая стоимость финансовых инструментов»;

примечание 56 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»;

примечание 57 «Операции со связанными сторонами»;

примечание 58 «События после окончания отчетного периода».

2.3. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность негосударственного пенсионного фонда в форме некоммерческой организации включает:

0420205 «Бухгалтерский баланс негосударственного пенсионного фонда в форме некоммерческой организации» (приложение 2 к настоящему Положению);

0420206 «Отчет о целевом использовании средств негосударственного пенсионного фонда в форме некоммерческой организации» (приложение 15 к

настоящему Положению);

приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств:

0420207 «Отчет о финансовых результатах негосударственного пенсионного фонда в форме некоммерческой организации» (приложение 3 к настоящему Положению);

0420208 «Отчет о движении средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности негосударственного пенсионного фонда в форме некоммерческой организации» (приложение 5 к настоящему Положению);

0420209 «Отчет о потоках денежных средств негосударственного пенсионного фонда в форме некоммерческой организации» (приложение 8 к настоящему Положению);

примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственного пенсионного фонда (приложение 9 к настоящему Положению).

2.4. Примечания в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственного пенсионного фонда в форме некоммерческой организации:

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 11 «Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению»;

примечание 12 «Инвестиции в ассоциированные предприятия»;

примечание 13 «Инвестиции в совместно контролируемые предприятия»;

примечание 14 «Инвестиции в дочерние предприятия»;

примечание 15 «Активы и обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи»;

примечание 16 «Инвестиционное имущество»;

примечание 17 «Нематериальные активы»;

примечание 18 «Основные средства»;

примечание 19 «Отложенные аквизиционные расходы»;

примечание 20 «Прочие активы»;

примечание 21 «Резервы под обесценение»;

примечание 22 «Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка»;

примечание 23 «Займы и прочие привлеченные средства»;

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 29 «Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченные фиксированными платежами»;

примечание 30 «Резервы – оценочные обязательства»;

примечание 31 «Прочие 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 38 «Прочие доходы (расходы) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению»;

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 43 «Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)»;

примечание 44 «Общие и административные расходы»;

примечание 45 «Процентные расходы»;

примечание 46 «Прочие доходы и расходы»;

примечание 47 «Налог на прибыль»;

примечание 51 «Управление рисками»;

примечание 52 «Передача финансовых активов»;

примечание 53 «Условные обязательства»;

примечание 54 «Производные финансовые инструменты и учет хеджирования»;

примечание 55 «Справедливая стоимость финансовых инструментов»;

примечание 56 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»;

примечание 57 «Операции со связанными сторонами»;

примечание 58 «События после окончания отчетного периода».

Глава 3. **Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность негосударственного пенсионного фонда**

3.1. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества включает в себя следующие документы.

3.1.1. 0420201 «Бухгалтерский баланс негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества» (приложение 1 к настоящему Положению):

за первый квартал отчетного года по состоянию на 31 марта отчетного года и на 31 декабря предыдущего года;

за первое полугодие отчетного года по состоянию на 30 июня отчетного

года и на 31 декабря предыдущего года;

за девять месяцев отчетного года по состоянию на 30 сентября отчетного года и на 31 декабря предыдущего года.

3.1.2. 0420202 «Отчет о финансовых результатах негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества» (приложение 3 к настоящему Положению) за текущий промежуточный отчетный период и нарастающим итогом с начала отчетного года до отчетной даты:

за первый квартал отчетного года за период с 1 января по 31 марта отчетного года и сравнительную информацию за период с 1 января по 31 марта предыдущего отчетного года;

за первое полугодие отчетного года за период с 1 апреля по 30 июня отчетного года и сравнительную информацию за период с 1 апреля по 30 июня предыдущего отчетного года, а также за период с 1 января по 30 июня отчетного года и сравнительную информацию за период с 1 января по 30 июня предыдущего отчетного года;

за девять месяцев отчетного года за период с 1 июля по 30 сентября отчетного года и сравнительную информацию за период с 1 июля по 30 сентября предыдущего отчетного года, а также за период с 1 января по 30 сентября отчетного года и сравнительную информацию за период с 1 января по 30 сентября предыдущего отчетного года.

3.1.3. 0420203 «Отчет об изменениях собственного капитала негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества» (приложение 5 к настоящему Положению) нарастающим итогом с начала отчетного года до отчетной даты:

за первый квартал отчетного года за период с 1 января по 31 марта отчетного года и сравнительную информацию за период с 1 января по 31 марта предыдущего отчетного года;

за первое полугодие отчетного года за период с 1 января по 30 июня отчетного года и сравнительную информацию за период с 1 января по 30 июня предыдущего отчетного года;

за девять месяцев отчетного года за период с 1 января по 30 сентября отчетного года и сравнительную информацию за период с 1 января по 30 сентября предыдущего отчетного года.

3.1.4. 0420204 «Отчет о потоках денежных средств негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества» (приложение 7 к настоящему Положению) нарастающим итогом за период с начала отчетного года до отчетной даты:

за первый квартал отчетного года за период с 1 января по 31 марта отчетного года и сравнительную информацию за период с 1 января по 31 марта предыдущего отчетного года;

за первое полугодие отчетного года за период с 1 января по 30 июня отчетного года и сравнительную информацию за период с 1 января по 30 июня предыдущего отчетного года;

за девять месяцев отчетного года за период с 1 января по 30 сентября отчетного года и сравнительную информацию за период с 1 января по 30 сентября предыдущего отчетного года.

3.1.5. Избранные примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.2. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность негосударственного пенсионного фонда в форме некоммерческой организации включает в себя следующие документы.

3.2.1. 0420205 «Бухгалтерский баланс негосударственного пенсионного фонда в форме некоммерческой организации» (приложение 2 к настоящему Положению):

за первый квартал отчетного года по состоянию на 31 марта отчетного года и на 31 декабря предыдущего года;

за первое полугодие отчетного года по состоянию на 30 июня отчетного года и на 31 декабря предыдущего года;

за девять месяцев отчетного года по состоянию на 30 сентября отчетного года и на 31 декабря предыдущего года.

3.2.2. 0420207 «Отчет о финансовых результатах негосударственного пенсионного фонда в форме некоммерческой организации» (приложение 4 к настоящему Положению) за текущий промежуточный отчетный период и нарастающим итогом с начала отчетного года до отчетной даты:

за первый квартал отчетного года за период с 1 января по 31 марта отчетного года и сравнительную информацию за период с 1 января по 31 марта предыдущего отчетного года;

за первое полугодие отчетного года за период с 1 апреля по 30 июня отчетного года и сравнительную информацию за период с 1 апреля по 30 июня предыдущего отчетного года, а также за период с 1 января по 30 июня отчетного года и сравнительную информацию за период с 1 января по 30 июня предыдущего отчетного года;

за девять месяцев отчетного года за период с 1 июля по 30 сентября отчетного года и сравнительную информацию за период с 1 июля по 30 сентября предыдущего отчетного года, а также за период с 1 января по 30 сентября отчетного года и сравнительную информацию за период с 1 января по 30 сентября предыдущего отчетного года.

3.2.3. 0420208 «Отчет о движении средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности негосударственного пенсионного фонда в форме некоммерческой организации» (приложение 6 к настоящему Положению) нарастающим итогом с начала отчетного года до отчетной даты:

за первый квартал отчетного года за период с 1 января по 31 марта отчетного года и сравнительную информацию за период с 1 января по 31 марта предыдущего отчетного года;

за первое полугодие отчетного года за период с 1 января по 30 июня отчетного года и сравнительную информацию за период с 1 января по 30 июня предыдущего отчетного года;

за девять месяцев отчетного года за период с 1 января по 30 сентября отчетного года и сравнительную информацию за период с 1 января по 30 сентября предыдущего отчетного года.

3.2.4. 0420209 «Отчет о потоках денежных средств негосударственного пенсионного фонда в форме некоммерческой организации» (приложение 8 к настоящему Положению) нарастающим итогом за период с начала отчетного года до отчетной даты:

за первый квартал отчетного года за период с 1 января по 31 марта отчетного года и сравнительную информацию за период с 1 января по 31 марта предыдущего отчетного года;

за первое полугодие отчетного года за период с 1 января по 30 июня отчетного года и сравнительную информацию за период с 1 января по 30 июня предыдущего отчетного года;

за девять месяцев отчетного года за период с 1 января по 30 сентября отчетного года и сравнительную информацию за период с 1 января по 30 сентября предыдущего отчетного года.

3.2.5. Избранные примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.3. При определении состава примечаний, включаемых в промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность негосударственный пенсионный фонд руководствуется положениями МСФО (IAS) 34.

Глава 4. **Составление бухгалтерского баланса негосударственного пенсионного фонда**

4.1. Бухгалтерский баланс негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества составляется на основе таблицы группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии со статьями бухгалтерского баланса негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества, приведенной в приложении 10 к настоящему Положению.

4.2. Бухгалтерский баланс негосударственного пенсионного фонда в форме некоммерческой организации составляется на основе таблицы

группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии со статьями бухгалтерского баланса негосударственного пенсионного фонда в форме некоммерческой организации, приведенной в приложении 11 к настоящему Положению.

4.3. В случае если какой-либо счет бухгалтерского учета отсутствует в приложениях 10 и 11 к настоящему Положению, остатки такого балансового счета следует включить в ту статью бухгалтерского баланса, которая по экономическому содержанию соответствует операции, отраженной на этом счете, а при отсутствии такой статьи – отразить по статье «Прочие активы» или «Прочие обязательства», в зависимости от характеристики счета.

4.4. В графе 1 бухгалтерского баланса указывается номер соответствующей строки.

4.5. В графе 2 бухгалтерского баланса указывается наименование показателя по строке.

4.6. В графе 3 бухгалтерского баланса указываются ссылки на номера примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности, раскрывающих состав и экономическое содержание показателей бухгалтерского баланса по строкам.

4.7. В графе 4 бухгалтерского баланса негосударственного пенсионного фонда приводятся значения показателей по соответствующим строкам за отчетный период.

4.8. В графе 5 бухгалтерского баланса приводятся сопоставимые данные на конец предыдущего отчетного года.

4.9. В промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности данные бухгалтерского баланса должны быть представлены в соответствии с главой 3 настоящего Положения.

Глава 5. Составление отчета о целевом использовании средств негосударственного пенсионного фонда

5.1. Отчет о целевом использовании средств негосударственного пенсионного фонда в форме некоммерческих организаций (далее – Отчет) составляется на основании части 2 статьи 14 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 50, ст. 7344; 2013, № 26, ст. 3207; № 27, ст. 3477; № 30, ст. 4084; № 44, ст. 5631; № 51, ст. 6677; № 52, ст. 6690; 2014, № 45, ст. 6154) (далее – Федеральный закон «О бухгалтерском учете»).

5.2. В Отчете отражается поступление и использование средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности некоммерческого негосударственного пенсионного фонда.

5.3. Значение показателя по строке 1 и графе 3 Отчета равно значению показателя по строке 23 и графе 4 Отчета.

5.4. По строке 23 Отчета отражается сумма остатка целевых средств, рассчитанная как разность итоговой суммы показателей по строкам 1 и 2 и показателя по строке 10.

5.5. По строке 2 Отчета отражается сумма всех поступлений целевых средств, рассчитанная как сумма показателей по строкам 3, 6 – 9.

5.6. По строке 10 Отчета отражается сумма целевых средств, использованных в отчетном периоде, рассчитанная как сумма показателей по строкам 11, 17 – 23.

5.7. Показатели по строкам 10 – 23 Отчета отражаются со знаком «минус», поскольку представляют собой использование целевых средств.

5.8. По строке 11 Отчета отражается сумма показателей по строкам 12 и 13.

5.9. По строке 13 Отчета отражается сумма показателей по строкам 14 – 16.

5.10. По строке 4 Отчета отражаются пенсионные взносы вкладчиков негосударственного пенсионного фонда.

5.11. Строка 5 Отчета заполняется при условии, если право негосударственного пенсионного фонда на направление части взносов на формирование имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности и покрытия административных расходов предусмотрено правилами негосударственного пенсионного фонда и соответствующими договорами негосударственного пенсионного фонда.

5.12. По строкам 6 и 7 Отчета отражаются части дохода от размещения средств пенсионных резервов и инвестирования пенсионных накоплений, направляемые на формирование имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности, и покрытие расходов, связанных с уставной деятельностью по итогам распределения прибыли отчетного года.

5.13. По строке 8 Отчета отражается прибыль (убыток) отчетного года от размещения и использования имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности.

5.14. По строке 9 Отчета отражаются суммы вкладов учредителей, дополнительных вкладов учредителей, благотворительных и иных поступлений, предназначенных для обеспечения уставной деятельности негосударственного пенсионного фонда.

5.15. По строке 19 Отчета отражается стоимость приобретенных основных средств, нематериальных активов и иных внеоборотных активов, уплаченная или подлежащая уплате поставщику.

5.16. По строке 20 Отчета отражаются расходы на услуги сторонних организаций по ведению пенсионных счетов, информационному, техническому, организационному обеспечению деятельности, связанной с размещением пенсионных резервов.

5.17. По строке 21 Отчета отражаются расходы на услуги сторонних организаций по ведению пенсионных счетов, информационному, техническому, организационному обеспечению деятельности по

обязательному пенсионному страхованию.

5.18. По строке 22 Отчета отражаются расходы на проведение актуарной оценки, раскрытие бухгалтерской (финансовой) отчетности, оплату аудиторских услуг и другие расходы.

Глава 6. Составление отчета о финансовых результатах негосударственного пенсионного фонда

6.1. Отчет о финансовых результатах негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества за промежуточный отчетный период и год составляется на основе таблицы группировки символов отчета о финансовых результатах в соответствии со статьями отчета о финансовых результатах негосударственного пенсионного фонда, представленного в приложении 12 к настоящему Положению.

6.2. Отчет о финансовых результатах негосударственного пенсионного фонда в форме некоммерческой организации за промежуточный отчетный период и год составляется на основе таблицы группировки символов отчета о финансовых результатах в соответствии со статьями отчета о финансовых результатах негосударственного пенсионного фонда в форме некоммерческой организации, представленной в приложении 13 к настоящему Положению.

6.3. В случае если какой-либо символ отчета о финансовых результатах негосударственного пенсионного фонда отсутствует в приложениях 12 и 13 к настоящему Положению, остатки по такому символу отчета о финансовых результатах следует отражать по той статье, которая по экономическому содержанию соответствует операции по этому символу, а при отсутствии такой статьи – по статьям «Прочие доходы» или «Прочие расходы».

6.4. В промежуточный отчет о финансовых результатах негосударственного пенсионного фонда за квартал, полугодие и девять месяцев отчетного года включаются остатки по счетам бухгалтерского учета

текущего периода, как это представлено в приложениях 12 и 13 к настоящему Положению.

6.5. В отчет о финансовых результатах негосударственного пенсионного фонда за год включаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета прошлого года. Таблица соответствия счетов бухгалтерского учета по учету доходов и расходов текущего года и прошлого года приведена в приложении 20 к настоящему Положению.

6.6. В графе 1 отчета о финансовых результатах негосударственного пенсионного фонда указывается номер соответствующей строки, в графе 2 – наименование показателя по строке, в графе 3 – номера соответствующих примечаний, раскрывающих состав и экономическое содержание показателей по строкам.

6.7. В графе 4 отчета о финансовых результатах за год приводятся значения показателей по строкам за отчетный период.

6.8. В графе 5 отчета о финансовых результатах за год приводятся сопоставимые данные за предыдущий год.

6.9. В промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственного пенсионного фонда данные отчета о финансовых результатах представляются в соответствии с главой 3 настоящего Положения.

Глава 7. Составление отчета об изменениях собственного капитала негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества

7.1. В графе 1 отчета об изменениях собственного капитала указывается номер соответствующей строки, в графе 2 – наименование показателя по строке, в графе 3 – номера соответствующих примечаний.

7.2. В графах 4 – 13 отчета об изменениях собственного капитала раскрывается движение по соответствующим статьям.

7.3. Графа 14 отчета об изменениях собственного капитала содержит сумму значений показателей в графах 4 – 13 по соответствующим строкам.

7.4. Порядок составления отчета об изменениях собственного капитала представлен в приложении 16 к настоящему Положению. В случае отсутствия в приложении 16 к настоящему Положению описания операции по изменению собственного капитала такая операция должна быть классифицирована в соответствии с ее экономическим содержанием в одну из строк отчета об изменениях собственного капитала на основании профессионального суждения, принятого руководителем негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества. Детальное раскрытие информации о такой операции должно быть представлено в примечании 32 «Капитал» приложения 9 к настоящему Положению.

Глава 8. Составление отчета о движении средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности негосударственного пенсионного фонда в форме некоммерческой организации

8.1. В графе 1 отчета о движении средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности негосударственного пенсионного фонда, указывается номер соответствующей строки, в графе 2 – наименование показателя по строке, в графе 3 – номера соответствующих примечаний.

8.2. В графах 4 – 11 отчета о движении средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности негосударственного пенсионного фонда, раскрывается движение по соответствующим статьям.

8.3. Графа 12 отчета о движении средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности негосударственного пенсионного фонда, содержит сумму значений показателей в графах 4 – 11 по соответствующим строкам.

8.4. Порядок составления отчета о движении средств, предназначенных

для обеспечения уставной деятельности негосударственного пенсионного фонда в форме некоммерческой организации, представлен в приложении 17 к настоящему Положению. В случае отсутствия описания операции по изменению средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности негосударственного пенсионного фонда, в приложении 17 к настоящему Положению, такая операция должна быть классифицирована в соответствии с ее экономическим содержанием в одну из строк на основании профессионального суждения, принятого руководителем негосударственного пенсионного фонда.

Глава 9. **Составление отчета о потоках денежных средств негосударственного пенсионного фонда**

9.1. Отчет о потоках денежных средств представляет информацию о денежных поступлениях и денежных выплатах, имевших место в отчетном периоде, приведших к изменению величины показателя денежных средств и их эквивалентов негосударственного пенсионного фонда. Информация об основных видах валовых денежных поступлений и валовых денежных выплат может быть получена либо из записей бухгалтерского учета, либо путем корректировки показателей отчета о финансовых результатах, а также показателей бухгалтерского баланса.

9.2. Порядок составления отчета о потоках денежных средств негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества представлен в приложении 18 к настоящему Положению.

9.3. Порядок составления отчета о потоках денежных средств негосударственного пенсионного фонда в форме некоммерческих организаций представлен в приложении 19 к настоящему Положению.

9.4. Инвестиционные и финансовые операции, не требующие использования денежных средств или эквивалентов денежных средств, не отражаются в отчете о потоках денежных средств. Указанные операции

должны раскрываться в примечаниях к формам бухгалтерской (финансовой) отчетности таким образом, чтобы обеспечить всю необходимую информацию об инвестиционной и финансовой деятельности.

9.5. В графе 1 отчета о потоках денежных средств указывается номер соответствующей строки, в графе 2 – наименование показателя по строке, в графе 3 – номера соответствующих примечаний.

9.6. В графе 4 отчета о потоках денежных средств приводятся значения показателей по строкам за отчетный период, в графе 5 – сопоставимые данные за предыдущий отчетный период.

Глава 10. **Подготовка примечаний, включаемых в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности**

10.1. Примечания, включаемые в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, составляются по форме, приведенной в приложении 9 к настоящему Положению.

10.2. Примечания в приложении 9 к настоящему Положению состоят из таблиц и текстовых пояснений к ним.

10.3. В случае если в таблицах приложения 9 к настоящему Положению отсутствует строка для представления существенной суммы каких-либо активов, обязательств, доходов или расходов, негосударственный пенсионный фонд должен включить указанные суммы в строку «Прочие» соответствующей таблицы и включить в состав текстовых пояснений описание сущности и сумм таких активов, обязательств, доходов или расходов.

10.4. В случае если негосударственный пенсионный фонд не осуществляет операции с теми или иными видами активов (обязательств), таблицы или строки таблиц, связанные с такими активами (обязательствами), не заполняются и не включаются в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, размещаемой на официальном сайте негосударственного

пенсионного фонда в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

10.5. Если не указано иное, для любой информации, представленной в примечаниях на отчетную дату или за отчетный период, должна быть представлена сравнительная информация на начало отчетного года или за сопоставимый период предыдущего отчетного года.

10.6. Примечания к отчету о финансовых результатах за полугодие и девять месяцев должны раскрывать помимо показателей за отчетный период и показателей за прошлый год показатели за последний квартал отчетного периода и за последний квартал соответствующего отчетного периода прошлого года.

10.7. Негосударственный пенсионный фонд не включает в бухгалтерскую (финансовую) отчетность пояснения к таблицам по тем операциям, которые им не осуществляются, а также тем, которые обеспечивают раскрытие отсутствующих у него на отчетную дату активов и обязательств.

10.8. Негосударственный пенсионный фонд вправе включить в бухгалтерскую (финансовую) отчетность текстовые пояснения к таблицам, которые отсутствуют в приложении 9 к настоящему Положению, если он считает это необходимым для того, чтобы пользователи могли понять воздействие конкретных операций, других событий и условий на финансовое положение и финансовые результаты негосударственного пенсионного фонда.

10.9. Негосударственный пенсионный фонд вправе скорректировать текстовые пояснения к таблицам, если он считает это необходимым для того, чтобы пользователи могли понять воздействие конкретных операций, других событий и условий на финансовое положение и финансовые результаты негосударственного пенсионного фонда.

10.10. Заполнение таблиц приложения 9 к настоящему Положению осуществляется в соответствии с приложением 14 к настоящему Положению.

Глава 11. **Заключительные положения**

11.1. При применении настоящего Положения негосударственные пенсионные фонды руководствуются МСФО и Разъяснениями МСФО, принимаемыми Фондом МСФО, введенными в действие на территории Российской Федерации, а также частью 12 статьи 21 Федерального закона «О бухгалтерском учете».

11.2. Настоящее Положение подлежит официальному опубликованию в «Вестнике Банка России» и вступает в силу с 1 января 2017 года, но не ранее вступления в силу приказа Министерства финансов Российской Федерации о признании утратившим силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 10 января 2007 года № 3н «Об особенностях бухгалтерской отчетности негосударственных пенсионных фондов», зарегистрированного Министерством юстиции Российской Федерации 2 мая 2007 года № 9379 (Российская газета от 8 июня 2007 года).

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации Э.С. Набиуллина

Приложение 1
к Положению Банка России
от 28 декабря 2015 года
№ 527-П «Отраслевой
стандарт бухгалтерского учета
«Порядок составления
бухгалтерской (финансовой)
отчетности негосударственных
пенсионных фондов»

Отчетность некредитной финансовой организации

Код Территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер (порядковый номер)

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА

на ___ _____ _____г.

_____
(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес_____

Код формы по ОКУД: 0420201
Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	На _____ 20___ г	На _____ 20___ г
1	2	3	4	5
Раздел I. АКТИВЫ				
1	Денежные средства и их эквиваленты	5		
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6		
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	7, 54		
3.1	финансовые активы, переданные без прекращения признания	7, 56		
4	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	8		
4.1	финансовые активы, переданные без прекращения признания	8, 56		
5	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	9		
5.1	финансовые активы, переданные без прекращения признания	9, 56		
6	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	10		
7	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	11		

1	2	3	4	5
8	Инвестиции в ассоциированные предприятия	12		
9	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	13		
10	Инвестиции в дочерние предприятия	14		
11	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	15		
12	Инвестиционное имущество	16		
13	Нематериальные активы	17		
14	Основные средства	18		
15	Отложенные аквизиционные расходы	19		
16	Требования по текущему налогу на прибыль	47		
17	Отложенные налоговые активы	47		
18	Прочие активы	20		
19	Итого активов			
Раздел II. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	22		
21	Займы и прочие привлеченные средства	23		
22	Выпущенные долговые ценные бумаги	24		
23	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию,	25		

1	2	3	4	5
	деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению			
24	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	15		
25	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	26		
26	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	27		
27	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	28		
28	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	29		
29	Обязательство по текущему налогу на прибыль	47		
30	Отложенные налоговые обязательства	47		
31	Резервы – оценочные обязательства	30		
32	Прочие обязательства	31		
33	Итого обязательства			

1	2	3	4	5
Раздел III. КАПИТАЛ				
34	Уставный капитал	32		
35	Добавочный капитал	32		
36	Резервный капитал	32		
37	Собственные акции, выкупленные у акционеров	32		
38	Резерв переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи			
39	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов			
40	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами			
41	Резерв хеджирования денежных потоков			
42	Прочие резервы			
43	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			
44	Итого капитал			
45	Итого капитал и обязательства			

_____ _____ _____

(должность руководителя) (подпись) (инициалы, фамилия)

«__» _____ _____ г.

Приложение 2
к Положению Банка России
от 28 декабря 2015 года
№ 527-П «Отраслевой
стандарт бухгалтерского учета
«Порядок составления
бухгалтерской (финансовой)
отчетности негосударственных
пенсионных фондов»

Отчетность некредитной финансовой организации

Код Территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер (порядковый номер)

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ НЕКОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на __ _____ _____г.

_____
(полное наименование и сокращенное наименование)

Почтовый адрес_____

Код формы по ОКУД: 0420205
Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	На _____ 20___ г	На _____ 20___ г
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства и их эквиваленты	5		
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6		
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	7, 54		
3.1	финансовые активы, переданные без прекращения признания	7, 56		
4	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	8		
4.1	финансовые активы, переданные без прекращения признания	8, 56		
5	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	9		
5.1	финансовые активы, переданные без прекращения признания	9, 56		
6	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	10		
7	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	11		

1	2	3	4	5
8	Инвестиции в ассоциированные предприятия	12		
9	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	13		
10	Инвестиции в дочерние предприятия	14		
11	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	15		
12	Инвестиционное имущество	16		
13	Нематериальные активы	17		
14	Основные средства	18		
15	Отложенные аквизиционные расходы	19		
16	Требования по текущему налогу на прибыль	47		
17	Отложенные налоговые активы	47		
18	Прочие активы	20		
19	Итого активы			
Раздел II. Обязательства				
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	22		
21	Займы и прочие привлеченные средства	23		
22	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному	25		

1	2	3	4	5
	пенсионному обеспечению			
23	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	15		
24	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	26		
25	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	27		
26	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	28		
27	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	29		
28	Обязательство по текущему налогу на прибыль	47		
29	Отложенные налоговые обязательства	47		
30	Резервы – оценочные обязательства	30		
31	Прочие обязательства	31		
32	Итого обязательства			
Раздел III. Средства, предназначенные для обеспечения уставной деятельности				
33	Совокупный вклад учредителей			

1	2	3	4	5
34	Добавочные вклады учредителей			
35	Резерв переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи			
36	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов			
37	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами			
38	Резерв хеджирования денежных потоков			
39	Прочие резервы			
40	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			
41	Итого средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности			
42	Итого средства, предназначенные для обеспечения уставной деятельности, и обязательства			

_____ _____ _____

(должность руководителя) (подпись) (инициалы, фамилия)

«__» _____ _____ г.

Приложение 3
к Положению Банка России
от 28 декабря 2015 года
№ 527-П «Отраслевой
стандарт бухгалтерского учета
«Порядок составления
бухгалтерской (финансовой)
отчетности негосударственных
пенсионных фондов»

Отчетность некредитной финансовой организации

Код Территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер (порядковый номер)

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА

за _____ _____г.

_____
(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес_____

Код формы по ОКУД: 0420202
Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4	5
Раздел I. Деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению				
Подраздел 1. Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
1	Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании	34		
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	34		
3	Итого взносов по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	34		
Подраздел 2. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по договорам об обязательном пенсионном страховании, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
4	Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании	35		
5	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной	35		

1	2	3	4	5
	возможностью получения дополнительных выгод			
6	Итого выплат по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	35		
Подраздел 3. Изменение обязательств по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
7	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании	26		
8	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	27, 28, 36		
Подраздел 4. Доходы (расходы) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
9	Аквизиционные расходы	37		
10	Изменение отложенных аквизиционных расходов	19		
11	Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному	38		

1	2	3	4	5
	пенсионному обеспечению			
12	Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению			
Раздел II. Инвестиционная деятельность				
13	Процентные доходы	42		
14	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	39		
15	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи	40		
16	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	41		
17	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой			
18	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	43		

1	2	3	4	5
19	Итого доходов (расходов) от инвестиционной деятельности			
20	Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и инвестиционной деятельности			
Раздел III. Прочие операционные доходы и расходы				
21	Общие и административные расходы	44		
22	Процентные расходы	45		
23	Прочие доходы	46		
24	Прочие расходы	46		
25	Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности			
26	Прибыль (убыток) до налогообложения			
27	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	47		
28	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	47		
29	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	47		
30	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от активов и обязательств, включенных в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для	15		

1	2	3	4	5
	продажи			
31	Прибыль (убыток) после налогообложения			
Раздел IV. Прочий совокупный доход				
32	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:			
33	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:			
34	в результате выбытия			
35	в результате переоценки	18		
36	налог на прибыль по доходам за вычетом расходов (расходам за вычетом доходов) от переоценки основных средств и нематериальных активов	47		
37	чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	29		
38	влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не	47		

1	2	3	4	5
	ограниченным фиксируемыми платежами			
39	прочий совокупный доход (убыток) от прочих операций			
40	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (убытку) от прочих операций	47		
41	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:			
42	чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи в, том числе:	40		
43	изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся для продажи			
44	налог на прибыль, связанный с изменением справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	47		
45	переклассификация в состав прибыли или убытка, в том числе:			
46	Обесценение			
47	Выбытие			
48	налог на прибыль, связанный с переклассификацией			

1	2	3	4	5
49	прочий совокупный доход (убыток) от прочих операций	54		
50	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (убытку) от прочих операций	47		
51	Итого прочего совокупного дохода (убытка) за отчетный период			
52	Итого совокупного дохода (убытка) за отчетный период			

_____ _____ _____

(должность руководителя) (подпись) (инициалы, фамилия)

«__» _____ _____ г.

Приложение 4
к Положению Банка России
от 28 декабря 2015 года
№ 527-П «Отраслевой
стандарт бухгалтерского учета
«Порядок составления
бухгалтерской (финансовой)
отчетности негосударственных
пенсионных фондов»

Отчетность некредитной финансовой организации

Код Территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер (порядковый номер)

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ НЕКОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за _____ _____г.

_____
(полное наименование и сокращенное наименование)

Почтовый адрес_____

Код формы по ОКУД: 0420207
Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4	5
Раздел I. Деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению				
Подраздел 1. Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
1	Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании	34		
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	34		
3	Итого взносов по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	34		
Подраздел 2. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
4	Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании	35		
5	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и	35		

1	2	3	4	5
	инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод			
6	Итого выплат по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	35		
Подраздел 3. Изменение обязательств по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
7	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании	26		
8	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	27, 28, 36		
Подраздел 4. Доходы (расходы) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
9	Аквизиционные расходы	37		
10	Изменение отложенных аквизиционных расходов	19		
11	Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) от деятельности в качестве страховщика по	38		

1	2	3	4	5
	обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению			
12	Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению			
Раздел II. Инвестиционная деятельность				
13	Процентные доходы	42		
14	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	39		
15	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи	40		
16	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	41		
17	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по			

1	2	3	4	5
	операциям с иностранной валютой			
18	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	43		
19	Итого доходов (расходов) от инвестиционной деятельности			
20	Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению			
Раздел III. Прочие операционные доходы и расходы				
21	Общие и административные расходы	44		
22	Процентные расходы	45		
23	Прочие доходы	46		
24	Прочие расходы	46		
25	Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности			
26	Прибыль (убыток) до налогообложения			
27	Расход (доход) по налогу на прибыль, в том числе:	47		
28	расход (доход) по текущему налогу на прибыль	47		
29	расход (доход) по отложенному налогу на	47		

1	2	3	4	5
	прибыль			
30	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от активов и обязательств, включенных в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	15		
31	Прибыль (убыток) после налогообложения			
Раздел IV. Прочий совокупный доход				
32	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:			
33	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:			
34	в результате выбытия			
35	в результате переоценки	18		
36	налог на прибыль по доходам за вычетом расходов (расходам за вычетом доходов) от переоценки основных средств и нематериальных активов	47		
37	чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании	29		

1	2	3	4	5
	трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами			
38	влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	47		
39	прочий совокупный доход (убыток) от прочих операций			
40	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (убытку) от прочих операций			
41	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:			
42	чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, в том числе:	40		
43	изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся для продажи			
44	налог на прибыль, связанный с изменением справедливой стоимости финансовых активов,	47		

1	2	3	4	5
	имеющихся в наличии для продажи			
45	переклассификация в состав прибыли или убытка, в том числе:			
46	Обесценение			
47	Выбытие			
48	налог на прибыль, связанный с переклассификацией			
49	прочий совокупный доход (убыток) от прочих операций	54		
50	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (убытку) от прочих операций	47		
51	Итого прочего совокупного дохода (убытка) за отчетный период			
52	Итого совокупного дохода (убытка) за отчетный период			

_____ _____ _____

(должность руководителя) (подпись) (инициалы, фамилия)

«__» _____ _____ г.

Приложение 5
к Положению Банка России
от 28 декабря 2015 года
№ 527-П «Отраслевой
стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления
бухгалтерской (финансовой) отчетности
негосударственных пенсионных фондов»

Отчетность некредитной финансовой организации

Код Территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер (порядковый номер)

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА

за _____ _____г.

_____

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес_____

Код формы по ОКУД: 0420203
Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Остаток на __ _____ 20___ года												
2	Изменения вследствие выявленных ошибок												
3	Изменения вследствие изменения учетной политики	4											
4	Остаток на __ _____ 20___ года, пересмотренный												
5	Прибыль (убыток) после налогообложения	49											
6	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:												
7	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах												
8	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав												

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	прибыли или убытка в последующих периодах												
9	Дополнительный выпуск акций	32											
10	Выкуп у акционеров (продажа) собственных акций	32											
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров	48											
12	Прочие взносы акционеров и распределения в пользу акционеров												
13	Прочие движения резервов	32											
14	Остаток на __ _____ 20___ года												
15	Изменения вследствие выявленных ошибок												
16	Изменения вследствие изменения учетной политики	4											
17	Остаток на __ _____ 20___ года, пересмотренный												
18	Прибыль (убыток) после налогообложения	49											
19	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:												
20	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах												
21	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав												

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	прибыли или убытка в последующих периодах												
22	Дополнительный выпуск акций	32											
23	Выкуп у акционеров (продажа) собственных акций	32											
24	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров	48											
25	Прочие взносы акционеров и распределения в пользу акционеров												
26	Прочие движения резервов	32											
27	Остаток на __ _____ 20___ года, в том числе:												
28	капитал, включенный в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	15											

_____ _____ _____

(должность руководителя) (подпись) (инициалы, фамилия)

«__» _____ _____ Г.

Приложение 6
к Положению Банка России
от 28 декабря 2015 года
№ 527-П «Отраслевой
стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления
бухгалтерской (финансовой) отчетности
негосударственных пенсионных фондов»

Отчетность некредитной финансовой организации

Код Территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер (порядковый номер)

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ СРЕДСТВ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫХ ДЛЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ УСТАВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ НЕКОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за _____ _____г.

_____

(полное наименование и сокращенное наименование)

Почтовый адрес_____

Код формы по ОКУД: 0420208
Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	Совокупный вклад учредителей	Добавочные вклады учредителей	Резерв переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Остаток на __ _____ 20___ года										
2	Изменения вследствие выявленных ошибок										
3	Изменения вследствие изменения учетной политики	4									
4	Остаток на __ _____ 20___ года, пересмотренный										
5	Прибыль (убыток) после налогообложения										
6	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:										
7	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах										
8	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах										
9	Вклады учредителей										
10	Дополнительные вклады учредителей										

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
11	Прочие вклады учредителей										
12	Прочие движения резервов	32									
13	Остаток на __ _____ 20___ года										
14	Изменения вследствие выявленных ошибок										
15	Изменения вследствие изменения учетной политики	4									
16	Остаток на __ _____ 20___ года, пересмотренный										
17	Прибыль (убыток) после налогообложения	49									
18	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:										
19	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах										
20	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах										
21	Вклады учредителей										
22	Дополнительные вклады учредителей										
23	Прочие вклады учредителей										
24	Прочие движения резервов	32									
25	Остаток на __ _____ 20___ года, в том числе:										
26	средства, предназначенные для обеспечения уставной										

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	деятельности, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи										

_____ _____ _____

(должность руководителя) (подпись) (инициалы, фамилия)

«__» _____ _____ Г.

Приложение 7
к Положению Банка России
от 28 декабря
№ 527-П «Отраслевой
стандарт бухгалтерского учета
«Порядок составления
бухгалтерской (финансовой)
отчетности негосударственных
пенсионных фондов»

Отчетность некредитной финансовой организации

Код Территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер (порядковый номер)

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА

за _____ _____г.

_____
(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес_____

Код формы по ОКУД: 0420204
Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Взносы, полученные по договорам об обязательном пенсионном страховании			
2	Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые			
3	Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод			
4	Пенсии, выплаченные по договорам об обязательном пенсионном страховании			
5	Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые			
6	Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения			

1	2	3	4	5
	дополнительных выгод			
7	Поступления по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры без негарантированной возможности получения дополнительных выгод			
8	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры без негарантированной возможности получения дополнительных выгод			
9	Оплата аквизиционных расходов			
10	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудников			
11	Выплата комиссионного вознаграждения доверительному управляющему			
12	Выплата комиссионного вознаграждения специализированному депозитарию			
13	Оплата прочих административных и операционных расходов			
14	Уплаченный налог на прибыль			
15	Прочие денежные потоки от операционной деятельности			

1	2	3	4	5
16	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности			
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
17	Поступления от продажи основных средств	18		
18	Поступления от продажи инвестиционного имущества	16		
19	Поступления от продажи нематериальных активов	17		
20	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств	18		
21	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов	17		
22	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, подготовкой к использованию инвестиционного имущества	17		
23	Поступления от продажи акций и долей участия дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий	12, 13, 14		
24	Поступления в результате дивидендов и иных аналогичных выплат от дочерних, совместно контролируемых и	12, 13, 14		

1	2	3	4	5
	ассоциированных предприятий			
25	Платежи в связи с вложениями в акции и доли участия дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий	12, 13, 14		
26	Полученные проценты			
27	Поступления от продажи финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	7, 22		
28	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	7, 22		
29	Поступления от продажи финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	8		
30	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	8		
31	Поступления за минусом платежей (платежи за	6		

1	2	3	4	5
	минусом поступлений) от размещения и закрытия депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах			
32	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду	41		
33	Прочие поступления от инвестиционной деятельности			
34	Прочие платежи по инвестиционной деятельности			
35	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности			
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
36	Поступления от привлечения займов и прочих привлеченных средств	23		
37	Погашение займов и прочих привлеченных средств	23		
38	Поступления от выпуска акций	32		
39	Поступления от продажи собственных акций	32		
40	Платежи акционерам в связи с выкупом у них собственных акций или их выходом из состава акционеров	32		
41	Выплаченные дивиденды			
42	Уплаченные проценты			

1	2	3	4	5
43	Прочие поступления от финансовой деятельности			
44	Прочие платежи от финансовой деятельности			
45	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности			
46	Сальдо денежных потоков за отчетный период			
47	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю			
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5		
49	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5		

_____ _____ _____

(должность руководителя) (подпись) (инициалы, фамилия)

«__» _____ _____ г.

Приложение 8
к Положению Банка России
от 28 декабря 2015 года
№ 527-П «Отраслевой
стандарт бухгалтерского учета
«Порядок составления
бухгалтерской (финансовой)
отчетности негосударственных
пенсионных фондов»

Отчетность некредитной финансовой организации

Код Территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер (порядковый номер)

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ НЕКОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за _____ _____г.

_____

(полное наименование и сокращенное наименование)

Почтовый адрес_____

Код формы по ОКУД: 0420209
Квартальная (годовая)
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Взносы, полученные по договорам об обязательном пенсионном страховании			
2	Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые			
3	Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод			
4	Пенсии, выплаченные по договорам об обязательном пенсионном страховании			
5	Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые			
6	Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод			
7	Поступления по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры без			

1	2	3	4	5
	негарантированной возможности получения дополнительных выгод			
8	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры без негарантированной возможности получения дополнительных выгод			
9	Оплата аквизиционных расходов			
10	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудников			
11	Выплата комиссионного вознаграждения доверительному управляющему			
12	Выплата комиссионного вознаграждения специализированному депозитарию			
13	Оплата прочих административных и операционных расходов			
14	Уплаченный налог на прибыль			
15	Прочие денежные потоки от операционной деятельности			
16	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности			
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
17	Поступления от продажи основных средств	18		
18	Поступления от продажи инвестиционного имущества	16		
19	Поступления от продажи нематериальных активов	17		
20	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией,	18		

1	2	3	4	5
	реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств			
21	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов	17		
22	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, подготовкой к использованию инвестиционного имущества	16		
23	Поступления от продажи акций и долей участия дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий	12, 13, 14		
24	Платежи в связи с вложениями в акции и доли участия дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий	12, 13,14		
25	Поступления в результате дивидендов и иных аналогичных выплат от дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий	12, 13, 14		
26	Полученные проценты			
27	Поступления от продажи финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	7, 22		
28	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	7, 22		
29	Поступления от продажи финансовых активов, имеющихся	8		

1	2	3	4	5
	в наличии для продажи			
30	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	8		
31	Поступления за минусом платежей (платежи за минусом поступлений) от размещения и закрытия депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6		
32	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду	41		
33	Прочие поступления от инвестиционной деятельности			
34	Прочие платежи по инвестиционной деятельности			
35	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности			
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
36	Поступления от привлечения займов и прочих привлеченных средств	23		
37	Погашение займов и прочих привлеченных средств	23		
38	Поступления от вкладов учредителей			
39	Уплаченные проценты			
40	Прочие поступления от финансовой деятельности			
41	Прочие платежи от финансовой деятельности			
42	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности			
43	Сальдо денежных потоков за			

1	2	3	4	5
	отчетный период			
44	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю			
45	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5		
46	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5		

_____ _____ _____

(должность руководителя) (подпись) (инициалы, фамилия)

«__» _____ _____ г.

Приложение 9
к Положению Банка России
от 28 декабря 2015 года
№ 527-П «Отраслевой
стандарт бухгалтерского учета
«Порядок составления
бухгалтерской (финансовой)
отчетности негосударственных
пенсионных фондов»

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственного пенсионного фонда

Примечание 1. Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда

Основная деятельность негосударственного пенсионного фонда

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер, дата выдачи лицензии	
2	МСФО (IAS) 1	Основные направления деятельности негосударсвенного пенсионного фонда	
3	МСФО (IAS) 1	Информация о соответствии требованиям Федерального закона № 422-ФЗ от 28 декабря 2013 года «О гарантировании прав застрахованных лиц в системе обязательного пенсионного страхования Российской Федерации при формировании и инвестировании средств пенсионных накоплений, установлении и осуществлении выплат за счет средств пенсионных накоплений» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2013, № 52, ст. 6987; 2014, № 30, ст. 4219; № 49, ст. 6919; № 27,	

1	2	3	4
		ст. 3958, ст. 4001)	
4	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма негосударственного пенсионного фонда	
5	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов, негосударственного пенсионного фонда открытых на территории Российской Федерации	
6	МСФО (IAS) 1	Наличие представительств негосударственного пенсионного фонда	
7	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес негосударственного пенсионного фонда	
8	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес негосударственного пенсионного фонда	
9	МСФО (IAS) 1	Наименование управляющей компании (управляющих компаний) негосударственного пенсионного фонда, номер лицензии	
10	МСФО (IAS) 1	Наименование специализированного депозитария негосударственного пенсионного фонда, номер лицензии, дата выдачи и срок действия лицензии, орган, выдавший лицензию на осуществление депозитарной деятельности	
11	МСФО (IAS) 1	Численность персонала негосударственного пенсионного фонда	
12	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и фактического материнского предприятия группы	
13	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия, в состав которого входит негосударственный пенсионный фонд	
14	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	

Примечание 2. Экономическая среда, в которой негосударственный пенсионный фонд осуществляет свою деятельность

Экономическая среда, в которой негосударственный пенсионный фонд осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует негосударственный пенсионный фонд, реакция на эти изменения	

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Четкое и безоговорочное заявление негосударственного пенсионного фонда о соответствии бухгалтерской (финансовой) отчетности МСФО (IFRS)	
2	МСФО (IAS) 1	База (базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	

1	2	3	4
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которые являются предметом реклассификации	
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения (ретроспективного пересчета или реклассификации) на информацию на начало предшествующего отчетного периода	

Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	

1	2	3	4
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	
3	МСФО (IFRS) 4	Основные допущения, использованные при оценке обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании	
4	МСФО (IFRS) 4	Основные допущения, использованные при оценке обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	
5	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IAS) 39	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	
6	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	
7	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	
Раздел II. Изменения в учетной политике			
8	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрывается наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО	

1	2	3	4
		обеспечивает более надежную и уместную корректировку, описания влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	
9	МСФО (IAS) 8	Указываются наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО, с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указания того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	
11	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах	
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 15	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	

1	2	3	4
13	МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 15, МСФО (IAS) 21	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	
14	МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, удерживаемых до погашения	
15	МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета прочих размещенных средств и дебиторской задолженности	
16	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 28, МСФО (IAS) 27, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	
17	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	
18	МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	
19	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета займов и прочих привлеченных средств	
20	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 32	Порядок признания и последующего учета выпущенных долговых ценных бумаг	

1	2	3	4
21	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых обязательств	
22	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
23	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	
24	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	
25	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	
Раздел V. Критерии признания и база оценки активов и обязательств, доходов и расходов, связанных с осуществлением деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению			
26	МСФО (IFRS) 4	Деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению.	

1	2	3	4
		Классификация договоров негосударственного пенсионного фонда	
27	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	
28	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	
29	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания, прекращения признания, амортизации отложенных аквизиционных расходов. Порядок рассмотрения отложенных аквизиционных расходов при проведении проверки адекватности обязательств	
30	МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета дебиторской задолженности по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	
31	МСФО (IFRS) 4, МСФО (IAS) 39	Порядок признания и последующего учета кредиторской задолженности по деятельности в качестве страховщика по	

1	2	3	4
		обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	
32	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета пенсионных взносов	
33	МСФО (IFRS) 4	Порядок признания и последующего учета пенсионных выплат	
34	МСФО (IFRS) 4	Состав и классификация аквизиционных расходов. Порядок признания аквизиционных расходов	
35	МСФО (IFRS) 4	Порядок учета изменений в обязательствах по договорам, классифицированным как страховые, и инвестиционным договорам с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	
Раздел VI. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
36	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	
37	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	
38	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной	

1	2	3	4
		независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и местонахождения, что и оцениваемый объект	
Раздел VII. Критерии признания, база оценки основных средств			
39	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	
40	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации для каждого класса активов	
41	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования для каждого класса активов	
Раздел VIII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
42	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	
43	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	
44	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличиии возможных признаков обесценения	
45	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком	

1	2	3	4
		использования	
46	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами.	
Раздел IX. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанные с ними отчисления			
47	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, связанных с начислением выплат по отпускам, пособиям по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждение по итогам года, выходные пособия	
48	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых негосударственным пенсионным фондом	
49	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	
50	МСФО (IAS) 19	Порядок признания стоимости вклада предыдущей службы работников, другие положения, связанные с отражением в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	

1	2	3	4
Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
51	МСФО (IFRS) 5, МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	
52	МСФО (IAS) 37, МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств	
53	МСФО (IAS) 17, МСФО (IAS) 39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по финансовой аренде	
54	МСФО (IAS) 39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	
55	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	
56	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	
57	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций	
58	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	
59	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	

Примечание 5. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	__20__ г.	__20__ г.
1	2	3	4
1	Денежные средства в кассе		
2	Денежные средства в пути		
3	Расчетные счета		
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты		
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление		
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты		
7	Итого		

5.1.1. В состав статьи включены депозиты со сроком погашения _____ .

5.1.2. Из состава денежных средств и их эквивалентов исключены остатки денежных средств, использование которых ограничено. Остатки денежных средств, использование которых ограничено по состоянию на _____ 20__ года, включают _____. Указанные остатки отражены по статье_____ (указать статью бухгалтерского баланса).

5.1.3. По состоянию на _____ 20__ года у негосударственного пенсионного фонда были остатки денежных средств в _____ кредитных организациях и банках-нерезидентах (___ 20__ года: _____ кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой денежных средств и их эквивалентов, превышающей _____ тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла _____ тысяч рублей (___ 20__ года: _____ тысяч рублей) или ____ процентов от общей суммы денежных средств и их эквивалентов (___ 20__ года: _____ процента (процентов).

5.1.4. Информация о кредитном качестве эквивалентов денежных средств представлена в примечании 51 настоящего приложения.

Порядок составления таблицы 5.1 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается состав статьи «Денежные средства и их эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2. По строкам 1 – 6 настоящей таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 14 к настоящему Положению.

3. По строке 4 настоящей таблицы отражаются остатки депозитов в кредитных организациях и банках-нерезидентах «овернайт», а также остатки по другим депозитам в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемым негосударственным пенсионным фондом как эквиваленты денежных средств в соответствии с принятой учетной политикой. Негосударственный пенсионный фонд вправе определить в своей учетной политике, что в состав статьи «Денежные средства и их эквиваленты» включаются только депозиты «овернайт», или установить предельный срок размещения депозитов, включаемых в состав статьи «Денежные средства и их эквиваленты», не превышающий 90 дней.

4. Информация о характере депозитов, включаемых в состав статьи «Денежные средства и их эквиваленты», раскрывается в пояснениях к настоящей таблице.

5. В настоящей таблице не отражаются остатки денежных средств и их эквивалентов, использование которых ограничено. Остатки, на использование которых наложено ограничение, возникают, например, в случае наличия у негосударственного пенсионного фонда обязательства по поддержанию неснижаемого остатка на счетах, открытых в кредитных организациях и банках-нерезидентах.

6. Информация о денежных средствах, на использование которых наложено ограничение, раскрывается в пояснениях к настоящей таблице с указанием причин.

7. По строке 7 настоящей таблицы отражается сумма значений по строкам 1 – 6.

8. В пояснениях к настоящей таблице раскрывается информация о концентрации рисков путем раскрытия количества обслуживающих кредитных организаций и банков-нерезидентов, сумма остатка денежных средств и их эквивалентов в которых превышает установленный негосударственным пенсионным фондом лимит суммы, сумма остатков денежных средств и их эквивалентов в указанных кредитных организациях и банках-нерезидентах, доля этой суммы в процентном выражении от общей суммы остатка денежных средств и их эквивалентов.

9. В пояснения к настоящей таблице включается представленная в произвольной форме информация о суммах неиспользованных кредитных средств, которые могут быть направлены на финансирование будущей операционной деятельности и на погашение инвестиционных обязательств с указанием ограничений на использование этих средств в соответствии с МСФО (IAS) 7.

10. В пояснениях к настоящей таблице раскрывается информация о концентрации рисков в соответствии с МСФО (IFRS) 7.

11. Негосударственный пенсионный фонд раскрывает в таблицах, составляемых в порядке и по форме, аналогичной таблице 5.1:

в таблице 5.1 – НПО состав статьи «Денежные средства и их эквиваленты» по деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению;

в таблице 5.1 – ОПС состав статьи «Денежные средства и их эквиваленты» по деятельности по обязательному пенсионному страхованию;

в таблице 5.1 – ССФ состав статьи «Денежные средства и их эквиваленты» по деятельности по размещению и использованию собственных средств (средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности) негосударственного пенсионного фонда.

Сверка сумм, содержащихся в отчете о денежных потоках, с аналогичными статьями, представленными в бухгалтерском балансе

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	__20__ г.	__20__ г.
1	2	3	4
1	Денежные средства и их эквиваленты, представленные в бухгалтерском балансе		
2	Банковские овердрафты (примечание 23 к настоящему приложению)		
3	Денежные средства и их эквиваленты, представленные в отчете о денежных потоках		

Порядок составления таблицы 5.2 и пояснений к ней

1. По строке 1 настоящей таблицы отражаются остатки по статье «Денежные средства и их эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2. По строкам 2 и 3 настоящей таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 14 к настоящему Положению. Строка 2 настоящей таблицы заполняется в соответствии с МСФО (IAS) 7.

3. По строке 3 настоящей таблицы отражается сумма, рассчитанная как значение по строке 1 за вычетом значения по строке 2. Данная сумма должна соответствовать сумме денежных средств и их эквивалентов в соответствии с отчетом о потоках денежных средств.

Информация об инвестиционных и финансовых операциях, не требовавших использования денежных средств и их эквивалентов, и не включенных в отчет о потоках денежных средств

Таблица 5.3

Номер строки	Наименование показателя	__20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Неденежная инвестиционная деятельность, в том числе:		
2	приобретение активов		
3	поступления от реализации и погашения активов		
4	Неденежная финансовая деятельность, в том		

1	2	3	4
	числе:		
5	эмиссия обыкновенных акций		
6	эмиссия привилегированных акций		
7	прочие взносы акционеров в уставный капитал		
8	приобретение собственных акций, выкупленных у акционеров		
9	продажа собственных акций, выкупленных у акционеров,		
10	поступления от выпуска долговых ценных бумаг		
11	погашение выпущенных долговых ценных бумаг		
12	привлечение прочих заемных средств		
13	возврат прочих заемных средств		
14	прочие выплаты акционерам		

5.3.1. В отчетном периоде имели место следующие инвестиционные и финансовые операции, не потребовавшие использования денежных средств и их эквивалентов.

5.3.1.1. Приобретение финансовых активов, относящихся к категории _____, в обмен на _____.

5.3.1.2. Поступления от погашения финансовых активов, относящихся к категории _____, в виде _____.

5.3.1.3. Вложения в _____ в обмен на _____.

5.3.1.4. Поступления от реализации вложений в _____ в виде _____.

5.3.1.5. Приобретение _____ в обмен на _____.

5.3.1.6. Поступления от реализации _____в виде_____.

5.3.1.7. Эмиссия _____ акций в обмен на _____.

5.3.1.8. Прочие взносы акционеров в уставный капитал в виде _____.

5.3.1.9. Приобретение собственных акций, выкупленных у акционеров, в обмен на _____.

5.3.1.10. Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров, в обмен на _____.

5.3.1.11. Поступления от выпуска долговых ценных бумаг в виде_____.

5.3.1.12. Погашение выпущенных долговых ценных бумаг в виде _____.

5.3.1.13. Привлечение прочих заемных средств в виде _____.

5.3.1.14. Возврат прочих заемных средств в виде _____.

Порядок составления таблицы 5.3 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице и пояснениях к ней раскрывается информация об инвестиционных и финансовых операциях, не потребовавших использования денежных средств и их эквивалентов в соответствии с МСФО (IAS) 7.

2. По строке 1 таблицы отражается сумма показателей по строкам 2 – 3.

3. По строке 2 настоящей таблицы отражается стоимость активов, приобретенных в обмен на активы, не являющиеся денежными средствами и их эквивалентами. В пояснениях к настоящей таблице раскрывается информация в соответствии с МСФО (IAS) 7.

4. По строке 3 настоящей таблицы отражается стоимость реализованных активов, в оплату которых были получены активы, не являющиеся денежными средствами и их эквивалентами, а также стоимость активов, погашенных путем предоставления активов, не являющихся денежными средствами и их эквивалентами, или путем зачета обязательств.

5. По строке 4 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 5 – 14.

6. По строке 5 настоящей таблицы отражается стоимость выпущенных обыкновенных акций, в оплату которых были получены активы, не являющиеся денежными средствами и их эквивалентами.

7. По строке 6 настоящей таблицы отражается стоимость выпущенных

привилегированных акций, в оплату которых были получены активы, не являющиеся денежными средствами и их эквивалентами, и (или) в оплату которых был произведен зачет обязательств.

8. По строке 7 настоящей таблицы отражаются прочие взносы акционеров в уставный капитал, полученные в форме активов, которые не являются денежными средствами и их эквивалентами.

9. По строке 8 настоящей таблицы отражается стоимость акций, выкупленных у акционеров путем передачи им активов, не являющихся денежными средствами или их эквивалентами, и (или) путем зачета обязательств.

10. По строке 9 настоящей таблицы отражается стоимость проданных акций, выкупленных у акционеров, в оплату которых были получены активы, не являющиеся денежными средствами и их эквивалентами.

11. По строке 10 настоящей таблицы отражается стоимость выпущенных долговых ценных бумаг, в качестве оплаты которых были получены активы, не являющиеся денежными средствами и их эквивалентами, и (или) был произведен зачет обязательств.

12. По строке 11 настоящей таблицы отражается стоимость выпущенных долговых ценных бумаг, погашенных путем предоставления активов, не являющихся денежными средствами и их эквивалентами.

13. По строке 12 настоящей таблицы отражается сумма привлеченных заемных средств, полученных в виде активов, отличных от денежных средств и их эквивалентов.

14. По строке 13 настоящей таблицы отражается сумма займов, которая была возвращена путем предоставления активов, не являющихся денежными средствами и их эквивалентами, и (или) путем зачета обязательств.

15. По строке 14 настоящей таблицы отражается сумма прочих выплат акционерам, которая была произведена путем передачи активов, не являющихся денежными средствами и их эквивалентами, и (или) путем зачета обязательств.

16. Строки 5 – 10, 14 настоящей таблицы некоммерческими организациями не заполняются.

17. В пояснениях к настоящей таблице раскрывается информация о конкретных видах и стоимости полученных и переданных активов, конкретных видах и суммах зачтенных обязательств в соответствии с МСФО (IAS) 7.

Примечание 6. Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах на _____20_ года

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе:					
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания					
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:					
4	субординированные депозиты					
5	Сделки обратного репо					
6	Прочие размещенные средства					
7	Итого					

6.1.1. По состоянию на _____ 20__ года у негосударственного пенсионного фонда были остатки депозитов и прочих размещенных средств в _____ кредитных организациях и банках-нерезидентах (___ 20__ года: _____ кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой средств, превышающей _____ тысяч рублей. Совокупная сумма этих прочих размещенных средств и депозитов составляла _____ тысяч рублей (___

20__ года: _____ тысяч рублей) или ____ процента (процентов) от общей суммы депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (___ 20__ года: _____ процента (процентов).

6.1.2. По состоянию на _____ 20__ года у негосударственного пенсионного фонда были депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, справедливая стоимость обеспечения которых составила _____ тысяч рублей (20__ года: _____ тысяч рублей).

6.1.3. Информация о кредитном качестве депозитов в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в примечании 51 настоящего приложения.

Порядок составления таблицы 6.1 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается состав балансовой статьи «Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах» в соответствии с МСФО (IAS) 1, а также МСФО (IFRS) 7.

2. Настоящая таблица заполняется по состоянию на отчетную дату и по состоянию на начало отчетного года.

3. По строкам 1 – 6 настоящей таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 14 к настоящему Положению.

4. По строке 2 настоящей таблицы отражаются депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, кроме классифицированных как денежные эквиваленты.

5. По строке 7 настоящей таблицы отражается сумма строк 1 и 3, 5 и 6.

6. В пояснениях к настоящей таблице раскрывается информация о концентрации рисков путем раскрытия количества кредитных организаций и банков-нерезидентов, сумма остатков депозитов и прочих размещенных средств в которых превышает установленный негосударственным

пенсионным фондом лимит суммы, сумма остатков депозитов и прочих размещенных средств в указанных кредитных организациях и банках-нерезидентах, доля этой суммы в процентном выражении от общей суммы остатка депозитов и прочих размещенных средств.

7. Негосударственный пенсионный фонд раскрывает в таблицах и пояснениях к ним, составляемых в порядке и по форме, аналогичной таблице 6.1:

в таблице 6.1 – НПО состав статьи «Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах» по деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению;

в таблице 6.1 – ОПС состав статьи «Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах» по деятельности по обязательному пенсионному страхованию;

в таблице 6.1 – ССФ состав статьи «Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах» по деятельности по размещению и использованию собственных средств (средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности) негосударственного пенсионного фонда.

Информация по номинальным процентным ставкам и ожидаемым срокам погашения по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	_____ _20__ г.	_____ _20__ г.	_____ _20__ г.	_____ _20__ г.
		Диапазон процентных ставок	Диапазон процентных ставок	Диапазон процентных ставок	Диапазон процентных ставок
1	2	3	4	5	6
1	Долговые ценные бумаги в				

1	2	3	4	5	6
	кредитных организациях и банках-нерезидентах				
2	Депозиты, в том числе:				
3	Субординированные депозиты				
4	Сделки обратного репо				
5	Прочие размещенные средства				

Порядок составления таблицы 6.2 и пояснений к ней

1. Настоящая таблица заполняется в соответствии с МСФО (IAS) 1.

2. В графах 3 и 5 настоящей таблицы отражается диапазон контрактных процентных ставок.

3. В графах 4 и 6 настоящей таблицы отражается временной интервал сроков погашения.

Примечание 7. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

Таблица 7.1

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли		
2	Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании		
3	Производные финансовые инструменты		
4	Итого		

7.1.1. Состав строки 1 настоящей таблицы раскрывается в таблице 7.2 настоящего примечания.

7.1.2. Состав строки 2 настоящей таблицы раскрывается в таблице 7.3

настоящего примечания.

7.1.3. Состав строки 3 настоящей таблицы раскрывается в примечании 54 настоящего приложения.

Порядок составления таблицы 7.1 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается состав балансовой статьи «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка».

2. По строкам 1 – 3 настоящей таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 14 к настоящему Положению.

3. По строке 4 настоящей таблицы отражается сумма строк 1 – 3.

4. Требуется раскрыть в произвольной форме в пояснениях к настоящей таблице информацию об обеспечении долговых финансовых активов в соответствии с МСФО (IFRS) 7.

5. Требуется раскрыть в произвольной форме информацию о финансовых активах, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предоставленных в качестве обеспечения в соответствии с МСФО (IFRS) 7.

6. Негосударственный пенсионный фонд раскрывает в таблицах и пояснениях к ним, составляемых в порядке и по форме, аналогичной таблице 7.1:

в таблице 7.1 – НПО состав статьи «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка» по деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению;

в таблице 7.1 – ОПС состав статьи «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка» по деятельности по обязательному пенсионному страхованию;

в таблице 7.1 – ССФ состав статьи «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка» по деятельности по размещению и использованию собственных средств (средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности) негосударственного пенсионного фонда.

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 7.2

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:		
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов		
3	некредитных финансовых организаций		
4	нефинансовых организаций		
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:		
6	Правительства Российской Федерации		
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления		
8	иностранных государств		
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов		
10	некредитных финансовых организаций		
11	нефинансовых организаций		
12	Итого		

Порядок составления таблицы 7.2 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается информация о ценных бумагах, удерживаемых для торговли, кроме ценных бумаг, переданных без прекращения признания.

2. По строке 1 настоящей таблицы отражается сумма строк 2 – 4.

3. По строке 5 настоящей таблицы отражается сумма строк 6 – 11.

4. По строкам 2 – 4, 6 – 11 отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 14 настоящего Положения.

5. По строке 12 настоящей таблицы отражается сумма строк 1 и 5.

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли, переданные без прекращения признания

Таблица 7.3

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:		
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов		
3	некредитных финансовых организаций		
4	нефинансовых организаций		
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:		
6	Правительства Российской Федерации		
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления		
8	иностранных государств		
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов		
10	некредитных финансовых организаций		
11	нефинансовых организаций		
12	Итого		

Порядок составления таблицы 7.3 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается информация о ценных бумагах, удерживаемых для торговли, переданных без прекращения признания.

2. По строке 1 настоящей таблицы отражается сумма строк 2 – 4.

3. По строке 5 настоящей таблицы отражается сумма строк 6 – 11.

4. По строкам 2 – 4, 6 – 11 отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 14 настоящего Положения.

5. По строке 12 настоящей таблицы отражается сумма строк 1 и 5.

Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании

Таблица 7.4

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:		
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов		
3	некредитных финансовых организаций		
4	нефинансовых организаций		
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:		
6	Правительства Российской Федерации		
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления		
8	иностранных государств		
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов		
10	некредитных финансовых организаций		
11	нефинансовых организаций		
12	Итого		

Порядок составления таблицы 7.4 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается информация о ценных бумагах, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании, за исключением ценных бумаг, переданных без прекращения признания.

2. По строке 1 настоящей таблицы отражается сумма строк 2 – 4.

3. По строке 5 настоящей таблицы отражается сумма строк 6 – 11.

4. По строкам 2 – 4, 6 – 11 отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 14 настоящего Положения.

5. По строке 12 настоящей таблицы отражается сумма строк 1 и 5.

Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании, переданные без прекращения признания

Таблица 7.5

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:		
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов		
3	некредитных финансовых организаций		
4	нефинансовых организаций		
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:		
6	Правительства Рёоссийской Федерации		
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления		
8	иностранных государств		
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов		
10	некредитных финансовых организаций		
11	нефинансовых организаций		
12	Итого		

Порядок составления таблицы 7.5 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается информация о ценных бумагах, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании, переданных без прекращения признания.

2. По строке 1 настоящей таблицы отражается сумма строк 2 – 4.

3. По строке 5 настоящей таблицы отражается сумма строк 6 – 11.

4. По строкам 2 – 4, 6 – 11 отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 14 настоящего Положения.

5. По строке 12 настоящей таблицы отражается сумма строк 1 и 5.

Примечание 8. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи на _____20_ года

Таблица 8.1

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:					
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов					
3	некредитных финансовых организаций					
4	нефинансовых организаций					
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:					
6	Правительства Российской Федерации					
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления					
8	иностранных государств					
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов					
10	некредитных финансовых организаций					
11	нефинансовых организаций					
12	Итого					

Порядок составления таблицы 8.1 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается состав балансовой статьи «Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи», за исключением финансовых активов, переданных без прекращения признания.

2. Настоящая таблица заполняется по состоянию на отчетную дату и по состоянию на начало отчетного года.

3. По строке 1 настоящей таблицы отражается сумма строк 2 – 4.

4. По строке 5 настоящей таблицы отражается сумма строк 6 – 11.

5. По строкам 2 – 4, 6 – 11 настоящей таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 14 настоящего Положения.

6. По строке 12 настоящей таблицы отражается сумма строк 1 и 5.

7. Негосударственный пенсионный фонд раскрывает в таблицах и пояснениях к ним, составляемых в порядке и по форме, аналогичной таблице 8.1:

в таблице 8.1 – НПО состав статьи «Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи» по деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению;

в таблице 8.1 – ОПС состав статьи «Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи» по деятельности по обязательному пенсионному страхованию;

в таблице 8.1 – ССФ состав статьи «Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи» по деятельности по размещению и использованию собственных средств (средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности) негосударственного пенсионного фонда.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, переданные без прекращения признания на _____20_ года

Таблица 8.2

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долевые ценные бумаги в том числе:					
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов					
3	некредитных финансовых организаций					
4	нефинансовых организаций					
5	Долговые ценные бумаги в том числе:					
6	Правительства Российской Федерации					
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления					
8	иностранных государств					
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов					
10	некредитных финансовых организаций					
11	нефинансовых организаций					

1	2	3	4	5	6	7
12	Итого					

Порядок составления таблиц 8.2 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается информация о финансовых активах, имеющихся в наличии для продажи, переданных без прекращения признания.

2. Настоящая таблица заполняется по состоянию на отчетную дату и по состоянию на начало отчетного года.

3. По строке 1 настоящей таблицы отражается сумма строк 2 – 4.

4. По строке 5 настоящей таблицы отражается сумма строк 6 – 11.

5. По строкам 2 – 4, 6 – 11 настоящей таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 14 настоящего Положения.

6. По строке 12 настоящей таблицы отражается сумма строк 1 и 5.

Примечание 9. Финансовые активы, удерживаемые до погашения

Финансовые активы, удерживаемые до погашения

на _____20_ года

Таблица 9.1

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации					
2	Долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления					
3	Долговые ценные бумаги иностранных государств					
4	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов					

1	2	3	4	5	6	7
5	Долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций					
6	Долговые ценные бумаги нефинансовых организаций					
7	Итого					

Порядок составления таблицы 9.1 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается состав балансовой статьи «Финансовые активы, удерживаемые до погашения», за исключением финансовых активов, удерживаемых до погашения, переданных без прекращения признания.

2. Настоящая таблица заполняется по состоянию на отчетную дату и по состоянию на начало отчетного года.

3. По строкам 1 – 6 настоящей таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 14 настоящего Положения.

4. По строке 7 настоящей таблицы отражается сумма строк 1 – 6.

5. Негосударственный пенсионный фонд раскрывает в таблицах и пояснениях к ним, составляемых в порядке и по форме, аналогичной таблице 9.1:

в таблице 9.1 – НПО состав статьи «Финансовые активы, удерживаемые до погашения» по деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению;

в таблице 9.1 – ОПС состав статьи «Финансовые активы, удерживаемые до погашения» по деятельности по обязательному пенсионному страхованию;

в таблице 9.1 – ССФ состав статьи «Финансовые активы, удерживаемые до погашения» по деятельности по размещению и использованию собственных средств (средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности) негосударственного пенсионного фонда.

Финансовые активы, удерживаемые до погашения, переданные без прекращения признания

на _____20_ года

Таблица 9.2

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации					
2	Долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления					
3	Долговые ценные бумаги иностранных государств					
4	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов					
5	Долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций					
6	Долговые ценные бумаги нефинансовых организаций					
7	Итого					

Порядок составления таблицы 9.2 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается информация о финансовых активах, удерживаемых до погашения, переданных без прекращения признания.

2. Настоящая таблица заполняется по состоянию на отчетную дату и по состоянию на начало отчетного года.

3. По строкам 1 – 6 настоящей таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 14 настоящего Положения.

4. По строке 7 настоящей таблицы отражается сумма строк 1 – 6.

Примечание 10. Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность на _____20_ года

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененнные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:					
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания					
3	Займы, выданные					
4	Сделки обратного репо					
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям					
6	Расчеты по финансовой аренде					
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям					
8	Расчеты с акционерами, участниками					
9	Прочее					
10	Итого					

10.1.1. Дебиторская задолженность по финансовой аренде в сумме _____ тысяч рублей (___ 20__ года: _____ тысяч рублей) и _____ тысяч рублей (___ 20__ года: _____ тысяч рублей) представлена арендой оборудования и объектов недвижимости соответственно.

10.1.2. Информация об оценочной справедливой стоимости займов и прочей дебиторской задолженности раскрывается в примечании 51 настоящего приложения.

Порядок составления таблицы 10.1 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается состав балансовой статьи

«Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность».

2. Настоящая таблица заполняется по состоянию на отчетную дату и по состоянию на начало отчетного года.

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

4. По строке 10 настоящей таблицы отражается сумма строк 1, 3 – 9.

5. В случае, если статья «Прочие размещенные средства и дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса существенна и составляет более пяти процентов от величины активов негосударственного пенсионного фонда, необходимо раскрыть информацию о концентрации кредитного риска в отношении данной статьи и включить в примечание информацию о крупнейших дебиторах, заемщиках, сумме задолженности, приходящейся на их долю с разбивкой на каждого конкретного дебитора, заемщика. Крупнейшие дебиторы, заемщики – дебиторы, заемщики, сумма задолженности которых превышает пять процентов от общей суммы статьи «Прочие размещенные средства и дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

6. Негосударственный пенсионный фонд раскрывает в таблицах и пояснениях к ним, составляемых в порядке и по форме, аналогичной таблице 10.1:

в таблице 10.1 – НПО состав статьи «Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность» по деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению;

в таблице 10.1 – ОПС состав статьи «Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность» по деятельности по обязательному пенсионному страхованию;

в таблице 10.1 – ССФ состав статьи «Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность» по деятельности по размещению и использованию собственных средств (средств, предназначенных для

обеспечения уставной деятельности) негосударственного пенсионного фонда.

Информация по платежам к получению по финансовой аренде (общая сумма инвестиций в аренду) и их дисконтированная стоимость

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Менее 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Платежи к получению по финансовой аренде по состоянию на ___ 20__ года				
2	Незаработанный финансовый доход				
3	Резерв под обесценение дебиторской задолженности по финансовой аренде				
4	Дисконтированная стоимость арендных платежей к получению по состоянию на _____ 20__ года				
5	Платежи к получению по финансовой аренде по состоянию на ___ 20__ года				
6	Незаработанный финансовый доход				
7	Резерв под обесценение дебиторской задолженности по финансовой аренде				
8	Дисконтированная стоимость арендных платежей к получению по состоянию на _____ 20__ года				

Балансовая стоимость дебиторской задолженности по финансовой аренде включает негарантированную остаточную стоимость в размере _____ тысяч рублей (_____ 20__ года: _____ тысяч рублей), которая аккумулируется в пользу негосударственного пенсионного фонда.

Порядок составления таблицы 10.2 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается информация о платежах к

получению по финансовой аренде (общая сумма инвестиций в аренду) и их дисконтированная стоимость в соответствии с МСФО (IAS) 17.

2. Настоящая таблица составляется на основании информации, полученной из договоров финансовой аренды.

3. В пояснениях к настоящей таблице раскрывается негарантированная остаточная стоимость, начисляемая в пользу арендодателя.

Примечание 11. Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
1	Дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании		
2	Дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения		
3	Итого		

Анализ дебиторской задолженности по деятельности в качестве страховщика по негосударственному пенсионному обеспечению по срокам, оставшимся до погашения (на основе ожидаемых сроков погашения) представлен в Примечании 51 настоящего приложения.

Порядок составления таблицы 11.1 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается состав статьи «Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному

пенсионному обеспечению» бухгалтерского баланса по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 14 к настоящему Положению.

2. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 4.

3. По строке 1 настоящей таблицы отражается дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании, детализация состава которой представлена в таблице 11.2 настоящего примечания.

4. По строке 2 настоящей таблицы отражается дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, детализация состава которой представлена в таблице 11.3 настоящего примечания.

5. По строке 3 настоящей таблицы отражается сумма строк 1 и 2, соответствующая сумме, показанной по статье «Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению» бухгалтерского баланса.

6. В пояснениях к настоящей таблице указывается номер примечания, в котором раскрывается анализ дебиторской задолженности по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению по срокам, оставшимся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков).

Дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	_____ 20__ г.	_____ 20__ г.
1	2	3	4
1	Дебиторская задолженность других		

1	2	3	4
	негосударственных пенсионных фондов		
2	Дебиторская задолженность по пенсионным выплатам		
3	Дебиторская задолженность пенсионных агентов		
4	Дебиторская задолженность по незавершенным (неопознанным) платежам		
5	Прочая дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании		
6	Резерв под обесценение	(……..)	(……..)
7	Итого		

11.2.1. Анализ резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании представлен в примечании 23 настоящего приложения.

11.2.2. Анализ кредитного качества дебиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании представлен в примечании 51 настоящего приложения.

11.2.3. По состоянию на _____ 20__ года было _____ дебиторов (_____ 20__ года: _____ дебиторов), сумма задолженности которых составляла свыше _____ тысяч рублей (_____ 20__ года: _____ тысяч рублей) по каждому дебитору. Общая сумма задолженности этих дебиторов составляет _____ тысяч рублей (_____ 20__ года: _____ тысяч рублей) или ____ процента (процентов) от общей суммы дебиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании до вычета резерва под обесценение (___ 20__ года: _____ процента (процентов).

11.2.4. Оценочная справедливая стоимость дебиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании и ее сопоставление с балансовой стоимостью представлено в примечании 55 настоящего приложения.

Порядок составления таблицы 11.2 и пояснений к ней

1. По строкам 1 – 6 настоящей таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 14 к настоящему Положению. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 4.

2. По строке 7 настоящей таблицы отражается сумма строк 1 – 5 за вычетом значения по строке 6.

3. В пояснениях к настоящей таблице указывается номер примечания, в котором раскрывается движение резерва под обесценение. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 7.

4. В пояснениях к настоящей таблице указывается номер примечания, в котором раскрывается анализ кредитного качества дебиторской задолженности, анализ сроков погашения дебиторской задолженности, которая является просроченной, но не является обесцененной, анализ сроков погашения дебиторской задолженности, которая определена как обесцененная, факторы, которые негосударственный пенсионный фонд рассматривал при установлении факта обесценения этой дебиторской задолженности. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 7.

5. В пояснениях к настоящей таблице раскрывается информация о количестве дебиторов по обязательному пенсионному страхованию, сумма задолженности по которым по состоянию на отчетную дату превышала установленный лимит суммы, совокупная сумма остатков задолженности этих дебиторов по состоянию на отчетную дату и доля этой суммы в общей сумме дебиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании.

6. В случае если на отчетную дату дебиторы, сумма задолженности по которым по состоянию на отчетную дату превышала установленный лимит суммы, отсутствовали, то в пояснениях к настоящей таблице сообщается об отсутствии существенной концентрации дебиторской задолженности.

7. В пояснениях к настоящей таблице указывается номер примечания, в котором раскрывается справедливая стоимость дебиторской задолженности и ее сопоставление с балансовой стоимостью.

Дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
1	Дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые		
2	Дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		
3	Дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как страховые		
4	Дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		
5	Дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые		
6	Дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные		

1	2	3	4
	с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		
7	Дебиторская задолженность пенсионных агентов		
8	Дебиторская задолженность по незавершенным (неопознанным) платежам		
9	Прочая дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения		
10	Резерв под обесценение	(……..)	(……..)
11	Итого		

11.3.1. Анализ резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения представлен в таблице 21.5 примечания 21 настоящего приложения.

11.3.2. Анализ кредитного качества дебиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения представлен в примечании 51 настоящего приложения.

11.3.3. По состоянию на _____ 20__ года было _____ дебиторов (_____ 20__ года: _____ дебиторов), сумма задолженности которых составляла свыше _____ тысяч рублей (_____ 20__ года: _____ тысяч рублей) по каждому дебитору. Общая сумма задолженности этих дебиторов составляет _____ тысяч рублей (_____ 20__ года:_____ тысяч рублей) или ____ процентов от общей суммы дебиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения до вычета резерва под обесценение (20__ года: _____ процента (процентов).

11.3.4. Оценочная справедливая стоимость дебиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и ее сопоставление с балансовой стоимостью представлено в примечании 55 настоящего приложения.

Порядок составления таблицы 11.3 и пояснений к ней

1. По строкам 1 – 10 настоящей таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 14 к настоящему Положению. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 4.

2. По строке 11 настоящей таблицы отражается итоговая сумма строк 1 – 9 за вычетом значения по строке 10.

3. В пояснениях к настоящей таблице указывается номер примечания, в котором раскрывается движение резерва под обесценение. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 7.

4. В пояснениях к настоящей таблице указывается номер примечания, в котором раскрывается анализ кредитного качества дебиторской задолженности, анализ дебиторской задолженности, которая является просроченной, но не является обесцененной, по срокам задержки платежа, анализ дебиторской задолженности, которая определена как обесцененная по срокам задержки платежа. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 7.

5. В пояснениях к настоящей таблице описывается в произвольной форме удерживаемое обеспечение и другие механизмы повышения кредитного качества либо указывается на отсутствие обеспечения.

6. В пояснениях к настоящей таблице раскрывается информация о количестве дебиторов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, сумма задолженности по которым по состоянию на отчетную дату превышала установленный лимит суммы, совокупная сумма остатков задолженности этих дебиторов по состоянию на отчетную дату и доля этой суммы в общей сумме дебиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения.

7. В пояснениях к настоящей таблице указывается номер примечания, в котором раскрывается справедливая стоимость дебиторской задолженности и ее сопоставление с балансовой стоимостью.

Примечание 12. Инвестиции в ассоциированные предприятия

Инвестиции в ассоциированные предприятия

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	_____ 20__ г.		_____ 20__ г.		Страна регистрации
		Балансовая стоимость	Доля участия, %	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7
1	Ассоциированное предприятие 1					
2	Ассоциированное предприятие 2					
3	Ассоциированное предприятие 3					
4	Итого					

Порядок составления таблицы 12.1 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается информация о существенных инвестициях в ассоциированные предприятия в МСФО (IAS) 27.

2. Настоящее примечание составляется на основании данных аналитического учета инвестиций в ассоциированные предприятия, а также других документов, включая договоры приобретения долей (акций) ассоциированных предприятий и прочие документы.

3. В настоящем примечании необходимо раскрыть долю прав голоса в ассоциированных предприятиях, если она отличается от доли участия в таких предприятиях.

4. В графах 3 и 5 настоящей таблицы отражается информация в соответствии с данными аналитического учета.

5. В графе 7 настоящей таблицы указывается цифровой код страны по Общероссийскому классификатору стран мира (ОКСМ).

6. Негосударственный пенсионный фонд раскрывает в таблицах и пояснениях к ним, составляемых в порядке и по форме, аналогичной настоящей таблице:

в таблице 12.1 – НПО состав статьи «Инвестиции в ассоциированные

предприятия» по деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению;

в таблице 12.1 – ССФ состав статьи «Инвестиции в ассоциированные предприятия» по деятельности по размещению и использованию собственных средств (средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности) негосударственного пенсионного фонда.

Примечание 13. Инвестиции в совместно контролируемые предприятия

Инвестиции в совместно контролируемые предприятия

Таблица 13.1

Номер строки	Наименование показателя	_____ 20__ г.		_____ 20__ г.		Страна регистрации
		Балансовая стоимость	Доля участия, %	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7
1	Совместно контролируемое предприятие 1					
2	Совместно контролируемое предприятие 2					
3	Совместно контролируемое предприятие 3					
4	Итого					

Порядок составления таблицы 13.1 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается информация о существенных инвестициях в совместно контролируемые предприятия в соответствии с МСФО (IAS) 27.

2. Настоящее примечание составляется на основании данных аналитического учета инвестиций в совместно контролируемые предприятия, а также других документов, включая договоры приобретения долей (акций) совместно контролируемых предприятий и прочие документы.

3. В настоящем примечании необходимо раскрыть долю прав голоса в

совместно контролируемых предприятиях, если она отличается от доли участия в таких предприятиях.

4. В графах 3 и 5 настоящей таблицы отражается информация в соответствии с данными аналитического учета.

5. В графе 7 настоящей таблицы указывается цифровой код страны по Общероссийскому классификатору стран мира (ОКСМ).

6. Негосударственный пенсионный фонд раскрывает в таблицах и пояснениях к ним, составляемых в порядке и по форме, аналогичной настоящей таблице:

в таблице 13.1 – НПО состав статьи «Инвестиции в совместно контролируемые предприятия» по деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению;

в таблице 13.1 – ССФ состав статьи «Инвестиции в совместно контролируемые предприятия» по деятельности по размещению и использованию собственных средств (средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности) негосударственного пенсионного фонда.

Примечание 14. Инвестиции в дочерние предприятия

Информация об инвестициях в дочерние предприятия

Таблица 14.1

Номер строки	Наименование показателя	20__ г.		20__ г.		Страна регистрации
		Балансовая стоимость	Доля участия, %	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7
1	Дочернее предприятие 1					
2	Дочернее предприятие 2					
3	Дочернее предприятие 3					
4	Итого					

Порядок заполнения таблицы 14.1 и пояснений с ней

1. В настоящей таблице раскрывается информация о существенных инвестициях в дочерние предприятия в соответствии с МСФО (IAS) 27.

2. Настоящее примечание составляется на основании данных аналитического учета инвестиций в дочерние предприятия, а также других документов, включая договоры приобретения долей (акций) дочерних предприятий и прочие документы.

3. В настоящем примечании необходимо раскрыть долю прав голоса в дочерних предприятиях, если она отличается от доли участия в таких предприятиях.

4. В графах 3 и 5 настоящей таблицы отражается информация в соответствии с данными аналитического учета.

5. В графе 7 настоящей таблицы указывается цифровой код страны по Общероссийскому классификатору стран мира (ОКСМ).

6. Негосударственный пенсионный фонд раскрывает в таблицах и пояснениях к ним, составляемых в порядке и по форме, аналогичной настоящей таблице:

в таблице 14.1 – НПО состав статьи «Инвестиции в дочерние предприятия» по деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению;

в таблице 14.1 – ССФ состав статьи «Инвестиции в дочерние предприятия» по деятельности по размещению и использованию собственных средств (средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности) негосударственного пенсионного фонда.

Примечание 15. Активы и обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи

Основные виды активов, включенных в выбывающие группы, классифицируемых как предназначенные для продажи

Таблица 15.1

Номер строки	Наименование показателя	____ 20__ г.	____ 20__ г.
1	2	3	4
1	…….		
2	…….		
3	…….		
4	Итого		

_____ (дата) негосударственный пенсионный фонд утвердил план продажи активов, входящих в выбывающую группу. Негосударственный пенсионный фонд проводит активные маркетинговые мероприятия по реализации данных активов и ожидает завершить продажу до _____ 20__ года.

Основные виды обязательств, включенных в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи

Таблица 15.2

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	__20__ г.
1	2	3	4
1	……...		
2	…….		
3	…….		
4	Итого		

_____ (дата) негосударственный пенсионный фонд утвердил план продажи обязательств, включенных в выбывающую группу. Негосударственный пенсионный фонд проводит активные маркетинговые мероприятия по реализации данных обязательств и ожидает завершить продажу до _____ 20__ года.

Порядок составления таблиц 15.1 и 15.2 и пояснений к ним

1. В таблицах 15.1 и 15.2 настоящего примечания раскрывается информация об основных видах активов и обязательств, включенных в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5, МСФО (IFRS) 7.

2. Настоящее примечание составляется на основании данных аналитического учета активов и обязательств, включенных в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи.

3. В таблицах 15.1 и 15.2 настоящего примечания должны быть перечислены основные виды активов и обязательств, включенных в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи.

4. В графе 4 таблиц 15.1 и 15.2 настоящего примечания приводятся сопоставимые данные за соответствующий период прошлого года.

5. Негосударственный пенсионный фонд раскрывает в таблицах и пояснениях к ним, составляемых в порядке и по форме, аналогичной таблице 15.1:

в таблице 15.1 – НПО основные виды активов, включенные в выбывающие группы, классифицированные как предназначенные для продажи, приобретенные за счет средств пенсионных резервов;

в таблице 15.1 – ОПС основные виды активов, включенные в выбывающие группы, классифицированные как предназначенные для продажи, приобретенные за счет средств пенсионных накоплений;

в таблице 15.1 – ССФ основные виды активов, включенные в выбывающие группы, классифицированные как предназначенные для продажи, приобретенные за счет собственных средств (средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности) негосударственного пенсионного фонда.

Активы (обязательства), включенные в выбывающие группы, составляющие прекращенную деятельность и отражаемые в отчете о финансовых результатах

Таблица 15.3

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Доходы от прекращенной деятельности		
2	Расходы от прекращенной деятельности	(……)	(……)
3	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности до налогообложения		
4	Расходы по налогу на прибыль	(……)	(……)
5	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности после налогообложения		
6	Прибыль (убыток) от переоценки по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу или при выбытии активов или выбывающих групп, составляющих прекращенную деятельность, до налогообложения		
7	Расходы по налогу на прибыль	(……)	(……)
8	Прибыль (убыток) от переоценки по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу или при выбытии активов или выбывающих групп, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения		
9	Прибыль, всего, в том числе:		
9.1	от прекращенной деятельности		
9.2	от продолжающейся деятельности		

Порядок составления таблицы 15.3 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается информация об активах (обязательствах), включенных в выбывающие группы, составляющие прекращенную деятельность, в соответствии с МСФО (IFRS) 5.

2. Настоящее примечание составляется на основании данных аналитического учета активов и обязательств, включенных в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи.

3. В настоящей таблице раскрывается информация о доходах и

расходах, которые были признаны по активам и обязательствам, включенным в выбывающие группы, составляющие прекращенную деятельность.

Активы (обязательства), включенные в выбывающие группы, составляющие прекращенную деятельность, отраженные в отчете о потоках денежных средств

Таблица 15.4

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Денежные средства от операционной деятельности		
2	Денежные средства от инвестиционной деятельности		
3	Денежные средства от финансовой деятельности		
4	Итого денежных средств		

Порядок составления таблицы 15.4 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается информация об активах (обязательствах), включенных в выбывающие группы, составляющие прекращенную деятельность в соответствии с МСФО (IFRS) 5.

2. Настоящее примечание составляется на основании данных аналитического учета активов и обязательств, включенных в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи.

3. В настоящей таблице раскрывается информация о потоках денежных средств, связанных с активами и обязательствами, включенными в выбывающие группы, составляющие прекращенную деятельность, и включенных в отчет о потоках денежных средств.

Примечание 16. Инвестиционное имущество

Учет инвестиционного имущества по справедливой стоимости

Таблица 16.1

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Балансовая стоимость на _____		
2	Поступление		
3	Результаты последующих затрат, признанных в балансовой стоимости актива		
4	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как «предназначенные для продажи»	(…..)	(…..)
5	Выбытие инвестиционного имущества	(…..)	(…..)
6	Переклассификация объектов инвестиционного имущества в состав основных средств и обратно	(…..)	(…..)
7	Перевод в прочие активы	(…..)	(…..)
8	Чистая прибыль или убыток в результате корректировки справедливой стоимости		
9	Прочее		
10	Балансовая стоимость на _____		

16.1.1. Оценка инвестиционного имущества производится ежегодно на конец года по справедливой стоимости независимым квалифицированным оценщиком, имеющим опыт проведения оценки аналогичных объектов инвестиционного имущества на территории Российской Федерации.

16.1.2. Справедливая стоимость была рассчитана с использованием следующих методов оценки: _____.

Порядок составления таблицы 16.1 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается состав статьи «Инвестиционное имущество» в соответствии с МСФО (IAS) 40, МСФО (IFRS)13.

2. По строке 10 настоящей таблицы отражается величина балансовой стоимости инвестиционного имущества на конец года как сумма величин, отраженных в строках 1 – 9 настоящей таблицы.

3. В соответствии с МСФО (IAS) 40 в пояснениях к настоящей таблице необходимо раскрыть: наличие и размер ограничений в отношении реализуемости инвестиционного имущества или распределения дохода или выручки от выбытия; обязательства по договору на проведение ремонта, текущее обслуживание или улучшение инвестиционного имущества.

4. Негосударственный пенсионный фонд раскрывает в таблицах и пояснениях к ним, составляемых в порядке и по форме, аналогичной таблице 16.1:

в таблице 16.1 – НПО состав статьи «Инвестиционное имущество» по деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению;

в таблице 16.1 – ОПС состав статьи «Инвестиционное имущество» по деятельности по обязательному пенсионному страхованию;

в таблице 16.1 – ССФ состав статьи «Инвестиционное имущество» по деятельности по размещению и использованию собственных средств (средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности) негосударственного пенсионного фонда.

Учет инвестиционного имущества по фактическим затратам

Таблица 16.2

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Первоначальная стоимость		
2	Накопленная амортизация		
3	Убытки от обесценения		
4	Балансовая стоимость на _____		
5	Поступление		
6	Результаты последующих затрат, признанных в балансовой стоимости актива		
7	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как «предназначенные для продажи»	(…..)	(…..)
8	Выбытие инвестиционного имущества	(…..)	(…..)

1	2	3	4
9	Амортизация	(…..)	(…..)
10	Признанные и восстановленные убытки от обесценения		
11	Влияние пересчета в валюту отчетности		
12	Переклассификация объектов инвестиционного имущества в состав основных средств и обратно	(…..)	(…..)
13	Перевод в прочие активы	(…..)	(…..)
14	Балансовая стоимость на _____		

Порядок составления таблицы 16.2 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается состав балансовой статьи «Инвестиционное имущество» бухгалтерского баланса. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 40.

2. По строке 4 настоящей таблицы отражается величина балансовой стоимости инвестиционного имущества на начало отчетного периода, рассчитанная как значение по строке 1 за вычетом значений по строкам 2 – 3 настоящей таблицы.

3. Величина, отраженная в строке 11 настоящей таблицы, увеличивает показатель балансовой стоимости инвестиционного имущества в случае положительной переоценки в валюту отчетности и уменьшает данный показатель в случае отрицательной переоценки в валюту отчетности.

4. Показатель переклассификации объектов инвестиционного имущества в состав основных средств и обратно, отраженный в строке 12 настоящей таблицы, увеличивает или уменьшает показатель балансовой стоимости соответственно.

5. В соответствии с МСФО (IAS) 40 в пояснениях к настоящей таблице раскрывается в произвольной форме описание инвестиционного имущества, отражаемого в отчетности по фактической стоимости; причины, в силу которых справедливая стоимость этого имущества не может быть определена с достаточной степенью достоверности, границы оценок, в которых находится справедливая стоимость; описание фактов выбытия объектов инвестиционного имущества, не отражаемого по справедливой стоимости с

указанием балансовой стоимости этих объектов инвестиционного имущества по состоянию на момент реализации; сумм признанных прибылей или убытков.

6. В соответствии с МСФО (IAS) 40 в пояснениях к настоящей таблице необходимо раскрыть: наличие и размер ограничений в отношении реализуемости инвестиционного имущества или распределения дохода или выручки от выбытия; обязательства по договору на проведение ремонта, текущее обслуживание или улучшение инвестиционного имущества.

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах

Таблица 16.3

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	____20__ г.
1	2	3	4
1	Арендный доход		
2	Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, создающему арендный доход		
3	Другие прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, не создающему арендный доход		
4	Итого		

По состоянию на _____ 20__ года объекты инвестиционного имущества на сумму _____ тысяч рублей (на _____ 20__ года: _____ тысяч рублей), были предоставлены в качестве обеспечения третьим сторонам по прочим заемным средствам.

Порядок составления таблицы 16.3 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается информация в соответствии с МСФО (IAS) 40, МСФО (IFRS) 7.

2. Строки 1 – 3 настоящей таблицы заполняются на основании данных аналитического учета.

3. По строке 4 настоящей таблицы отражается сумма строк 1 – 3.

4. В соответствии с МСФО (IAS) 17 в пояснение к настоящей таблице

следует включить общее описание заключенных договоров аренды в произвольной форме.

Сверка полученных данных по оценке и балансовой стоимости инвестиционного имущества

Таблица 16.4

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Полученные данные по оценке		
2	Минус: затраты на строительство и прибыль застройщиков, вычитаемые из сумм оценки объектов инвестиционного имущества, оцененных по принципу «как если бы объект был завершен»	(…..)	(…..)
3	Минус: наращенный арендный доход, отраженный как отдельный актив	(…..)	(…..)
4	Плюс: обязательства по финансовой аренде, отраженные как инвестиционное имущество, находящееся в аренде		
5	Справедливая стоимость, отраженная в бухгалтерском балансе		

16.4.1. Данные по оценке имущества, полученные от независимых квалифицированных оценщиков, были скорректированы для целей подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности с целью избежания двойного учета активов и обязательств, отраженных отдельно от данных по оценке в бухгалтерском балансе.

16.4.2. По состоянию на _____ 20__ года объекты инвестиционного имущества, отраженные в сумме _____ тысяч рублей (___ 20__ года:_____ тысяч рублей), были предоставлены в качестве обеспечения третьим сторонам по займам и прочим привлеченным средствам.

Порядок составления таблицы 16.4 и пояснений к ней

Информация в настоящей таблице и пояснениях к ней раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 7.

Минимальные суммы будущих арендных платежей, получаемых по операционной аренде, не подлежащей отмене, в случаях когда негосударственный пенсионный фонд выступает в качестве арендодателя

Таблица 16.5

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Менее 1 года		
2	От 1 года до 5 лет		
3	Более 5 лет		
4	Итого		

Общая сумма условных платежей к получению, по операционной аренде, не подлежащей отмене, признанных как доход в _____ 20__ года, составила ____ тысяч рублей (____ 20__ года: ____ тысяч рублей).

Порядок составления таблицы 16.5 и пояснений к ней

1. Информация в настоящей таблице раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 17.

2. Настоящая таблица составляется на основании данных аналитического учета.

3. По строке 4 настоящей таблицы отражается величина платежей к получению по операционной аренде как сумма строк 1 – 3.

Примечание 17. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 17.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Клиентская база	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Стоимость (или оценка) на					

1	2	3	4	5	6	7
	_____ 20__ года					
2	Накопленная амортизация	(……)	(…)	(….)	(….)	(….)
3	Балансовая стоимость на _____ 20__ года					
4	Поступления					
5	Затраты на создание					
6	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как «предназначенные для продажи»	(……)	(….)	(….)	(….)	(….)
7	Выбытия	(……)	(…)	(…)	(…)	(…)
8	Амортизационные отчисления	(……)	(…)	(…)	(…)	(…)
9	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах	(……)	(…)	(…)	(…)	(…)
10	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах					
11	Переоценка					
12	Прочее					
13	Балансовая стоимость на _____ 20__ года					
14	Стоимость (или оценка) на _____ 20__ года					
15	Накопленная амортизация	(……)	(…)	(…)	(…)	(…)
16	Балансовая стоимость на _____ 20__ года					
17	Поступления					
18	Затраты на создание					
19	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи	(……)	(….)	(….)	(…..)	(…..)
20	Выбытия	(……)	(…)	(…)	(…)	(…)
21	Амортизационные отчисления	(……)	(…)	(…)	(…)	(…)
22	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах	(……)	(…)	(…)	(…)	(…)
23	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах					
24	Переоценка					
25	Прочее					
26	Балансовая стоимость на					

1	2	3	4	5	6	7
	_____ 20__ года					
27	Стоимость (или оценка) на _____ 20__ года					
28	Накопленная амортизация	(……)	(…)	(…)	(…)	(…)
29	Балансовая стоимость на _____ 20__ года					

В результате проведения теста на обесценение нематериальных активов с неопределенным сроком полезной службы был признан убыток в размере ___ тысяч рублей (_____ 20__ года: _____ тысяч рублей). Обесцененный нематериальный актив относится на подразделения (единицы), генерирующие денежные потоки _____.

Порядок составления таблицы 17.1 и пояснений к ней

1. Настоящая таблица составляется на основании данных аналитического учета и заполняется в соответствии с МСФО (IAS) 38.

2. По строке 3 настоящей таблицы отражается величина балансовой стоимости нематериальных активов на _____ 20__ года как положительная разница между суммами, отраженными по строкам 1 и 2.

3. По строке 13 настоящей таблицы отражается величина балансовой стоимости нематериальных активов на _____ 20__ года как сумма величин, отраженных по строкам 3 – 12.

4. По строке 16 настоящей таблицы отражается величина балансовой стоимости нематериальных активов на _____ 20__ года как положительная разница между суммами, отраженными по строкам 14 и 15.

5. По строке 26 настоящей таблицы отражается величина балансовой стоимости нематериальных активов на _____ 20__ года как сумма величин, отраженных по строкам 16 – 25.

6. По строке 29 настоящей таблицы отражается величина балансовой стоимости нематериальных активов на _____20__ года как положительная

разница между суммами, отраженными по строкам 27 и 28.

Примечание 18. Основные средства

Основные средства

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Стоимость (или оценка) на _____ 20__ года						
2	Накопленная амортизация	(……)	(……)	(…)	(…)	(…)	(…)
3	Балансовая стоимость на _____ 20__ года						
4	Поступления						
5	Затраты на сооружение (создание)						
6	Передачи	(……)	(……)	(…)	(…)	(…)	(…)
7	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи	(……)	(……)	(…)	(…)	(…)	(…)
8	Выбытия	(……)	(……)	(…)	(…)	(…)	(…)
9	Амортизационные отчисления	(……)	(……)	(…)	(…)	(…)	(…)
10	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах						
11	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах						
12	Переоценка						
13	Прочее						
14	Балансовая стоимость на _____ 20__ года						
15	Стоимость (или оценка) на _____ 20__ года						
16	Накопленная амортизация	(……)	(……)	(…)	(…)	(…)	(…)
17	Балансовая стоимость на						

1	2	3	4	5	6	7	8
	_____ 20__ года						
18	Поступления						
19	Затраты на сооружение (создание)						
20	Передачи	(……)	(……)	(…)	(…)	(…)	(…)
21	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи	(……)	(……)	(…)	(…)	(…)	(…)
22	Выбытия	(……)	(……)	(…)	(…)	(…)	(…)
23	Амортизационные отчисления	(……)	(……)	(…)	(…)	(…)	(…)
24	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах	(……)	(……)	(…)	(…)	(…)	(…)
25	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах						
26	Переоценка						
27	Прочее						
28	Балансовая стоимость на _____ 20__ года						
29	Стоимость (или оценка) на _____ 20__ года						
30	Накопленная амортизация	(……)	(……)	(…)	(…)	(…)	(…)
31	Балансовая стоимость на _____ 20__ года						

18.1.1. Незавершенное строительство представляет собой строительство и переоборудование помещений (и оборудования).

Поступления незавершенного строительства включают капитализированные затраты по займам в размере ___ тысяч рублей (_____ 20__ года: ____ тысяч рублей).

18.1.2. Норма капитализации составила _____ процента (процентов) (за _____20__ года: _____ процента (процентов).

18.1.3. В состав офисного и компьютерного оборудования входят активы, удерживаемые на условиях финансовой аренды по балансовой стоимости _____ тысяч рублей (_____ 20___ года: ____ тысяч рублей).

18.1.4. Здания были оценены независимым оценщиком на ___ 20__ года. Оценка выполнялась независимым оценщиком,

обладающим признанной квалификацией и имеющим профессиональный опыт оценки аналогичного имущества, расположенного на той же территории. Справедливая стоимость была рассчитана с использованием следующих методов оценки_____.

18.1.5. В остаточную стоимость зданий включена сумма _____ тысяч рублей, представляющая собой положительную переоценку зданий негосударственного пенсионного фонда. На конец отчетного периода на ____ 20__ года совокупное отложенное налоговое обязательство в сумме _____ тысяч рублей было рассчитано в отношении данной переоценки зданий по справедливой стоимости и отражено в прочем совокупном доходе отчета о финансовых результатах. В случае если бы здания были бы отражены по первоначальной стоимости за вычетом амортизации, балансовая стоимость зданий на ____ 20__ года составила бы _____ тысяч рублей (20__ года: ____ тысяч рублей).

18.1.6. Основные средства в сумме _____ тысяч рублей были переданы в залог третьим сторонам в качестве обеспечения по прочим заемным средствам.

Порядок составления таблицы 18.1 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается состав статьи «Основные средства» бухгалтерского баланса в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства».

2. По строке 3 настоящей таблицы отражается величина балансовой стоимости основных средств на _____ 20__ года как положительная разность строк 1 и 2 настоящей таблицы.

3. По строке 14 настоящей таблицы отражается величина балансовой стоимости основных средств на _____ 20__ года как сумма строк 3 – 13 настоящей таблицы.

4. По строке 15 настоящей таблицы отражается величина балансовой

стоимости основных средств на _____ 20__ года как положительная разность строк 13 и 14 настоящей таблицы.

5. По строке 28 настоящей таблицы отражается величина балансовой стоимости основных средств на ____ 20__ года как сумма строк 17 – 27 настоящей таблицы.

6. По строке 31 настоящей таблицы отражается величина балансовой стоимости основных средств на ____ 20__ года как положительная разность строк 29 и 30 настоящей таблицы.

7. В пояснениях к настоящей таблице отражается сумма затрат по займам, капитализированная в течение периода, ставка капитализации, использованная для определения разрешенной для капитализации суммы затрат по займам.

Примечание 19. Отложенные аквизиционные расходы

Отложенные аквизиционные расходы

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
1	Отложенные аквизиционные расходы по договорам об обязательном пенсионном страховании		
2	Отложенные аквизиционные расходы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые		
3	Отложенные аквизиционные расходы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		
4	Итого		

Негосударственный пенсионный фонд капитализирует прямые

аквизиционные расходы в момент их признания.

Порядок составления таблицы 19.1 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается состав статьи «Отложенные аквизиционные расходы» бухгалтерского баланса.

2. По строкам 1 – 3 настоящей таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 14 к настоящему Положению.

3. По строке 1 настоящей таблицы отражается сумма отложенных аквизиционных расходов по договорам об обязательном пенсионном страховании, детализация которой представлена в таблице 19.2.

4. По строке 2 настоящей таблицы отражается сумма отложенных аквизиционных расходов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, детализация которой представлена в таблице 19.3.

5. По строке 3 настоящей таблицы отражается сумма отложенных аквизиционных расходов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод.

6. По строке 4 настоящей таблицы отражается сумма строк 1 – 3.

Отложенные аквизиционные расходы по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 19.2

Номер строки	Наименование показателя	____20__ г.	____20__ г.
1	2	3	4
1	Отложенные аквизиционные расходы по договорам об обязательном пенсионном страховании на начало отчетного периода		
2	Изменение отложенных аквизиционных расходов по договорам об обязательном пенсионном страховании, в том числе:		

1	2	3	4
3	аквизиционные расходы по договорам об обязательном пенсионном страховании, отложенные за период		
4	амортизация отложенных аквизиционных расходов по договорам об обязательном пенсионном страховании	(…….)	(…….)
5	списание отложенных аквизиционных расходов по результатам проведения проверки адекватности резервов	(…….)	(…….)
6	прочие изменения		
7	Отложенные аквизиционные расходы по договорам об обязательном пенсионном страховании на отчетную дату		

Срок амортизации отложенных аквизиционных расходов по договорам об обязательном пенсионном страховании определяется как период времени с момента их признания до наступления пенсионных оснований.

Порядок составления таблицы 19.2 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице выполнена выверка изменений отложенных аквизиционных расходов по договорам об обязательном пенсионном страховании, произошедших за отчетный период в соответствии с МСФО (IFRS) 4.

2. По строке 3 настоящей таблицы отражаются суммы аквизиционных расходов, которые были капитализированы в отчетном периоде.

3. По строке 4 настоящей таблицы отражается амортизация отложенных аквизиционных расходов.

4. По строке 5 настоящей таблицы отражается списание отложенных аквизиционных расходов по результатам проведения оценки адекватности резервов по договорам об обязательном пенсионном страховании.

5. По строке 6 настоящей таблицы отражаются прочие изменения отложенных аквизиционных расходов, в том числе связанные с передачей и приобретением портфелей договоров.

6. По строке 7 настоящей таблицы отражается сумма строк 1 и 2.

Отложенные аквизиционные расходы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые

Таблица 19.3

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
1	Отложенные аквизиционные расходы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые на начало отчетного периода		
2	Изменение отложенных аквизиционных расходов за отчетный период, в том числе:		
3	аквизиционные расходы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, отложенные за период		
4	амортизация отложенных аквизиционных расходов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	(…….)	(…….)
5	списание отложенных аквизиционных расходов по результатам проведения проверки адекватности резервов	(…….)	(…….)
6	прочие изменения		
7	Отложенные аквизиционные расходы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, на отчетную дату		

Срок амортизации отложенных аквизиционных расходов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, определяется как период времени с момента их признания до наступления пенсионных оснований.

По коллективным договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, срок амортизации отложенных аквизиционных расходов устанавливается оценочным путем на

основании профессионального суждения таким образом, чтобы обеспечить соответствие доходов и расходов.

Порядок составления таблицы 19.3 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице выполняется выверка изменений отложенных аквизиционных расходов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, произошедших за отчетный период в соответствии с МСФО (IFRS) 4.

2. По строке 3 настоящей таблицы отражаются суммы аквизиционных расходов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, которые были капитализированы в отчетном периоде.

3. По строке 4 настоящей таблицы отражается амортизация отложенных аквизиционных расходов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые.

4. По строке 5 настоящей таблицы отражается списание отложенных аквизиционных расходов по результатам проведения оценки адекватности резервов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые.

5. По строке 6 настоящей таблицы отражаются прочие изменения отложенных аквизиционных расходов, в том числе связанные с расторжением договоров, передачей и приобретением портфелей договоров.

6. По строке 7 настоящей таблицы отражается сумма строк 1 и 2.

Отложенные аквизиционные расходы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод

Таблица 19.4

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
1	Отложенные аквизиционные расходы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод на начало отчетного периода		
2	Изменение отложенных аквизиционных расходов за отчетный период, в том числе:		
3	аквизиционные расходы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод, отложенные за период		
4	амортизация отложенных аквизиционных расходов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	(…….)	(…….)
5	списание отложенных аквизиционных расходов по результатам проведения проверки адекватности резервов	(…….)	(…….)
6	прочие изменения		
7	Отложенные аквизиционные расходы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод, на отчетную дату		

Срок амортизации отложенных аквизиционных расходов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения

дополнительных выгод, определяется как период времени с момента их признания до наступления пенсионных оснований.

По коллективным договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод, срок амортизации отложенных аквизиционных расходов устанавливается оценочным путем на основании профессионального суждения таким образом, чтобы обеспечить соответствие доходов и расходов.

Порядок составления таблицы 19.4 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице выполняется выверка произошедших за отчетный период изменений отложенных аквизиционных расходов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод, в соответствии с МСФО (IFRS) 4.

2. По строке 3 настоящей таблицы отражаются суммы аквизиционных расходов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод, которые были капитализированы в отчетном периоде.

3. По строке 4 настоящей таблицы отражается амортизация отложенных аквизиционных расходов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод.

4. По строке 5 настоящей таблицы отражается списание отложенных аквизиционных расходов по результатам проведения оценки адекватности резервов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод.

5. По строке 6 настоящей таблицы отражаются прочие изменения отложенных аквизиционных расходов, в том числе связанные с расторжением договоров, приобретением и передачей портфелей договоров.

6. По строке 7 настоящей таблицы отражается сумма строк 1 и 2.

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	____20__ г.	____20__ г.
1	2	3	4
1	Расчеты по договорам администрирования договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения		
2	Вложения в драгоценные металлы, монеты		
3	Вложения в природные камни		
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль		
5	Расчеты по социальному страхованию		
6	Расчеты с персоналом		
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный		
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		
9	Запасы		
10	Инструменты хеджирования		
11	Прочие активы		
12	Резерв под обесценение прочих активов	(…….)	(…….)
13	Итого		

Порядок составления таблицы 20.1 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице состав статьи «Прочие активы» бухгалтерского баланса раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 7.

2. По строкам 1 – 12 настоящей таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с

приложением 14 к настоящему Положению.

3. По строке 12 настоящей таблицы отражается резерв под обесценение прочих активов. Сумма резерва под обесценение показывается со знаком «минус».

4. По строке 13 настоящей таблицы отражается итоговая сумма строк 1 – 11 за вычетом значения по строке 12.

5. Негосударственный пенсионный фонд раскрывает в таблицах и пояснениях к ним, составляемых в порядке и по форме, аналогичной таблице 20.1:

в таблице 20.1 – НПО состав статьи «Прочие активы» по деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению;

в таблице 20.1 – ОПС состав статьи «Прочие активы» по деятельности по обязательному пенсионному страхованию;

в таблице 20.1 – ССФ состав статьи «Прочие активы» по деятельности по размещению и использованию собственных средств (средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности) негосударственного пенсионного фонда.

Примечание 21. Резервы под обесценение

Анализ изменений резерва под обесценение депозитов в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 21.1

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Сделки обратного репо	Прочие размещенные средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Резерв под обесценение на ____20__ г.					
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение					
3	Средства, списанные как безнадежные					
4	Прочие движения					
5	Резерв под обесценение на ____20__ г.					

Информация об изменениях сумм резерва под обесценение финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи

Таблица 21.2

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги	Долговые ценные бумаги	Итого
1	2	3	4	5
1	Резерв под обесценение, на _____ 20__ года			
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение			
3	Средства, списанные как безнадежные			
4	Переклассификация в финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (из финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи)			
5	Прочие движения			
6	Резерв под обесценение, на ____20__ года			

Информация об изменениях сумм резерва под обесценение финансовых активов, удерживаемых до погашения

Таблица 21.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	Долговые ценные бумаги субъектов Росссийской Федерации	Долговые ценные бумаги иностранных государств	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	Долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Резерв под обесценение, на _____ 20__ года							
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение							
3	Средства, списанные как безнадежные							
4	Переклассификация в финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (из финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи)							
5	Прочие движения							
6	Резерв под обесценение, на _____ 20__ года							

Анализ изменения резерва под обесценение прочих размещенных средств и прочей дебиторской задолженности в течение отчетного периода

Таблица 21.4

Номер строки	Наименование показателя	Долговы ценные бумаги	Займы, выданные	Сделки обратного репо	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценным бумагами и брокерским операциям	Финансовая аренда	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Резерв под обесценение на _____ 20__ года							
2	(Восстановление резерва) отчисления в резерв под обесценение							
3	Средства, списанные как безнадежные							
4	Перевод в долгосрочные активы, предназначенные для продажи (и выбывающие группы)							
5	Прочие движения							
6	Резерв под обесценение на _____ 20__ года							

Анализ изменений резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 21.5

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность других негосударственных пенсионных фондов	Дебиторская задолженность по пенсионным выплатам	Дебиторская задолженность пенсионных агентов	Дебиторская задолженность по незавершенным (неопознанным) платежам	Прочая дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Резерв под обесценение дебиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании на _____ 20__ года						
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение дебиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании						
3	Дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании, списанная						

1	2	3	4	5	6	7	8
	как безнадежная						
4	Прочие движения						
5	Резерв под обесценение дебиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании на_____ 20__ года						

Анализ изменений резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 21.6

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	Дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	Дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как страховые	Дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	Дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	Дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	Дебиторская задолженность пенсионных агентов	Дебиторская задолженность по незавершенным (неопознанным) платежам	Прочая дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Резерв под обесценение дебиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения на _____ 20__ года										
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение дебиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения										
3	Дебиторская										

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, списанная как безнадежная										
4	Прочие движения										
5	Резерв под обесценение дебиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения на_____20__ года										

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов

Таблица 21.7

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты по договорам администрирования договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения	Вложения в драгоценные металлы, монеты	Вложения в природные камни	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Инструменты хеджирования	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Резерв под обесценение на ____20__г.								
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение								
3	Средства, списанные как безнадежные								
4	Прочие движения								
5	Резерв под обесценение на _____20__г.								

Порядок составления таблиц 21.1 – 21.7 и пояснений к ним

1. В таблицах 21.1 – 21.7 представлен анализ изменений резерва под обесценение активов.

2. Настоящее примечание составляется на основании анализа входящих, исходящих остатков и оборотов за отчетный период по лицевым счетам учета соответствующих резервов.

3. По первой и последней строкам настоящих таблиц раскрывается балансовая стоимость резервов на начало и конец отчетного периода.

4. По строке 2 таблиц 21.1 – 21.7 раскрываются резервы, признанные в течение отчетного периода, включая увеличение существующих резервов, и неиспользованные резервы, восстановленные в течение отчетного периода.

Примечание 22. Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

Таблица 22.1

Номер строки	Наименование показателя	__20__г.	__20__г.
1	2	3	4
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, всего, в том числе:		
2	производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод		
3	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо		
4	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг		
5	Прочие финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка		
6	Итого		

22.1.1. Состав производных финансовых инструментов, по которым ожидается уменьшение экономических выгод, раскрывается в примечании 54 к настоящему приложению.

22.1.2. Негосударственный пенсионный фонд принял в качестве обеспечения ценные бумаги, которые он может продать или перезаложить. Негосударственный пенсионный фонд продал часть такого обеспечения и признал денежную выручку в качестве обязательства по возврату принятого обеспечения, учтенного на конец отчетного периода по справедливой стоимости, в размере _____ тысяч рублей (_____20__ года: _____тысяч рублей).

22.1.3. Справедливая стоимость перезаложенного обеспечения, которое

негосударственный пенсионный фонд обязан вернуть, составила _____ тысяч рублей (_____20__ года: _____ тысяч рублей).

Порядок составления таблицы 22.1 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается состав балансовой статьи «Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка» бухгалтерского баланса, информация раскрывается в соответствии сМСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 39.

2. По строкам 2 – 4, 5 настоящей таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с Приложением 14 к настоящему Положению.

3. По строке 1 настоящей таблицы отражается сумма строк 2 – 4 настоящей таблицы.

4. По строке 6 настоящей таблицы отражается сумма строк 1 и 5 настоящей таблицы.

Примечание 23. Займы и прочие привлеченные средства

Займы и прочие привлеченные средства

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	__20__ г.
1	2	3	4
1	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)		
2	Средства, привлеченные от государственных организаций		
3	Средства, привлеченные от кредитных организаций		
4	Срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц		
5	Средства, привлеченные от физических лиц		
6	Обязательства по финансовой аренде		
7	Сделки репо		
8	Итого		

Порядок составления таблицы 23.1 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается состав балансовой статьи «Займы и прочие привлеченные средства» бухгалтерского баланса. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 17, МСФО (IAS) 39.

2. По строкам 1 – 7 настоящей таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с Приложением 14 к настоящему Положению.

3. По строке 8 настоящей таблицы отражается сумма строк 1 – 7 настоящей таблицы.

4. В пояснениях к настоящей таблице раскрывается общая сумма обеспеченных обязательств, характер и балансовая стоимость активов, заложенных в качестве обеспечения. Информация раскрывается в произвольной форме.

5. В случае задержки выплат по займам и прочим заемным средствам в пояснениях к настоящей таблице раскрывается информация о балансовой стоимости просроченной задолженности в разрезе заимодавцев, информация о возможности возникновения требований о досрочном возврате займов и привлеченных средств со стороны заимодавцев как следствие задержки выплат, информация об имевших место после отчетной даты изменениях условий договоров с заимодавцами.

6. В случае если величина обязательств по финансовой аренде составляет более 10 процентов от величины всех обязательств негосударственного пенсионного фонда, необходимо в соответствии с МСФО (IAS) 17 раскрыть произвольной форме информацию о существенных договорах аренды.

7. В течение _____20__ года в отчете о финансовых результатах была отражена прибыль (убыток) в сумме _____ тысяч рублей (_____20__ года: _____тысяч рублей) от первоначального признания займов и прочих привлеченных средств по ставкам ниже (выше) рыночных.

8. В примечании 55 настоящего приложения представлена информация о справедливой стоимости займов и прочих привлеченных средств.

Информация о минимальных арендных платежах по финансовой аренде

Таблица 23.2

Номер строки	Наименование показателя	Менее 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Минимальные арендные платежи за _____ 20__ года				
2	За вычетом будущих финансовых расходов				
3	Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей за _____ 20__ года				
4	Минимальные арендные платежи за _____ 20__ года				
5	За вычетом будущих финансовых выплат				
6	Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей за _____20__ года				

За _____ 20__ года общая сумма будущих минимальных платежей к получению негосударственного пенсионного фонда по финансовой субаренде, не подлежащей отмене, составляет _____ тысяч рублей (_____ 20__ года: _____ тысяч рублей).

Порядок составления таблицы 23.2 и пояснений к ней

1. Настоящая таблица включается в примечание только в том случае, если строка «Обязательства по финансовой аренде» отлична от нуля, информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 17.

2. Арендованные активы, балансовая стоимость которых представлена в примечании 18 настоящего приложения, фактически используются в качестве обеспечения обязательств по финансовой аренде, поскольку арендованный актив возвращается к арендодателю в случае невыполнения денежных обязательств.

3. Необходимо представить общее описание существенных договоров аренды.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 23.3

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.		_____20__ г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Средства, привлеченные от кредитных организаций				
2	Средства, привлеченные от государственных организаций				
3	Срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц				
4	Средства, привлеченные от физических лиц				
5	Обязательства по финансовой аренде				

Порядок составления таблицы 23.3 и пояснений к ней

По строкам 1 – 5 настоящей таблицы необходимо отразить диапазон процентных ставок и сроков погашения по займам и прочим привлеченным

средствам, информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1.

Примечание 24. Выпущенные долговые ценные бумаги

Выпущенные долговые ценные бумаги

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	____20__ г.	____20__ г.
1	2	3	4
1	Облигации		
2	Векселя		
3	Итого		

24.1.1. По состоянию на _____ 20__ года негосударственный пенсионный фонд имел выпущенные долговые ценные бумаги, которые удерживали ____ контрагентов (указать количество контрагентов) (___.___ 20__ года: ____ контрагентов), остатки по операциям с которыми составили свыше _____ тысяч рублей. Совокупный остаток этих средств составил _____ тысяч рублей (___.__ 20__ года: _____ тысяч рублей), или ____ процентов (___.__ 20__ года: _____ процентов) от общей суммы выпущенных долговых ценных бумаг.

24.1.2. Информация о справедливой стоимости выпущенных ценных бумаг представлена в примечании 66 настоящего приложения.

Порядок составления таблицы 24.1 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается состав балансовой статьи «Выпущенные долговые ценные бумаги» бухгалтерского баланса, информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 7.

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

3. По строке 3 настоящей таблицы отражается сумма строк 1 и 2 настоящей таблицы.

4. В случае если в составе выпущенных долговых ценных бумаг есть конвертируемые облигации (имеющие компонент обязательства и компонент капитала), в пояснениях к настоящей таблице необходимо раскрыть общую стоимость таких облигаций, параметры обмена и порядок оценки справедливой стоимости. Информация раскрывается в произвольной форме.

5. В случае задержки выплат по выпущенным долговым ценным бумагам в пояснениях к настоящей таблице необходимо раскрыть информацию о таких случаях. Информация раскрывается в произвольной форме.

6. В пояснениях к настоящей таблице раскрывается общая сумма обеспеченных обязательств, характер и балансовая стоимость активов, заложенных в качестве обеспечения. Информация раскрывается в произвольной форме.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.2

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.		_____20__ г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Облигации				
2	Векселя				

Порядок составления таблицы 24.2 и пояснений к ней

По строкам 1 и 2 граф 3 и 5 настоящей таблицы отражается диапазон процентных ставок по выпущенным долговым ценным бумагам (облигациям и векселям) в разрезе сроков погашения, информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1.

Примечание 25. Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 25.1

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию		
2	Кредиторская задолженность по негосударственному пенсионному обеспечению		
3	Итого		

Анализ кредиторской задолженности по обязательному пенсионному страхованию и негосударственному пенсионному обеспечению по срокам, оставшимся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков) представлен в примечании 51 настоящего приложения.

Порядок составления таблицы 25.1 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается состав статьи «Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному обеспечению» бухгалтерского баланса в соответствии с МСФО (IFRS) 4, МСФО (IAS) 7.

2. По строке 1 настоящей таблицы отражается кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию, детализация которой представлена в таблице 25.2.

3. По строке 2 настоящей таблицы отражается кредиторская задолженность по негосударственному пенсионному обеспечению, детализация которой представлена в таблице 25.3.

4. По строке 3 настоящей таблицы отражается сумма строк 1 и 2, соответствующая сумме, показанной по статье «Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению» бухгалтерского баланса.

5. В пояснениях к настоящей таблице указывается номер примечания, в котором раскрывается анализ кредиторской задолженности по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению по срокам, оставшимся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков).

Кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию

Таблица 25.2

Номер строки	Наименование показателя	____20__ г.	____20__ г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность перед Пенсионным фондом Российской Федерации		
2	Кредиторская задолженность перед другими негосударственными пенсионными фондами		
3	Кредиторская задолженность по выплатам		
4	Кредиторская задолженность перед агентами		
5	Прочая кредиторская задолженность		
6	Итого		

Оценочная справедливая стоимость кредиторской задолженности по обязательному пенсионному страхованию и ее сопоставление с балансовой стоимостью представлены в примечании 55 настоящего приложения.

Порядок составления таблицы 25.2 и пояснений к ней

1. По строкам 1 – 5 настоящей таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 14 к настоящему Положению.

2. По строке 6 настоящей таблицы отражается сумма строк 1 – 5 настоящей таблицы.

3. В пояснениях к настоящей таблице указывается номер примечания, в котором раскрывается справедливая стоимость кредиторской задолженности по обязательному пенсионному страхованию и ее сопоставление с балансовой стоимостью.

Кредиторская задолженность по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 25.3

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	____20__ г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые		
2	Кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		

1	2	3	4
3	Кредиторская задолженность перед агентами		
4	Прочая кредиторская задолженность		
5	Итого		

Оценочная справедливая стоимость кредиторской задолженности по негосударственному пенсионному обеспечению и ее сопоставление с балансовой стоимостью представлено в примечании 55 настоящего приложения.

Порядок составления таблицы 25.3 и пояснений к ней

1. По строкам 1 – 4 настоящей таблицы отражаются остатки на основании данных регистров бухгалтерского учета.

2. Настоящая таблица заполняется в соответствии с МСФО (IAS) 4 и с МСФО (IAS) 7.

3. По строке 5 настоящей таблицы отражается сумма строк 1 – 4 настоящей таблицы.

4. В пояснениях к настоящей таблице указывается номер примечания, в котором раскрывается справедливая стоимость кредиторской задолженности по негосударственному пенсионному обеспечению и ее сопоставление с балансовой стоимостью.

Примечание 26. Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании

Выверка изменений обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода		
2	Пенсионные взносы		
3	Пенсионные выплаты	(……..)	(……..)
4	Распределение результата инвестирования		
5	Актуарные прибыли (убытки), в том числе		
6	изменения в допущениях:		
7	Экономические		
8	Демографические		
9	эффект отличия фактического хода событий от актуарных допущений:		
10	эффект отличия фактического уровня индексации пенсий по пенсионным планам (пенсионным схемам) от актуарных допущений		
11	Изменение обязательств вследствие отличия тарифного актуарного базиса от резервного		
12	Увеличение обязательств в связи с приближением периода выплат на 1 год (процентные расходы)		
13	Итоговое увеличение обязательств		
14	Обязательства на конец отчетного периода		

26.1.1. В том случае, если бы в качестве эффективной ставки дисконтирования использовалось значение, равное нулю процентов, а не _____ процента (процентов), возможный дефицит средств для выполнения обязательств по договорам обязательного пенсионного обеспечения по

состоянию на _____ 20__ года составил бы ____ тысяч рублей (_____20__ года: ____ тысяч рублей).

26.1.2. По результатам проведения проверки адекватности обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании, классифицированным как страховые, была уменьшена стоимость ____ на _____ тысяч рублей, обязательства были дооценены на сумму_____ тысяч рублей.

26.1.3. При проведении проверки на адекватность обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения были приняты следующие допущения:

ставка дисконтирования;

показатели смертности;

ставка индексации;

прочие предположения.

Порядок составления таблицы 26.1 и пояснений к ней

1. Настоящая таблица заполняется на основании актуарных данных, данных операционного и бухгалтерского учета.

2. По строке 1 настоящей таблицы отражаются обязательства на начало года.

3. По строке 2 настоящей таблицы отражается увеличение обязательств на сумму начисленных пенсионных взносов.

4. По строке 3 настоящей таблицы отражается уменьшение обязательств за счет пенсионных выплат.

5. По строке 4 настоящей таблицы отражается сумма распределенного в состав обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании результата инвестирования пенсионных накоплений.

6. По строке 5 настоящей таблицы отражается сумма значений по строкам 6 и 9 настоящей таблицы.

7. По строке 6 настоящей таблицы отражается сумма значений по строкам 7 и 8 настоящей таблицы.

8. По строке 7 настоящей таблицы отражается изменение обязательств за счет актуарных прибылей (убытков) вследствие изменения в экономических допущениях.

9. По строке 8 настоящей таблицы отражается изменение обязательств за счет актуарных прибылей (убытков) вследствие изменений в демографических допущениях.

10. По строке 9 настоящей таблицы отражается влияние на обязательства отличия фактического хода событий от актуарных допущений.

11. По строке 10 настоящей таблицы отражается изменение обязательств за счет отличия фактического уровня индексации пенсий от актуарных допущений

12. По строке 11 настоящей таблицы отражается изменение обязательств за счет отличия набора экономических и демографических параметров, используемых при расчете тарифов от набора экономических и демографических параметров, используемых при расчете обязательств. Допущения, используемые для оценки обязательств негосударственного пенсионного фонда, более консервативны, чем допущения, применяемые для определения тарифов работодателей – вкладчиков.

13. По строке 12 настоящей таблицы отражается увеличение обязательств по обязательному пенсионному страхованию на сумму процентных расходов, относящихся к отчетному периоду. Расчет процентных расходов осуществляется с использованием метода эффективной процентной ставки.

14. По строке 13 настоящей таблицы отражается сумма значений по строкам 1 и 2, 4 и 5, 11 и 12 за вычетом значения по строке 3 настоящей таблицы.

15. По строке 14 настоящей таблицы отражается сумма значений по строкам 1 и 13.

16. В пояснениях к настоящей таблице раскрывается информация о процедуре проведения проверки адекватности обязательств по договорам об

обязательном пенсионном страховании и ее результатах.

17. В пояснениях к настоящей таблице раскрывается информация об основных допущениях, использованных при формировании обязательств и проведении проверки обязательств на обесценение.

18. В пояснениях к настоящей таблице приводится ссылка на примечание, в котором раскрывается анализ обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании по срокам, оставшимся до погашения.

19. В пояснениях к настоящей таблице раскрывается сумма возможного дефицита средств для выполнения обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании, в случае если бы в качестве эффективной ставки дисконтирования на этапе выплат использовалась ставка ноль процентов, а не та ставка, которая практически используется.

Доходность от инвестирования средств пенсионных накоплений

Таблица 26.2

Номер строки	Наименование показателя	Период				
		_____ 20__ г.	_____ 20__ г.	_____ 20__ г.	_____ 20__ г.	_____ 20__ г.
1	2	3	4	5	6	7
1	Доходность размещения средств пенсионных накоплений					
2	Доходность от размещения средств пенсионных накоплений, распределенная на счета застрахованных лиц					
3	Доходность размещения средств выплатного резерва					
4	Доходность от размещения средств					

1	2	3	4	5	6	7
	выплатного резерва, распределенная на счета застрахованных лиц					
5	Доходность от размещения средств застрахованных лиц, которым установлена срочная выплата					
6	Доходность от размещения средств застрахованных лиц, которым установлена срочная выплата, распределенная на счета застрахованных лиц					
7	Доходность Пенсионного фонда Российской Федерации					

Порядок составления таблицы 26.2 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице и пояснениях к ней раскрывается информация о доходности от инвестирования средств пенсионных накоплений.

2. В настоящей таблице представлено сопоставление доходности инвестирования средств пенсионных накоплений негосударственного пенсионного фонда и доходности инвестирования средств пенсионных накоплений Пенсионного фонда Российской Федерации по периодам в процентном выражении.

3. В качестве отчетного периода при заполнении настоящей таблицы принимается один год.

Примечание 27. Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые

Выверка изменений обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые

Таблица 27.1

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода		
2	Пенсионные взносы		
3	Пенсионные выплаты	(……..)	(……..)
4	Распределение результата размещения		
5	Актуарные прибыли (убытки), в том числе:		
6	изменения в допущениях:		
7	Экономические		
8	Демографические		
9	эффект отличия фактического хода событий от актуарных допущений:		
10	эффект отличия фактического уровня индексации пенсий по пенсионным планам (пенсионным схемам) от актуарных допущений		
11	Изменение обязательств вследствие отличия тарифного актуарного базиса от резервного		
12	Увеличение обязательств в связи с приближением периода выплат на один год (процентные расходы)		
13	Итоговое увеличение обязательств		
14	Обязательства на конец отчетного периода		

27.1.1. По результатам проведения проверки адекватности обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, была уменьшена стоимость ____ на

_____ тысяч рублей, обязательства были дооценены на сумму_____ тысяч рублей.

27.1.2. При проведении проверки на адекватность обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения были приняты следующие допущения:

ставка дисконтирования;

показатели смертности;

ставка индексации;

прочие предположения.

27.1.3. В качестве нетто-ставки дисконтирования в соответствии с долгосрочной инвестиционной политикой негосударственного пенсионного фонда принята величина инфляции, которая на среднем периоде выплат (примерно 25 лет) составляет___ процента (процентов) годовых.

27.1.4. Нетто-ставка дисконтирования является показателем распределения полученного дохода на пенсионные счета, то есть чистой доходности от размещения средств пенсионных резервов после вычета расходов.

27.1.5. При расчете нетто-ставки дисконтирования учитываются следующие основные статьи расходов: вознаграждение управляющей компании, вознаграждение специализированному депозитарию.

27.1.6. Негосударственный пенсионный фонд не всегда получает персональные данные о наследниках. В тех случаях, когда негосударственный пенсионный фонд получает информацию по фактическим персональным данным наследников участника, средняя разница превышения возраста кормильца составляет ____ года.

Порядок составления таблицы 27.1 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице отражается выверка изменений обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, произошедших за отчетный период в

соответствии с МСФО (IFRS) 4.

2. Значение графы 4 строки 1 настоящей таблицы должно быть равно значению графы 3 строки 14.

3. По строке 2 настоящей таблицы отражается увеличение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, на суммы начисленных пенсионных взносов.

4. По строке 3 настоящей таблицы отражается уменьшение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, на суммы пенсионных выплат.

5. По строке 4 настоящей таблицы отражается сумма распределенного в состав обязательств результата размещения пенсионных резервов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые.

6. По строке 5 настоящей таблицы отражается сумма значений по строкам 6 и 9 настоящей таблицы.

7. По строке 6 настоящей таблицы отражается сумма значений по строкам 7 и 8.

8. По строке 7 настоящей таблицы отражается изменение обязательств за счет актуарных прибылей (убытков) вследствие изменений в экономических допущениях.

9. По строке 8 настоящей таблицы отражается изменение обязательств за счет актуарных прибылей (убытков) вследствие изменений в демографических допущениях.

10. По строке 9 настоящей таблицы отражается влияние фактического хода событий от актуарных допущений.

11. По строке 10 настоящей таблицы отражается изменение обязательств за счет отличия фактического уровня индексации пенсий от актуарных допущений.

12. По строке 11 настоящей таблицы отражается изменение обязательств за счет отличия набора экономических и демографических параметров, используемых при расчете тарифов, от набора экономических и

демографических параметров, используемых при расчете обязательств. Допущения, используемые для оценки обязательств негосударственного пенсионного фонда, более консервативны, чем допущения, применяемые для определения тарифов работодателей – вкладчиков.

13. По строке 12 настоящей таблицы отражается увеличение обязательств по обязательному пенсионному страхованию на сумму процентных расходов, относящихся к отчетному периоду. Расчет процентных расходов осуществляется с использованием метода эффективной процентной ставки

14. По строке 13 настоящей таблицы отражается сумма значений по строкам 1 и 2, 4 и 5, 11 и 12 за вычетом значения по строке 3 настоящей таблицы.

15. По строке 14 настоящей таблицы отражается сумма значений по строкам 1 и 13.

Доходность от инвестирования средств пенсионных резервов

Таблица 27.2

Номер строки	Наименование показателя	Период				
		_____ 20__ г.	_____ 20__ г.	_____ 20__ г.	_____ 20__ г.	_____ 20__ г.
1	2	3	4	5	6	7
1	Доходность размещения средств пенсионных резервов					
2	Доходность, распределенная на счета участников по договорам негосударственного пенсионного обеспечения					

Негосударственный пенсионный фонд установил практику индексации пенсий в соответствии с _____. Ставка индексации пенсии равна _____.

Порядок составления таблицы 27.2 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице и пояснениях к ней раскрывается информация о доходности от инвестирования средств пенсионных резервов.

2. По строке 1 отражается доходность размещения средств пенсионных резервов до распределения, а по строке 2 отражается распределенная доходность.

Примечание 28. Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированные как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод

Выверка изменений обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод

Таблица 28.1

Номер строки	Наименование показателя	____20__ г.	____20__ г.
1	2	3	4
1	Обязательства на начало отчетного периода		
2	Пенсионные взносы		
3	Пенсионные выплаты	(……..)	(……..)
4	Распределение результата размещения		
5	Актуарные прибыли (убытки), в том числе:		
6	изменения в допущениях, в том числе:		
7	Экономические		
8	Демографические		
9	эффект отличия фактического хода событий от актуарных допущений:		
10	эффект отличия фактического уровня индексации пенсий по пенсионным планам (пенсионным схемам) от актуарных допущений		
11	Изменение обязательств вследствие отличия тарифного актуарного базиса от резервного		
12	Увеличение обязательств в связи с		

1	2	3	4
	приближением периода выплат на 1 год (процентные расходы)		
13	Итоговое увеличение обязательств		
14	Обязательства на конец отчетного периода		

28.1.1. По результатам проведения проверки адекватности обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные, была уменьшена стоимость ____ на _____тысяч рублей, обязательства были дооценены на сумму _____тысяч рублей.

28.1.2. При проведении проверки на адекватность обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения были приняты следующие допущения:

ставка дисконтирования;

показатели смертности;

ставка индексации;

прочие предположения.

28.1.3. В качестве нетто-ставки дисконтирования в соответствии с долгосрочной инвестиционной политикой негосударственного пенсионного фонда принята величина инфляции, которая на среднем периоде выплат (примерно 25 лет) составляет___ процента (процентов) годовых.

28.1.4. Нетто-ставка дисконтирования является показателем распределения полученного дохода на пенсионные счета, то есть чистой доходности от размещения средств пенсионных резервов после вычета расходов.

28.1.5. При расчете нетто-ставки дисконтирования учитываются следующие основные статьи расходов: вознаграждение управляющей компании, вознаграждение специализированному депозитарию.

28.1.6. При определении размера обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения

дополнительных выгод, в которых предусмотрена пенсия по случаю потери кормильца, учитывается консервативная величина разницы в возрасте – превышение возраста кормильца над возрастом наследника на ___ лет.

28.1.7. Негосударственный пенсионный фонд не всегда получает персональные данные о наследниках. В тех случаях, когда негосударственный пенсионный фонд получает информацию по фактическим персональным данным наследников участника, средняя разница превышения возраста кормильца составляет ____ года.

28.1.8. В случае использования разницы ____ года вместо _____ лет, обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод, снижаются примерно на ____ тысяч рублей на _____ 20__ года (_____ 20__ года: _____ тысяч рублей).

Порядок составления таблицы 28.1 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице отражается выверка изменений обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод, произошедших за отчетный период в соответствии с МСФО (IFRS) 4.

2. Значение по строке 1 графы 4 настоящей таблицы равно значению по строке 14 графы 3.

3. По строке 2 настоящей таблицы отражается увеличение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод, на суммы начисленных пенсионных взносов.

4. По строке 3 настоящей таблицы отражается уменьшение

обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод, на суммы пенсионных выплат.

5. По строке 4 настоящей таблицы отражается сумма распределенного в состав обязательств результата размещения пенсионных резервов по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод.

6. По строке 5 настоящей таблицы отражается сумма значений по строкам 6 и 9 настоящей таблицы.

7. По строке 6 настоящей таблицы отражается сумма значений по строкам 7 и 8 настоящей таблицы.

8. По строке 7 настоящей таблицы отражается изменение обязательств за счет актуарных прибылей (убытков) вследствие изменений в экономических допущениях.

9. По строке 8 настоящей таблицы отражается изменение обязательств за счет актуарных прибылей (убытков) вследствие изменений в демографических допущениях.

10. По строке 9 настоящей таблицы отражается влияние на величину обязательств отличия фактического хода событий от актуарных допущений.

11. По строке 10 настоящей таблицы отражается изменение обязательств за счет отличия фактического уровня индексации пенсий от актуарных допущений.

12. По строке 11 настоящей таблицы отражается изменение обязательств за счет отличия набора экономических и демографических параметров, используемых при расчете тарифов, и набора экономических и демографических параметров, используемых при расчете обязательств. Допущения, используемые для оценки обязательств негосударственного пенсионного фонда, более консервативны, чем допущения, применяемые для определения тарифов работодателей – вкладчиков.

13. По строке 12 настоящей таблицы отражается увеличение обязательств по обязательному пенсионному страхованию на сумму

процентных расходов, относящихся к отчетному периоду. Расчет процентных расходов осуществляется с использованием метода эффективной процентной ставки.

14. По строке 13 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 1 и 2, 4 и 5, 11 и 12 за вычетом показателя по строке 3 настоящей таблицы.

15. По строке 14 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 1 и 13.

Экономические допущения, используемые для расчета стоимости обязательства по обеспечению доходности в размере не ниже нуля процентов годовых

Таблица 28.2

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
1	Математическое ожидание средней доходности в течение среднего периода выплат		
2	Среднеквадратическое отклонение фактической доходности от прогнозной в течение среднего периода выплат		

28.2.1. Моделирование будущего дохода от размещения средств пенсионных резервов и инвестирования средств пенсионных накоплений и, соответственно, величины потенциальных расходов негосударственного пенсионного фонда, связанных с обеспечением доходности, производится методом _____ как для обязательного пенсионного страхования, так и для негосударственного пенсионного обеспечения.

28.2.2. Среднеквадратическое отклонение фактической доходности от прогнозной для _____20__ года и _____20__ года было рассчитано на основе следующих предположений:

убыток от размещения средств пенсионных резервов и от инвестирования средств пенсионных накоплений, понесенный

негосударственным пенсионным фондом в 20__ году (составивший 30 процентов от вложений негосударственного пенсионного фонда), является границей отклонения доходности;

при прогнозировании снижения процента ожидаемой доходности вероятность отклонения фактической доходности от прогнозной снижается.

28.2.3. Математическое ожидание средней доходности в течение среднего периода выплат для _____20__ года рассчитывалось исходя из текущей структуры портфеля финансовых инструментов, а также следующих прогнозов:

доходности инвестирования, основанной на среднегодовой доходности за период с 20__ по 20__ годы, индекса ММВБ для долевых финансовых инструментов;

темпов инфляции для долговых финансовых инструментов.

28.2.4. Руководство негосударственного пенсионного фонда уточнило экономические допущения на _____20__ года по сравнению с экономическими допущениями на _____20__ года: средний период выплат был принят как ___ лет (_____ 20__ года: ___ лет).

28.2.5. По результатам проведенного моделирования величина обязательств по обеспечению доходности в размере не ниже нуля процентов годовых составила по состоянию на _____ 20__ года ___ тысяч рублей по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые (_____20__ года: _____ тысяч рублей), _____тысяч рублей по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод (_____20__ года:_____тысяч рублей), и _____ тысяч рублей по обязательному пенсионному обеспечению (_____20__ года: _____ тысяч рублей).

Порядок составления таблицы 28.2 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрываются экономические допущения, используемые для расчета стоимости обязательства по обеспечению доходности не ниже нуля процентов годовых.

2. В пояснениях к настоящей таблице раскрываются наименование метода, используемого для моделирования будущего дохода от размещения средств пенсионных резервов и инвестирования средств пенсионных накоплений.

3. В пояснениях к настоящей таблице раскрываются основные предположения, исходя из которых было рассчитано среднеквадратичное отклонение фактической доходности от прогнозной и математическое ожидание средней доходности.

4. В пояснениях к настоящей таблице раскрывается информация о тех экономических допущениях, которые были изменены при выполнении прогноза на _____20__ года по сравнению с _____20__ года.

5. В пояснениях к настоящей таблице раскрываются результаты моделирования отдельно для договоров негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированных как страховые, для договоров негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированных как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод, для договоров об обязательном пенсионном страховании.

Примечание 29. Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченные фиксируемыми платежами

Чистые обязательства (активы) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченные фиксируемыми платежами пенсионного плана

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	____20__ г.
1	2	3	4
1	Чистые обязательства (активы) пенсионного плана		
2	Обязательства по прочим выплатам по окончании трудовой деятельности		
3	Итого обязательства (активы) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами		

Чистые активы по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами, отражаются по статье «Прочие активы» бухгалтерского баланса. Чистые обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами, отражаются по статье «Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченные фиксированными платежами» бухгалтерского баланса.

Порядок составления таблицы 29.1 и пояснений к ней

1. Настоящая таблица и пояснения к ней заполняются негосударственным пенсионным фондом при наличии обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами.

2. Обязательства (активы) по вознаграждениям работникам по

окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами состоят из чистых обязательств (активов) пенсионного плана и обязательств по прочим выплатам по окончании трудовой деятельности.

Чистые активы (обязательства) пенсионного плана с установленными выплатами

Таблица 29.2

Номер Строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Приведенная стоимость обязательств пенсионного плана с установленными выплатами		
2	Справедливая стоимость активов пенсионного плана	(…..)	(……)
3	Непризнанная стоимость активов пенсионного плана		
4	Итого		

29.2.1. Предельная стоимость активов по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами, _____ тысяч рублей – это максимально доступная экономическая выгода, представляющая собой _____(возвраты, сокращение будущих взносов или комбинации и того, и другого).

29.2.2. Негосударственный пенсионный фонд предоставляет своим работникам возможность участия в пенсионном обеспечении по окончании трудовой деятельности, и применяет систему пенсионного обеспечения и иных вознаграждений после окончания трудовой деятельности, которая отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 19.

29.2.3. Размер предоставляемых вознаграждений зависит от _____(стажа, заработной платы, в последние годы, предшествовавшие выходу на пенсию, заранее определенной фиксированной суммы или сочетание этих факторов).

29.2.4. Пенсионные планы негосударственного пенсионного фонда подвержены следующим рискам:_____ (инфляционному, смертности, дожития).

29.2.5. В отчетном периоде были утверждены следующие изменения в части пенсионного обеспечения с установленными выплатами:_____. Данные изменения привели к признанию стоимости услуг прошлых периодов в сумме _____ тысяч рублей.

29.2.6. Руководство негосударственного пенсионного фонда не планирует осуществлять существенные взносы в пенсионный план в обозримом будущем.

29.2.7. Руководство негосударственного пенсионного фонда предполагает осуществить взнос в пенсионный план с установленными выплатами в размере _____ тысяч рублей в _____(период).

29.2.8. Средневзвешенный срок обязательств до погашения _____.

29.2.9. Информация о вознаграждениях по окончании трудовой деятельности для ключевого персонала раскрывается в примечании 57 настоящего приложения.

Порядок составления таблицы 29.2 и пояснений к ней

1. Настоящая таблица заполняется негосударственным пенсионным фондом при наличии обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами в соответствии с МСФО (IAS) 19.

2. В случае если справедливая стоимость активов плана на отчетную дату превышает приведенную стоимость обязательств плана, то итоговый показатель представляет собой чистые активы пенсионного плана, показывается в таблице в скобках и отражается в бухгалтерском балансе в составе статьи «Прочие активы». В случае если чистые активы пенсионного плана превышают предельную стоимость активов плана, то разница между чистыми активами и предельной стоимостью отражается по строке 3 настоящей таблицы и в бухгалтерском балансе не признается.

3. В случае если приведенная стоимость обязательств плана превышает справедливую стоимость активов плана, то итоговый показатель представляет собой чистые обязательства пенсионного плана и отражается в бухгалтерском балансе по статье «Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами».

4. По строке 4 настоящей таблицы отражается разность строк 1 и 2 настоящей таблицы, скорректированная на значение по строке 3 настоящей таблицы.

5. По строке 3 настоящей таблицы отражается непризнанная стоимость активов плана, превышающая лимит, представляющая собой разницу между чистыми активами плана и предельной стоимостью активов плана. Чистые активы плана возникают в случае превышения справедливой стоимости активов пенсионного плана над приведенной стоимостью обязательств пенсионного плана.

6. В пояснениях к настоящей таблице раскрываются наименования статей бухгалтерского баланса, по которым отражаются чистые активы и обязательства пенсионного плана.

7. В пояснениях к настоящей таблице раскрывается предельная стоимость активов плана и порядок определения максимально доступной экономической выгоды, то есть, что будет представлять собой данная выгода – возвраты, сокращение будущих взносов или комбинацию и того, и другого.

8. В пояснениях к настоящей таблице раскрываются поправки, внесенные в пенсионный план, которые привели к возникновению затрат, включаемых в стоимость услуг прошлых периодов.

9. Стоимость услуг прошлых периодов, которая может выражаться как положительной, так и отрицательной величиной, представляет собой изменение приведенной стоимости обязательства по установленным выплатам будущих вознаграждений, заработанных в прошлых периодах,

возникшее вследствие поправки к плану, сокращения предусмотренных планом обязательств.

10. Примеры поправок к плану, которые могут привести к возникновению затрат, включаемых в стоимость услуг прошлых периодов:

изменение пенсионного возраста от 65 до 60 лет;

увеличение сумм вознаграждений, выплачиваемых при досрочном выходе на пенсию;

изменение основы для определения размера пенсии, с тем, чтобы перейти с последней заработной платы на среднюю заработную плату;

ретроспективное расширение охвата групп работников, включаемых в планы.

Для того, чтобы какое-то изменение считалось поправкой к плану, должно существовать соглашение между работодателем и работником.

11. В пояснениях к настоящей таблице раскрывается характер вознаграждений, предоставляемых в соответствии с планом, описание нормативно-правовой базы, на основании которой функционирует план.

12. В пояснениях к настоящей таблице раскрываются факторы, влияющие на размер предоставляемых вознаграждений, например, время оказания услуг работниками (стажа), заработной платы сотрудников в последние годы, предшествовавшие выходу на пенсию.

13. В пояснениях к настоящей таблице раскрываются риски, связанные с пенсионным планом, например, инфляционный риск, риск дожития.

14. В пояснениях к настоящей таблице раскрывается влияние пенсионного плана на будущие денежные потоки: ожидаемые взносы в план, средневзвешенный срок обязательств плана до их погашения.

15. В пояснения к настоящей таблице включается указание на номер примечания, в котором раскрывается информация о вознаграждениях по окончании трудовой деятельности для ключевого управленческого персонала.

Изменение приведенной стоимости обязательств плана

Таблица 29.3

Номер Строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Приведенная стоимость обязательств плана на начало отчетного периода		
2	Стоимость услуг текущего периода		
3	Стоимость услуг прошлых периодов		
4	Расходы по процентам		
5	Убыток (прибыль) от переоценки обязательств, в том числе:		
6	актуарные прибыли – изменения финансовых предположений	(……)	(……)
7	актуарные убытки – изменения демографических предположений		
8	актуарные убытки (прибыли) – корректировки на основе опыта		
9	Осуществленные выплаты	(……)	(……)
10	Приведенная стоимость обязательств плана на конец отчетного периода		

Негосударственный пенсионный фонд использует метод прогнозируемой условной единицы для определения приведенной стоимости обязательств своего пенсионного плана с установленными выплатами, соответствующей стоимости услуг текущего и прошлого периода.

Порядок составления таблицы 29.3 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице производится сверка приведенной стоимости обязательств плана на конец и начало отчетного периода в соответствии с МСФО (IFRS) 19.

2. По строке 10 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 1 – 4 за вычетом показателя по строке 9, скорректированная на сумму по строке 5 настоящей таблицы.

Изменение справедливой стоимости активов плана

Таблица 29.4

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Справедливая стоимость активов плана на начало отчетного периода		
2	Доходы по процентам		
3	Доход на активы плана за исключением сумм, включенных в проценты		
4	Осуществленные выплаты	(……)	(……)
5	Взносы работников		
6	Взносы работодателя		
7	Актуарные прибыли (убытки) по активам плана, в том числе:		
8	актуарные прибыли (убытки) – изменения финансовых предположений		
9	актуарные прибыли (убытки) – изменения демографических предположений		
10	актуарные прибыли (убытки) – корректировки на основе опыта		
11	Справедливая стоимость активов плана на конец отчетного периода		

Порядок составления таблицы 29.4 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице представляется сверка справедливой стоимости активов плана на начало и конец отчетного периода в соответствии с МСФО (IFRS) 19.

2. По строке 11 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 1 – 3, 5 и 6 за вычетом показателя по строке 4, скорректированная на показатель по строке 7 настоящей таблицы.

Распределение активов плана

Таблица 29.5

Номер строки	Наименование показателя	____20__ г.	____20__ г.
1	2	3	4
1	Котируемые активы плана,		

1	2	3	4
	в том числе:		
2	вложения в паевые инвестиционные фонды		
3	Облигации		
4	Акции		
5	прочие активы		
6	Некотируемые активы плана, в том числе:		
7	Акции		
8	вложения в паевые инвестиционные фонды		
9	Депозиты		
10	прочие активы		
11	Недвижимость		
12	Итого		

Некотируемые доли в уставных капиталах различных компаний, составляющие активы пенсионного плана, в основном представлены акциями _____(наименование эмитента или отрасли эмитентов), которые оцениваются по справедливой стоимости (уровень 2) с использованием оценочных техник на базе рыночного подхода, основанных на доступной рыночной информации.

Порядок составления таблицы 29.5 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице осуществляется раскрытие активов пенсионного плана по видам котируемых и некотируемых финансовых вложений в соответствии с МСФО (IFRS) 19, МСФО (IFRS) 13.

2. По строке 12 настоящей таблицы отражается справедливая стоимость активов плана, рассчитанная как сумма строк 1, 6, 11.

3. В пояснениях к настоящей таблице раскрывается уровень иерархии справедливой стоимости некотируемых активов пенсионного плана.

Актуарные допущения, использованные в расчетах

Таблица 29.6

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Ставка дисконтирования (номинальная) (%)		
2	Будущее повышение заработной платы и пенсионных выплат (номинальное) (%)		
3	Возраст выхода на пенсию – женщины		
4	Возраст выхода на пенсию – мужчины		
5	Коэффициент текучести кадров, в год		
6	Уровень смертности после окончания трудовой деятельности для пенсионеров _____ лет – женщины		
7	Уровень смертности после окончания трудовой деятельности для пенсионеров _____ лет – мужчины		

Используемая в расчетах оставшаяся продолжительность жизни сотрудников в ___ 20__ и ___ 20__ гг. составила _____ лет для мужчин в ожидаемом пенсионном возрасте ___лет и ___ лет для женщин в ожидаемом пенсионном возрасте _____лет.

Порядок составления таблицы 29.6 и пояснений к ней

В настоящей таблице и пояснениях к ней раскрываются основные актуарные допущения, использованные при определении приведенной стоимости обязательств и справедливой стоимости активов пенсионного плана в соответствии с МСФО (IFRS) 19.

Анализ чувствительности

Таблица 29.7

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Снижение уровня смертности на 20%		
2	Увеличение уровня смертности на 20%		
3	Снижение процентной ставки на 1 %		
4	Увеличение процентной ставки на 1 %		

1	2	3	4
5	Снижение темпа роста пенсий и пособий на 1 %		
6	Увеличение темпа роста пенсий и пособий на 1 %		
7	Снижение оборачиваемости персонала на 1 %		
8	Увеличение оборачиваемости персонала на 1 %		
9	Снижение пенсионного возраста на 1 год		
10	Увеличение пенсионного возраста на 1 год		

Допущение в отношении ставки дисконтирования оказывает наибольшее влияние на величину чистых обязательств (активов) плана.

Порядок составления таблицы 29.7 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается влияние изменений актуарных допущений пенсионного плана на чистые обязательства пенсионного плана в соответствии с МСФО (IFRS) 19.

2. Изменение чистых обязательств пенсионного плана отражается в настоящей таблице в процентах.

3. В пояснениях к настоящей таблице указывается показатель, влияние которого на обязательства является наиболее существенным.

Расходы по пенсионному плану

Таблица 29.8

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	____20__ г.
1	2	3	4
1	Стоимость услуг текущего периода		
2	Стоимость услуг прошлых периодов		
3	Чистый процентный расход (доход)		
4	Итого		

Расходы по пенсионному плану отражаются по строке «Расходы на персонал» таблицы 44.1 примечания 44.

Порядок составления таблицы 29.8 и пояснений к ней

1. По строке 1 настоящей таблицы отражается стоимость услуг

текущего периода по данным актуарного расчета, осуществленного по состоянию на начало отчетного периода в соответствии с МСФО (IFRS) 19.

2. По строке 2 настоящей таблицы отражается стоимость услуг прошлых периодов, которая может выражаться как положительной, так и отрицательной величиной, представляет собой изменение приведенной стоимости обязательства по установленным выплатам будущих вознаграждений, заработанных в прошлых периодах, возникшее вследствие поправки к плану, сокращения предусмотренных планом обязательств. Для того чтобы какое-то изменение считалось поправкой к плану, должно существовать соглашение между работодателем и работником.

3. По строке 3 настоящей таблицы отражается сумма строк 3 «Расходы по процентам» и 2 «Доходы по процентам» таблиц 29.2 и 29.3, а также влияние предельной стоимости активов плана на чистый процентный расход (доход).

4. По строке 5 настоящей таблицы отражается сумма строк 1 – 4.

Состав статьи «Чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами»

Таблица 29.9

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	____20__ г.
1	2	3	4
1	Актуарные прибыли (убытки) по активам плана		
2	Актуарные прибыли (убытки) по обязательствам плана		
3	Итого		

Переоценка чистого актива (обязательства) пенсионного плана отражается в составе прочего совокупного дохода по статье «Чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами».

Порядок составления таблицы 29.9 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается состав статьи «Чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами» раздела «Прочий совокупный доход» отчета о финансовых результатах в соответствии с МСФО (IFRS) 19.

2. Актуарные прибыли (убытки) определяются как разница между оценкой активов и обязательств по данным актуарных расчетов и ожидаемой оценкой активов и обязательств по состоянию на отчетную дату.

Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям

Таблица 29.10

Номер строки	Наименование показателя	____20__ г.	____20__ г.
1	2	3	4
1	Оплачиваемый отпуск за выслугу лет		
2	Юбилейные и прочие вознаграждения за выслугу лет		
3	Прочее		
4	Итого		

Порядок составления таблицы 29.10 и пояснений к ней

В настоящей таблице раскрываются расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям, которые отражаются в составе статьи «Расходы на персонал» отчета о финансовых результатах негосударственного пенсионного фонда.

Примечание 30. Резервы – оценочные обязательства

Анализ изменений резервов – оценочных обязательств

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Налоговые риски	Судебные иски	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Балансовая стоимость на _____ 20__ года				
2	Создание резервов				
3	Использование резервов				
4	Восстановление неиспользованных резервов				
5	Прочее				
6	Балансовая стоимость на _____ 20__ года				

30.1.1. Негосударственный пенсионный фонд создал налоговые резервы в размере _____ тысяч рублей в отношении неопределенных налоговых обязательств и соответствующих штрафов и пеней. Ожидается, что созданный резерв на ____ 20__ года будет полностью использован или восстановлен к концу 20__ года, когда истечет срок давности проведения налоговой проверки по соответствующим налоговым декларациям.

30.1.2. Негосударственный пенсионный фонд создал резервы по судебным рискам в размере _____ тысяч рублей в отношении судебных исков, поданных в отношении негосударственного пенсионного фонда _____ (указать, кем поданы иски) и относящихся к _____ (указать, в отношении каких вопросов были поданы иски). Ожидается, что остаток на ___ 20__ года будет использован до конца 20__ года. По мнению негосударственного пенсионного фонда, получившего соответствующие юридические консультации, результат рассмотрения этих юридических исков не приведет к какому-либо существенному убытку, превышающему

начисленные суммы. Информация представлена в примечании 53 настоящего приложения.

Порядок составления таблицы 30.1 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается состав балансовой статьи «Резервы – оценочные обязательства» бухгалтерского баланса в соответствии с МСФО (IFRS) 37.

2. Настоящая таблица составляется на основании анализа входящих, исходящих остатков и оборотов за отчетный год по лицевым счетам учета соответствующих резервов.

3. По строкам 1 и 6 настоящей таблицы отражаются остатки на основании данных регистров бухгалтерского учета.

4. Заполнение строк 2 – 5 настоящей таблицы осуществляется на основании данных бухгалтерского учета и управленческой отчетности.

5. По строкам 1 и 6 настоящей таблицы раскрывается балансовая стоимость резервов на начало и конец отчетного периода.

6. По строке 2 настоящей таблицы раскрываются резервы, признанные в течение отчетного периода, включая увеличение существующих резервов.

7. По строке 3 настоящей таблицы раскрываются резервы, использованные (то есть реально понесенные и списанные за счет резерва) в течение отчетного периода.

8. По строке 4 настоящей таблицы раскрываются неиспользованные резервы, восстановленные в течение отчетного периода.

Примечание 31. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 31.1

Номер строки	Наименование показателя	____20__ г.	____20__ г.
1	2	3	4
1	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям		
2	Расчеты с акционерами, участниками		
3	Расчеты с персоналом		
4	Расчеты по социальному страхованию		
5	Налог на добавленную стоимость, полученный		
6	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		
7	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль		
8	Авансы (предоплаты) полученные		
9	Инструменты хеджирования		
10	Расчеты с прочими кредиторами		
11	Прочее		
12	Итого		

Порядок составления таблицы 31.1 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается состав балансовой статьи «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса в соответствии с МСФО (IFRS) 1.

2. По строкам 1 – 11 настоящей таблицы отражаются остатки по соответствующим счетам бухгалтерского учета в соответствии с приложением 14 к настоящему Положению.

3. По строке 12 настоящей таблицы отражается сумма строк 1 – 11 настоящей таблицы.

Примечание 32. Капитал

Акционерный капитал

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество акций в обращении	Обыкновенные акции	Добавочный капитал	Привилегированные акции	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	На 1 января 20__ года						
2	Выпущенные новые акции						
3	Собственные акции, выкупленные у акционеров						
4	Реализованные собственные акции						
5	На _____ 20__ года						
6	Выпущенные новые акции						
7	Собственные акции, выкупленные у акционеров						
8	Реализованные собственные акции						
9	На _____ 20__ года						

32.1.1. Зарегистрированный уставный капитал негосударственного пенсионного фонда по состоянию на ____ 20__ года составляет _____тысяч рублей (___ 20__ года: _____ тысяч рублей). По состоянию на ____ 20__ года все выпущенные в обращение акции негосударственного пенсионного фонда были полностью оплачены.

Зарегистрированный уставный капитал негосударственного пенсионного фонда по состоянию на ___ 20__ года составляет _____тысяч рублей (___ 20__ года: _____ тысяч рублей). По состоянию на ____ 20__ года все выпущенные в обращение акции негосударственного пенсионного фонда были полностью оплачены (количество обыкновенных акций, выпущенных, но не полностью оплаченных, составляет _____(20__ года:_____).

32.1.2. Все обыкновенные акции имеют номинальную стоимость _____ рублей за одну акцию.

32.1.3. Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса.

32.1.4. Привилегированные акции имеют номинальную стоимость _____ рублей за одну акцию.

32.1.5. Все выпущенные привилегированные акции полностью оплачены (количество выпущенных, но не полностью оплаченных привилегированных акций составляет _____ (___ 20__года :_____).

Привилегированные акции не подлежат погашению, и их владельцы имеют преимущество перед владельцами обыкновенных акций в случае ликвидации негосударственного пенсионного фонда.

32.1.6. Дивиденды по привилегированным акциям установлены в размере _____ процента (процентов) годовых (___ 20__ года: _____ процента (процентов) годовых), и владельцы привилегированных акций имеют преимущество перед владельцами обыкновенных акций в очередности выплаты дивидендов. Если дивиденды не объявляются или принимается решение о неполной их выплате, владельцы привилегированных акций получают право голоса аналогично владельцам обыкновенных акций до того момента, когда будет произведена выплата дивидендов. Выплата дивидендов и прочее распределение прибыли осуществляются на основе чистой прибыли текущего года по бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

Добавочный капитал включает эмиссионный доход, который представляет собой сумму, на которую взносы в капитал превышали номинальную стоимость выпущенных акций.

32.1.7. По статье «Прочие резервы» отражаются следующие компоненты капитала:_____.

Порядок составления таблицы 32.1 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице представлена информация о выпущенных и

полностью оплаченных акциях негосударственного пенсионного фонда в форме акционерных обществ в соответствии с МСФО (IAS) 1.

2. Настоящая таблица составляется на основе бухгалтерских регистров негосударственного пенсионного фонда, протоколов о решении собрания акционеров, а также других внутренних документов негосударственного пенсионного фонда.

3. В пояснениях к настоящей таблице необходимо описать в произвольной форме эмиссию (эмиссии) акций, зарегистрированную (зарегистрированные) в отчетном периоде, представить информацию по любым акциям, отданным в залог по прочим операциям или опционам на акции.

4. В пояснениях к настоящей таблице необходимо представить описание всех изменений в капитале, связанных с неденежными операциями.

Примечание 33. Управление капиталом

33.1. Управление капиталом имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации; обеспечение способности негосударственного пенсионного фонда функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.

33.2. Минимальный размер собственных средств негосударственного пенсионного фонда, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 150 млн. рублей, а с 1 января 2020 года – не менее 200 млн. рублей.

33.3. На _____ 20__ года величина собственных средств негосударственного пенсионного фонда, составляет _____ тысяч рублей (____ 20__ года: _____ тысяч рублей).

33.4. В течение отчетного периода негосударственный пенсионный фонд соблюдал все требования, установленные Банком России к расчету собственных средств.

Порядок составления примечания 33

1. Настоящее примечание заполняется негосударственным пенсионным фондом – акционерным обществом.

2. В настоящем примечании должны быть раскрыты в произвольной форме принятые негосударственным пенсионным фондом политики и процедуры по соблюдению установленных законодательством Российской Федерации требований к величине собственных средств.

3. В настоящем примечании должны быть раскрыты в произвольной форме нарушения негосударственным пенсионным фондом требований, установленных Банком России к расчету собственных средств, их причины и возможные последствия.

Примечание 34. Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные из Пенсионного фонда Российской Федерации		
2	Взносы, полученные из других негосударственных пенсионных фондов		
3	Итого		

34.1.1. Обязательное пенсионное страхование, предусматривающее периодические выплаты при выходе на пенсию, относится к категории страховых контрактов с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод. Подробное описание условий исполнения негосударственным пенсионным фондом обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании содержится в Страховых правилах

негосударственного пенсионного фонда, утвержденных решением _____ от _____ и размещенных на сайте _____.

34.1.2. В ___20__ года взносы по обязательному пенсионному страхованию были получены по договорам, заключенным в период с ____20__ года по ___20__ года в сумме _____ тысяч рублей, по договорам, заключенным до _____20__ года в сумме _____ тысяч рублей. В ____ 20__ года: по договорам, заключенным в период с _____20__ года по _____20__ года в сумме ___ тысяч рублей, по договорам, заключенным до ____ 20__ года в сумме _____ тысяч рублей.

Порядок составления таблицы 34.1 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается состав статьи «Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению» отчета о финансовых результатах, информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 4.

2. В пояснениях к настоящей таблице раскрывается категория, к которой относятся договоры об обязательном пенсионном страховании, указывается орган негосударственного пенсионного фонда, утвердивший Страховые правила негосударственного пенсионного фонда и дату утверждения Страховых правил негосударственного пенсионного фонда.

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 34.2

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
1	Взносы по договорам, классифицированным как страховые		
2	Взносы по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения		

1	2	3	4
	дополнительных выгод		
3	Итого		

34.2.1. При осуществлении негосударственного пенсионного обеспечения негосударственный пенсионный фонд использует следующие пенсионные планы (схемы):_____.

34.2.2. Следующие пенсионные схемы: _____ (указать названия схем) предусматривают регулярную выплату пенсий участникам в течение их жизни в обмен на единовременный взнос, уплаченный негосударственному пенсионному фонду работодателями – вкладчиками. Негосударственный пенсионный фонд классифицирует договоры, заключенные на условиях данных пенсионных схем как страховые контракты с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод.

34.2.3. Пенсионные схемы: _____ (указать названия схем) предусматривают регулярную выплату пенсий участникам, пока не будут израсходованы средства, накопленные на их именных счетах. Негосударственный пенсионный фонд классифицирует договоры, заключенные на условиях данных пенсионных схем, как инвестиционные контракты с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод.

34.2.4. Договоры, заключенные в соответствии со следующими пенсионным схемами:_____ (указать названия схем) негосударственный пенсионный фонд классифицирует как инвестиционные контракты с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод на этапе накопления и как страховые контракты с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод на этапе выплаты пенсии.

34.2.5. Подробное описание пенсионных схем (описание порядка отчислений взносов в негосударственный пенсионный фонд, описание пенсий, причитающихся участникам, описание каждого из условий прекращения плана и так далее) содержится в Пенсионных правилах

негосударственного пенсионного фонда, утвержденных решением _____ от ____ и применявшихся ко всем контрактам, заключенным вплоть до _____20__ года

Порядок составления таблицы 34.2 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается состав статьи «Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения» отчета о финансовых результатах, информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 4.

2. В пояснениях к настоящей таблице раскрывается описание применяемых негосударственным пенсионным фондом пенсионных планов (схем).

3. В пояснениях к настоящей таблице указываются наименования пенсионных схем, на условиях которых заключаются контракты, классифицируемые как страховые с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод.

4. В пояснениях к настоящей таблице указываются наименования пенсионных схем, на условиях которых заключаются контракты, классифицируемые как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод.

5. В пояснениях к настоящей таблице указываются наименования пенсионных схем, на условиях которых заключаются контракты, классифицируемые на этапе накопления как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод и как страховые с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод на этапе выплаты пенсий.

6. В пояснениях к настоящей таблице раскрывается наименование органа негосударственного пенсионного фонда, утвердившего действующие на отчетную дату Пенсионные правила негосударственного пенсионного фонда, а также дата утверждения этих правил.

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые

Таблица 34.3

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц		
2	Взносы, полученные от юридических лиц		
3	Возврат взносов		
4	Итого		

Порядок составления таблицы 34.3 и пояснений к ней

В настоящей таблице осуществляется раскрытие сумм взносов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, полученных от физических лиц и юридических лиц, информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 4.

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод

Таблица 34.4

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц		
2	Взносы, полученные от юридических лиц		
3	Возврат взносов		
4	Итого		

Порядок составления таблицы 34.4 и пояснений к ней

В настоящей таблице осуществляется раскрытие сумм взносов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод, полученных от

физических лиц и юридических лиц. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 4.

Количество застрахованных лиц по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 34.5

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
1	Количество застрахованных лиц по действующим договорам об обязательном пенсионном страховании на начало отчетного периода, в том числе:		
2	количество застрахованных лиц по действующим договорам об обязательном пенсионном страховании, перешедших в негосударственный пенсионный фонд в течение отчетного периода, в том числе:		
3	в результате реализации права застрахованных лиц на переход в негосударственный пенсионный фонд из Пенсионного фонда Российской Федерации		
4	в результате реализации права застрахованных лиц на переход в негосударственный пенсионный фонд из других негосударственных пенсионных фондов		
5	Количество застрахованных лиц, с которыми в течение отчетного периода были прекращены договоры об обязательном пенсионном страховании, в том числе:		
6	в связи с реализацией права застрахованных лиц на переход из негосударственного пенсионного фонда в Пенсионный фонд Российской Федерации		
7	в связи с реализацией права застрахованных лиц на переход из одного негосударственного пенсионного фонда в другой негосударственный пенсионный фонд		
8	в связи с исполнением негосударственным пенсионным фондом обязательств по		

1	2	3	4
	договору об обязательном пенсионном страховании перед застрахованным лицом в полном объеме		
9	в связи со смертью застрахованного лица, за исключением застрахованных лиц, обязательства перед которыми были исполнены негосударственным пенсионным фондом в полном объеме		
10	Количество застрахованных лиц, заключивших договоры об обязательном пенсионном страховании на конец отчетного периода, в том числе:		
11	количество застрахованных лиц, подавших в негосударственный пенсионный фонд заявления о распределении средств пенсионных накоплений, в том числе:		
12	о назначении срочной пенсии		
13	о единовременной выплате		
14	застрахованные лица, получающие накопительную часть трудовой пенсии		
15	правопреемники умерших застрахованных лиц, которым произведены выплаты средств пенсионных накоплений		

Порядок составления таблицы 34.5 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается информация о количестве застрахованных лиц по договорам об обязательном пенсионном страховании.

2. По строке 2 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 3 и 4.

3. По строке 5 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 6 – 9.

4. По строке 9 настоящей таблицы отражается количество застрахованных лиц, с которыми в течение отчетного периода были прекращены договоры об обязательном пенсионном страховании в связи с их смертью до момента исполнения негосударственным пенсионным фондом обязательств по договору об обязательном пенсионном страховании перед ними.

5. По строке 10 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 11, 14, 15.

6. По строке 11 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 12 и 13.

Структура и количество действующих договоров негосударственного пенсионного обеспечения, количество участников

Таблица 34.6

Номер строки	Наименование показателя	____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
1	Количество действующих договоров негосударственного пенсионного обеспечения (единиц), в том числе:		
2	с участниками		
3	с работодателями		
4	Количество участников по действующим договорам негосударственного пенсионного обеспечения (человек)		
5	Количество участников, получающих негосударственную пенсию (человек)		
6	Количество заключенных договоров негосударственного пенсионного обеспечения (единиц) за отчетный период		
7	Количество участников по заключенным за отчетный период договорам негосударственного пенсионного обеспечения		
8	Итого		

34.6.1. Количество участников негосударственного пенсионного фонда изменилось на _____ по сравнению с _____ 20__ года не только за счет участников по заключенным в_____ 20__ года договорам негосударственного пенсионного обеспечения, но и по ранее заключенным договорам негосударственного пенсионного обеспечения с работодателями (_____ 20__ года: изменение на _____ участника).

34.6.2. Крупнейшим вкладчиком негосударственного пенсионного

фонда является _____. Так за _____20__ года пенсионные взносы составили _____ тысяч рублей или _____ процента (процентов) от общей суммы взносов (____ 20__ года: _____ тысяч рублей или _____ процента (процентов) от общей суммы взносов; ___ 20__ года: _____ тысяч рублей или _____ процента (процентов) от общей суммы взносов).

Порядок составления таблицы 34.6 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается информация о действующих договорах негосударственного пенсионного обеспечения и договорах негосударственного пенсионного обеспечения, заключенных за отчетный период, участниках действующих договоров негосударственного пенсионного обеспечения и участниках договоров, заключенных за отчетный период и соответствующий сопоставимый период.

2. В пояснениях к настоящей таблице раскрывается информация об изменениях количества участников негосударственного пенсионного фонда за отчетный период.

3. В пояснениях к настоящей таблице раскрывается наименование крупнейшего вкладчика негосударственного пенсионного фонда, сумма взносов, полученных от этого вкладчика, и процент этой суммы от общей суммы взносов.

Количество действующих договоров, заключенных с компаниями – учредителями негосударственного пенсионного фонда и его сотрудниками

Таблица 34.7

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
1	…….		
2	…….		
3	…….		
4	…….		

1	2	3	4
5	…….		
6	…….		
7	…….		
8	Итого		

В _____20__ года на долю _____ действующих договоров с учредителями приходится _____ тысяч рублей взносов или _____ процентов от общей суммы взносов работодателей (_____20__ года: _____ договоров, _____ тысяч рублей или _____ процентов от общей суммы взносов работодателей.

Порядок составления таблицы 34.7 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается информация о количестве действующих договоров, заключенных с компаниями – учредителями негосударственного пенсионного фонда и их сотрудниками.

2. В графе 2 настоящей таблицы раскрываются наименования компаний – учредителей негосударственного пенсионного фонда, с которыми и с сотрудниками которых негосударственный пенсионный фонд заключил договоры об обязательном страховании и договоры негосударственного пенсионного обеспечения.

3. В графах 3 и 4 настоящей таблицы раскрывается количество заключенных договоров об обязательном пенсионном страховании и договоров негосударственного пенсионного обеспечения.

4. В пояснениях к настоящей таблице раскрывается общее количество действующих договоров негосударственного пенсионного фонда с учредителями, общая сумма взносов за отчетный период, полученная по этим договорам, процент этой суммы от общей суммы взносов работодателей.

Примечание 35. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 35.1

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
1	Пожизненные выплаты		
2	Срочные выплаты		
3	Перевод в Пенсионный фонд Российской Федерации и негосударственные пенсионные фонды		
4	Выплата правопреемникам умершего застрахованного лица		
5	Единовременная выплата пенсии		
6	Итого		

Средний размер пенсии в месяц по договорам об обязательном пенсионном страховании в _____ 20__ года составлял _____ рублей (_____20__ года: _____).

Порядок составления таблицы 35.1 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается состав статьи «Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании» отчета о финансовых результатах.

2. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 4.

3. По строкам 1 – 5 настоящей таблицы отражаются остатки по соответствующим символам отчета о финансовых результатах в соответствии с приложением 14 к настоящему Положению.

4. По строке 1 настоящей таблицы отражаются суммы ежемесячных денежных выплат, назначаемых и выплачиваемых застрахованному лицу в соответствии с законодательством Российской Федерации о трудовых пенсиях и договором об обязательном пенсионном страховании.

5. По строке 2 настоящей таблицы отражаются суммы срочных пенсионных выплат – ежемесячные выплаты, осуществляемые застрахованным лицам, которые сформировали пенсионные накопления за счет дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии, дохода от их инвестирования, средств (части средств) материнского (семейного) капитала, направленных на формирование накопительной части трудовой пенсии, дохода от их инвестирования, при возникновении права на установление трудовой пенсии по старости (в том числе досрочной).

6. По строке 3 настоящей таблицы отражаются суммы, переводимые в негосударственный пенсионный фонд или в Пенсионный фонд Российской Федерации.

7. По строке 4 настоящей таблицы отражаются суммы, выплаченные правопреемникам.

8. По строке 5 настоящей таблицы отражаются суммы единовременных пенсионных выплат.

9. В пояснениях к настоящей таблице раскрывается средний размер пенсии за последний месяц отчетного периода и сопоставимого отчетного периода.

Состав статьи «Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения»

Таблица 35.2

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
1	Выплаты по договорам, классифицированным как страховые		
2	Выплаты по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		
3	Итого		

Средний размер пенсии в месяц по договорам негосударственного

пенсионного обеспечения в _____ 20__ года составлял _____ рублей (_____20__ года: _____).

Порядок составления таблицы 35.2 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается состав статьи «Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения» отчета о финансовых результатах по категориям договоров.

2. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 4.

3. По строкам 1 и 2 настоящей таблицы отражаются остатки по соответствующим символам отчета о финансовых результатах в соответствии с приложением 14 к настоящему Положению.

4. По строке 3 настоящей таблицы отражается сумма значений по строкам 1 и 2.

5. В пояснениях к настоящей таблице раскрывается средний размер пенсии за последний месяц отчетного периода и сопоставимого отчетного периода.

Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые

Таблица 35.3

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты		
2	Выкупные суммы		
3	Итого		

Порядок составления таблицы 35.3 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается состав выплат по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 4.

2. По строкам 1 и 2 настоящей таблицы отражаются остатки по

соответствующим символам отчета о финансовых результатах в соответствии с приложением 14 к настоящему Положению.

3. По строке 2 настоящей таблицы раскрываются выкупные суммы – суммы, выплачиваемые негосударственным пенсионным фондом вкладчику либо участнику, либо правопреемникам вкладчика, участника, либо переводимые в другой негосударственный пенсионный фонд при расторжении договора ранее срока окончания пенсионных выплат.

4. По строке 3 настоящей таблицы отражается сумма значений по строкам 1 и 2.

Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод

Таблица 35.4

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты		
2	Выкупные суммы		
3	Итого		

Порядок составления таблицы 35.4 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается состав выплат по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод.

Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 4.

2. По строкам 1 и 2 настоящей таблицы отражаются остатки по соответствующим символам отчета о финансовых результатах в соответствии с приложением 14 к настоящему Положению.

3. По строке 2 настоящей таблицы раскрываются выкупные суммы – суммы, выплачиваемые негосударственным пенсионным фондом

вкладчику либо участнику, либо правопреемникам вкладчика, участника, либо переводимые в другой негосударственный пенсионный фонд при расторжении договора ранее срока окончания пенсионных выплат.

4. По строке 3 настоящей таблицы отражается сумма строк 1 и 2.

Количество прекративших действие договоров негосударственного пенсионного обеспечения и выбывших участников

Таблица 35.5

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
1	Количество договоров негосударственного пенсионного обеспечения, прекративших действие за отчетный период (единиц)		
2	Количество выбывших за отчетный период участников (человек), в том числе:		
3	в связи со смертью участника		
4	расторгнутых по инициативе вкладчика (участника)		
5	вследствие выполнения обязательств по договору		
6	по другим причинам		

Порядок составления таблицы 35.5 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается информация о количестве выбывших участников и прекративших свое действие договоров негосударственного пенсионного обеспечения за отчетный период.

2. По строке 1 настоящей таблицы отражается количество договоров негосударственного пенсионного обеспечения, прекративших действие за отчетный период в единицах

3. По строке 2 настоящей таблицы отражается сумма значений по строкам 3 – 6 настоящей таблицы.

Примечание 36. Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Увеличение (уменьшение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод

Таблица 36.1

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
1	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые		
2	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		
3	Итого		

36.1.1. Детальное раскрытие изменения обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, представлено в таблице 27.1 примечания 27 настоящего приложения. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 4.

36.1.2. Детальное раскрытие изменения обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод, представлено в таблице 28.1 примечания 28 настоящего приложения.

Порядок составления таблицы 36.1 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается состав статьи «Увеличение

(уменьшение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод».

2. По строкам 1 и 2 настоящей таблицы отражаются остатки по соответствующим символам отчета о финансовых результатах в соответствии с приложением 14 к настоящему Положению.

3. По строке 3 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 1 и 2.

Примечание 37. Аквизиционные расходы

Аквизиционные расходы

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
1	Комиссионное вознаграждение посредникам		
2	Заработная плата сотрудников, занятых привлечением клиентов		
3	Расходы на рекламу		
4	Андеррайтинговые расходы		
5	Прочие расходы, связанные с заключением договоров		
6	Итого		

Порядок составления таблицы 37.1 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрываются виды прямых и косвенных расходов по заключению договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 4.

2. По строкам 1 – 5 настоящей таблицы отражаются остатки по соответствующим символам отчета о финансовых результатах в соответствии с приложением 14 к настоящему Положению.

3. По строке 1 настоящей таблицы отражаются вознаграждения посредникам (агентам) за услуги, связанные с заключением договоров (агентское или комиссионное вознаграждение).

4. По строке 2 настоящей таблицы отражаются расходы на оплату труда работников негосударственного пенсионного фонда, занятых оформлением документации по заключению договоров, и связанные с ними страховые взносы в государственные внебюджетные фонды.

5. По строке 3 настоящей таблицы отражаются расходы на рекламу деятельности негосударственного пенсионного фонда.

6. По строке 4 настоящей таблицы отражаются расходы, связанные с процессом анализа предлагаемых на страхование рисков, принятием решения о страховании того или иного риска и определением адекватных риску условий страхования.

7. По строке 5 настоящей таблицы отражаются расходы, связанные с заключением договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, которые не относятся к видам расходов, указанным по строкам 1 – 4 настоящей таблицы.

8. По строке 6 настоящей таблицы отражается сумма расходов по строкам 1 – 5 настоящей таблицы.

Состав статьи «Изменение отложенных аквизиционных расходов»

Таблица 37.2

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
1	Изменение отложенных аквизиционных расходов по договорам об обязательном пенсионном страховании		
2	Изменение отложенных аквизиционных расходов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые		
3	Изменение отложенных аквизиционных расходов по договорам негосударственного		

1	2	3	4
	пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		
4	Итого		

37.2.1. Изменение отложенных аквизиционных расходов по договорам об обязательном пенсионном страховании раскрыто в таблице 19.2 примечания 19 настоящего приложения.

37.2.2. Изменение отложенных аквизиционных расходов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, раскрыто в таблице 19.3 примечания 19 настоящего приложения.

37.2.3. Изменение отложенных аквизиционных расходов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод, раскрыто в таблице 19.4 примечания 19 настоящего приложения.

Порядок составления таблицы 37.2 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается состав статьи «Изменение отложенных аквизиционных расходов» отчета о финансовых результатах.

2. В пояснениях к настоящей таблице отражаются ссылки на примечание, в котором раскрываются суммы изменений отложенных аквизиционных расходов по договорам об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения, выполняются выверки изменений отложенных аквизиционных расходов по договорам об обязательном пенсионном страховании, договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые, договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения

дополнительных выгод, произошедших за отчетный период.

3. По строкам 1 – 3 настоящей таблицы отражаются остатки по соответствующим символам отчета о финансовых результатах в соответствии с приложением 14 к настоящему Положению.

4. По строке 4 настоящей таблицы отражается сумма значений по строкам 1 – 3.

Примечание 38. Прочие доходы (расходы) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 38.1

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
1	Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		
2	Прочие расходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	(…….)	(…….)
3	Итого		

Порядок составления таблицы 38.1 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается состав статьи «Прочие доходы за вычетом расходы (прочие расходы за вычетом доходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию,

деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению» отчета о финансовых результатах.

2. По строке 1 настоящей таблицы отражается общая сумма прочих доходов от пенсионной деятельности.

3. Общая сумма прочих расходов от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению показывается по строке 2 настоящей таблицы со знаком «минус».

4. По строке 3 настоящей таблицы отражается разность строк 1 и 2. Если сумма прочих расходов от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению превышает по абсолютной величине сумму прочих доходов от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, то по строке 3 значение показывается со знаком «минус».

Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 38.2

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
1	Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании		
2	Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения		
3	Доходы от списания кредиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании		

1	2	3	4
4	Доходы от списания кредиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения		
5	Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		
6	Итого		

Порядок составления таблицы 38.2 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрываются прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению.

2. По строкам 1 – 5 настоящей таблицы отражаются остатки по соответствующим символам отчета о финансовых результатах в соответствии с приложением 14 к настоящему Положению.

3. По строке 6 отражается сумма значений по строкам 1 – 5 настоящей таблицы.

Прочие расходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 38.3

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
1	Расходы на создание резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании		
2	Расходы на создание резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам негосударственного		

1	2	3	4
	пенсионного обеспечения		
3	Списание нематериальных активов, признанных в результате приобретения портфелей договоров об обязательном пенсионном страховании, в результате проведения проверки адекватности обязательств		
4	Списание нематериальных активов, признанных в результате приобретения портфелей договоров негосударственного пенсионного обеспечения, в результате проведения проверки адекватности обязательства		
5	Прочие расходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		
6	Итого		

Порядок составления таблицы 38.3 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрываются прочие расходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 4.

2. По строкам 1 – 5 настоящей таблицы отражаются остатки по соответствующим символам отчета о финансовых результатах в соответствии с приложением 14 к настоящему Положению.

3. По строке 6 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 1 – 5 настоящей таблицы.

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

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка за _____ 20 __ года

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы (расходы) от торговых операций	Доходы (расходы) от переоценки	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, в том числе:				
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли				
3	производные финансовые инструменты				
4	ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании				
5	Финансовые обязательства, в том числе:				
6	финансовые обязательства, предназначенные для торговли				
7	производные финансовые инструменты				
8	финансовые обязательства, классифицированные как оцениваемые по				

1	2	3	4	5	6
	справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании				
9	Итого				

Порядок составления таблицы 39.1 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается состав статьи «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка» отчета о финансовых результатах. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 7.

2. В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включается настоящая таблица за отчетный год и за предыдущей год. В состав промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый квартал включается настоящая таблица за первый квартал отчетного года и за первый квартал предыдущего года. В состав полугодовой промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности включается настоящая таблица за первое полугодие отчетного года нарастающим итогом, за второй квартал отчетного года, за первое полугодие предыдущего года нарастающим итогом, второй квартал предыдущего года. В состав промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности включается настоящая таблица за девять месяцев отчетного года нарастающим итогом, третий квартал отчетного года, девять месяцев предыдущего года нарастающим итогом, третий квартал предыдущего года.

3. В графе 3 настоящих таблиц отражаются доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от продажи и покупки финансовых инструментов.

4. В графе 4 настоящей таблицы отражаются доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки финансовых инструментов по справедливой стоимости.

5. В графе 5 настоящей таблицы отражаются доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании.

6. В графе 6 настоящей таблицы отражается сумма показателей по графам
3 – 5.

7. По строке 1 настоящей таблицы отражается сумма значений по строкам 2 – 4.

8. По строкам 2 – 4, 6 – 8 настоящей таблицы отражаются остатки по соответствующим символам отчета о финансовых результатах в соответствии с приложением 14 к настоящему Положению.

9. По строке 5 настоящей таблицы отражается сумма значений по строкам 6 – 8.

10. По строке 9 настоящей таблицы отражается сумма значений по строкам 1 и 5.

Примечание 40. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи за _____ 20 __ года

Таблица 40.1

Номер строки	Наимено-вание показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы (расходы) от переоценки, перекласси-фицированные в состав прибыли или убытка	Доходы (расходы) от обесцене-ния	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения и справедливой стоимостью при первоначаль-ном признании	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги					
2	Долевые ценные бумаги					
3	Итого					

Порядок составления таблицы 40.1 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается состав статьи «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи» отчета о финансовых результатах.

2. При составлении промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый квартал отчетного года настоящая таблица заполняется

за первый квартал отчетного года и за первый квартал предыдущего года.

3. При составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности настоящая таблица заполняется за отчетный год и за предыдущий год.

4. При составлении полугодовой промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности настоящая таблица заполняется за шесть месяцев отчетного года нарастающим итогом, за второй квартал отчетного года, за шесть месяцев предыдущего года нарастающим итогом, за второй квартал предыдущего года.

5. В графе 3 настоящей таблицы отражаются доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций по покупке и продаже ценных бумаг.

6. В графе 4 настоящей таблицы отражаются доходы (расходы) от переоценки финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, переклассифицированные в состав прибыли или убытка.

7. В графе 5 настоящей таблицы отражаются расходы от обесценения финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, а также доходы, связанные с восстановлением стоимости обесцененных ранее финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, относимые непосредственно на финансовый результат.

8. В графе 6 настоящей таблицы отражаются доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения и справедливой стоимостью финансовых инструментов при первоначальном признании.

9. В графе 7 настоящей таблицы отражается сумма показателей по графам 3 – 6.

10. По строкам 1 и 2 настоящей таблицы отражаются остатки по соответствующим символам отчета о финансовых результатах в соответствии с приложением 14 к настоящему Положению.

11. По строке 3 настоящей таблицы отражается сумма значений по

строкам 1 и 2.

Примечание 41. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20_ г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи в аренду		
2	Доходы (расходы) от изменения справедливой стоимости		
3	Расходы на капитальный ремонт		
4	Доходы (расходы) от выбытия (реализации)		
5	Доходы от восстановления убытков от обесценения (расходы от обесценения)		
6	Расходы на содержание недвижимости		
7	Амортизация недвижимости		
8	Итого		

Порядок составления таблицы и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается состав статьи «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом» отчета о финансовых результатах. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS)15, МСФО (IAS) 40.

2. В графе 4 настоящей таблицы приводятся сопоставимые данные за соответствующий период прошлого года.

3. По строкам 1 – 7 настоящей таблицы отражаются остатки по соответствующим символам отчета о финансовых результатах в соответствии с приложением 14 к настоящему Положению.

4 По строке 8 настоящей таблицы отражается сумма значений по строкам 1 – 7 настоящей таблицы.

5. Необходимо отразить комментарии к существенным операциям и суммам, включенным в состав статьи «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом».

Примечание 42. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	____20__	____20__
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:		
2	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка		
3	по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи		
4	по финансовым активам, удерживаемым до погашения		
5	по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах		
6	по выданным займам и прочим размещенным средствам		
7	по финансовой аренде		
8	Прочее		
9	По обесцененным финансовым активам, в том числе:		
10	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка		
11	по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи		
12	по финансовым активам, удерживаемым до погашения		
13	по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах		
14	по выданным займам и прочим размещенным средствам		

1	2	3	4
15	по финансовой аренде		
16	Прочее		
17	Итого		

Порядок составления таблицы 42.1 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается состав статьи «Процентные доходы» отчета о финансовых результатах.

2. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 15, МСФО (IFRS) 7.

3. По строкам 2 – 8, 10 – 16 настоящей таблицы отражаются остатки по соответствующим символам отчета о финансовых результатах в соответствии с приложением 14 к настоящему Положению.

4. По строке 1 отражается сумма показателей по строкам 2 – 8.

5. По строке 9 отражается сумма показателей по строкам 10 – 16.

6. По строке 17 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 1 и 9.

Примечание 43. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)

Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
1	Дивиденды и доходы от участия		
2	Доходы (расходы) от переоценки драгоценных металлов		
3	Доходы (расходы) от операций с драгоценными металлами		
4	Доходы от восстановления убытков от обесценения (расходы от обесценения) финансовых активов		
5	Доходы (расходы), связанные с отнесением		

1	2	3	4
	на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании		
6	Прочее		
7	Итого		

Порядок составления таблицы 43.1 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается состав статьи «Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)» отчета о финансовых результатах. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1.

2. По строкам 1 – 6 настоящей таблицы отражаются остатки по соответствующим символам отчета о финансовых результатах в соответствии с приложением 14 к настоящему Положению.

3. По строке 7 настоящей таблицы отражается сумма значений по строкам 1 – 6 настоящей таблицы.

Примечание 44. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
1	Расходы на персонал		
2	Представительские расходы		
3	Амортизация основных средств		
4	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов		
5	Вознаграждение управляющей компании		
6	Вознаграждение специализированному депозитарию		
7	Расходы по операционной аренде		
8	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами		
9	Профессиональные услуги (охрана, связь и		

1	2	3	4
	другие)		
10	Расходы по страхованию		
11	Реклама и маркетинг		
12	Прочие налоги, за исключением налога на прибыль		
13	Судебные и арбитражные издержки		
14	Расходы на создание резервов – оценочных обязательств		
15	Расходы по договорам на оказание услуг по ведению пенсионных счетов		
16	Расходы на информирование вкладчиков, участников и застрахованных лиц о состоянии счетов		
17	Расходы на доставку пенсий		
18	Командировочные расходы		
19	Услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов		
20	Неустойки, штрафы, пени		
21	Прочее		
22	Итого		

44.1.1. Расходы на содержание персонала включают в том числе расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере_____ тысяч рублей (_____20__ года: _____ тысяч рублей), расходы по пенсионному обеспечению работников в размере _____ тысяч рублей (_____20__ года: _____тысяч рублей), расходы по выплате выходных пособий в размере _____тысяч рублей (_____20__ года: _____ тысяч рублей), а также установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере _____ тысяч рублей (_____20__ года: _____ тысяч рублей).

44.1.2. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое приносит арендный доход, составили _____ тысяч рублей (_____20__ года: _____тысяч рублей) и включали затраты, связанные с коммунальными услугами, а также затраты на содержание персонала. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое не приносило арендного дохода, составили _____тысяч рублей

(_____20__ года: _____ тысяч рублей).

Порядок составления таблицы 44.1 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается состав статьи «Общие и административные расходы» отчета о финансовых результатах.

2. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1.

3. В графе 4 настоящей таблицы приводятся сопоставимые данные за соответствующий период прошлого года.

4. По строкам 1 – 21 настоящей таблицы отражаются остатки по соответствующим символам отчета о финансовых результатах в соответствии с приложением 14 к настоящему Положению.

5. По строке 22 настоящей таблицы отражается сумма значений по строкам 1 – 21.

Примечание 45. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 45.1

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
1	По кредитам, полученным		
2	По обязательствам по финансовой аренде		
3	По выпущенным ценным бумагам		
4	По займам и прочим привлеченным средствам		
5	Прочее		
6	Итого		

Порядок составления таблицы 45.1 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается состав статьи «Процентные расходы» отчета о финансовых результатах.

2. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1.

3. В графе 4 настоящей таблицы приводятся сопоставимые данные за

соответствующий период прошлого года.

4. По строкам 1 – 5 настоящей таблицы отражаются остатки по соответствующим символам отчета о финансовых результатах в соответствии с приложением 14 к настоящему Положению.

5. По строке 6 настоящей таблицы отражается сумма строк 1 – 5.

Примечание 46. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
1	Доходы по полученным кредитам, привлеченным средствам и выпущенным долговым ценным бумагам		
2	Доходы от аренды, кроме аренды инвестиционного имущества		
3	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение прочих активов		
4	Доходы от списания кредиторской задолженности, не связанной с деятельностью в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельностью по негосударственному пенсионному обеспечению		
5	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков		
6	Доходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами:		
7	Доходы от восстановления сумм резервов – оценочных обязательств некредитного характера		
8	Прочие доходы		
9	Итого		

Порядок составления таблицы 46.1 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается состав статьи «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах.

2. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1.

3. По строкам 1 – 8 настоящей таблицы отражаются остатки по соответствующим символам отчета о финансовых результатах в соответствии с приложением 14 к настоящему Положению.

4. По строке 1 настоящей таблицы отражаются доходы (кроме процентных) по полученным кредитам, привлеченным средствам и выпущенным долговым ценным бумагам.

5. По строке 2 настоящей таблицы отражаются доходы от аренды, кроме доходов от аренды инвестиционного имущества.

6. По строке 3 настоящей таблицы отражаются доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение прочих активов.

7. По строке 4 настоящей таблицы отражаются доходы от списания кредиторской задолженности, не связанной с деятельностью в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению.

8. По строке 5 настоящей таблицы отражаются доходы по штрафам и пени по хозяйственным договорам, а также поступления в возмещение убытков, включая страховое возмещение.

9. По строке 6 настоящей таблицы отражаются доходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами, расходы по которым отражаются в таблице 44.1.

10. По строке 7 настоящей таблицы отражаются доходы от списания прочих обязательств и восстановления резервов – оценочных обязательств некредитного характера.

11. По строке 8 настоящей таблицы отражаются прочие доходы.

12. По строке 9 настоящей таблицы отражается сумма строк 1 – 8 настоящей таблицы.

Прочие расходы

Таблица 46.2

Номер строки	Наименование показателя	____20__ г.	____20__ г.
1	2	3	4
1	Расходы (кроме процентных) по полученным кредитам, привлеченным средствам и выпущенным долговым ценным бумагам		
2	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам		
3	Расходы на благотворительность, отдых, осуществление спортивных мероприятий и мероприятий культурно-просветительского характера		
4	Прочие расходы		
5	Итого		

Порядок составления таблицы 46.2 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается состав статьи «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах.

2. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1. По строке 1 настоящей таблицы отражаются расходы (кроме процентных) по полученным кредитам, привлеченным средствам и выпущенным долговым ценным бумагам.

3. По строкам 1 – 4 настоящей таблицы отражаются остатки по соответствующим символам отчета о финансовых результатах в соответствии с приложением 14 к настоящему Положению.

4. По строке 2 настоящей таблицы отражаются расходы по созданию резервов под обесценение и расходы по созданию резерва по условным обязательствам кредитного характера.

5. По строке 3 настоящей таблицы отражаются расходы на благотворительность, отдых, осуществление спортивных мероприятий и мероприятий культурно-просветительского характера.

6. По строке 4 настоящей таблицы отражаются прочие расходы по неспецифичным операциям.

7. По строке 5 настоящей таблицы отражается сумма показателей по

строкам 1 – 4 настоящей таблицы.

Примечание 47. Налог на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) за год в разрезе компонентов

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль		
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)		
3	Итого, в том числе:		
4	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода		
5	расходы (доходы) по налогу на прибыль		

Текущая ставка налога на прибыль, применимая к большей части прибыли составляет ___ процентов (20__ год: ___ процентов).

Порядок составления таблицы 47.1 и пояснений к ней

1. Настоящая таблица заполняется на основании регистров бухгалтерского учета.

2. По строке 3 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 1 и 2.

3. Показатели по строкам 4 и 5 настоящей таблицы в совокупности составляют показатель по строке 3 настоящей таблицы.

Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	____20__ г.	____20__ г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения		
2	Теоретические налоговые отчисления (возмещение) по соответствующей базовой ставке (20__ год: ___%; 20__ год: ___%)		
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:		
3.1	доходы, не принимаемые к налогообложению		
3.2	расходы, не принимаемые к налогообложению		
4	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки, в том числе:		
4.1	доходы, ставка по которым составляет _%		
4.2	доходы или расходы, понесенные в юрисдикциях, система налогообложения которых отличается от национальной системы		
5	Текущие налоговые отчисления, недостаточно (избыточно) сформированные в предыдущие периоды		
6	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды		
7	Использование ранее не признанных налоговых убытков		
8	Воздействие изменения ставки налога на прибыль		
9	Не отраженные в отчетности изменения в сумме чистого отложенного налогового актива		
10	Расходы (доходы) по налогу на прибыль		

Существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, в сумме _____ тысяч рублей (_____20__ года: _____

тысяч рублей) и уменьшающие налогооблагаемую базу временные разницы в сумме _____ тысяч рублей (20__ года: _____ тысяч рублей). Срок по налоговым убыткам, перенесенным на будущие периоды, истекает в 20____ году.

Порядок составления таблицы 47.2 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль.

2. Заполнение строк настоящей таблицы осуществляется на основании регистров бухгалтерского учета.

Даты истечения срока перенесения налоговых убытков на будущие периоды

Таблица 47.3

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
Отложенные налоговые убытки, которые истекают:			
1	в 20__ году		
2	в 20__ году		
3	в 20__ году		
4	в 20__ году		
5	в 20__ году		
6	в 20__ году		
7	после 20__ года		
8	Итого налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды		

47.3.1. Текущие обязательства по налогу на прибыль включают ____ тысяч рублей в отношении неопределенностей, связанных с налоговыми вычетами по _____. Руководство считает, что эти условные обязательства с большой степенью вероятности могут потребовать урегулирования, если они будут оспорены налоговыми органами. Ожидается, что созданный резерв на _____20__ года будет полностью использован

или восстановлен, когда истечет срок давности проведения налоговой проверки по соответствующим налоговым декларациям следующим образом: ____ тысяч рублей до конца 20__ года, ____ тысяч рублей до конца 20__ года и ____ тысяч рублей до конца 20__ года.

47.3.2. Отложенное налоговое обязательство в сумме _____ тысяч рублей (_____20__ года: _____ тысяч рублей) было отражено в прочем совокупном доходе отчета о финансовых результатах в связи с переоценкой зданий негосударственного пенсионного фонда. Отложенное налоговое обязательство в сумме _____ тысяч рублей (_____20__ года: ___ тысяч рублей) было отражено в прочем совокупном доходе в связи с переоценкой по справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи. Кроме того, отложенный налог, относящийся к активам, включенным в выбывающие группы, классифицируемым как предназначенные для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5, в сумме _____ тысяч рублей (___ 20__ года: _____ тысяч рублей) был отражен в прочем совокупном доходе отчета о финансовых результатах.

47.3.3. Различия между бухгалтерским учетом и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и в целях расчета налога на прибыль. Налоговые последствия движения этих временных разниц за _____20__ года и _____20__ года отражаются по ставке ____ процента (процентов) (20__ года: ___ процента (процентов), за исключением доходов по государственным ценным бумагам, облагаемых налогом по ставке ____ процента (процентов) (_____20__ года: ____ процента (процентов).

Порядок составления таблицы 47.3 и пояснений к ней

Заполнение строк настоящей таблицы осуществляется на основании регистров бухгалтерского учета.

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 47.4

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	___20__ г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	……				
2	……				
3	……				
4	……				
5	……				
6	……				
7	……				
8	……				
9	……				
10	……				
11	Прочее				
12	Общая сумма отложенного налогового актива				
13	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды				
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами				
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налооблагаемую базу					
15	……				
16	……				
17	……				
18	……				
19	……				
20	……				
21	……				
22	……				
23	……				
24	……				

1	2	3	4	5	6
25	……				
26	……				
27	Прочее				
28	Общая сумма отложенного налогового обязательства				
29	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)				
30	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)				

47.4.1. Агрегированная сумма временных разниц, связанных с инвестициями в ассоциированные и совместные предприятия, в отношении которых не признаются отложенные налоговые обязательства, равна _____ тысяч рублей (_____20__ года: _____ тысяч рублей).

47.4.2. Чистый отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается как отложенный налоговый актив в бухгалтерском балансе. Отложенный налоговый актив, возникший в результате переноса налоговых убытков на будущие периоды, признается только в той степени, в которой вероятна реализация соответствующей налоговой льготы.

Порядок составления таблицы 47.4 и пояснений к ней

1. Настоящая таблица заполняется в соответствии с МСФО (IAS)12.
2. Заполнение строк настоящей таблицы осуществляется на основании данных бухгалтерского учета.

Воздействие текущего и отложенного налогообложения на компоненты прочего совокупного дохода

Таблица 47.5

Номер строки	Наименование показателя	_____20__			_____20__		
		Сумма до налогообложения	Доходы (расходы) по налогу на прибыль	Сумма за вычетом налога	Сумма до налогообложения	Доходы (расходы) по налогу на прибыль	Сумма за вычетом налога
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:						
2	доходы за год						
3	корректировки по реклассификации для доходов, включенных в состав прибылей или убытков						
4	Переоценка зданий						
5	Прочий совокупный доход						

Порядок составления таблицы 47.5 и пояснений к ней

1. Заполнение настоящей таблицы осуществляется на основании регистров бухгалтерского учета.

Примечание 48. Дивиденды

Дивиденды

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	_____ 20__ г.		_____ 20__ г.	
		По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям	По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям
1	2	3	4	5	6
1	Дивиденды к выплате на _____				
2	Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода				
3	Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода				
4	Дивиденды к выплате на_____				
5	Дивиденды на акцию, объявленные в течение отчетного периода				

48.1.1. Все дивиденды объявлены и выплачены в валюте Российской Федерации.

48.1.2. На_____ 20__ года нераспределенная прибыль негосударственного пенсионного фонда составила _____ тысяч рублей (_____20__ года: _____ тысяч рублей). При этом _____ тысяч рублей из нераспределенной прибыли подлежит отчислению в резервный фонд негосударственного пенсионного фонда в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Порядок составления таблицы 48.1 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается информация о дивидендах, объявленных и выплаченных в течение отчетного периода в соответствии с МСФО (IAS) 1.

2. Настоящая таблица составляется только негосударственным пенсионным фондом в форме акционерного общества.

3. Настоящая таблица составляется на основании данных аналитического учета об операциях негосударственного пенсионного фонда по начислению и выплате дивидендов в отчетном периоде.

4. Дивиденды по привилегированным акциям, классифицированным в финансовые обязательства, отражаются в составе процентных расходов.

Примечание 49. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию

Таблица 49.1

Номер строки	Наименование показателя	20__ г.	20__ г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) за отчетный период, принадлежащая (принадлежащий) акционерам – владельцам обыкновенных акций		
2	Прибыль (убыток) за отчетный период, принадлежащая (принадлежащий) акционерам – владельцам привилегированных акций		
3	Итого прибыль (убыток) за отчетный период, принадлежащая (принадлежащий) акционерам – владельцам		
4	Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (тысяч штук)		
5	Средневзвешенное количество привилегированных акций в обращении (тысяч штук)		
6	Базовая прибыль (убыток) на обыкновенную акцию (в рублях на акцию)		
7	Базовая прибыль (убыток) на привилегированную акцию (в рублях на акцию)		

Порядок составления таблицы 49.1 и пояснений к ней

1. Настоящая таблица заполняется только негосударственным пенсионным фондом, обыкновенные акции которого допущены к организованным торгам или находятся в процессе выпуска.

2. Информация в настоящей таблице раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 33.

3. Настоящая таблица составляется на основании данных аналитического учета о движении уставного капитала негосударственного пенсионного фонда в отчетном периоде, данных регистров бухгалтерского учета, а также информации о решениях негосударственного пенсионного фонда по вопросам об объявлении и выплате дивидендов.

4. Базовая прибыль (убыток) на акцию рассчитывается посредством деления чистой прибыли или убытка, принадлежащих акционерам негосударственного пенсионного фонда, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного периода, за вычетом собственных акций, выкупленных у акционеров.

5. В графе 5 настоящей таблицы приводятся сопоставимые данные за соответствующий период прошлого года.

6. По строке 1 настоящей таблицы отражаются данные строки 9 таблицы 49.2.

7. По строке 2 настоящей таблицы отражаются данные строки 6 таблицы 49.2.

8. По строке 3 настоящей таблицы отражается сумма строк 1 и 2 настоящей таблицы.

9. По строке 4 настоящей таблицы отражается средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного периода, за вычетом собственных акций, выкупленных у акционеров.

10. По строке 5 настоящей таблицы отражается средневзвешенное количество привилегированных акций в обращении в течение отчетного периода.

11. Строка 6 настоящей таблицы рассчитывается посредством деления данных строки 1 на данные строки 4.

12. Строка 7 настоящей таблицы рассчитывается посредством деления данных строки 2 на данные строки 5.

Прибыль (убыток) за отчетный период, принадлежащая акционерам – владельцам обыкновенных и привилегированных акций

Таблица 49.2

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) за отчетный период, принадлежащая (принадлежащий) акционерам негосударственного пенсионного фонда		
2	За вычетом дивидендов по обыкновенным и привилегированным акциям		
3	Нераспределенная прибыль за отчетный период		
4	Нераспределенная прибыль (убыток) за год, принадлежащая (принадлежащий) держателям привилегированных акций в зависимости от прав, предоставленных акциями		
5	Дивиденды по привилегированным акциям, объявленные в течение отчетного периода		
6	Прибыль (убыток) за отчетный период, принадлежащая (принадлежащий) акционерам – владельцам привилегированных акций		
7	Нераспределенная прибыль (убыток) за отчетный период, принадлежащая (принадлежащий) акционерам – владельцам обыкновенных акций в зависимости от прав, предоставленных акциями		
8	Дивиденды по обыкновенным акциям, объявленные в течение отчетного периода		
9	Прибыль (убыток) за отчетный период, принадлежащая (принадлежащий) акционерам – владельцам обыкновенных акций		

Порядок составления таблицы 49.2 и пояснений к ней

1. Настоящая таблица заполняется только негосударственным пенсионным фондом, обыкновенные акции которого допущены к организованным торгам или находятся в процессе выпуска.

2. Информация в настоящей таблице раскрывается в соответствии с

МСФО (IAS) 33.

3. Примечание составляется на основании данных аналитического учета о движении уставного капитала негосударственного пенсионного фонда в отчетном периоде, данных регистров бухгалтерского учета, а также информации о решениях негосударственного пенсионного фонда по вопросам об объявлении и выплате дивидендов.

4. В настоящей таблице раскрывается расчет прибыли (убытка) за отчетный период, принадлежащей акционерам – владельцам обыкновенных и привилегированных акций.

5. По строке 6 настоящей таблицы рассчитывается прибыль или убыток за отчетный период, принадлежащие акционерам – владельцам привилегированных акций, которая используется для расчета строки 6 таблицы 49.1.

6. По строке 9 настоящей таблицы рассчитывается прибыль или убыток за отчетный период, принадлежащие акционерам – владельцам обыкновенных акций, которая используется для расчета строки 7 таблицы 49.1.

Разводненная прибыль (убыток) на обыкновенную акцию

Таблица 49.3

Номер строки	Наименование показателя	20__ г.	20__ г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток), принадлежащая (принадлежащий) акционерам – владельцам обыкновенных акций		
2	Процентный расход по конвертируемым долговым обязательствам (за вычетом налогов)		
3	Прибыль (убыток), используемая (используемый) для определения разводненной прибыли на акцию		
4	Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (тысяч штук)		

1	2	3	4
5	Дополнительные акции от предполагаемой конвертации конвертируемых долговых обязательств (тысяч штук)		
6	Дополнительные акции от предполагаемой конвертации опционов на акции (тысяч штук)		
7	Разводненная прибыль (убыток) на обыкновенную акцию (в рублях на акцию)		

Порядок составления таблицы 49.3 и пояснений к ней

1. Настоящая таблица заполняется только негосударственным пенсионным фондом, обыкновенные акции которого допущены к организованным торгам или находятся в процессе выпуска.

2. Информация в настоящей таблице раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 33.

3. Настоящая таблица составляется на основании данных аналитического учета о движении уставного капитала негосударственного пенсионного фонда в отчетном периоде, данных регистров бухгалтерского учета, а также информации о решениях негосударственного пенсионного фонда по вопросам об объявлении и выплате дивидендов.

4. В графе 5 настоящей таблицы приводятся сопоставимые данные за соответствующий период прошлого года.

5. По строке 3 настоящей таблицы отражаются данные строки 1 за вычетом строки 2.

6. Данные строка 7 настоящей таблицы рассчитывается посредством деления данных строки 3 на сумму значений по строкам 4 – 6.

Примечание 50. Сегментный анализ

Информация о распределении активов и обязательств по отчетным сегментам по состоянию на отчетную дату

Таблица 50.1

Номер строки	Наименование показателя	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Итого активов				
2	Итого обязательства				

50.1.1. Операции негосударственного пенсионного фонда организованы по следующим основным бизнес-сегментам: _____ (описать сегменты).

50.1.2. Сегментная финансовая информация, анализ которой выполняет руководитель, отвечающий за операционные решения, включает следующие основные статьи регулярной управленческой отчетности негосударственного пенсионного фонда: _____. _____ (указать орган управления, должность руководителя, отвечающего за операционные решения, как это определено в МСФО (IFRS 8) анализирует финансовую информацию, подготовленную в соответствии со следующими требованиями: _____ (описать правила и требования, на основании которых готовится управленческая отчетность). Эта финансовая информация в некоторых аспектах отличается от информации, подготовленной в соответствии с МСФО, в частности: _____ (указать основные методологические различия подготовки финансовой информации для управленческих целей и целей настоящего Положения). Руководитель, отвечающий за операционные решения, оценивает результаты деятельности сегмента на основании суммы прибыли до уплаты налога.

Порядок составления таблицы 50.1 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается оценка совокупных активов и обязательств по каждому отчетному сегменту.

2. В пояснениях к настоящей таблице представляется описание основных бизнес-сегментов.

3. В пояснениях к настоящей таблице приводится перечень основных статей регулярной управленческой отчетности негосударственного пенсионного фонда.

4. В пояснениях к настоящей таблице указывается название органа управления и (или) должность руководителя, принимающего операционные решения, как это определено в МСФО (IFRS) 8, например, Правление негосударственного пенсионного фонда и (или) генеральный директор негосударственного пенсионного фонда, отвечающий за операционные решения и анализирующий финансовую информацию.

5. В пояснениях к настоящей таблице указывается, на основании каких правил готовится управленческая отчетность, на основании которой принимаются управленческие решения, касающиеся вопросов распределения ресурсов между бизнес-подразделениями.

6. В пояснениях к настоящей таблице приводится перечень различий в методах формирования показателей бухгалтерской (финансовой) и управленческой отчетности.

Информация по распределению доходов и расходов по отчетным сегментам за отчетный период

Таблица 50.2

Номер строки	Наименование показателя	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:				
2	взносы по договорам об обязательном пенсионном				

1	2	3	4	5	6
	страховании				
3	взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод				
4	Выплаты по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:				
5	выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании				
6	выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод				
7	Увеличение (уменьшение) обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании				
8	Увеличение (уменьшение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод				
9	Аквизиционные расходы				
10	Изменение отложенных аквизиционных расходов				
11	Прочие расходы за				

1	2	3	4	5	6
	вычетом доходов (прочие доходы за вычетом расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
12	Итого доходы за вычетом расходов от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по инвестиционной деятельности, в том числе:				
14	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка				
15	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи				
16	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом				
17	процентные доходы				
18	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по				

1	2	3	4	5	6
	операциям с иностранной валютой				
19	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)				
20	Прочие операционные доходы и расходы				
21	Общие и административные расходы				
22	Процентные расходы				
23	Прочие доходы				
24	Прочие расходы				
25	Прибыль (убыток) до налогообложения (результат сегмента)				
26	Дополнительная информация: расходы капитального характера (приобретение основных средств) амортизационные отчисления по основным средствам				

Порядок составления таблицы 50.2 и пояснений к ней

В настоящей таблице приводится информация по распределению доходов и расходов по отчетным сегментам за отчетный период.

Сверка совокупных доходов по отчетным сегментам

Таблица 50.3

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
1	Доход отчетных сегментов с учетом корректировок, в том числе:		
2	итого доход отчетных сегментов		
3	корректировка № 1		
4	корректировка № 2		
5	корректировка № 3		
6	прочие корректировки		
7	Итого доходов (в соответствии с отчетом о финансовых результатах)		

Порядок составления таблицы 50.3 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице приведена сверка совокупных доходов и расходов с доходами и расходами по данным бухгалтерского учета.

2. Все существенные статьи сверки должны быть отдельно идентифицированы и раскрыты в пояснениях к настоящей таблице в произвольной форме.

3. По строке 1 отражается сумма значений по строкам 2 – 6. Сумма по строке 1 представляет собой сумму дохода в соответствии с сегментной отчетностью, скорректированную с учетом различий между учетными политиками, используемыми в целях подготовки сегментной информации для управленческих целях и в целях подготовки отчета о финансовых результатах в соответствии с настоящим Положением.

4. По строке 2 отражается сумма доходов отчетных сегментов по данным управленческого учета.

5. По строке 7 отражается сумма доходов в соответствии с отчетом о финансовых результатах.

Сверка совокупных прибылей и убытков по отчетным сегментам

Таблица 50.4

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
1	Результат отчетных сегментов с учетом корректировок, в том числе:		
2	итого результат отчетных сегментов		
3	корректировка № 1		
4	корректировка № 2		
5	корректировка № 3		
6	прочие корректировки		
7	Прибыль или убыток до налогообложения (в соответствии с отчетом о финансовых результатах)		

Порядок составления таблицы 50.4 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице приведена сверка прибылей и убытков по

отчетным сегментам с прибылями и убытками по данным бухгалтерского учета.

2. По строке 1 отражается сумма значений по строкам 2 – 6. Сумма по строке 1 представляет собой сумму совокупной прибыли (убытка) в соответствии с сегментной отчетностью, скорректированную с учетом различий между учетными политиками, используемыми в целях подготовки сегментной информации для управленческих целях и в целях подготовки отчета о финансовых результатах в соответствии с настоящим Положением.

3. По строке 2 настоящей таблицы отражается прибыль (убыток) отчетных сегментов по данным управленческой отчетности.

4. Все существенные статьи сверки должны быть отдельно идентифицированы и раскрыты в пояснениях к настоящей таблице в произвольной форме.

5. По строке 7 отражается сумма прибыли (убытка) до налогообложения в соответствии с отчетом о финансовых результатах.

Сверка активов и обязательств по отчетным сегментам

Таблица 50.5

Номер строки	Наименование показателя	___20__	___20__
1	2	3	4
1	Активы по отчетным сегментам с учетом корректировок, в том числе:		
2	итого активов по отчетным сегментам		
3	корректировка № 1		
4	корректировка № 2		
5	корректировка № 3		
6	прочие корректировки		
7	Итого активов в соответствии с бухгалтерским балансом		
8	Обязательства по отчетным сегментам с учетом корректировок, в том числе:		
9	итого обязательств по отчетным сегментам		
10	корректировка № 1		
11	корректировка № 2		
12	корректировка № 3		

1	2	3	4
13	прочие корректировки		
14	Итого обязательства в соответствии с отчетом о финансовых результатах		

Порядок составления таблицы 50.5 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице приводится сверка активов и обязательств по отчетным сегментам с активами и обязательствами по данным бухгалтерского учета.

2. Все существенные статьи сверки должны быть отдельно идентифицированы и раскрыты в пояснениях к настоящей таблице в произвольной форме.

3. По строке 1 настоящей таблицы отражается сумма значений по строкам 2 – 6.

4. По строке 2 настоящей таблицы отражается стоимость активов по отчетным сегментам по данным управленческого учета.

5. По строке 7 настоящей таблицы отражается стоимость активов по данным бухгалтерского баланса, подготовленного в соответствии с настоящим Положением.

6. По строке 8 настоящей таблицы отражается сумма значений по строкам 9 – 13.

7. По строке 9 настоящей таблицы отражается оценка обязательств по отчетным сегментам по данным управленческого учета.

8. По строке 14 настоящей таблицы отражается оценка обязательств по данным бухгалтерского баланса, подготовленного в соответствии с настоящим Положением.

Информация о степени зависимости от основных клиентов

Таблица 50.6

Номер строки	Наименование показателя	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Клиент 1				
2	Клиент 2				

1	2	3	4	5	6
3	Клиент 3				
4	Прочие клиенты				
5	Итого доходы				

В настоящей таблице представлены доходы от клиентов, составляющие не менее десяти процентов от общей суммы доходов за отчетный период.

Порядок составления таблицы 50.6 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице негосударственный пенсионный фонд должен предоставить информацию о степени своей зависимости от основных клиентов. Если доходы от операций с одним внешним клиентом составляют 10 или более процентов от доходов негосударственного пенсионного фонда, то негосударственный пенсионный фонд должен раскрыть этот факт, совокупную сумму доходов от каждого такого клиента и указать название сегмента или сегментов, по которым заявлен такой доход. Негосударственный пенсионный фонд не обязан раскрывать название основного клиента или сумму доходов, которую показывает каждый сегмент в отношении этого клиента.

2. Количество граф в настоящей таблице определяется количеством отчетных сегментов негосударственного пенсионного фонда.

3. Если у негосударственного пенсионного фонда отсутствуют клиенты, доходы которых составляют не менее десяти процентов от общей суммы доходов за отчетный период, то данный факт отражается в пояснениях к настоящей таблице.

Географическая информация

Таблица 50.7

Номер строки	Наименование показателя	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Россия				
2	Страна 1				
3	Страна 2				
4	Страна 3				

1	2	3	4	5	6
5	Итого доходов, относимых на зарубежные страны				
6	Итого доходов				

Порядок составления таблицы 50.7 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрываются доходы от внешних клиентов, относимые на страну происхождения предприятия и относимые на все зарубежные страны в целом, из которых предприятие получает доходы. Если доходы от внешних клиентов, относимые на отдельную зарубежную страну, окажутся существенными, то такие доходы должны быть раскрыты отдельно.

2. В пояснениях к настоящей таблице раскрывается в произвольной форме порядок отнесения доходов от внешних клиентов на отдельные страны, применяемый предприятием.

Примечание 51. Управление рисками

Анализ чувствительности обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод по негосударственному пенсионному обеспечению на ____ 20__ года и _____ 20__ года

Таблица 51.1

Номер строки	Наименование показателя	Изменение	на ____ 20__ года			на ____ 20__ года		
			Влияние на обязательства	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на обязательства	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Анализ изменения обязательств в случае изменения ставки	– 1 %						

1	2	3	4	5	6	7	8	9
	дисконтирования							
2	Анализ изменения обязательств в случае изменения ставки дисконтирования	+ 1 %						
3	Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения об индексации пенсий	– 1 %						
4	Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения об индексации пенсий	+1 %						
5	Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения о вероятности смерти	– 10%						
6	Анализ изменения обязательств в случае изменения предположения о вероятности смерти	+10%						

Анализ чувствительности к ставке дисконтирования и смертности обязательствам по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 51.2

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
1	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании		
2	Пороговое значение корректировки таблицы смертности, при превышении которого необходимо увеличение суммы обязательства		
3	Минимальная эффективная ставка дисконтирования на этапе выплаты, ведущая к возникновению дефицита по обязательствам по договорам об обязательном пенсионном страховании		

Порядок составления таблиц 51.1 и 51.2 и пояснений к ним

1. В таблице 51.1 представлен анализ чувствительности величины обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, а также прибыли после налогообложения и капитала (собственных средств) к изменениям ключевых допущений в отношении наиболее существенных рисков расходов и демографических рисков негосударственного пенсионного фонда.

2. Анализ, приводимый в таблицах 51.1 и 51.2, основан на изменении одного допущения при том, что остальные допущения остаются прежними. На практике такая ситуация вряд ли может иметь место, и изменения в некоторых допущениях могут быть взаимосвязаны.

3. Методика проверки адекватности обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании может подразумевать, что ставка дисконтирования совпадает с нетто-ставкой инвестиционного дохода, начисляемого на пенсионные накопления до момента назначения пенсии за счет средств пенсионных накоплений. Таким образом, чувствительность только к ставке дисконтирования на этапе накопления средств по договорам об обязательном пенсионном страховании будет отсутствовать и потому не подлежит раскрытию.

Половозрастная структура обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения (пенсионные планы (пенсионные схемы)

Таблица 51.3

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
1	Мужчины в возрасте до 44 лет		
2	Мужчины в возрасте 45 – 49 лет		
3	Мужчины в возрасте 50 – 54 лет		
4	Мужчины в возрасте 55 – 59 лет		
5	Мужчины в возрасте 60 – 69 лет		
6	Мужчины в возрасте 70 – 79 лет		

1	2	3	4
7	Мужчины в возрасте свыше 80 лет		
8	Женщины в возрасте до 39 лет		
9	Женщины в возрасте 40 – 44 лет		
10	Женщины в возрасте 45 – 49 лет		
11	Женщины в возрасте 50 – 54 лет		
12	Женщины в возрасте 55 – 64 лет		
13	Женщины в возрасте 65 – 74 лет		
14	Женщины в возрасте свыше 75 лет		
15	Итого обязательства по мужчинам		
16	Итого обязательства по женщинам		
17	Итого обязательства		

Порядок составления таблицы 51.3 и пояснений к ней

В настоящей таблице представлена половозрастная структура обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения (пенсионные планы (пенсионные схемы) по состоянию на _____ 20__ года и _____ 20__ года.

Половозрастная структура обязательств по обязательному пенсионному страхованию на ____ 20__ года

Таблица 51.4

Номер строки	Наименование показателя	_____20__	____20__
1	2	3	4
1	Мужчины в возрасте до 44 лет		
2	Мужчины в возрасте 45 – 49 лет		
3	Мужчины в возрасте 50 – 54 лет		
4	Мужчины в возрасте 55 – 59 лет		
5	Мужчины в возрасте 60 – 69 лет		
6	Мужчины в возрасте 70 – 79 лет		
7	Мужчины в возрасте свыше 80 лет		
8	Женщины в возрасте до 39 лет		
9	Женщины в возрасте 40 – 44 лет		
10	Женщины в возрасте 45 – 49 лет		
11	Женщины в возрасте 50 – 54 лет		
12	Женщины в возрасте 55 – 64 лет		
13	Женщины в возрасте 65 – 74 лет		
14	Женщины в возрасте свыше 75 лет		
15	Итого обязательства по мужчинам		
16	Итого обязательства по женщинам		
17	Итого обязательства		

Порядок составления таблицы 51.4 и пояснений к ней

В настоящей таблице представлена половозрастная структура обязательств по обязательному пенсионному страхованию по состоянию на _____ 20__ года и _____ 20__ года.

Информация о кредитном качестве непросроченных и необесцененных долговых финансовых активов на ____ 20__ года

Таблица 51.5

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства и их эквиваленты, в том числе:					
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты					
3	расчетные счета					
4	денежные средства, переданные в доверительное управление					
5	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:					
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
7	сделки обратного репо					
8	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов					
9	прочие размещенные средства					
10	Производные финансовые активы, в том числе:					
11	долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, всего, в том числе:					
12	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации					
13	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления					
14	долговые ценные бумаги иностранных государств					
15	долговые ценные бумаги кредитных					

1	2	3	4	5	6	7
	организаций и банков-нерезидентов					
16	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций					
17	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций					
18	долговые финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, всего, в том числе:					
19	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации					
20	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления					
21	долговые ценные бумаги иностранных государств					
22	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов					
23	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций					
24	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций					
25	долговые финансовые активы, удерживаемые до погашения, всего, в том числе:					
26	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации					
27	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления					
28	долговые ценные бумаги иностранных государств					
29	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов					
30	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций					
31	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций					
32	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:					
33	дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании					
34	дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения					
35	Прочие размещенные средства, всего, в том числе:					
36	долговые ценные бумаги					
37	займы, выданные					
38	сделки обратного репо					

1	2	3	4	5	6	7
39	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям					
40	финансовая аренда					
41	прочие размещенные средства и дебиторская задолженность					
42	Прочие активы					

Порядок составления таблицы 51.5 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается информация о кредитном качестве непросроченных и необесцененных долговых финансовых активов.

2. Настоящая таблица заполняется по состоянию на отчетную дату и по состоянию на начало отчетного года.

3. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 7.

4. По строке 1 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 2 – 4.

5. По строке 5 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 6 – 9.

6. По строке 11 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 12 – 17.

7. По строке 18 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 19 – 24.

8. По строке 25 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 26 – 31.

9. По строке 32 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 34 и 35.

10. По строке 35 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 36 – 41.

11. По строке 42 настоящей таблицы отражаются финансовые активы, входящие в состав статьи «Прочие активы».

12. В пояснениях к настоящей таблице в произвольной форме раскрывается информация о рейтинговых агентствах, на основании

рейтингов которых проводился анализ финансовых активов по кредитному качеству.

Информация о кредитном качестве по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах на _____20_ года

Таблица 51.6

Номер строки	Наименование показателя	с задержкой платежа менее 30 дней	с задержкой платежа от 30 до 90 дней	с задержкой платежа от 90 до 180 дней	с задержкой платежа от 180 до 360 дней	с задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Просроченные, но не обесцененные, в том числе:						
2	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах						
4	сделки обратного репо						
5	прочие размещенные средства						
6	Обесцененные, в том числе:						
7	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
8	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах						
9	сделки обратного репо						
10	прочие размещенные средства						
11	Итого						

Порядок составления таблицы 51.6 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается информация о кредитном качестве и задержке платежей по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах.

2. Настоящая таблица заполняется по состоянию на отчетную дату и по состоянию на начало отчетного года.

3. По строке 1 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 2 – 5.

4. По строке 6 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 7 – 10.

5. По строке 11 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 1 и 6.

Информация о кредитном качестве по долговым финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи на _____20_ _ года

Таблица 51.7

Номер строки	Наименование показателя	с задержкой платежа менее 30 дней	с задержкой платежа от 30 до 90 дней	с задержкой платежа от 90 до 180 дней	с задержкой платежа от 180 до 360 дней	с задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Просроченные, но не обесцененные долговые ценные бумаги, в том числе:						
2	Правительства Российской Федерации						
3	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
4	иностранных государств						
5	кредитных организаций и банков-нерезидентов						
6	некредитных финансовых организаций						
7	нефинансовых организаций						
8	Обесцененные долговые ценные бумаги, в том числе:						
9	Правительства Российской Федерации						
10	субъектов Российской						

1	2	3	4	5	6	7	8
	Федерации и органов местного самоуправления						
11	иностранных государств						
12	кредитных организаций и банков-нерезидентов						
13	некредитных финансовых организаций						
14	нефинансовых организаций						
15	Итого						

Порядок составления таблицы 51.7 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается информация о кредитном качестве и просрочке платежей по долговым финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи.

2. Настоящая таблица заполняется по состоянию на отчетную дату и по состоянию на начало отчетного года.

3. По строке 1 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 2 – 7.

4. По строке 8 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 9 – 14.

5. По строке 15 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 1 и 8.

Информация о кредитном качестве по долговым финансовым активам, удерживаемым до погашения

на _____20_ года

Таблица 51.8

Номер строки	Наименование показателя	с задержкой платежа менее 30 дней	с задержкой платежа от 30 до 90 дней	с задержкой платежа от 90 до 180 дней	с задержкой платежа от 180 до 360 дней	с задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Просроченные, но не обесцененные долговые ценные бумаги, в том						

1	2	3	4	5	6	7	8
	числе:						
2	Правительства Российской Федерации						
3	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
4	иностранных государств						
5	кредитных организаций и банков-нерезидентов						
6	некредитных финансовых организаций						
7	нефинансовых организаций						
8	Обесцененные долговые ценные бумаги, в том числе:						
9	Правительства Российской Федерации						
10	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
11	иностранных государств						
12	кредитных организаций и банков-нерезидентов						
13	некредитных финансовых организаций						
14	нефинансовых организаций						
15	Итого						

Порядок составления таблицы 51.8 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается информация о кредитном качестве и просрочке платежей по долговым финансовым активам, удерживаемым до погашения.

2. По строке 1 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 2 – 7.

3. По строке 8 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 9 – 14.

4. По строке 15 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 1 и 8.

Информация о кредитном качестве дебиторской задолженности по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

на _____20_ года

Таблица 51.9

Номер строки	Наименование показателя	с задержкой платежа менее 30 дней	с задержкой платежа от 30 до 90 дней	с задержкой платежа от 90 до 180 дней	с задержкой платежа от 180 до 360 дней	с задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Просроченная, но не обесцененная дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:						
2	дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании, в том числе:						
3	дебиторская задолженность других негосударственных пенсионных фондов						
4	дебиторская задолженность по пенсионным выплатам						
5	дебиторская задолженность пенсионных агентов						
6	дебиторская задолженность по незавершенным (неопознанным) платежам						
7	прочая дебиторская задолженность по договорам об						

1	2	3	4	5	6	7	8
	обязательном пенсионном страховании						
8	дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе:						
9	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые						
10	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод						
11	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как страховые						
12	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод						
13	дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения,						

1	2	3	4	5	6	7	8
	классифицированным как страховые						
14	дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод						
15	дебиторская задолженность пенсионных агентов						
16	дебиторская задолженность по незавершенным (неопознанным) платежам						
17	прочая дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения						
18	Обесцененная дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному обеспечению, в том числе:						
19	дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании, в том числе:						
20	дебиторская задолженность других негосударственных пенсионных фондов						
21	дебиторская задолженность по пенсионным выплатам						
22	дебиторская задолженность пенсионных агентов						
23	дебиторская						

1	2	3	4	5	6	7	8
	задолженность по незавершенным (неопознанным) платежам						
24	прочая дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании						
25	дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе:						
26	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые						
27	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод						
28	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как страховые						
29	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения						

1	2	3	4	5	6	7	8
	дополнительных выгод						
30	дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые						
31	дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод						
32	дебиторская задолженность пенсионных агентов						
33	дебиторская задолженность по незавершенным (неопознанным) платежам						
34	прочая дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения						
35	Итого						

Порядок составления таблицы 51.9 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается информация о качестве дебиторской задолженности по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию и деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению в отношении кредитного риска.

2. По строке 1 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 2 и 8.

3. По строке 2 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 3 – 7.

4. По строке 8 настоящей таблицы отражается сумма показателей по

строкам 9 – 17.

5. По строке 18 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 19 и 25.

6. По строке 19 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 20 – 24.

7. По строке 25 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 26 – 34.

8. По строке 35 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 1 и 18.

Информация о кредитном качестве прочих размещенных средств и прочей дебиторской задолженности

на _____20_ года

Таблица 51.10

Номер строки	Наименование показателя	с задержкой платежа менее 30 дней	с задержкой платежа от 30 до 90 дней	с задержкой платежа от 90 до 180 дней	с задержкой платежа от 180 до 360 дней	с задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Просроченные, но не обесцененные прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, в том числе:						
2	долговые ценные бумаги						
3	займы, выданные						
4	сделки обратного репо						
5	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям						
6	финансовая аренда						
7	прочее						
8	Обесцененные прочие размещенные средства и						

1	2	3	4	5	6	7	8
	прочая дебиторская задолженность, в том числе:						
9	долговые ценные бумаги						
10	займы, выданные						
11	сделки обратного репо						
12	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям						
13	финансовая аренда						
14	прочее						
15	Итого						

Порядок составления таблицы 51.10 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается информация о качестве дебиторской задолженности по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению в отношении кредитного риска.

2. Настоящая таблица заполняется по состоянию на отчетную дату и по состоянию на начало отчетного года.

3. По строке 1 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 2 – 7.

4. По строке 8 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 9 – 14.

5. По строке 15 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 1 и 8.

Географический анализ финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда

на _____20_ года

Таблица 51.11

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны ОЭСР	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства и их эквиваленты				
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах				
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:				
4	финансовые активы, переданные без прекращения признания				
5	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:				
6	финансовые активы, переданные без прекращения признания				
7	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:				
8	финансовые активы, переданные без прекращения признания				
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность				
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
11	Инвестиции в ассоциированные предприятия				
12	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия				
13	Инвестиции в дочерние предприятия				
14	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи				
15	Прочие активы				
16	Итого активов				
Раздел II. Обязательства					
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка				
18	Займы и прочие привлеченные средства				
19	Выпущенные долговые ценные бумаги				

1	2	3	4	5	6
20	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
21	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи				
22	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании				
23	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые				
24	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод				
25	Прочие обязательства				
26	Итого обязательств				
27	Чистая балансовая позиция				

Порядок составления таблицы 51.11 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице негосударственный пенсионный фонд раскрывает информацию о концентрации рисков по географическому признаку в соответствии с требованием МСФО (IFRS) 7.

2. Настоящая таблица заполняется по состоянию на отчетную дату и по состоянию на начало отчетного года.

3. Активы и обязательства классифицируются в настоящей таблице в соответствии со страной нахождения контрагента. Остатки по операциям с российскими контрагентами, фактически относящиеся к операциям с офшорными компаниями этих российских взаимодействующих сторон, отнесены в графу 3 настоящей таблицы.

4. Наличные средства, драгоценные металлы и основные средства классифицируются в настоящей таблице в соответствии со страной их физического нахождения.

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения на основе договорных недисконтированных денежных потоков на _____20_ года

Таблица 51.12

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	До 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка									
2	Займы и прочие привлеченные средства									
3	Выпущенные долговые ценные бумаги									
4	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударствен-ному пенсионному обеспечению									
5	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи									
6	Прочие обязательства									
7	Итого обязательств									

Порядок составления таблицы 51.12 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице представлен краткий анализ финансовых обязательств негосударственного пенсионного фонда по срокам, оставшимся до погашения, на основе договорных недисконтированных денежных потоков.

2. Данная таблица заполняется по состоянию на отчетную дату и по состоянию на начало отчетного года.

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на _____20_ года

Таблица 51.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до года	Свыше года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства и их эквиваленты				
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах				
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:				
4	финансовые активы, переданные без прекращения признания				
5	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:				
6	финансовые активы, переданные без прекращения признания				
7	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:				
8	финансовые активы, переданные без прекращения признания				
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность				
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				

1	2	3	4	5	6
11	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи				
12	Прочие активы				
13	Итого активов				
Раздел II. Обязательства					
14	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка				
15	Займы и прочие привлеченные средства				
16	Выпущенные долговые ценные бумаги				
17	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению				
18	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи				
19	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании				
20	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые				
21	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод				
22	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами				
23	Прочие обязательства				
24	Итого обязательств				
25	Разрыв ликвидности				

Порядок составления таблицы 51.13 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице представлен краткий анализ финансовых активов и финансовых обязательств негосударственного пенсионного фонда по срокам, оставшимся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения.

2. Настоящая таблица заполняется по состоянию на отчетную дату и по состоянию на начало отчетного года.

3. Сроки, оставшиеся до погашения обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании и договорам негосударственного

пенсионного обеспечения, определяются на основании оценок сроков чистых оттоков денежных средств в связи с признанными пенсионными обязательствами. Обязательства, которые подлежат погашению по первому требованию, рассматриваются так, как если бы требование о погашении было заявлено на самую раннюю возможную дату.

Краткий обзор финансовых активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда в разрезе основных валют на _____20_ года

Таблица 51.14

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства и их эквиваленты					
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:					
4	финансовые активы, переданные без прекращения признания					
5	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:					
6	финансовые активы, переданные без прекращения признания					
7	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:					
8	финансовые активы, переданные без прекращения признания					
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность					
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению					
11	Инвестиции в ассоциированные					

1	2	3	4	5	6	7
	предприятия					
12	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия					
13	Инвестиции в дочерние предприятия					
14	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи					
15	Прочие активы					
16	Итого активов					
Раздел II. Обязательства						
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка					
18	Займы и прочие привлеченные средства					
19	Выпущенные долговые ценные бумаги					
20	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению					
21	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи					
22	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании					
23	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые					
24	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод					
25	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании					
26	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами					
27	Прочие обязательства					
28	Итого обязательств					
29	Чистая балансовая позиция					

Порядок составления таблицы 51.14 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается краткий обзор финансовых

активов и обязательств негосударственного пенсионного фонда в разрезе основных валют.

2. Настоящая таблица заполняется по состоянию на отчетную дату и по состоянию на начало отчетного года.

Общий анализ процентного риска негосударственного пенсионного фонда к возможным изменениям в процентных ставках в разрезе основных валют на __ 20__ года

Таблица 51.15

Номер строки	Валюта	Увеличение (уменьшение) в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5
1	Рубль			
2	Евро			
3	Доллар США			

Порядок составления таблицы 51.15 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице приводится общий анализ чувствительности чистого процентного дохода и капитала к возможным изменениям в процентных ставках в разрезе основных валют, при этом все другие переменные принимаются величинами постоянными.

2. При составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности настоящая таблица заполняется за отчетный год и предыдущий год.

3. При составлении промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый квартал настоящая таблица заполняется за первый квартал отчетного года и за первый квартал предыдущего года.

4. При составлении полугодовой промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности настоящая таблица заполняется за шесть месяцев отчетного года нарастающим итогом, за второй квартал отчетного года, за шесть месяцев предыдущего года нарастающим итогом, за второй квартал

предыдущего года.

5. При составлении промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за девять месяцев настоящая таблица заполняется за девять месяцев отчетного года, за третий квартал отчетного года, за девять месяцев предыдущего года, за третий квартал предыдущего года.

Анализ влияния на прибыль до налогообложения и капитал основных ценовых параметров

Таблица 51.16

Номер строки	Рыночные индексы	Изменение допущений	20__ г.		20__ г.	
			Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
1	Рыночный индекс 1					
2	Рыночный индекс 2					
3	Рыночный индекс 3					

Порядок составления таблицы 51.16 и пояснений к ней

В настоящей таблице анализируются возможные изменения основных параметров при условии того, что прочие параметры являются постоянными.

Примечание 52. Передача финансовых активов

Информация о балансовой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, и финансовых активов, удерживаемых до погашения, переданных без прекращения признания, а также связанных с ними обязательств

Таблица 52.1.

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.		_____20__ г	
		Балансовая стоимость активов на _	Балансовая стоимость активов на _	Балансовая стоимость активов на _	Балансовая стоимость активов на _
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, переданные без прекращения признания, в том числе:				
2	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:				
3	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов				
4	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций				
5	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций				
6	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации				
7	долговые ценные бумаги				

1	2	3	4	5	6
	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления				
8	долговые ценные бумаги иностранных государств				
9	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов				
10	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций				
11	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций				
12	производные финансовые активы, в том числе:				
13	производные финансовые активы, базовым (базисным) активом которых является иностранная валюта, в том числе:				
14	фьючерсы				
15	форварды				
16	опционы				
17	свопы				
18	прочие производные финансовые активы				
19	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:				
20	фьючерсы				
21	форварды				
22	опционы				
23	свопы				
24	прочие производные финансовые активы				
25	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:				
26	фьючерсы				
27	форварды				
28	опционы				
29	свопы				
30	прочие производные финансовые активы				
31	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются				

1	2	3	4	5	6
	драгоценные металлы, в том числе:				
32	фьючерсы				
33	форварды				
34	опционы				
35	свопы				
36	прочие производные финансовые активы				
37	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:				
38	фьючерсы				
39	форварды				
40	опционы				
41	свопы				
42	прочие производные финансовые активы				
43	прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:				
44	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов				
45	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций				
46	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций				
47	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации				
48	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления				
49	долговые ценные бумаги иностранных государств				
50	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов				
51	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций				
52	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций				
53	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для				

1	2	3	4	5	6
	продажи, переданные без прекращения признания, в том числе:				
54	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов				
55	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций				
56	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций				
57	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации				
58	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления				
59	долговые ценные бумаги иностранных государств				
60	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов				
61	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций				
62	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций				
63	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, переданные без прекращения признания, в том числе:				
64	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации				
65	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления				
66	долговые ценные бумаги иностранных государств				
67	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов				
68	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций				
69	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций				
70	Итого				

Порядок составления таблицы 52.1 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице представлена информация о балансовой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, и финансовых активах, удерживаемых до погашения, переданных без прекращения признания, а также связанных с ними обязательств в соответствии с МСФО (IFRS) 7.

2. По строке 70 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 1, 53, 63.

3. По строке 1 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 2, 12, 43.

4. По строке 2 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 3 – 11.

5. По строке 12 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 13, 19, 25, 31, 37.

6. По строке 43 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 44 – 52.

7. По строке 53 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 54 – 62.

8. По строке 63 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 64 – 69.

9. По строке 13 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 14 – 18.

10. По строке 19 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 20 – 24.

11. По строке 25 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 26 – 30.

12. По строке 31 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 32 – 36.

13. По строке 37 настоящей таблицы отражается сумма показателей по

строкам 38 – 42.

Информация об операциях по передаче, в которых контрагенты по соответствующим обязательствам имеют право на возмещение только по переданным активам

Таблица 52.2

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.			_____20__ г.		
		Справедливая стоимость активов на конец года	Справедливая стоимость соответствующих обязательств	Чистая позиция	Справедливая стоимость активов на конец года	Справедливая стоимость соответствующих обязательств	Чистая позиция
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, переданные без прекращения признания, в том числе:						
2	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:						
3	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
4	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
5	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций						
6	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации						
7	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						

1	2	3	4	5	6	7	8
8	долговые ценные бумаги иностранных государств						
9	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
10	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
11	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций						
12	производные финансовые активы, в том числе:						
13	производные финансовые активы, базовым (базисным) активом которых является иностранная валюта, в том числе:						
14	фьючерсы						
15	форварды						
16	опционы						
17	свопы						
18	прочие производные финансовые активы						
19	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:						
20	фьючерсы						
21	форварды						
22	опционы						
23	свопы						
24	прочие производные финансовые активы						
25	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:						
26	фьючерсы						
27	форварды						
28	опционы						
29	свопы						
30	прочие производные финансовые активы						
31	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:						
32	фьючерсы						

1	2	3	4	5	6	7	8
33	форварды						
34	опционы						
35	свопы						
36	прочие производные финансовые активы						
37	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:						
38	фьючерсы						
39	форварды						
40	опционы						
41	свопы						
42	прочие производные финансовые активы						
43	прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:						
44	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
45	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
46	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций						
47	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации						
48	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
49	долговые ценные бумаги иностранных государств						
50	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
51	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
52	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций						
53	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, переданные без прекращения признания, в том числе:						

1	2	3	4	5	6	7	8
54	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
55	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
56	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций						
57	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации						
58	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
59	долговые ценные бумаги иностранных государств						
60	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
61	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
62	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций						
63	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, переданные без прекращения признания, в том числе:						
64	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации						
65	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
66	долговые ценные бумаги иностранных государств						
67	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
68	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
69	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций						
70	Итого						

Ценные бумаги, отнесенные к финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли

или убытка, имеющимся в наличии для продажи и удерживаемым до погашения, переданным без прекращения признания, были предоставлены в качестве обеспечения по договорам продажи и обратного выкупа, и поэтому у негосударственного пенсионного фонда существует дополнительный кредитный риск, связанный с выкупом этих ценных бумаг.

Порядок составления таблицы 52.2 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице представлена информация об операциях по передаче, в которых контрагенты по соответствующим обязательствам имеют право на возмещение только по переданным активам в соответствии с МСФО (IFRS) 7.

2. По строке 1 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 2, 12, 43.

3. По строке 2 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 3 – 11.

4. По строке 12 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 13, 19, 25, 31, 37.

5. По строке 13 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 14 – 18.

6. По строке 19 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 20 – 24.

7. По строке 25 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 26 – 30.

8. По строке 31 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 32 – 36.

9. По строке 37 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 38 – 42.

10. По строке 43 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 44 – 52.

11. По строке 53 настоящей таблицы отражается сумма показателей

по строкам 54 – 62.

12. По строке 63 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 64 – 69.

13. По строке 70 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 1, 53, 63.

14. В составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый квартал и год в настоящей таблице приводятся сопоставимые данные, соответственно, за первый квартал предыдущего года и предыдущий год.

15. В составе полугодовой промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности в настоящую таблицу включаются данные об операциях по передаче финансовых активов за шесть месяцев отчетного года нарастающим итогом, за второй квартал отчетного года, а также сопоставимые данные за шесть месяцев предыдущего года и за второй квартал предыдущего года.

16. В составе девятимесячной промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности в настоящую таблицу включаются данные об операциях по передаче финансовых активов за девять месяцев отчетного года нарастающим итогом, за третий квартал отчетного года, а также сопоставимые данные за девять месяцев предыдущего года и за третий квартал предыдущего года.

Данные об операциях по передаче, в которых негосударственный пенсионный фонд продолжает признание активов в случае продолжающегося участия

Таблица 52.3

Номер строки	Наименование показателя	_____20__			_____20__		
		Балансовая стоимость активов до передачи	Балансовая стоимость активов, которые негосударственный пенсионный фонд продолжает признавать после передачи	Балансовая стоимость соответствующих обязательств	Балансовая стоимость активов до передачи	Балансовая стоимость активов, которые негосударственный пенсионный фонд продолжает признавать после передачи	Балансовая стоимость соответствующих обязательств
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, переданные без прекращения признания, в том числе:						
2	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:						
3	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
4	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
5	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций						
6	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации						
7	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов						

1	2	3	4	5	6	7	8
	местного самоуправления						
8	долговые ценные бумаги иностранных государств						
9	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
10	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
11	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций						
12	производные финансовые активы, в том числе:						
13	производные финансовые активы, базовым (базисным) активом которых является иностранная валюта, в том числе:						
14	фьючерсы						
15	форварды						
16	опционы						
17	свопы						
18	прочие производные финансовые активы						
19	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:						
20	фьючерсы						
21	форварды						
22	опционы						
23	свопы						
24	прочие производные финансовые активы						
25	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:						
26	фьючерсы						
27	форварды						
28	опционы						
29	свопы						
30	прочие производные финансовые активы						
31	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых						

1	2	3	4	5	6	7	8
	являются драгоценные металлы, в том числе:						
32	фьючерсы						
33	форварды						
34	опционы						
35	свопы						
36	прочие производные финансовые активы						
37	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:						
38	фьючерсы						
39	форварды						
40	опционы						
41	свопы						
42	прочие производные финансовые активы						
43	прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:						
44	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
45	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
46	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций						
47	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации						
48	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
49	долговые ценные бумаги иностранных государств						
50	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
51	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
52	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций						
53	Финансовые активы,						

1	2	3	4	5	6	7	8
	имеющиеся в наличии для продажи, переданные без прекращения признания, в том числе:						
54	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
55	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
56	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций						
57	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации						
58	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
59	долговые ценные бумаги иностранных государств						
60	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
61	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
62	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций						
63	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, переданные без прекращения признания, в том числе:						
64	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации						
65	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
66	долговые ценные бумаги иностранных государств						
67	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
68	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
69	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций						
70	Итого						

Порядок составления таблицы 52.3 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице приведены данные об операциях по передаче, в которых негосударственный пенсионный фонд продолжает признание активов в случае продолжающегося участия. Результаты анализа представлены по классам финансовых активов. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7.

2. По строке 1 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 2, 12, 43.

3. По строке 2 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 3 – 11.

4. По строке 12 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 13, 19, 25, 31, 37.

5. По строке 43 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 44 – 52.

6. По строке 53 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 54 – 62.

7. По строке 63 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 64 – 69.

8. По строке 13 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 14 – 18.

9. По строке 19 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 20 – 24.

10. По строке 25 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 26 – 30.

11. По строке 31 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 32 – 36.

12. По строке 37 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 38 – 42.

13. По строке 70 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 1, 53, 63.

14. В составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый квартал и год в настоящей таблице приводятся сопоставимые данные, соответственно, за первый квартал предыдущего года и предыдущий год.

15. В составе полугодовой промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности в настоящую таблицу включаются данные об операциях по передаче финансовых активов за шесть месяцев отчетного года нарастающим итогом, за второй квартал отчетного года, а также сопоставимые данные за шесть месяцев предыдущего года и за второй квартал предыдущего года.

16. В составе девятимесячной промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности в настоящую таблицу включаются данные об операциях по передаче финансовых активов за девять месяцев отчетного года нарастающим итогом, за третий квартал отчетного года, а также сопоставимые данные за девять месяцев предыдущего года и за третий квартал предыдущего года.

Информация о продолжающемся участии в переданных финансовых активах, отвечающих критериям прекращения признания

на__ 20__ года

Таблица 52.4

Номер строки	Наименование показателя	Недисконтированный поток денежных средств для выкупа финансовых активов, признание которых было прекращено	Балансовая стоимость продол-жающегося участия в бухгалтерском балансе		Справедливая стоимость продолжающе-гося участия		Максимальный риск убытка
			Производные финансовые активы	Производные финансовые обязательства	Активы	Обязательства	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Проданные опционы «на продажу»						

1	2	3	4	5	6	7	8
2	Приобретен-ные опционы «на покупку»						
3	Итого						

Негосударственный пенсионный фонд передал финансовые активы в рамках операций, которые отвечают критериям прекращения признания в текущем и предыдущем отчетных периодах и в отношении которых негосударственный пенсионный фонд сохранил некоторую степень риска.

Порядок составления таблицы 52.4 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице представлена информация о продолжающемся участии в переданных финансовых активах, отвечающих критериям прекращения признания. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 7.

2. Настоящая таблица заполняется по состоянию на отчетную дату и по состоянию на начало отчетного года.

3. В графах 3 и 4 настоящей таблицы требуется указать наименования статей бухгалтерского баланса, в которых признана балансовая стоимость данных финансовых активов и финансовых обязательств.

4. Требуется раскрыть информацию о том, каким образом определяется максимальная степень подверженности негосударственного пенсионного фонда убыткам в соответствии с МСФО (IFRS) 7.

Анализ по договорным срокам до погашения недисконтированных потоков денежных средств, предназначенных для выкупа переданных активов или других сумм, подлежащих уплате получателю в отношении финансовых активов, отвечающих критериям прекращения признания на__ 20__ года

Таблица 52.5

Номер строки	Наименование показателя	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 месяцев до 1 года	От 1 до 3 лет	От 3 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Проданные опционы «на продажу»								
2	Приобретенные опционы «на покупку»								
3	Итого потенциальный отток денежных средств								

Порядок составления таблицы 52.5 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице представлен анализ по договорным срокам до погашения недисконтированных потоков денежных средств, предназначенных для выкупа переданных активов или других сумм, подлежащих уплате получателю, в отношении финансовых активов, отвечающих критериям прекращения признания. В тех случаях, когда потоки денежных средств носят переменный характер, информация о них раскрывается на основании условий, существовавших на каждую отчетную дату.

2. Настоящая таблица заполняется по состоянию на отчетную дату и по состоянию на начало отчетного года.

3. По строке 3 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 1 и 2.

Доходы за вычетом расходов, признанные на дату передачи, последующие доходы или расходы, признанные в связи с продолжающимся участием и общая совокупная сумма доходов или расходов

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	За _____ 20__ года			За _____ 20__ года		
		Прибыль или убыток, признанный на дату передачи	Последующие доходы и расходы, признанные в отчетном периоде	Наращенная сумма признанных доходов и расходов	Прибыль или убыток, признанный на дату передачи	Последующие доходы и расходы, признанные в отчетном периоде	Наращенная сумма признанных доходов и расходов
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Проданные опционы «на продажу»						
2	Приобретенные опционы «на покупку»						
3	Итого						

Порядок составления таблицы 52.6 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается информация о доходах за вычетом расходов, признанных на дату передачи, последующих доходах или расходах, признанных в связи с продолжающимся участием и общая совокупная сумма доходов или расходов. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 7.

2. В составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый квартал и год в настоящей таблице приводятся сопоставимые данные, соответственно, за первый квартал предыдущего года и предыдущий год.

3. В составе полугодовой промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности в настоящую таблицу включаются данные об операциях по передаче финансовых активов за шесть месяцев отчетного года нарастающим итогом, за второй квартал отчетного года, а также сопоставимые данные за шесть месяцев предыдущего года и за второй квартал предыдущего года.

4. В составе девятимесячной промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности в настоящую таблицу включаются данные об операциях по передаче финансовых активов за девять месяцев отчетного года нарастающим итогом, за третий квартал отчетного года, а также сопоставимые данные за девять месяцев предыдущего года и за третий квартал предыдущего года.

Информация о деятельности по передаче активов в разбивке по месяцам и по виду продолжающегося участия за ___ 20__ года

Таблица 52.7

Номер строки	Наименование показателя	январь	февраль	март	Апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Проданные опционы «на продажу»												
2	Признанные доходы за вычетом расходов												
3	Средства, полученные от деятельности по передаче активов												
4	Приобретенные опционы «на покупку»												
5	Признанные доходы за вычетом расходов												
6	Средства, полученные от деятельности по передаче активов												

52.7.2.1. Основной объем операций негосударственного пенсионного фонда по передаче финансовых активов, признание которых было прекращено, совершен в _____ 20__ года (_____ 20__ г.).

52.7.2.2. Прибыль (убыток), признанная (признанный) в отношении вышеназванных операций по передаче активов, составил в _____20__ _____ тысяч рублей (_____20__ года: _____ тысяч рублей).

Общая сумма поступлений от операций по передаче финансовых активов в _____20__ года составила _____ тысяч рублей (_____20__ года: _____ тысяч рублей).

Порядок составления таблицы 52.7 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается информация о деятельности по передаче активов в разбивке по месяцам и по виду продолжающегося участия. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 7.

2. Настоящая таблица заполняется за отчетный год и за предыдущий год в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Настоящая таблица заполняется за первый квартал отчетного года и первый квартал предыдущего года в составе промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый квартал.

4. Настоящая таблица заполняется за шесть месяцев отчетного года нарастающим итогом и за второй квартал отчетного года, а также за шесть месяцев предыдущего года нарастающим итогом и за второй квартал предыдущего года в составе промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за полугодие.

5. Настоящая таблица заполняется за девять месяцев отчетного года нарастающим итогом и за третий квартал отчетного года, а также за девять месяцев предыдущего года нарастающим итогом и за третий квартал предыдущего года в составе промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за третий квартал.

Примечание 53. Условные обязательства

Обязательства по операционной аренде

Таблица 53.1

Номер строки	Наименование показателя	____20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Менее 1 года		
2	От 1 года до 5 лет		
3	Более 5 лет		
4	Итого обязательства по операционной аренде		

На ____ 20__ года общая сумма будущих минимальных платежей к получению негосударственным пенсионным фондом по операционной субаренде, не подлежащей отмене, составляет _____ тысяч рублей (_____20__ года: _____тысяч рублей).

Порядок составления таблицы 53.1 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице представлены минимальные суммы будущей арендной платы по операционной аренде, не подлежащей отмене, в случаях когда негосударственный пенсионный фонд выступает в качестве арендатора.

2. Настоящая таблица составляется на основании данных регистров бухгалтерского учета, хозяйственных договоров, документов юридического и налогового отделов негосударственного пенсионного фонда, а также другой внутренней управленческой информации.

Соблюдение особых условий

Таблица 53.2

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.		_____20__ г.	
		Заложенные активы	Связанное обязательство	Заложенные активы	Связанное обязательство
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:				
2	финансовые активы, переданные без прекращения признания				
3	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:				
4	финансовые активы, переданные без прекращения признания				
5	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:				
6	финансовые активы, переданные без прекращения признания				
7	Инвестиционное имущество				
8	Основные средства				
9	Итого				

53.2.1. Состав и структура пенсионных резервов негосударственного пенсионного фонда должны соответствовать требованиям Постановления Правительства Российской Федерации от 1 февраля 2007 года № 63 «Об утверждении Правил размещения средств пенсионных резервов негосударственных пенсионных фондов и контроля за их размещением» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2007, № 6, ст.769; 2007, № 38, ст. 4559; 2008, № 16, ст. 1698; 2009, № 36, ст. 4349; 2010, № 10, ст. 1101; 2013, № 36, ст. 4578) (далее – Постановление Правительства Российской Федерации № 63).

53.2.2. Постановление Правительства Российской Федерации № 63 предусматривает следующие ограничения по инвестированию средств пенсионных резервов:

разрешенные направления инвестирования;

дополнительные требования, предъявляемые к различным видам инвестирования;

запреты на инвестирование в ценные бумаги определенных эмитентов; требования к структуре пенсионных резервов (предельно допустимые соотношения по типам вложений и по видам эмитентов).

53.2.3. По состоянию на _____ 20__ года состав и структура пенсионных резервов негосударственного пенсионного фонда полностью соответствовали требованиям Постановления Правительства Российской Федерации № 63.

53.2.4. Негосударственный пенсионный фонд должен соблюдать определенные особые условия, в основном связанные с заемными средствами. Несоблюдение этих особых условий может иметь негативные последствия для негосударственного пенсионного фонда, включающие рост стоимости заемных средств и объявление дефолта. По состоянию на _____ 20__ года негосударственный пенсионный фонд соблюдал все особые условия.

Порядок составления таблицы 53.2. и пояснений к ней

1. Настоящая таблица составляется на основании данных регистров бухгалтерского учета, хозяйственных договоров и других документов негосударственного пенсионного фонда, а также другой внутренней управленческой информации.

2. В пояснениях к настоящей таблице раскрывается информация о соблюдении негосударственным пенсионным фондом особых условий и в произвольной форме указывается на случаи их несоблюдения.

Примечание 54. Производные финансовые инструменты и учет хеджирования

Условная и балансовая суммы требований по производным финансовым инструментам на__ 20__ года

Таблица 54.1.

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.			_____20__ г.		
		Условная основная сумма	Балансовая стоимость		Условная основная сумма	Балансовая стоимость	
			Актив	Обязательство		Актив	Обязательство
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Производные финансовые инструменты, базисным активом которых является иностранная валюта, в том числе:						
2	фьючерсы						
3	форварды						
4	опционы						
5	свопы						
6	прочие производные финансовые инструменты						
7	Производные финансовые инструменты, базисным активом которых являются процентные ставки, в том числе:						
8	фьючерсы						
9	форварды						
10	опционы						
11	свопы						
12	прочие производные финансовые инструменты						
13	Производные финансовые инструменты, базисным активом которых являются ценные бумаги, в том числе:						
14	фьючерсы						

1	2	3	4	5	6	7	8
15	форварды						
16	опционы						
17	свопы						
18	прочие производные финансовые инструменты						
19	Производные финансовые инструменты, базисным активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:						
20	фьючерсы						
21	форварды						
22	опционы						
23	свопы						
24	прочие производные финансовые инструменты						
25	Производные финансовые инструменты, базисным активом которых являются другие активы, в том числе:						
26	фьючерсы						
27	форварды						
28	опционы						
29	свопы						
30	прочие производные финансовые инструменты						
31	Итого						

54.1.1. Операции с производными финансовыми инструментами включают операции негосударственного пенсионного фонда, совершаемые для целей управления ликвидностью и хеджирования собственных рисков.

54.1.2. Негосударственный пенсионный фонд использует производные финансовые инструменты для целей хеджирования при управлении активами и обязательствами.

54.1.3. Производные финансовые инструменты могут классифицироваться в качестве инструментов хеджирования, если они являются инструментами хеджирования справедливой стоимости или инструментами хеджирования денежных потоков.

Порядок составления таблицы 54.1 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице отражается балансовая стоимость производных финансовых инструментов, а также их условные суммы.

2. Условные суммы представляют собой сумму базового актива производного инструмента, базовую ставку или индекс; на их основе оцениваются изменения стоимости производных инструментов.

3. Настоящая таблица заполняется по состоянию на отчетную дату и по состоянию на начало отчетного года.

4. По строке 1 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 2 – 6.

5. По строке 7 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 8 – 12.

6. По строке 13 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 14 – 18.

7. По строке 19 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 20 – 24.

8. По строке 25 настоящих таблиц отражается сумма показателей по строкам 26 – 30.

9. По строке 31 настоящих таблиц отражается сумма показателей по строкам 1, 7, 13, 19, 25.

Справедливая стоимость производных финансовых инструментов, используемых для целей хеджирования

Таблица 54.2

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.			_____20__ г.		
		Договорная или согласованная сумма	Положительная справедливая стоимость	Отрицательная справедливая стоимость	Договорная или согласованная сумма	Положительная справедливая стоимость	Отрицательная справедливая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования денежных потоков, в том числе:						
2	фьючерсы						
3	форварды						
4	опционы						
5	свопы						
6	прочие производные финансовые инструменты						
7	Производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования справедливой стоимости, в том числе:						
8	фьючерсы						
9	форварды						
10	опционы						
11	свопы						
12	прочие производные финансовые инструменты						
13	Итого						

Порядок составления таблицы 54.2 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице представлена справедливая стоимость производных финансовых инструментов, используемых для целей хеджирования. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 7.

2. Производные финансовые инструменты классифицируются в

качестве инструментов хеджирования, если они являются инструментами хеджирования справедливой стоимости или инструментами хеджирования денежных потоков.

3. По строке 1 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 2 – 6.

4. По строке 7 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 8 – 12.

5. По строке 13 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 1 и 7.

Признанная прибыль или убыток при хеджировании справедливой стоимости

Таблица 54.3

Номер строки	Наименование показателя	____20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Прибыли (убытки) по инструментам хеджирования		
2	Прибыли (убытки) по хеджируемым статьям, относимым на хеджируемый риск		
3	Итого прибыль (убыток)		

54.3.1. Инструменты хеджирования справедливой стоимости негосударственного пенсионного фонда используются для защиты от изменений в справедливой стоимости хеджируемых статей.

54.3.2. В течение _____20__ года в связи с прекращением учета хеджирования справедливой стоимости негосударственный пенсионный фонд прекратил признание производных финансовых инструментов в качестве инструментов хеджирования справедливой стоимости, в результате чего была признана (признан) прибыль (убыток) в размере_____ тысяч рублей (_____20__ года: прибыль (убыток) в размере _____ тысяч рублей).

Порядок составления таблицы 54.3 и пояснений к ней

В настоящей таблице раскрывается информация о признанных прибыли или убытке при хеджировании справедливой стоимости.

Хеджирование денежных потоков

Таблица 54.4

Номер строки	Наименование показателя	До востребования и менее 1 месяца	От 1 месяца до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	Более 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	____ 20__ г. Активы (приток) Обязательства (отток)					
2	Подверженность чистым притокам (оттокам) на____ 20__ г.					
3	____ 20__ г. Активы (приток) Обязательства (отток)					
4	Подверженность чистым притокам (оттокам) __ 20__ г.					

54.4.1. Хеджирование денежных потоков применяется негосударственным пенсионным фондом в целях защиты от процентных (валютных, кредитных) рисков (риска ликвидности), возникающих в связи с изменением денежных потоков по финансовым активам и финансовым обязательствам (финансовым инструментам, сгруппированным в портфели, в частности, депозитам и займам с переменной процентной ставкой), вследствие изменений прогнозируемых денежных потоков, в том числе базовых процентных ставок ориентиров (курсов валют и валютных индексов).

54.4.2. К финансовым статьям, хеджируемым от риска изменения денежных потоков, относятся займы, выпущенные долговые ценные бумаги с переменной процентной ставкой.

54.4.3 Инструменты хеджирования денежных потоков

негосударственного пенсионного фонда в основном состоят из процентных и валютных свопов, которые используются для защиты от изменений прогнозируемых денежных потоков по хеджируемым статьям. Суммы и время будущих денежных потоков, которые представляют собой как платежи по основной сумме, так и по процентам, защищаются по каждому финансовому активу и финансовому обязательству на основе их контрактных условий и прочих соответствующих факторов, включая оценки предоплаты и отсрочки платежей. Общая сумма остатков основной суммы долга и процентных денежных потоков по всем финансовым инструментам с течением времени формирует основу для определения прибылей и убытков по эффективной части производных финансовых инструментов, которые рассматриваются как инструменты хеджирования денежных потоков по ожидающимся операциям.

Порядок составления таблицы 54.4 и пояснений к ней

В настоящей таблице раскрывается прогноз по срокам влияния на прибыль или убыток ожидаемой недисконтированной эффективной части хеджирования денежных потоков.

Анализ сумм, переклассифицированных из фонда хеджирования денежных потоков в статьи отчета о финансовых результатах

Таблица 54.5

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Процентные доходы		
2	Процентные расходы		
3	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой		
4	Налогообложение		
5	Прочее		
6	Итого		

54.5.1. В течение _____20__ года в связи с неэффективностью хеджирования денежных потоков была признана (был признан) прибыль (убыток) в размере_____ тысяч рублей (_____20__ года: прибыль (убыток) в размере _____ тысяч рублей).

54.5.2. В течение _____20__ года в связи с прекращением учета хеджирования денежных потоков негосударственный пенсионный фонд прекратил признание производных финансовых инструментов в качестве инструментов хеджирования денежных потоков, в результате чего была признана (был признан) прибыль (убыток) в размере _____ тысяч рублей (_____ 20__ года: прибыль (убыток) в размере _____ тысяч рублей).

Порядок составления таблицы 54.5 и пояснений к ней

В настоящей таблице раскрывается информация о переклассификации сумм из фонда хеджирования денежных потоков в статьи отчета о финансовых результатах.

Примечание 55. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости на ___ 20__ года

Таблица 55.1

Номер строки	Наименование строки	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:				
2	финансовые активы, в том числе:				

1	2	3	4	5	6
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:				
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:				
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов				
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций				
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций				
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации				
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления				
10	долговые ценные бумаги иностранных государств				
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов				
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций				
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций				
14	производные финансовые активы, в том числе:				
15	производные финансовые активы, базовым (базисным) активом которых является иностранная валюта, в том числе:				
16	фьючерсы				
17	форварды				
18	опционы				
19	свопы				
20	прочие производные финансовые активы				
21	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:				
22	фьючерсы				
23	форварды				
24	опционы				
25	свопы				
26	прочие производные финансовые активы				
27	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:				
28	фьючерсы				
29	форварды				
30	опционы				
31	свопы				
32	прочие производные финансовые активы				
33	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются				

1	2	3	4	5	6
	драгоценные металлы, в том числе:				
34	фьючерсы				
35	форварды				
36	опционы				
37	свопы				
38	прочие производные финансовые активы				
39	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:				
40	фьючерсы				
41	форварды				
42	опционы				
43	свопы				
44	прочие производные финансовые активы				
45	прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:				
46	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов				
47	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций				
48	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций				
49	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации				
50	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления				
51	долговые ценные бумаги иностранных государств				
52	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов				
53	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций				
54	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций				
55	финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:				
56	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов				
57	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций				
58	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций				
59	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации				
60	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления				
61	долговые ценные бумаги иностранных государств				
62	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов				
63	долговые ценные бумаги некредитных				

1	2	3	4	5	6
	финансовых организаций				
64	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций				
65	прочие активы, в том числе:				
66	инструменты хеджирования				
67	нефинансовые активы, в том числе:				
68	основные средства (здания)				
69	инвестиционное имущество				
70	Финансовые обязательства, в том числе:				
71	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:				
72	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:				
73	обязательства по поставке ценных бумаг				
74	обязательства по возврату проданного обеспечения				
75	производные финансовые инструменты, в том числе:				
76	производные финансовые инструменты, базовым (базисным) активом которых является иностранная валюта, в том числе:				
77	фьючерсы				
78	форварды				
79	опционы				
80	свопы				
81	прочие производные финансовые инструменты				
82	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:				
83	фьючерсы				
84	форварды				
85	опционы				
86	свопы				
87	прочие производные финансовые инструменты				
88	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:				
89	фьючерсы				
90	форварды				
91	опционы				
92	свопы				
93	прочие производные финансовые инструменты				
94	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:				
95	фьючерсы				
96	форварды				
97	опционы				

1	2	3	4	5	6
98	свопы				
99	прочие производные финансовые инструменты				
100	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:				
101	фьючерсы				
102	форварды				
103	опционы				
104	свопы				
105	прочие производные финансовые инструменты				
106	прочие финансовые обязательства, классифицированные как «оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании», в том числе:				
107	встроенные производные финансовые инструменты,				
108	прочие обязательства, в том числе:				
109	инструменты хеджирования, в том числе:				
110	производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования денежных потоков, в том числе:				
111	фьючерсы				
112	форварды				
113	опционы				
114	свопы				
115	прочие производные финансовые инструменты				
116	производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования справедливой стоимости, в том числе:				
117	фьючерсы				
118	форварды				
119	опционы				
120	свопы				
121	прочие производные финансовые инструменты				

55.1.1. Инвестиции в _____, включенные в категорию «финансовые активы, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли», перестали обращаться на активном рынке в течение ___ 20__ года в связи со снижением ликвидности финансовых рынков и были отражены в приведенном выше анализе на ____ 20__ года как финансовые инструменты уровня 2. В течение _____ 20__ года восстановилась торговая активность на финансовых рынках, и инвестиции

были реклассифицированы и отражены в приведенном выше анализе на ____ 20__ года как финансовые инструменты уровня 1.

55.1.2. Для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, не обращающихся на активном рынке, негосударственный пенсионный фонд использует такие методы оценки как метод дисконтированных денежных потоков. Справедливая стоимость финансового инструмента в момент признания обычно равна цене сделки. Если цена сделки отличается от суммы, определенной в момент признания финансового инструмента с использованием методов оценки, указанная разница равномерно амортизируется в течение срока действия финансового инструмента.

Порядок составления таблицы 55.1 и пояснений к ней

1. Настоящая таблица заполняется по состоянию на отчетную дату и на начало отчетного года в соответствии с МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 7.

2. В настоящей таблице представлены уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости.

3. Многократные оценки справедливой стоимости представляют собой оценки, требуемые или допускаемые другими МСФО в бухгалтерском балансе на конец каждого отчетного периода.

4. По строке 1 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 2 и 67.

5. По строке 2 отражается сумма показателей по строкам 3, 55, 65.

6. По строке 3 отражается сумма показателей по строкам 4, 14, 45.

7. По строке 4 отражается сумма показателей по строкам 5 – 13.

8. По строке 14 отражается сумма показателей по строкам 15, 21, 27, 33, 39.

9. По строке 45 отражается сумма показателей по строкам 46 – 54.

10. По строке 55 отражается сумма показателей по строкам 56 – 64.

11. По строке 65 отражается сумма, равная показателю по строке 66.

12. По строке 67 отражается сумма показателей по строкам 68 и 69.

13. По строке 15 отражается сумма показателей по строкам 17 – 20.

14. По строке 21 отражается сумма показателей по строкам 23 – 26.

15. По строке 27 отражается сумма показателей по строкам 29 – 32.

16. По строке 33 отражается сумма показателей по строкам 35 – 38.

17. По строке 39 отражается сумма показателей по строкам 41 – 44.

18. По строке 70 отражается сумма показателей по строкам 71 и 108.

19. По строке 71 отражается сумма показателей по строкам 72 и 106.

20. По строке 72 отражается сумма показателей по строкам 73 – 75.

21. По строке 106 отражается сумма, равная показателю по строке 107.

22. По строке 75 отражается сумма показателей по строкам 76, 82, 88, 94, 100.

23. По строке 108 отражается сумма, равная показателю по строке 109.

24. По строке 109 отражается сумма показателей по строкам 110 и 116.

25. По строке 76 отражается сумма показателей по строкам 77 – 81.

26. По строке 82 отражается сумма показателей по строкам 83 – 87.

27. По строке 88 отражается сумма показателей по строкам 89 – 93.

28. По строке 94 отражается сумма показателей по строкам 95 – 99.

29. По строке 100 отражается сумма показателей по строкам 101 – 105.

30. По строке 110 отражается сумма показателей по строкам 111 – 115.

31. По строке 116 отражается сумма показателей по строкам 117 – 121.

32. В графе 6 настоящей таблицы отражается сумма показателей по графам 3 – 5.

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для оценок уровня 2, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных

на______ 20__ года

Таблица 55.2

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:						
2	финансовые активы, в том числе:						
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:						
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:						
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций						
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации						
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
10	долговые ценные бумаги иностранных государств						
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
12	долговые ценные бумаги						

1	2	3	4	5	6	7	8
	некредитных финансовых организаций						
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций						
14	производные финансовые активы, в том числе:						
15	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:						
16	фьючерсы						
17	форварды						
18	опционы						
19	свопы						
20	прочие производные финансовые активы						
21	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:						
22	фьючерсы						
23	форварды						
24	опционы						
25	свопы						
26	прочие производные финансовые активы						
27	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:						
28	фьючерсы						
29	форварды						
30	опционы						
31	свопы						
32	прочие производные финансовые активы						
33	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:						
34	фьючерсы						
35	форварды						
36	опционы						
37	свопы						
38	прочие производные финансовые активы						
39	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:						
40	фьючерсы						
41	форварды						

1	2	3	4	5	6	7	8
42	опционы						
43	свопы						
44	прочие производные финансовые активы						
45	прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:						
46	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
47	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
48	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций						
49	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации						
50	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
51	долговые ценные бумаги иностранных государств						
52	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
53	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
54	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций						
55	финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:						
56	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
57	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
58	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций						
59	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации						
60	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
61	долговые ценные бумаги иностранных государств						
62	долговые ценные бумаги						

1	2	3	4	5	6	7	8
	кредитных организаций и банков-нерезидентов						
63	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
64	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций						
65	прочие активы, в том числе:						
66	инструменты хеджирования						
67	нефинансовые активы, в том числе:						
68	основные средства (здания)						
69	инвестиционное имущество						
70	Финансовые обязательства, в том числе:						
71	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:						
72	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:						
73	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо						
74	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг						
75	производные финансовые инструменты, в том числе:						
76	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:						
77	фьючерсы						
78	форварды						
79	опционы						
80	свопы						
81	прочие производные финансовые инструменты						
82	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:						
83	фьючерсы						
84	форварды						
85	опционы						
86	свопы						
87	прочие производные финансовые инструменты						
88	производные финансовые						

1	2	3	4	5	6	7	8
	инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:						
89	фьючерсы						
90	форварды						
91	опционы						
92	свопы						
93	прочие производные финансовые инструменты						
94	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:						
95	фьючерсы						
96	форварды						
97	опционы						
98	свопы						
99	прочие производные финансовые инструменты						
100	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:						
101	фьючерсы						
102	форварды						
103	опционы						
104	свопы						
105	прочие производные финансовые инструменты						
106	прочие финансовые обязательства, классифицированные как «оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании», в том числе:						
107	встроенные производные финансовые инструменты						
108	прочие обязательства, в том числе:						
109	инструменты хеджирования, в том числе:						
110	производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования денежных потоков, в том числе:						
111	фьючерсы						
112	форварды						
113	опционы						
114	свопы						

1	2	3	4	5	6	7	8
115	прочие производные финансовые инструменты						
116	производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования справедливой стоимости, в том числе:						
117	фьючерсы						
118	форварды						
119	опционы						
120	свопы						
121	прочие производные финансовые инструменты						

Порядок составления таблицы 55.2 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице приведены методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для оценок уровня 2, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных.

2. Настоящая таблица заполняется по состоянию на отчетную дату и на начало отчетного года.

3. В графе 3 настоящей таблицы отражается справедливая стоимость финансовых инструментов, совпадающая со справедливой стоимостью, представленной в соответствующих строках графы 4 таблицы 55.1.

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для оценок уровня 3, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных

на__ __ 20__ года

Таблица 55.3

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:						
2	финансовые активы, в том						

1	2	3	4	5	6	7	8
	числе:						
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:						
4	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:						
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций						
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации						
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
10	долговые ценные бумаги иностранных государств						
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций						
14	производные финансовые активы, в том числе:						
15	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:						
16	фьючерсы						
17	форварды						
18	опционы						
19	свопы						
20	прочие производные финансовые активы						
21	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются						

1	2	3	4	5	6	7	8
	процентные ставки, в том числе:						
22	фьючерсы						
23	форварды						
24	опционы						
25	свопы						
26	прочие производные финансовые активы						
27	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:						
28	фьючерсы						
29	форварды						
30	опционы						
31	свопы						
32	прочие производные финансовые активы						
33	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:						
34	фьючерсы						
35	форварды						
36	опционы						
37	свопы						
38	прочие производные финансовые активы						
39	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:						
40	фьючерсы						
41	форварды						
42	опционы						
43	свопы						
44	прочие производные финансовые активы						
45	прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:						
46	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
47	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
48	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций						
49	долговые ценные бумаги Правительства Российской						

1	2	3	4	5	6	7	8
	Федерации						
50	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
51	долговые ценные бумаги иностранных государств						
52	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
53	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
54	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций						
55	финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:						
56	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
57	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
58	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций						
59	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации						
60	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления						
61	долговые ценные бумаги иностранных государств						
62	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов						
63	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций						
64	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций						
65	прочие активы, в том числе:						
66	инструменты хеджирования						
67	нефинансовые активы, в том числе:						
68	основные средства (здания)						
69	инвестиционное имущество						
70	Финансовые обязательства, в том числе:						
71	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе						

1	2	3	4	5	6	7	8
	прибыли или убытка, в том числе:						
72	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, в том числе:						
73	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо						
74	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг						
75	производные финансовые инструменты, в том числе:						
76	производные финансовые инструменты, базовым (базисным) активом которых является иностранная валюта, в том числе:						
77	фьючерсы						
78	форварды						
79	опционы						
80	свопы						
81	прочие производные финансовые инструменты						
82	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:						
83	фьючерсы						
84	форварды						
85	опционы						
86	свопы						
87	прочие производные финансовые инструменты						
88	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:						
89	фьючерсы						
90	форварды						
91	опционы						
92	свопы						
93	прочие производные финансовые инструменты						
94	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:						
95	фьючерсы						
96	форварды						

1	2	3	4	5	6	7	8
97	опционы						
98	свопы						
99	прочие производные финансовые инструменты						
100	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:						
101	фьючерсы						
102	форварды						
103	опционы						
104	свопы						
105	прочие производные финансовые инструменты						
106	прочие финансовые обязательства, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании, в том числе:						
107	встроенные производные финансовые инструменты,						
108	прочие обязательства, в том числе:						
109	инструменты хеджирования, в том числе:						
110	производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования денежных потоков, в том числе:						
111	фьючерсы						
112	форварды						
113	опционы						
114	свопы						
115	прочие производные финансовые инструменты						
116	производные финансовые инструменты, используемые для хеджирования справедливой стоимости, в том числе:						
117	фьючерсы						
118	форварды						
119	опционы						
120	свопы						
121	прочие производные финансовые инструменты						

55.3.1. В течение _____ 20__ года изменений в методах оценки для многократных оценок справедливой стоимости уровня 3 не произошло

(_____20 __ года: _____).

55.3.2. Чувствительность оценки справедливой стоимости, раскрытая в настоящей таблице, показывает направление, в котором изменится результат оценки вследствие увеличения или уменьшения соответствующих исходных данных. Для долевых ценных бумаг увеличение множителя прибыли до вычета процентов, налогов и амортизации приведет к увеличению результата оценки. При этом увеличение дисконта на отсутствие рынка приведет к уменьшению результата оценки. Для долговых ценных бумаг увеличение ставок дисконтирования или вероятности дефолта приведет к уменьшению результата оценки. Не было выявлено никакой взаимосвязи между ненаблюдаемыми исходными данными, используемыми негосударственным пенсионным фондом в оценке справедливой стоимости инвестиций в долевые инструменты уровня 3. Однако ожидается, что для долговых ценных бумаг уровня 3 изменение в допущении, использованное при определении вероятности дефолта, будет сопровождаться изменением ставки дисконтирования в том же направлении.

Порядок составления таблицы 55.3 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице приведены методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для оценок уровня 3, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных.

2. Настоящая таблица заполняется по состоянию на отчетную дату и на начало отчетного года.

3. В настоящей таблице раскрывается чувствительность к исходным данным для финансовых активов и финансовых обязательств для тех случаев, когда изменение одного или нескольких компонентов ненаблюдаемых исходных данных приводит к значительному изменению справедливой стоимости. С этой целью было принято суждение о значимости влияния этих изменений в отношении прибыли или убытка и общей суммы активов или

общей суммы обязательств, или, если изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода, общей суммы капитала.

4. В графе 3 настоящей таблицы отражается справедливая стоимость финансовых инструментов, совпадающая со справедливой стоимостью, представленной в соответствующих строках графы 5 таблицы 55.1.

Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости по классам инструментов

за __.__ 20__ года

Таблица 55.4

Номер строки	Наименование показателя	Некотируемые долевые ценные бумаги, классифицированные как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	Некотируемые долевые ценные бумаги, классифицированные как ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	Производные финансовые активы	Производные финансовые обязательства
1	2	3	4	5	6
1	Справедливая стоимость на _____.__ 20__ года				
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год				
3	Доходы или расходы, отраженные в составе прочего совокупного дохода				
4	Приобретения				
5	Эмиссия				
6	Реализация				
7	Расчеты				
8	Перевод с 3 Уровня				
9	Перевод на 3 Уровень				
10	Справедливая стоимость на _____20__ года				
11	Нереализованные доходы за вычетом расходов от переоценки, отраженные в составе прибыли или убытка за год, для активов, удерживаемых на _____20__ года				

55.4.1. Следующие финансовые инструменты были перенесены из категории инструментов с уровнем 3 оценки в категорию инструментов с

уровнем 2 оценки в связи с повышением активности на финансовых рынках в отчетном периоде: _____.

55.4.2. Используемые негосударственным пенсионным фондом модели оценки инвестиций в долговые финансовые инструменты организаций российских эмитентов, базирующиеся на ненаблюдаемых данных при оценке справедливой стоимости таких инвестиций, основаны на предположении о ежегодном росте выручки эмитента на ___ процента (процентов). Возможное изменение допущений роста выручки в диапазоне от ____ до _____ процента (процентов) приведет к существенному изменению справедливой стоимости инвестиций и финансовых показателей негосударственного пенсионного фонда.

55.4.3. Если бы прогнозные значения выручки в 20__ году были на ___ процента (процентов) выше базового показателя, прибыль негосударственного пенсионного фонда за год была бы на _____ тысяч рублей (_____20__ года: на _____тысяч рублей) больше в результате увеличения денежных потоков и более высокой стоимости долговых торговых и прочих ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Собственные средства были бы на _____ тысяч рублей (_____20__ года: на _____ тысяч рублей) больше в основном из-за увеличения чистых активов эмитентов финансовых инструментов с фиксированной ставкой, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи.

55.4.4. Если бы прогнозные значения выручки в _____20__ году были на ___ процента (процентов) ниже базового показателя, прибыль негосударственного пенсионного фонда за год составила бы на _____ тысяч рублей (_____20__ года: на тысяч рублей) меньше в результате снижения денежных потоков и более низкой стоимости долговых торговых и прочих ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Собственный капитал был бы на _____ тысяч рублей (_____20__ года: на _____ тысяч рублей) меньше в

основном из-за уменьшения справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи.

55.4.5. Оценки уровня 3 иерархии анализируются на еженедельной основе _____ и доводятся до сведения _____ на ежемесячной основе. _____ рассматривает уместность исходных данных модели оценки и результаты оценки, используя различные методы оценки, признанные стандартными в секторе финансовых услуг. При выборе наиболее уместной модели оценки _____ проводит бэк-тестирование и решает, результаты какой модели имеют исторически наиболее близкое соответствие данным реальных рыночных сделок. Для оценки инвестиций в долевые инструменты уровня 3 негосударственный пенсионный фонд использует сопоставимые торговые множители. Руководство определяет сопоставимые публичные компании на основе сектора экономики, размера, этапа развития и стратегии. Затем руководство рассчитывает торговые множители для каждой установленной сопоставимой компании. Множитель рассчитывается путем деления стоимости сопоставимой компании на величину прибыли до вычета процентов, налогов и амортизации. Торговый множитель затем дисконтируется с учетом ликвидности и различий между сопоставимыми компаниями на основе фактов и обстоятельств, относящихся к конкретной компании.

55.4.6. Долговые инструменты уровня 3 оцениваются по чистой приведенной стоимости расчетных будущих потоков денежных средств. Негосударственный пенсионный фонд оценивает риск ликвидности, кредитный и рыночный риски и корректирует модель оценки необходимым образом.

Порядок составления таблицы 55.4 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице представлена информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости по классам инструментов.

2. Настоящая таблица заполняется за четыре отчетных периода для комплекта промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за полгода и девять месяцев. В полугодовой промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается информация за первое полугодие отчетного года и за второй квартал отчетного года, а также за первое полугодие предыдущего года и второй квартал предыдущего года. В девятимесячной промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается информация за девять месяцев отчетного года нарастающим итогом за третий квартал отчетного года, за девять месяцев предыдущего года и за третий квартал предыдущего года.

3. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IFRS) 13.

Методы оценки и исходные данные, использованные для оценки справедливой стоимости

Таблица 55.5

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	
					_____ 20__ г.	_____ 20__ г.
1	2	3	4	5	6	7
1	…….					
2	…….					
3	…….					
4	Итого					

Порядок составления таблицы 55.5 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается информация о методах оценки и исходных данных, использованных для оценки справедливой стоимости активов, включенных в выбывающие группы, классифицируемых как предназначенные для продажи.

2. Требуется представить информацию в настоящей таблице в разрезе объектов, для которых были применены разные методы оценки.

3. В пояснениях к таблице требуется раскрыть информацию о том, что

текущий характер использования активов не является наиболее эффективным, если это применимо.

4. Настоящая таблица заполняется по состоянию на отчетную дату и по состоянию на начало отчетного года.

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости

на ____ 20__ года

Таблица 55.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:					
2	денежные средства и их эквиваленты за вычетом резерва, в том числе:					
3	денежные средства в кассе					
4	денежные средства в пути					
5	расчетные счета					
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты					
7	денежные средства, переданные в доверительное управление					
8	депозиты и прочие привлеченные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах за минусом резерва, в том числе:					
9	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-					

1	2	3	4	5	6	7
	нерезидентов					
10	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
11	сделки обратного репо					
12	прочие размещенные средства					
13	финансовые активы, удерживаемые до погашения, за минусом резерва, в том числе:					
14	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации					
15	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления					
16	долговые ценные бумаги иностранных государств					
17	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов					
18	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций					
19	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций					
20	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, за минусом резерва, в том числе:					
21	долговые ценные бумаги					
22	займы, выданные					
23	сделки обратного репо					
24	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям					
25	финансовая аренда					
26	прочее					
27	дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, за минусом резерва, в том числе:					
28	дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании, в том числе:					
29	дебиторская задолженность других негосударственных пенсионных фондов					

1	2	3	4	5	6	7
30	дебиторская задолженность по пенсионным выплатам					
31	дебиторская задолженность пенсионных агентов					
32	прочая дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании					
33	дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе:					
34	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые					
35	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод					
36	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как страховые					
37	дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод					
38	дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые					
39	дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод					
40	дебиторская задолженность пенсионных агентов					

1	2	3	4	5	6	7
41	дебиторская задолженность по незавершенным (неопознанным) платежам					
42	прочая дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения					
43	инвестиции в ассоциированные предприятия					
44	инвестиции в совместно контролируемые предприятия					
45	инвестиции в дочерние предприятия					
46	прочие активы, за минусом резерва					
47	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:					
48	займы и прочие привлеченные средства, в том числе:					
49	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)					
50	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций					
51	средства, привлеченные от государственных организаций					
52	прочие срочные заемные средства от других юридических лиц					
53	средства, привлеченные от физических лиц					
54	обязательства по финансовой аренде					
55	сделки репо					
56	выпущенные долговые ценные бумаги					
57	кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению, в том числе:					
58	кредиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании, в том числе:					
59	кредиторская задолженность перед Пенсионным фондом Российской Федерации					
60	кредиторская задолженность перед другими негосударственными пенсионными фондами					
61	кредиторская задолженность по					

1	2	3	4	5	6	7
	выплатам					
62	кредиторская задолженность перед агентами					
63	прочая кредиторская задолженность					
64	кредиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, в том числе:					
65	кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые					
66	кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод					
67	кредиторская задолженность перед агентами					
68	прочая кредиторская задолженность					
69	обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании					
70	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые					
71	обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод					
72	прочие обязательства					

55.6.1. Оценка справедливой стоимости на уровне 2 и уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке

заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

55.6.2. Для активов негосударственный пенсионный фонд использовал допущения о приростной ставке на заемный капитал и ставках досрочных погашений контрагента. Обязательства дисконтируются по приростной ставке негосударственного пенсионного фонда на заемный капитал. Обязательства, подлежащие погашению по требованию, дисконтировались, начиная с первого дня потенциального предъявления требования о погашении обязательств негосударственного пенсионного фонда.

Порядок составления таблицы 55.6 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице приводится анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости.

2. Настоящая таблица заполняется по состоянию на отчетную дату и по состоянию на начало отчетного года.

3. По строке 1 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 2, 8, 13, 20, 27, 43 – 46.

4. По строке 2 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 3 – 7.

5. По строке 8 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 9 – 12.

6. По строке 13 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 14 – 19.

7. По строке 20 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 21 – 26.

8. По строке 27 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 28 и 33.

9. По строке 28 настоящей таблицы отражается сумма показателей по

строкам 29 – 32.

10. По строке 33 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 34 – 45.

11. По строке 46 настоящей таблицы отражаются прочие активы финансового характера, кроме инструментов хеджирования.

12. По строке 47 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 48, 56, 57, 69 – 72.

13. По строке 48 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 49 – 55.

14. По строке 57 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 58 и 64.

15. По строке 58 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 59 – 63.

16. По строке 64 настоящей таблицы отражается сумма показателей по строкам 65 – 68.

17. По строке 72 настоящей таблицы отражаются прочие обязательства финансового характера, кроме инструментов хеджирования.

18. Суммы дебиторской и кредиторской задолженности отражаются в настоящей таблице за вычетом сумм авансов выданных и полученных.

Изменения размера отложенного дохода или расхода, возникающего при первоначальном признании финансовых инструментов, для которых цена сделки отличается от справедливой стоимости

Таблица 55.7

Номер строки	Наименование показателя	____20__ г.	____20__ г.
1	2	3	4
1	Остаток на _____		
2	Отнесение дохода или расхода от новых сделок на будущие периоды		
3	Признано в отчете о прибыли или убытке за отчетный период		
4	Вследствие того, что исходные данные стали		

1	2	3	4
	наблюдаемыми		
5	Вследствие прекращения признания инструментов		
6	Курсовые разницы		
7	Остаток на _____		

Порядок составления таблицы 55.7 и пояснений к ней

В настоящей таблице представлены изменения размера отложенного дохода или расхода, возникающего при первоначальном признании финансовых инструментов, для которых цена сделки отличается от справедливой стоимости, что обусловлено использованием исходных данных, не наблюдаемых на рынке. Подобные разницы отражаются в составе прибыли или убытка либо в тот момент, когда базовые исходные данные становятся наблюдаемыми либо когда признание инструмента прекращается.

Примечание 56. Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

Финансовые инструменты, подлежащие взаимозачету, подпадающие под действие соглашения о взаимозачете либо аналогичного соглашения

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Валовые суммы выполнения взаимозачета, отраженные в бухгалтерском балансе	Валовые суммы взаимозачета, отраженные в бухгалтерском балансе	Нетто-сумма после выполнения взаимозачета, отраженная в бухгалтерском балансе	Суммы, попадающие под действие соглашения о взаимозачете (аналогичного соглашения), отраженные в бухгалтерском балансе		Чистая сумма риска
					Финансовые инструменты	Полученное денежное обеспечение	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, в том числе:						

1	2	3	4	5	6	7	8
2	депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах						
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка						
4	прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность						
5	прочие активы						
6	Финансовые обязательства, в том числе:						
7	займы и прочие привлеченные средства						
8	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка						

56.1.1. У негосударственного пенсионного фонда существуют соглашения о взаимозачете с контрагентами. Кроме того, применимое законодательство разрешает предприятиям в одностороннем порядке производить зачет дебиторской и кредиторской задолженности, подлежащей оплате, если они выражены в одной и той же валюте и относятся к одному и тому же контрагенту.

56.1.2. Негосударственный пенсионный фонд разместил гарантийные депозиты в клиринговом центре – контрагенте в качестве обеспечения своих позиций по производным инструментам. Этот контрагент имеет право произвести взаимозачет обязательств негосударственного пенсионного фонда и гарантийного депозита в случае невыполнения обязательств.

Порядок составления таблицы 56.1 и пояснений к ней

1. Настоящая таблица составляется на основании данных бухгалтерского учета.

2. По строке 1 настоящей таблицы отражается сумма значений по строкам 2 – 5.

3. По строке 6 настоящей таблицы отражается сумма значений по

строкам 7 и 8.

4. В графе 3 настоящей таблицы отражается балансовая стоимость активов и обязательств, между которыми был произведен взаимозачет в отчетном периоде, до проведения взаимозачета.

5. В графе 4 настоящей таблицы отражается сумма, на которую в отчетном периоде был проведен взаимозачет.

6. В графе 5 настоящей таблицы отражается остаток активов (обязательств) после проведения взаимозачета.

7. В графах 6 и 7 настоящей таблицы отражаются балансовые стоимости активов и обязательств, числящихся в бухгалтерском балансе по состоянию на отчетную дату, в отношении которых заключены соглашения о проведении взаимозачета.

8. В графе 8 настоящей таблицы отражается разница между показателями в графах 6 и 7.

9. Для финансовых инструментов, к которым применимы права на взаимозачет, не зависящие от будущего события, но в отношении которых не выполняются оставшиеся критерии МСФО (IAS) 32, негосударственному пенсионному фонду рекомендуется указать причину (причины), по которой (которым) такие критерии не выполняются. По полученному или предоставленному финансовому обеспечению негосударственному пенсионному фонду рекомендуется указать условия соглашения об обеспечении (например, ограничения, предусмотренные для обеспечения).

10. В пояснениях к настоящей таблице раскрывается информация качественного характера о правах на зачет, относящихся к признанным негосударственным пенсионным фондом финансовым активам и финансовым обязательствам, в том числе подпадающим под действие соглашения о взаимозачете либо аналогичного соглашения, которыми предусмотрено право на взаимозачет при неисполнении обязательств в результате несостоятельности контрагента, включая характер таких прав.

Примечание 57. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами

на ___ 20__ года

Таблица 57.1.

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства и их эквиваленты								
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах								
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:								
4	финансовые активы, переданные без прекращения признания								
5	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:								
6	финансовые активы, переданные без прекращения признания								
7	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:								
8	финансовые активы, переданные без прекращения признания								
9	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
10	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению								
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка								
12	Займы и прочие привлеченные средства								
13	Выпущенные долговые ценные бумаги								
14	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению								
15	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании								
16	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые								
17	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод								
18	Резервы – оценочные обязательства								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
19	Прочие обязательства								

57.1.1. Стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из них имеет возможность контролировать другую, или может оказывать значительное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При рассмотрении каждого случая отношений, которые могут являться отношениями со связанными сторонами, необходимо принимать во внимание содержание (сущность) таких отношений, а не только их юридическую форму.

57.1.2. Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

57.1.3. В ходе обычной деятельности негосударственный пенсионный фонд проводит операции со своими основными акционерами, ключевым управленческим персоналом, ассоциированными, совместно контролируемыми и дочерними предприятиями. Эти операции включают: _____. Перечислить виды основных операций со связанными сторонами. Данные операции осуществляются преимущественно по _____ (рыночным, льготным) ставкам.

Порядок составления таблицы 57.1. и пояснений к ней

1. В настоящей таблице представлены остатки по операциям со связанными сторонами в соответствии с МСФО (IAS) 24.

2. Настоящая таблица составляется на основании анализа данных лицевых счетов связанных сторон.

3. Настоящая таблица заполняется по состоянию на отчетную дату и по состоянию на начало отчетного года.

4. В пояснениях к настоящей таблице должны быть раскрыты в произвольной форме условия сделок со связанными сторонами, включая

процентные ставки и сроки погашения (диапазон использованных процентных ставок по виду валют или конкретные условия каждой крупной сделки), отдельно для каждой категории связанных сторон.

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

за ___ 20__ года

Таблица 57.2.

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании								
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод								
3	Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании								
4	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод								
5	Аквизиционные расходы								
6	Прочие доходы за вычетом								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	расходов (прочие расходы за вычетом доходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению								
7	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка								
8	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи								
9	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом								
10	Процентные доходы								
11	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой								
12	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)								
13	Общие и административные расходы								
14	Процентные расходы								
15	Прочие доходы								
16	Прочие расходы								

Порядок составления таблицы 57.2 и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрываются доходы и расходы по операциям со

связанными сторонами за отчетный период в соответствии с МСФО (IAS) 24.

2. Настоящая таблица составляется на основании анализа данных бухгалтерского учета за отчетный год и предыдущий год при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Настоящая таблица заполняется за первый квартал отчетного года и первый квартал предыдущего года при составлении промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый квартал.

4. Настоящая таблица составляется за шесть месяцев отчетного года нарастающим итогом и за второй квартал отчетного года, а также за шесть месяцев предыдущего года нарастающим итогом и второй квартал предыдущего года.

5. Настоящая таблица заполняется за девять месяцев отчетного года нарастающим итогом и третий квартал отчетного года, а также за девять месяцев предыдущего года нарастающим итогом и третий квартал предыдущего года.

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 57.3.

Номер строки	Наименование показателя	___20__ г.	___20__ г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения		
2	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности		
3	Другие долгосрочные вознаграждения		
4	Выходные пособия		
5	Выплаты на основе долевых инструментов		

Порядок составления таблицы 57.3. и пояснений к ней

1. В настоящей таблице раскрывается информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу в соответствии с МСФО (IAS) 24.

2. В краткосрочные вознаграждения требуется включить вознаграждения, выплата которых в полном объеме ожидается до истечения двенадцати месяцев после окончания отчетного периода, в котором были оказаны соответствующие услуги.

3. В другие долгосрочные вознаграждения требуется включить вознаграждения, выплата которых в полном объеме не ожидается до истечения двенадцати месяцев после окончания годового отчетного периода, в котором были оказаны соответствующие услуги.

4. При составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в таблицу включаются данные за отчетный год и предыдущий год.

5. При составлении промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый квартал в таблицу включаются данные за первый квартал отчетного года и первый квартал предыдущего года.

6. При составлении полугодовой промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности в таблицу включаются данные за полгода отчетного года нарастающим итогом и второй квартал отчетного года, а также за полгода предыдущего года нарастающим итогом и второй квартал предыдущего года.

7. При составлении промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за девять месяцев в таблицу включаются данные за девять месяцев отчетного года нарастающим итогом и третий квартал отчетного года, а также за девять месяцев предыдущего года нарастающим итогом и третий квартал предыдущего года.

Примечание 58. События после окончания отчетного периода

В соответствии с МСФО (IAS) 10 _____20__ года общее годовое собрание акционеров объявило дивиденды по обыкновенным акциям в сумме _____ тысяч рублей (_____ рублей на одну обыкновенную акцию) и дивиденды по привилегированным акциям в сумме _____ тысяч рублей (_____ рублей на одну привилегированную акцию или _____ процентов от номинальной стоимости соответствующих привилегированных акций).

Порядок составления примечания 58

1. В соответствии с МСФО (IAS) 10 в примечании должна быть раскрыта информация обо всех событиях, произошедших после окончания отчетного периода, которые могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

2. Информация может быть представлена в произвольной форме.

Приложение 10
к Положению Банка России
от 28 декабря 2015 года
№ 527-П «Отраслевой
стандарт бухгалтерского
учета «Порядок составления
бухгалтерской (финансовой)
отчетности
негосударственных
пенсионных фондов»

Таблица группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии со статьями бухгалтерского баланса негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества

Номер показателя	Наименование статьи бухгалтерского баланса	Порядок определения показателя по статье (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
Раздел I. Активы		
1	Денежные средства и их эквиваленты	20202 + 20203 + 20209 + часть 20501 + часть 20502 + часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 + часть 20604 – часть 20605 – часть 20606 + часть 20607 + часть 20608 + часть 20609 + часть 20610 – часть 20611 – часть 20612 – часть 20613 – часть 20614 + часть 20802 + часть 47901 + часть 20315 + часть 20316 + часть 20322 + часть 20323 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20326 – часть 20327
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	51513 + 51516 + 51554 – 51555 + 51560 – 51561 + 50413 + 50416 + часть 50418 + часть 50464 – часть 50465 + 50454 – 50455 + 50460 – 50461 – 51520 – 51523 – 50421 – 50424 + часть 20315 + часть 20316 + часть 20322 + часть 20323 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20501 + часть 20502 – часть 20505 – часть 20506 + часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 + часть 20604 – часть 20605 – часть 20606 + часть 20607 + часть 20608 + часть 20609 + часть 20610 – часть 20611 – часть 20612 – часть 20613 – часть 20614 – 20615 – 20616 – часть 20321 + часть 46410 + часть 46411 – часть 46418 + часть 46419 + часть 46420 – часть 46421 + часть 46710 + часть 46711 – часть 46718 + часть 46719 + часть 46720 – часть 46721 + часть 47010 + часть 47011 – часть 47018 + часть 47019 + часть 47020 – часть 47021 + часть 47310 + часть 47311 – часть 47318 + часть 47319 + часть 47320 – часть 47321 + 20801 + 20803 – часть 20805 – часть 46417 – часть

Номер пока-зателя	Наименование статьи бухгалтерского баланса	Порядок определения показателя по статье (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
		46717 – часть 47017 – часть 47317 – часть 50426 – часть 46422 – часть 46722 –часть 47022 – часть 47322 + часть 20802
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	50104 + 50105 + 50106 + 50107 + 50108 + 50109 + 50110 + 50118 – 50122 – 50123 – 50124 – 50125 – 50126 – 50127 – 50128 – 50130 + 50131 + 50132 + 50133 + 50134 + 50135 + 50136 + 50137 + 50139 + 50150 – 50151 + 50152 – 50153 + 50154 – 50155 + 50156 – 50157 + 50158 – 50159 + 50160 – 50161 + 50162 – 50163 + 50166 – 50167 + 51211 + 51212 + 51213 + 51214 + 51215 + 51216 + 51217 – 51218 – 51219 – 51220 – 51221 – 51222 – 51223 – 51224 + 51225 + 51226 + 51227 + 51228 + 51229 + 51230 + 51231 + 51250 – 51251 + 51252 – 51253 + 51254 – 51255 + 51256 – 51257 + 51258 – 51259 + 51260 – 51261 + 51262 – 51263 + 50605 + 50606 + 50607 + 50608 + 50618 – 50622 – 50623 – 50624 – 50625 – 50626 + 50627 + 50628 + 50629 + 50630 + 50631 + 50670 – 50671 + если больше нуля по отдельному производному финансовому инструменту: (52601 – 52602 + 52603 – 52604) + 52701
3.1	финансовые активы, переданные без прекращения признания	50118 – 50130 + 50139 – 50167 + 50618 – 50626 + 50631 + 50166
4	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	50205 + 50206 + 50207 + 50208 + 50209 + 50210 + 50211 – 50222 – 50223 – 50224 – 50225 – 50226 – 50227 – 50228 + 50231 + 50232 + 50233 + 50234 + 50235 + 50236 + 50237 + 50250 – 50251 + 50252 – 50253 + 50254 – 50255 + 50256 – 50257 + 50258 – 50259 + 50260 – 50261 + 50262 – 50263 + 51311 + 51312 + 51313 + 51314 + 51315 + 51316 + 51317 – 51318 – 51319 – 51320 – 51321 – 51322 – 51323 – 51324 + 51325 + 51326 + 51327 + 51328 + 51329 + 51330 + 51331 + 51350 – 51351 + 51352 – 51353 + 51354 – 51355 + 51356 – 51357 + 51358 – 51359 + 51360 – 51361 + 51362 – 51363 + 50705 + 50706 + 50707 + 50708 + 50709 – 50722 – 50723 – 50724 – 50725 + 50727 + 50728 + 50729 + 50730 + 50770 – 50771 – 50240 – 50241 – 50242 – 50243 – 50244 – 50245 – 50246 – 51332 – 51333 – 51334 – 51335 – 51336 – 51337 – 51338 – 50732 – 50733 – 50734 – 50735 – 50736 + 50218 – 50230 + 50239 + 50266 – 50267 + 50718 – 50726 + 50731 – 50248 – 50737
4.1	финансовые активы, переданные без прекращения признания	50218 – 50230 + 50239 – 50248 + 50266 – 50267 + 50718 – 50726 + 50731 – 50737
5	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	50305 + 50306 + 50307 + 50308 + 50309 + 50310 + 50311 + 50350 – 50351 + 50352 – 50353 + 50354 – 50355 + 50356 – 50357 + 50358 – 50359 + 50360 – 50361 + 50362 – 50363 + 51411 + 51412 + 51413 + 51414 + 51415 + 51416 + 51417 + 51450 – 51451 +

Номер пока-зателя	Наименование статьи бухгалтерского баланса	Порядок определения показателя по статье (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
		51452 – 51453 + 51454 – 51455 + 51456 – 51457 + 51458 – 51459 + 51460 – 51461 + 51462 – 51463 – 50320 – 50321 – 50322 – 50323 – 50324 – 50325 – 50326 – 51418 – 51419 – 51420 – 51421 – 51422 – 51423 – 51424 + 50318 + 50366 – 50367 – 50328
5.1	финансовые активы, переданные без прекращения признания	50318 – 50328 + 50366 – 50367
6	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	30602 + 45510 + 45511 – 45517 – 45518 + 45519 + 45520 – 45521 + 45709 + 45711 – 45717 – 45718 + 45719 + 45720 – 45721 + 46010 + 46011 – 46017 – 46018 + 46019 + 46020 – 46021 + 46110 + 46111 – 46117 – 46118 + 46119 + 46120 – 46121 + 46210 + 46211 – 46217 – 46218 + 46219 + 46220 – 46221 + 46310 + 46311 – 46317 – 46318 + 46319 + 46320 – 46321 + часть 46410 + часть 46411 – часть 46417 – часть 46418 + часть 46419 + часть 46420 – часть 46421 + 46510 + 46511 – 46517 – 46518 + 46519 + 46520 – 46521 + 46610 + 46611 – 46617 – 46618 + 46619 + 46620 – 46621 + часть 46710 + часть 46711 – часть 46717 – часть 46718 + часть 46719 + часть 46720 – часть 46721 + 46810 + 46811 – 46817 – 46818 + 46819 + 46820 – 46821 + 46910 + 46911 – 46917 – 46918 + 46919 + 46920 – 46921 + часть 47010 + часть 47011 – часть 47017 – часть 47018 + часть 47019 + часть 47020 – часть 47021 + 47110 + 47111 – 47117 – 47118 + 47119 + 47120 – 47121 + 47210 + 47211 – 47217 – 47218 + 47219 + 47220 – 47221 + часть 47310 + часть 47311 – часть 47317 – часть 47318 + часть 47319 + часть 47320 – часть 47321 + 47408 + 47423 – часть 47425 + 47701 – 47702 + часть 47901 + 47902 – 47904 – 47905 + 48501 + 48502 + 48503 – 48504 – 48505 + 48506 + 48507 – 48508 – 48509 – 48510 + 48601 + 48602 + 48603 – 48604 – 48605 + 48606 + 48607 – 48608 – 48609 – 48610 + 48901 + 48902 + 48903 – 48904 – 48905 + 48906 + 48907 – 48908 – 48909 – 48910 + 49001 + 49002 + 49003 – 49004 – 49005 + 49006 + 49007 – 49008 – 49009 – 49010 + 49301 + 49302 + 49303 – 49304 – 49305 + 49306 + 49307– 49308 – 49310 + 50411 + 50412 + 50414 + 50415 + 50417 + 50418 – 50419 – 50420 – 50422 – 50423 – 50425 – 50426 + 50450 – 50451 + 50452 – 50453 + 50456 – 50457 + 50458 – 50459 + 50462 – 50463 + 50464 – 50465 + 50905 + 50906 – 50907 – 50908 + 51511 + 51512 + 51514 + 51515 + 51517 – 51518 – 51519 – 51521 – 51522 – 51524 + 51550 – 51551 + 51552 – 51553 +

Номер пока-зателя	Наименование статьи бухгалтерского баланса	Порядок определения показателя по статье (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
		51556 – 51557 + 51558 – 51559 + 51562 – 51563 + 60315 + 60323 – 60324 + 60330 + 60347 – 30607 – 45522 – 45722 – 46022 – 46122 – 46222 – 46322 – часть 46422 – 46522 – 46622 – часть 46722 – 46822 – 46922 – часть 47022 – 47122 – 47222 – часть 47322
7	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	48301 + 48303 + 48306 + 48307 + 48309 – 48311 + 48402 + 48405 + 48406 + 48408 – 48410
8	Инвестиции в ассоциированные предприятия	часть 60101 + часть 60102 + часть 60103 + часть 60104 + часть 60106 – часть 60111 – часть 60112 – часть 60113 – часть 60114 – часть 60115 + часть 60118 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 – часть 60206 + часть 60210 + часть 60211
9	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 – часть 60206 + часть 60106 – часть 60115 + часть 60210 + часть 60211
10	Инвестиции в дочерние предприятия	часть 60101 + часть 60102 + часть 60103 + часть 60104 + часть 60106 – часть 60111 – часть 60112 – часть 60113 – часть 60114 – часть 60115 + часть 60118 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 – часть 60206 + часть 60210 + часть 60211
11	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	62001 + 62003
12	Инвестиционное имущество	61901 + 61902 + 61903 + 61904 + 61905 + 61906 + 61907 + 61908 – 61909 – 61910 + 61911 + часть 60804 – часть 60805
13	Нематериальные активы	60901 – 60903 + 60905 + 60906
14	Основные средства	60401 + 60404 – 60414 + 60415 + часть 60804 – часть 60805
15	Отложенные аквизиционные расходы	35401 + 35501
16	Требования по текущему налогу на прибыль	60329
17	Отложенные налоговые активы	61702 + 61703

Номер пока-зателя	Наименование статьи бухгалтерского баланса	Порядок определения показателя по статье (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
18	Прочие активы	20302 + 20303 + 20305 + 20308 + 20401 + 20403 + 60302 + 60306 + 60308 + 60310 + 60312 + 60314 – часть 60324 + 60334 + 60336 + 61002 + 61003 + 61008 + 61009 + 61010 + 61013 + 61401 + 61403 + 62101 + 62102 + 61014 + 52802 – 52801 + 47417 + 31001 + 20804 – часть 20805 – часть 47425 + 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
19	Итого активов	строка1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11 + строка 12 + строка 13 + строка 14 + строка 15 + строка 16 + строка 17 + строка 18
Раздел II. Обязательства		
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	52702 + часть 42316 + часть 42616 + часть 42708 + часть 42808 + часть 42908 + часть 43008 + часть 43108 + часть 43208 + часть 43308 + часть 43408 + часть 43508 + часть 43608 + часть 43708 + часть 43808 + часть 43908 + часть 44008 + если больше нуля по отдельному производному финансовому инструменту: (52602 – 52601 – 52603 + 52604)
21	Займы и прочие привлеченные средства	20503 + часть 20504 + 42316 + 42317 + 42318 – часть 42319 + 42320 – 42321 + 42616 + 42617 + 42618 – часть 42619 + 42620 – 42621 + 42708 + 42709 + 42718 – часть 42719 + 42720 – 42721 + 42808 + 42809 + 42818 – часть 42819 + 42820 – 42821 + 42908 + 42909 + 42918 – часть 42919 + 42920 – 42921 + 43008 + 43009 + 43018 – часть 43019 + 43020 – 43021 + 43108 + 43109 + 43118 – часть 43119 + 43120 – 43121 + 43208 + 43209 + 43218 – часть 43219 + 43220 – 43221 + 43308 + 43309 + 43318 – часть 43319 + 43320 – 43321 + 43408 + 43409 + 43418 – часть 43419 + 43420 – 43421 + 43508 + 43509 + 43518 – часть 43519 + 43520 – 43521 + 43608 + 43609 + 43618 – часть 43619 + 43620 – 43621 + 43708 + 43709 + 43718 – часть 43719 + 43720 – 43721 + 43808 + 43809 + 43818 – часть 43819 + 43820 – 43821 + 43908 + 43909 + 43918 – часть 43919 + 43920 – 43921 + 44008 + 44009 + 44018 – часть 44019 + 44020 – 44021 + 60806 – 42322 – 42622 – 42722 – 42822 – 42922 – 43022 – 43122 – 43222 – 43322 – 43422 – 43522 – 43622 – 43722 – 43822 – 43922 – 44022
22	Выпущенные долговые ценные	52008 + 52018 – часть 52019 + 52020 – 52021 +

Номер пока-зателя	Наименование статьи бухгалтерского баланса	Порядок определения показателя по статье (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
	бумаги	52308 + 52318 – часть 52319 + 52320 – 52321
23	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	48409 + 48302 + 48304 + 48305 + 48308 + 48310 + 48401 + 48403 + 48404 + 48407
24	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	
25	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	34701 – 34702 + 34703 + 34704 – 34705 + 34706 + 34707 – 34708 + 34709 + 34710 – 34711 + 34712 + 34713 – 34714 + 34715 + 34716 – 34717
26	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	34801 – 34802 + 34803 + 34804 + 34805 – 34806
27	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	34901 – 34902 + 34903 + 34904 – 34905
28	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	60349 – 60350
29	Обязательство по текущему налогу на прибыль	60328
30	Отложенные налоговые обязательства	61701
31	Резервы – оценочные обязательства	61501 + 61503 + 61504
32	Прочие обязательства	31002 + 47407 + 47422 + 47903 + 60301 + 60305 + 60307 + 60309 + 60311 + 60313 + 60320 + 60322 + 60331 + 60333 + 60335 + 61301 + 61304 + 47416 + 52803 – 52804
33	Итого обязательства	строка 20 + строка 21 + строка 22 + строка 23 + строка 24 + строка 25 + строка 26 + строка 27 + строка 28 + строка 29 + строка 30 + строка 31+ строка 32
Раздел III. Капитал		
34	Уставный капитал	10207
35	Добавочный капитал	10602 + 10614 + 10621
36	Резервный капитал	10701
37	Собственные акции, выкупленные у акционеров	– 10501

Номер пока-зателя	Наименование статьи бухгалтерского баланса	Порядок определения показателя по статье (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
38	Резерв переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	10603 – 10605 + часть 10609 – часть 10610 + 10622 – 10633
39	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	10601 – часть 10610 + 10611
40	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	10612 – 10613 + часть 10609 – часть 10610
41	Резерв хеджирования денежных потоков	часть 10609 – часть 10610 + 10619 – 10620 + 10624 – 10625
42	Прочие резервы	10703
43	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	10801 – 10901 – 11101 + 708 (П–А) + 710 (П – А) + 711 (П – А) + 712 (П – А) + 713 (П – А) + 715 (П – А) + 716 + 717 (П – А) + 718 (П – А) + 719 (П – А) + 720 (П – А) + 721 (П – А) + 722 (П – А) +723 (П – А) + 725 (П – А) + 726 + 727 (П – А) + 728 (П – А) + 729 (П– А)
44	Итого капитала	строка34 + строка35 + строка36 + строка 37 + строка 38 + строка 39 + строка 40 + строка 41 + строка 42 + строка 43
45	Итого капитал и обязательства	строка 33 + строка 44

Приложение 11
к Положению Банка России
от 28 декабря 2015 года
№ 527-П «Отраслевой
стандарт бухгалтерского
учета «Порядок составления
бухгалтерской (финансовой)
отчетности
негосударственных
пенсионных фондов»

Таблица группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии со статьями бухгалтерского баланса для негосударственного пенсионного фонда в форме некоммерческой организации

Номер показа–теля	Наименование статьи бухгалтерского баланса	Порядок определения показателя по статье (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
Раздел I. Активы		
1	Денежные средства и их эквиваленты	20202 + 20203 + 20209 + часть 20501 + часть 20502 + часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 + часть 20604 – часть 20605 – часть 20606 + часть 20607 + часть 20608 + часть 20609 + часть 20610 – часть 20611 – часть 20612 – часть 20613 – часть 20614 + часть 20802 + часть 47901 + часть 20315 + часть 20316 + часть 20322 + часть 20323 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20326 – часть 20327
2	Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	51513 + 51516 + 51554 – 51555 + 51560 – 51561 + 50413 + 50416 + часть 50418 + часть 50464 – часть 50465 + 50454 – 50455 + 50460 – 50461 – 51520 – 51523 – 50421 – 50424 + часть 20315 + часть 20316 + часть 20322 + часть 20323 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20501 + часть 20502 – часть 20505 – часть 20506 + часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 + часть 20604 – часть 20605 – часть 20606 + часть 20607 + часть 20608 + часть 20609 + часть 20610 – часть 20611 – часть 20612 – часть 20613 – часть 20614 – 20615 – 20616 – часть 20321 + часть 46410 + часть 46411 – часть 46418 + часть 46419 + часть 46420 – часть 46421 + часть 46710 + часть 46711 – часть 46718 + часть 46719 + часть 46720 – часть 46721 + часть 47010 + часть 47011 – часть 47018 + часть 47019 + часть 47020 – часть 47021 + часть 47310 + часть 47311 – часть 47318 + часть 47319 + часть 47320 – часть 47321 + 20801 + 20803 – часть 20805 – часть 46417 – часть

1	2	3
		46717 – часть 47017 – часть 47317 – часть 50426 – часть 46422 – часть 46722 –часть 47022 – часть 47322 + часть 20802
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в том числе:	50104 + 50105 + 50106 + 50107 + 50108 + 50109 + 50110 + 50118 – 50122 – 50123 – 50124 – 50125 – 50126 – 50127 – 50128 – 50130 + 50131 + 50132 + 50133 + 50134 + 50135 + 50136 + 50137 + 50139 + 50150 – 50151 + 50152 – 50153 + 50154 – 50155 + 50156 – 50157 + 50158 – 50159 + 50160 – 50161 + 50162 – 50163 + 50166 – 50167 + 51211 + 51212 + 51213 + 51214 + 51215 + 51216 + 51217 – 51218 – 51219 – 51220 – 51221 – 51222 – 51223 – 51224 + 51225 + 51226 + 51227 + 51228 + 51229 + 51230 + 51231 + 51250 – 51251 + 51252 – 51253 + 51254 – 51255 + 51256 – 51257 + 51258 – 51259 + 51260 – 51261 + 51262 – 51263 + 50605 + 50606 + 50607 + 50608 + 50618 – 50622 – 50623 – 50624 – 50625 – 50626 + 50627 + 50628 + 50629 + 50630 + 50631 + 50670 – 50671 + если больше нуля по отдельному производному финансовому инструменту: (52601 – 52602 + 52603 – 52604) + 52701
3.1	финансовые активы, переданные без прекращения признания	50118 – 50130 + 50139 – 50167 + 50618 – 50626 + 50631 + 50166
4	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	50205 + 50206 + 50207 + 50208 + 50209 + 50210 + 50211 – 50222 – 50223 – 50224 – 50225 – 50226 – 50227 – 50228 + 50231 + 50232 + 50233 + 50234 + 50235 + 50236 + 50237 + 50250 – 50251 + 50252 – 50253 + 50254 – 50255 + 50256 – 50257 + 50258 – 50259 + 50260 – 50261 + 50262 – 50263 + 51311 + 51312 + 51313 + 51314 + 51315 + 51316 + 51317 – 51318 – 51319 – 51320 – 51321 – 51322 – 51323 – 51324 + 51325 + 51326 + 51327 + 51328 + 51329 + 51330 + 51331 + 51350 – 51351 + 51352 – 51353 + 51354 – 51355 + 51356 – 51357 + 51358 – 51359 + 51360 – 51361 + 51362 – 51363 + 50705 + 50706 + 50707 + 50708 + 50709 – 50722 – 50723 – 50724 – 50725 + 50727 + 50728 + 50729 + 50730 + 50770 – 50771 – 50240 – 50241 – 50242 – 50243 – 50244 – 50245 – 50246 – 51332 – 51333 – 51334 – 51335 – 51336 – 51337 – 51338 – 50732 – 50733 – 50734 – 50735 – 50736 + 50218 – 50230 + 50239 + 50266 – 50267 + 50718 – 50726 + 50731 – 50248 – 50737
4.1	финансовые активы, переданные без прекращения признания	50218 – 50230 + 50239 – 50248 + 50266 – 50267 + 50718 – 50726 + 50731 – 50737
5	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в том числе:	50305 + 50306 + 50307 + 50308 + 50309 + 50310 + 50311 + 50350 – 50351 + 50352 – 50353 + 50354 – 50355 + 50356 – 50357 + 50358 – 50359 + 50360 –

1	2	3
		50361 + 50362 – 50363 + 51411 + 51412 + 51413 + 51414 + 51415 + 51416 + 51417 + 51450 – 51451 + 51452 – 51453 + 51454 – 51455 + 51456 – 51457 + 51458 – 51459 + 51460 – 51461 + 51462 – 51463 – 50320 – 50321 – 50322 – 50323 – 50324 – 50325 – 50326 – 51418 – 51419 – 51420 – 51421 – 51422 – 51423 – 51424 + 50318 + 50366 – 50367 – 50328
5.1	финансовые активы, переданные без прекращения признания	50318 – 50328 + 50366 – 50367
6	Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность	30602 + 45510 + 45511 – 45517 – 45518 + 45519 + 45520 – 45521 + 45709 + 45711 – 45717 – 45718 + 45719 + 45720 – 45721 + 46010 + 46011 – 46017 – 46018 + 46019 + 46020 – 46021 + 46110 + 46111 – 46117 – 46118 + 46119 + 46120 – 46121 + 46210 + 46211 – 46217 – 46218 + 46219 + 46220 – 46221 + 46310 + 46311 – 46317 – 46318 + 46319 + 46320 – 46321 + часть 46410 + часть 46411 – часть 46417 – часть 46418 + часть 46419 + часть 46420 – часть 46421 + 46510 + 46511 – 46517 – 46518 + 46519 + 46520 – 46521 + 46610 + 46611 – 46617 – 46618 + 46619 + 46620 – 46621 + часть 46710 + часть 46711 – часть 46717 – часть 46718 + часть 46719 + часть 46720 – часть 46721 + 46810 + 46811 – 46817 – 46818 + 46819 + 46820 – 46821 + 46910 + 46911 – 46917 – 46918 + 46919 + 46920 – 46921 + часть 47010 + часть 47011 – часть 47017 – часть 47018 + часть 47019 + часть 47020 – часть 47021 + 47110 + 47111 – 47117 – 47118 + 47119 + 47120 – 47121 + 47210 + 47211 – 47217 – 47218 + 47219 + 47220 – 47221 + часть 47310 + часть 47311 – часть 47317 – часть 47318 + часть 47319 + часть 47320 – часть 47321 + 47408 + 47423 – часть 47425 + 47701 – 47702 + часть 47901 + 47902 – 47904 – 47905 + 48501 + 48502 + 48503 – 48504 – 48505 + 48506 + 48507 – 48508 – 48509 – 48510 + 48601 + 48602 + 48603 – 48604 – 48605 + 48606 + 48607 – 48608 – 48609 – 48610 + 48901 + 48902 + 48903 – 48904 – 48905 + 48906 + 48907 – 48908 – 48909 – 48910 + 49001 + 49002 + 49003 – 49004 – 49005 + 49006 + 49007 – 49008 – 49009 – 49010 + 49301 + 49302 + 49303 – 49304 – 49305 + 49306 + 49307– 49308 – 49310 + 50411 + 50412 + 50414 + 50415 + 50417 + 50418 – 50419 – 50420 – 50422 – 50423 – 50425 – 50426 + 50450 – 50451 + 50452 – 50453 + 50456 – 50457 + 50458 – 50459 + 50462 – 50463 + 50464 – 50465 + 50905 + 50906 – 50907 – 50908 + 51511 + 51512 + 51514 + 51515 + 51517 – 51518 – 51519 – 51521 – 51522 – 51524 + 51550 – 51551 + 51552 – 51553 + 51556 – 51557 + 51558 – 51559 + 51562 – 51563 + 60315 + 60323 – 60324 + 60330 + 60347 – 30607 – 45522 – 45722 – 46022 – 46122 – 46222 – 46322 – часть 46422 – 46522 – 46622 – часть 46722 – 46822 – 46922 – часть 47022 – 47122 – 47222 – часть 47322

1	2	3
7	Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	48301 + 48303 + 48306 + 48307 + 48309 – 48311 + 48402 + 48405 + 48406 + 48408 – 48410
8	Инвестиции в ассоциированные предприятия	часть 60101 + часть 60102 + часть 60103 + часть 60104 + часть 60106 – часть 60111 – часть 60112 – часть 60113 – часть 60114 – часть 60115 + часть 60118 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 – часть 60206 + часть 60210 + часть 60211
9	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 – часть 60206 + часть 60106 – часть 60115 + часть 60210 + часть 60211
10	Инвестиции в дочерние предприятия	часть 60101 + часть 60102 + часть 60103 + часть 60104 + часть 60106 – часть 60111 – часть 60112 – часть 60113 – часть 60114 – часть 60115 + часть 60118 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 – часть 60206 + часть 60210 + часть 60211
11	Активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	62001 + 62003
12	Инвестиционное имущество	61901 + 61902 + 61903 + 61904 + 61905 + 61906 + 61907 + 61908 – 61909 – 61910 + 61911 + часть 60804 – часть 60805
13	Нематериальные активы	60901 – 60903 + 60905 + 60906
14	Основные средства	60401 + 60404 – 60414 + 60415 + часть 60804 – часть 60805
15	Отложенные аквизиционные расходы	35401 + 35501
16	Требования по текущему налогу на прибыль	60329
17	Отложенные налоговые активы	61702 + 61703
18	Прочие активы	20302 + 20303 + 20305 + 20308 + 20401 + 20403 + 60302 + 60306 + 60308 + 60310 + 60312 + 60314 – часть 60324 + 60334 + 60336 + 61002 + 61003 + 61008 + 61009 + 61010 + 61013 + 61401 + 61403 + 62101 + 62102 + 61014 + 52802 – 52801 + 47417 + 31001 + 20804 – часть 20805 – часть 47425 + часть 42319 + часть 42619 + часть 42719 + часть 42819 + часть 42919 + часть 43019 + часть 43119 + часть 43219 + часть 43319 + часть 43419 + часть 43519 +

1	2	3
		часть 43619 + часть 43719 + часть 43819 + часть 43919 + часть 44019
19	Итого активов	строка1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11 + строка 12 + строка 13 + строка 14 + строка 15 + строка 16 + строка 17 + строка 18
Раздел II. Обязательства		
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	52702 + часть 42316 + часть 42616 + часть 42708 + часть 42808 + часть 42908 + часть 43008 + часть 43108 + часть 43208 + часть 43308 + часть 43408 + часть 43508 + часть 43608 + часть 43708 + часть 43808 + часть 43908 + часть 44008 + если больше нуля по отдельному производному финансовому инструменту: (52602 – 52601 – 52603 + 52604)
21	Займы и прочие привлеченные средства	20503 + часть 20504 + 42316 + 42317 + 42318 – часть 42319 + 42320 – 42321 + 42616 + 42617 + 42618 – часть 42619 + 42620 – 42621 + 42708 + 42709 + 42718 – часть 42719 + 42720 – 42721 + 42808 + 42809 + 42818 – часть 42819 + 42820 – 42821 + 42908 + 42909 + 42918 – часть 42919 + 42920 – 42921 + 43008 + 43009 + 43018 – часть 43019 + 43020 – 43021 + 43108 + 43109 + 43118 – часть 43119 + 43120 – 43121 + 43208 + 43209 + 43218 – часть 43219 + 43220 – 43221 + 43308 + 43309 + 43318 – часть 43319 + 43320 – 43321 + 43408 + 43409 + 43418 – часть 43419 + 43420 – 43421 + 43508 + 43509 + 43518 – часть 43519 + 43520 – 43521 + 43608 + 43609 + 43618 – часть 43619 + 43620 – 43621 + 43708 + 43709 + 43718 – часть 43719 + 43720 – 43721 + 43808 + 43809 + 43818 – часть 43819 + 43820 – 43821 + 43908 + 43909 + 43918 – часть 43919 + 43920 – 43921 + 44008 + 44009 + 44018 – часть 44019 + 44020 – 44021 + 60806 – 42322 – 42622 – 42722 – 42822 – 42922 – 43022 – 43122 – 43222 – 43322 – 43422 – 43522 – 43622 – 43722 – 43822 – 43922 – 44022
22	Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	48409 + 48302 + 48304 + 48305 + 48308 + 48310 + 48401 + 48403 + 48404 + 48407
23	Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	

1	2	3
24	Обязательства по договорам об обязательном пенсионном страховании	34701 – 34702 + 34703 + 34704 – 34705 + 34706 + 34707 – 34708 + 34709 + 34710 – 34711 + 34712 + 34713 – 34714 + 34715 + 34716 – 34717
25	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	34801 – 34802 + 34803 + 34804 + 34805 – 34806
26	Обязательства по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	34901 – 34902 + 34903 + 34904 – 34905
27	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	60349 – 60350
28	Обязательство по текущему налогу на прибыль	60328
29	Отложенные налоговые обязательства	61701
30	Резервы – оценочные обязательства	61501 + 61503 + 61504
31	Прочие обязательства	31002 + 47407 + 47422 + 47903 + 60301 + 60305 + 60307 + 60309 + 60311 + 60313 + 60320 + 60322 + 60331 + 60333 + 60335 + 61301 + 61304 + 47416 + 52803 – 52804
32	Итого обязательства	строка 20 + строка 21 + строка 22 + строка 23 + строка 24 + строка 25 + строка 26 + строка 27 + строка 28 + строка 29 + строка 30 + строка 31
Раздел III. Средства, предназначенные для обеспечения уставной деятельности		
33	Совокупный вклад учредителей	10209
34	Добавочные вклады учредителей	10614 + 10621 + 11001
35	Резерв переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	10603 – 10605 + часть 10609 – часть 10610 + 10622 – 10633
36	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	10601 – часть 10610 + 10611
37	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	10612 – 10613 + часть 10609 – часть 10610

1	2	3
38	Резерв хеджирования денежных потоков	часть 10609 – часть 10610 + 10619 – 10620 + 10624 – 10625
39	Прочие резервы	10703
40	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	10801 – 10901 + 708 (П–А) + 710 (П – А) + 711 (П – А) + 712 (П – А) + 713 (П – А) + 715 (П – А) + 716 + 717 (П – А) + 718 (П – А) + 719 (П – А) + 720 (П – А) + 721 (П – А) + 722 (П – А) +723 (П – А) + 725 (П – А) + 726 + 727 (П – А) + 728 (П – А) + 729 (П – А)
41	Итого средства, предназначенные для обеспечения уставной деятельности	строка 34 + строка35 + строка 36 + строка 37 + строка 38 + строка 39 + строка 40
42	Итого средства, предназначенные для обеспечения уставной деятельности и обязательства	строка 33 + строка 41

Приложение 12
к Положению Банка России
от 28 декабря 2015 года
№ 527-П «Отраслевой
стандарт бухгалтерского
учета «Порядок составления
бухгалтерской (финансовой)
отчетности
негосударственных
пенсионных фондов»

Таблица группировки счетов бухгалтерского учета и символов отчета о финансовых результатах в соответствии со статьями отчета о финансовых результатах для негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества

Номер строки	Наименование статьи отчета о финансовых результатах	Порядок определения показателя по статье (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
Раздел I. Деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению		
Подраздел 1. Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		
1	Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании	71301 (111)
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	71301 (112 + 113) – 71308 (часть 24201)
3	Итого взносов по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	строка 1 + строка 2
Подраздел 2. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по договорам об обязательном пенсионном страховании, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		
4	Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании	– 71302 (211)
5	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	– 71302 (212 + 213)
6	Итого выплат по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному	строка 4 + строка 5

1	2	3
	страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	
Подраздел 3. Изменение обязательств по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		
7	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании	71304 (121) – 71303 (221)
8	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	71304 (122 + 123) – 71303 (222 + 223)
Подраздел 4. Доходы (расходы) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		
9	Аквизиционные расходы	– 71306 (231 + 232)
10	Изменение отложенных аквизиционных расходов	71306 (131 + 132) – 71306 (233 + 234)
11	Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	71307 (141) – 71308 (241 + 242) – 71702 (53801)
12	Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	строка 3 + строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11
Раздел II. Инвестиционная деятельность		
13	Процентные доходы	71001 (311) + 71002 (312) – 71003 (313) – 71004 (314) + 71005 (315) – 71006 (316)
14	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	71503 (331 + 332 + 33601 + 33602 + 33603 + 33604 + 33605 + 33606 + 33607 + 33629 + 33630 + 33631 + 33632 + 33633 + 33634 + 33635) + 71505 (341 + 342 + 34901 + 34902 + 34903 + 34904) + 71509 (14201 – 24301 + 361 + 362 + 363 + 364 + 365) – 71506 (431 + 432 + 43501 + 43502 + 43503 + 43504) – 71510 (461 + 462 + 463 + 464 + 465) – 71504 (421 + 422 + 42601 + 42602 + 42603 + 42604 + 42605 + 42606 + 42607 + 42629 + 42630 + 42631 + 42632 + 42633 + 42634 + 42635) + 71701 (52101 + 52103) – 71702 (53201 + 53203)
15	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи	71503 (333 + 33608 + 33609 + 33610 + 33611 + 33612 + 33613 + 33614 + 33636 + 33637 + 33638 + 33639 + 33640 + 33641 + 33642) – 71504 (423 + 42608 + 42609 + 42610 + 42611 + 42612 + 42613 + 42614 + 42636 + 42637 + 42638 + 42639 + 42640 + 42641 + 42642) + 71505 (343 + 344 + 34905 + 34906 + 34907 + 34908) –

1	2	3
		71506 (433 + 434 + 43505 + 43506 + 43507 + 43508) – 71202 (484 + 487) + 71201 (384 + 387)
16	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	71701 (525) – 71702 (535)
17	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой	71511 (371 + 372) – 71512 (471 + 472)
18	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	71501 (321 + 322 + 323 + 324) – 71502 (411 + 412 + 413 + 414) + 71505 (345 + 346 + 347 + 348) + 71503 (334 + 335 + 33615 + 33616 + 33617 + 33618 + 33619 + 33620 + 33621 + 33622 + 33623 + 33624 + 33625 + 33626 + 33627 +33628 + 33643 + 33644 + 33645 + 33646 + 33647 + 33648 + 33649 + 33650 + 33651 + 33652 +33653 + 33654 + 33655 + 33656) – 71504 (424 + 425 + 42615 + 42616 + 42617 + 42618 + 42619 + 42620 + 42621 + 42622 + 42623 + 42624 + 42625 + 42626 + 42627 + 42628 + 42643 + 42644 + 42645 + 42646 + 42647 + 42648 + 42649 + 42650 + 42651 + 42652 + 42653 + 42654 + 42655 + 42656) + 71201 (381 + 382 + 383 + 385 + 386 + 388 + 389) + 71513 (373 + 374) – 71514 (473 + 474) – 71202 (481 + 482 + 483 + 485 + 486 + 488 + 489)
19	Итого доходов (расходов) от инвестиционной деятельности	строка 13+ строка 14 +строка 15 + строка 16 + строка 17 + строка 18
20	Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и инвестиционной деятельности	строка 12 + строка 19
Раздел III. Прочие операционные доходы и расходы		
21	Общие и административные расходы	– 71802(553 + 554 + 55601 + 55602 + 55603 + 55408 + 55701 + 55702 + 55703 + 55704 + 55705) – 71702(534 + 531) – если больше нуля: (71802 [55501 + 55503 + 55504] – 71801 [54301 + 54303 + 54304]) – если больше нуля: (71802[551] – 71801[542]) – если больше нуля: (71802[552] – 71801[541])
22	Процентные расходы	– 71101 (441) – 71102 (442) – 71103 (444) + 71104 (443 + 445) – 71802 (55505)
23	Прочие доходы	71701 (52301 + 524 + 52802) + 71801 (544) + если больше нуля: (71507 [351 + 352 + 353 + 354] – 71508 [451 + 452 + 453 + 454]) + если больше нуля: (71701 [522] – 71702 [533]) + если больше нуля:

1	2	3
		(71801 [54301 + 54303 + 54304] – 71802 [55501 + 55503 + 55504]) + если больше нуля: (71701 [52701 + 52702 + 52703 + 52704] – 71702 [53701 + 53702 + 53703 + 53704]) + если больше нуля: (71801 [541] – 71802 [552]) + если больше нуля: (71801 [542] – 71802 [551])
24	Прочие расходы	– 71702 (53803) – 71802 (55604 + 55605 + 55606 + 55607 + 55608 + 55609 + 55611) – если больше нуля: (71508 [451 + 452 + 453 + 454] –71507 [351 + 352 + 353 + 354]) – если больше нуля: (71702 [533] – 71701 [522]) – если больше нуля: (71702 [53701 + 53702 + 53703 + 53704] – 71701 [52701 + 52702 + 52703 + 52704])
25	Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности	строка 21 + строка 22 + строка 23 + строка 24
26	Прибыль (убыток) до налогообложения	строка 20 + строка 25
27	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	строка 29 + строка 28
28	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	– 71901 (61101)
29	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	71903 (61202) – 71902 (61201)
30	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от активов и обязательств, включенных в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	71701 (526) – 71702 (536)
31	Прибыль (убыток) после налогообложения	строка 26 + строка 27 + строка 30
Раздел IV. Прочий совокупный доход		
32	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:	строка 33 + строка 36 + строка 37 + строка 38 + строка 39 + строка 40
33	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:	строка 34 + строка 35
34	в результате выбытия	– 10611 (82703 + 82704)
35	в результате переоценки	10601 (81701) + 10611 (81702) – 10601 (82701) – 10611 (82702)
36	налог на прибыль по доходам за вычетом расходов (расходам за вычетом доходов) от переоценки основных средств и нематериальных активов	– 10610 (82904 + 82905)
37	чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	10612 (818) – 10613 (828)
38	влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	10609 (81906) – 10610 (82906)

	2	3
39	прочий совокупный доход (убыток) от прочих операций	
40	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (убытку) от прочих операций	10609 (81908) – 10610 (82908)
41	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:	строка 42 + строка 49 + строка 50
42	чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, в том числе:	строка 43 + строка 44+ строка 45
43	изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся для продажи	10603 (811 + 813) – 10605 (821 + 823)
44	налог на прибыль, связанный с изменением справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	10609 (81901 + 81902 + 81903) – 10610 (82901 + 82902 + 82903)
45	переклассификация в состав прибыли или убытка, в том числе:	строка 46 + строка 47 + строка 48
46	Обесценение	часть (10603 (812 + 814) – 10605 (822 + 824)
47	Выбытие	часть (10603 (812 + 814) – 10605 (822 + 824)
48	налог на прибыль, связанный с переклассификацией	10609 (81901 + 81902 + 81903) – 10610 (82901 + 82902 + 82903)
49	прочий совокупный доход (убыток) от прочих операций	10619 (81501 + 81601) + 10622 (81502 + 81602) + 10624 (81503 + 81603) – 10620 (82501 + 82601) – 10623 (82502 + 82602) – 10625 (82503 + 82603)
50	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (убытку) от прочих операций	10609 (81908) – 10610 (82908) + 10609 (81907) – 10610 (82907)
51	Итого прочего совокупного дохода (убытка) за отчетный период	строка 32 + строка 41
52	Итого совокупного дохода (убытка) за отчетный период	строка 31 + строка 51

Приложение 13
к Положению Банка России
от 28 декабря 2015 года
№ 527-П «Отраслевой
стандарт бухгалтерского
учета «Порядок составления
бухгалтерской (финансовой)
отчетности
негосударственных
пенсионных фондов»

Таблица группировки счетов и символов отчета о финансовых результатах в соответствии со статьями отчета о финансовых результатах для негосударственного пенсионного фонда в форме некоммерческой организации

Номер строки	Наименование статьи отчета о финансовых результатах	Порядок определения показателя по статье (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
Раздел I. Деятельность в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению		
Подраздел 1. Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		
1	Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании	71301 (111)
2	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	71301 (112 + 113) – 71308 (часть 24201)
3	Итого взносов по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	строка 1 + строка 2
Подраздел 2. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по договорам об обязательном пенсионном страховании, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		
4	Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании	–71302 (211)
5	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	–71302 (212 + 213)
6	Итого выплат по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	строка 4 + строка 5

1	2	3
Подраздел 3. Изменение обязательств по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		
7	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам об обязательном пенсионном страховании	71304 (121) – 71303 (221)
8	Уменьшение (увеличение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные, с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	71304 (122 + 123) – 71303 (222 + 223)
Подраздел 4. Доходы (расходы) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению		
9	Аквизиционные расходы	– 71306 (231 + 232)
10	Изменение отложенных аквизиционных расходов	71306 (131 + 132) – 71306 (233 + 234)
11	Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	71307 (141) – 71308 (241 + 242) – 71702 (53801)
12	Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	строка 3 + строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11
Раздел II. Инвестиционная деятельность		
13	Процентные доходы	71001 (311) + 71002 (312) – 71003 (313) – 71004 (314) + 71005 (315) – 71006 (316)
14	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	71503 (331 + 332 + 33601 + 33602 + 33603 + 33604 + 33605 + 33606 + 33607 + 33629 + 33630 + 33631 + 33632 + 33633 + 33634 + 33635) + 71505 (341 + 342 + 34901 + 34902 + 34903 + 34904) + 71509 (14201 – 24301 + 361 + 362 + 363 + 364 + 365) – 71506 (431 + 432 + 43501 + 43502 + 43503 + 43504) – 71510 (461 + 462 + 463 + 464 + 465) – 71504 (421 + 422 + 42601 + 42602 + 42603 + 42604 + 42605 + 42606 + 42607 + 42629 + 42630 + 42631 + 42632 + 42633 + 42634 + 42635) + 71701 (52101 + 52103) – 71702 (53201 + 53203)
15	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи	71503 (333 + 33608 + 33609 + 33610 + 33611 + 33612 + 33613 + 33614 + 33636 + 33637 + 33638 + 33639 + 33640 + 33641 + 33642) – 71504 (423 + 42608 + 42609 + 42610 + 42611 + 42612 + 42613 + 42614 + 42636 + 42637 + 42638 + 42639 + 42640 + 42641 + 42642) + 71505 (343 + 344 + 34905 + 34906 + 34907 + 34908) – 71506 (433 + 434 + 43505 + 43506 + 43507 + 43508) – 71202 (484 + 487) + 71201 (384 + 387)

1	2	3
16	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	71701 (525) – 71702 (535)
17	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой	71511 (371 + 372) – 71512 (471 + 472)
18	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	71501 (321 + 322 + 323 + 324) – 71502 (411 + 412 + 413 + 414) + 71505 (345 + 346 + 347 + 348) + 71503 (334 + 335 + 33615 + 33616 + 33617 + 33618 + 33619 + 33620 + 33621 + 33622 + 33623 + 33624 + 33625 + 33626 + 33627 +33628 + 33643 + 33644 + 33645 + 33646 + 33647 + 33648 + 33649 + 33650 + 33651 + 33652 +33653 + 33654 + 33655 + 33656) – 71504 (424 + 425 + 42615 + 42616 + 42617 + 42618 + 42619 + 42620 + 42621 + 42622 + 42623 + 42624 + 42625 + 42626 + 42627 + 42628 + 42643 + 42644 + 42645 + 42646 + 42647 + 42648 + 42649 +42650 + 42651 + 42652 + 42653 +42654 +42655 + 42656) + 71201 (381 + 382 + 383 + 385 + 386 + 388 + 389) + 71513 (373 + 374) – 71514 (473 + 474) – 71202 (481 + 482 + 483 + 485 + 486 + 488 + 489)
19	Итого доходов (расходов) от инвестиционной деятельности	строка 13 + строка 14 +строка 15 + строка 16 + строка 17+строка 18
20	Итого доходов (расходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению и инвестиционной деятельности	строка 12 + строка 19
Раздел III. Прочие операционные доходы и расходы		
21	Общие и административные расходы	– 71802(553 + 554 + 55601 + 55602 + 55603 + 55408 + 55701 + 55702 + 55703 + 55704 + 55705) – 71702(534 + 531) – если больше нуля: (71802 [55501 + 55503 + 55504] – 71801 [54301 + 54303 + 54304]) – если больше нуля: (71802[551] – 71801[542]) – если больше нуля: (71802[552] – 71801[541])
22	Процентные расходы	– 71101 (441) – 71102 (442) – 71103 (444) + 71104 (443 + 445) – 71802 (55505)
23	Прочие доходы	71701 (52301 + 524 + 52802) + 71801 (544) + если больше нуля: (71507 [351 + 352 + 353 + 354] – 71508 [451 + 452 + 453 + 454]) + если больше нуля: (71701[522] – 71702 [533]) + если больше нуля: (71801 [54301 + 54303 + 54304] – 71802 [55501 + 55503 + 55504]) + если больше нуля: (71701 [52701 + 52702 + 52703 + 52704] – 71702 [53701 + 53702 +

1	2	3
		53703 + 53704]) + если больше нуля: (71801 [541]) – 71802 [552]) + если больше нуля: (71801 [542] – 71802 [551])
24	Прочие расходы	– 71702 (53803) – 71802 (55604 + 55605 + 55606 + 55607 + 55608 + 55609 + 55611) – если больше нуля: (71508 [451 + 452 + 453 + 454] – 71507 [351 + 352 + 353 + 354]) – если больше нуля: (71702 [533] – 71701 [522]) – если больше нуля: (71702 [53701 + 53702 + 53703 + 53704] – 71701 [52701 + 52702 + 52703 + 52704])
25	Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности	строка 22 + строка 23 + строка 24 + строка 21
26	Прибыль (убыток) до налогообложения	строка 12 + строка 19 + строка 25
27	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	строка 29 + строка 28
28	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	– 71901 (61101)
29	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	71903 (61202) – 71902 (61201)
30	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от активов и обязательств, включенных в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	71701 (526) – 71702 (536)
31	Прибыль (убыток) после налогообложения	строка 26 + строка 27 + строка 30
Раздел IV. Прочий совокупный доход		
32	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:	строка 33 + строка 36 + строка 37 + строка 38 + строка 39 + строка 40
33	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:	строка 33 + строка 34
34	в результате выбытия	– 10611 (82703 + 82704)
35	в результате переоценки	10601 (81701) + 10611 (81702) – 10601 (82701) – 10611 (82702)
36	налог на прибыль по доходам за вычетом расходов (расходам за вычетом доходов) от переоценки основных средств и нематериальных активов	– 10610 (82904 + 82905)
37	чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	10612 (818) – 10613 (828)
38	влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	10609 (81906) – 10610 (82906)
39	прочий совокупный доход (убыток) от прочих операций	
40	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (убытку) от прочих	10609 (81908) – 10610 (82908)

1	2	3
	операций	
41	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:	строка 42 + строка 49 + строка 50
42	чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, в том числе:	строка 43 + строка 44 + строка 45
43	изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся для продажи	10603 (811 + 813) – 10605 (821 + 823)
44	налог на прибыль, связанный с изменением справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	10609 (81901 + 81902 + 81903) – 10610 (82901 + 82902 + 82903)
45	переклассификация в состав прибыли или убытка, в том числе:	строка 46 + строка 47 + строка 48
46	Обесценение	часть (10603 (812 + 814) – 10605 (822 + 824)
47	Выбытие	часть (10603 (812 + 814) – 10605 (822 + 824)
48	налог на прибыль, связанный с переклассификацией	10609 (81901 + 81902 + 81903) – 10610 (82901 + 82902 + 82903)
49	прочий совокупный доход (убыток) от прочих операций	10619 (81501 + 81601) + 10622 (81502 + 81602) + 10624 (81503 + 81603) – 10620 (82501 + 82601) – 10623 (82502 + 82602) – 10625 (82503 + 82603)
50	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (убытку) от прочих операций	10609 (81908) – 10610 (82908) + 10609 (81907) – 10610 (82907)
51	Итого прочего совокупного дохода (убытка) за отчетный период	строка 32 + строка 41
52	Итого совокупного дохода (убытка) за отчетный период	строка 31 + строка 51

Приложение 14
к Положению Банка России
от 28 декабря 2015 года
№ 527-П «Отраслевой
стандарт бухгалтерского
учета «Порядок составления
бухгалтерской (финансовой)
отчетности
негосударственных
пенсионных фондов»

Таблицы группировки счетов бухгалтерского учета для подготовки примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Примечание 5. Денежные средства и их эквиваленты

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Денежные средства в кассе	20202 + 20203
2	Денежные средства в пути	20209
3	Расчетные счета	часть 20501 + часть 20502
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицированные как денежные эквиваленты	часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 + часть 20604 + часть 20315 + часть 20316 + часть 20322 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20326 – часть 20327 – часть 20605 + часть 20607 + часть 20609 – часть 20611 – часть 20612 – часть 20613 – часть 20614 + часть 20323 – часть 20606 + часть 20608 + часть 20610
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	часть 47901
6	Прочие денежные средства и их эквиваленты	часть 20802
7	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6

Примечание 6. Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателей по строке (счета бухгалтерского учета)			
		Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение
1	2	3	4	5	6
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, в том числе:	часть 51513 + часть 51516 + часть 51554 – часть 51555 + часть 51560 – часть 51561 + часть 50413 + часть 50416 + часть 50454 – часть 50455 + часть 50460 – часть 50461 + часть 50418 + часть 50464 – часть 50465	часть 51513 + часть 51516 + часть 51554 – часть 51555 + часть 51560 – часть 51561 + часть 50413 + часть 50416 + часть 50454 – часть 50455 + часть 50460 – часть 50461 + часть 50418 + часть 50464 – часть 50465	графа 3 + графа 4	51520 + 51523 + 50421 + 50424 + часть 50426
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	часть 50418 + часть 50464 – часть 50465	часть 50418 + часть 50464 – часть 50465	графа 3 + графа 4	часть 50426
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	часть 20315 + 20316 + часть 20322 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 – часть 20605 + часть 20607 + часть 20609 – часть 20611 – часть 20613 + часть 20316 + часть 20323 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20604 – часть 20606 + часть 20608 + часть 20610 – часть 20612 – часть 20614	часть 20315 + часть 20316 + часть 20322 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 – часть 20605 + часть 20607 + часть 20609 – часть 20611 – часть 20613 + часть 20316 + часть 20323 + часть 20604 – часть 20606 + часть 20608 + часть 20610 – часть 20612 – часть 20614	графа 3 + графа 4	часть 20321 + часть 20615 + часть 20616

1	2	3	4	5	6
4	субординиро- ванные депозиты	часть 20315 + часть 20322 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20601 + часть 20603 – часть 20605 + часть 20607 + часть 20609 – часть 20611 – часть 20613 + часть 20316 + часть 20323 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20602 + часть 20604 – часть 20606 + часть 20608 + часть 20610 – часть 20612 – часть 20614	часть 20315 + часть 20322 + часть 20324 – часть 20325 + часть 20601 + часть 20603 – часть 20605 + часть 20607 + часть 20609 – часть 20611 – часть 20613 + часть 20316 + часть 20323 + часть 20326 – часть 20327 + часть 20602 + часть 20604 – часть 20606 + часть 20608 + часть 20610 – часть 20612 – часть 20614	графа 3 + графа 4	часть 20321 + часть 20615 + часть 20616
5	Сделки обратного репо	часть 46410 + часть 46411 – часть 46418 + часть 46419 + часть 46420 – часть 46421 + часть 46710 + часть 46711 – часть 46718 + часть 46719 + часть 46720 – часть 46721 + часть 47010 + часть 47011 – часть 47018 + часть 47019 + часть 47020 – часть 47021 + часть 47310 + часть 47311 – часть 47318 + часть 47319 + часть 47320 – часть 47321 – часть 46422 – часть 46722 – часть 47022 – часть 47322	часть 46410 + часть 46411 – часть 46418 + часть 46419 + часть 46420 – часть 46421 + часть 46710 + часть 46711 – часть 46718 + часть 46719 + часть 46720 – часть 46721 + часть 47010 + часть 47011 – часть 47018 + часть 47019 + часть 47020 – часть 47021 + часть 47310 + часть 47311 – часть 47318 + часть 47319 + часть 47320 – часть 47321 – часть 46422 – часть 46722 – часть 47022 – часть 47322	графа 3 + графа 4	часть 46417 + часть 46717 + часть 47017 + часть 47317
6	Прочие размещенные средства	часть 46410 + часть 46411 – часть 46418 + часть 46419 + часть 46420 – часть 46421 +	часть 46410 + часть 46411 – часть 46418 + часть 46419 + часть 46420 – часть 46421 +	графа 3 + графа 4	часть 20505 + часть 20506 + часть 20805 + часть 46417 + часть 46717 + часть 47017 +

1	2	3	4	5	6
		часть 46710 + часть 46711 – часть 46718 + часть 46719 + часть 46720 – часть 46721 + часть 47010 + часть 47011 – часть 47018 + часть 47019 + часть 47020 – часть 47021 + часть 47310 + часть 47311 – часть 47318 + часть 47319 + часть 47320 – часть 47321 + часть 20803 + часть 20501 + часть 20502 + часть 20802 + часть 20801	часть 46710 + часть 46711 – часть 46718 + часть 46719 + часть 46720 – часть 46721 + часть 47010 + часть 47011 – часть 47018 + часть 47019 + часть 47020 – часть 47021 + часть 47310 + часть 47311 – часть 47318 + часть 47319 + часть 47320 – часть 47321 + часть 20803 + часть 20501 + часть 20502 + часть 20802 + часть 20801		часть 47317 + часть 20805
7	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 4 + строка 5	строка 1 + строка 2 + строка 4 + строка 5	строка 1 + строка 2 + строка 4 + строка 5	строка 1 + строка 2 + строка 4 + строка 5

Примечание 7. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

Таблица 7.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	часть 50104 + часть 50105 + часть 50106 + часть 50107 + часть 50108 + часть 50109 + часть 50110 + часть 50118 – часть 50122 – часть 50123 – часть 50124 – часть 50125 – часть 50126 – часть 50127 – часть 50128 – часть 50130 + часть 50131 + часть 50132 + часть 50133 + часть 50134 + часть 50135 + часть 50136 + часть 50137 + часть 50139 + часть 50150 – часть 50151 + часть 50152 – часть 50153 + часть 50154 – часть 50155 + часть 50156 – часть 50157 + часть 50158 – часть 50159 + часть 50160 – часть 50161 + часть 50162 – часть 50163 – часть 50167 + часть 51211 + часть 51212 + часть 51213 + часть 51214 + часть 51215 + часть 51216 + часть 51217 – часть 51218 – часть 51219 – часть 51220 – часть 51221 – часть 51222 – часть 51223 – часть 51224 + часть 51225 + часть 51226 + часть 51227 + часть 51228 + часть 51229 + часть 51230 + часть 51231 + часть 51250 – часть 51251 + часть 51252 – часть 51253 + часть 51254 – часть 51255 + часть 51256 – часть 51257 + часть 51258 – часть 51259 + часть 51260 – часть 51261 + часть 51262 – часть 51263 + часть 50605 + часть 50606 + часть 50607 + часть 50608 + часть 50618 – часть 50622 – часть 50623 – часть 50624 – часть 50625 – часть 50626 + часть 50627 + часть 50628 + часть 50629 + часть 50630 + часть 50631 + часть 50166 + часть 50670 – часть 50671

1	2	3
2	Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка при первоначальном признании	часть 50104 + часть 50105 + часть 50106 + часть 50107 + часть 50108 + часть 50109 + часть 50110 + часть 50118 – часть 50122 – часть 50123 – часть 50124 – часть 50125 – часть 50126 – часть 50127 – часть 50128 – часть 50130 + часть 50131 + часть 50132 + часть 50133 + часть 50134 + часть 50135 + часть 50136 + часть 50137 + часть 50139 + часть 50150 – часть 50151 + часть 50152 – часть 50153 + часть 50154 – часть 50155 + часть 50156 – часть 50157 + часть 50158 – часть 50159 + часть 50160 – часть 50161 + часть 50162 – часть 50163 – часть 50167 + часть 51211 + часть 51212 + часть 51213 + часть 51214 + часть 51215 + часть 51216 + часть 51217 – часть 51218 – часть 51219 – часть 51220 – часть 51221 – часть 51222 – часть 51223 – часть 51224 + часть 51225 + часть 51226 + часть 51227 + часть 51228 + часть 51229 + часть 51230 + часть 51231 + часть 51250 – часть 51251 + часть 51252 – часть 51253 + часть 51254 – часть 51255 + часть 51256 – часть 51257 + часть 51258 – часть 51259 + часть 51260 – часть 51261 + часть 51262 – часть 51263 + часть 50605 + часть 50606 + часть 50607 + часть 50608 + часть 50618 – часть 50622 – часть 50623 – часть 50624 – часть 50625 – часть 50626 + часть 50627 + часть 50628 + часть 50629 + часть 50630 + часть 50631 + часть 50166 + часть 50670 – часть 50671
3	Производные финансовые инструменты	52701 + если больше нуля по отдельному производному финансовому инструменту: (52601 – 52602 + 52603 – 52604)
4	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 7.2

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	строка 2 + строка 3 + строка 4
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	часть 50605 + часть 50607 – часть 50622 – часть 50624 + часть 50627 + часть 50629 + часть 50670 – часть 50671
3	некредитных финансовых организаций	часть 50606 + часть 50608 – часть 50623 – часть 50625 + часть 50628 + часть 50630 + часть 50670 – часть 50671
4	нефинансовых организаций	часть 50606 + часть 50608 – часть 50623 – часть 50625 + часть 50628 + часть 50630 + часть 50670 – часть 50671
5	Долговые ценные бумаги, в том	строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11

1	2	3
	числе:	
6	Правительства Российской Федерации	часть 50104 – часть 50122 + часть 50131 + часть 50150 – часть 50151 + часть 51211 – часть 51218 + часть 51225 + часть 51250 – часть 51251
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	часть 50105 – часть 50123 + часть 50132 + часть 50152 – часть 50153 + часть 51212 – часть 51219 + часть 51226 + часть 51252 – часть 51253
8	иностранных государств	часть 50108 – часть 50126 + часть 50135 + часть 50158 – часть 50159 + часть 51215 – часть 51222 + часть 51229 + часть 51258 – часть 51259
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	часть 50106 + часть 50109 – часть 50124 – часть 50127 + часть 50133 + часть 50136 + часть 50154 – часть 50155 + часть 50160 – часть 50161 + часть 51213 + часть 51216 – часть 51220 – часть 51223 + часть 51227 + часть 51230 + часть 51254 – часть 51255 + часть 51260 – часть 51261
10	некредитных финансовых организаций	часть 50107 + часть 50110 – часть 50125 – часть 50128 + часть 50134 + часть 50137 + часть 50156 – часть 50157 + часть 50162 – часть 50163 + часть 51214 + часть 51217 – часть 51221 – часть 51224 + часть 51228 + часть 51231 + часть 51256 – часть 51257 + часть 51262 – часть 51263
11	нефинансовых организаций	часть 50107 + часть 50110 – часть 50125 – часть 50128 + часть 50134 + часть 50137 + часть 50156 – часть 50157 + часть 50162 – часть 50163 + часть 51214 + часть 51217 – часть 51221 – часть 51224 + часть 51228 + часть 51231 + часть 51256 – часть 51257 + часть 51262 – часть 51263
12	Итого	строка 1 + строка 5

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли, переданные без прекращения признания

Таблица 7.3

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	строка 2 + строка 3 + строка 4
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	часть 50618 – часть 50626 + часть 50631
3	некредитных финансовых организаций	часть 50618 – часть 50626 + часть 50631
4	нефинансовых организаций	часть 50618 – часть 50626 + часть 50631
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:	строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11
6	Правительства Российской Федерации	часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50167 + часть 50166
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50167 + часть 50166
8	иностранных государств	часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50167 + часть 50166
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50167 + часть 50166
10	некредитных финансовых организаций	часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50167 + часть 50166
11	нефинансовых организаций	часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50167 + часть 50166
12	Итого	строка 1 + строка 5

Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании

Таблица 7.4

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	строка 2 + строка 3 + строка 4

1	2	3
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	часть 50605 + часть 50607 – часть 50622 – часть 50624 + часть 50627 + часть 50629 + часть 50670 – часть 50671
3	некредитных финансовых организаций	часть 50606 + часть 50608 – часть 50623 – часть 50625 + часть 50628 + часть 50630 + часть 50670 – часть 50671
4	нефинансовых организаций	часть 50606 + часть 50608 – часть 50623 – часть 50625 + часть 50628 + часть 50630 + часть 50670 – часть 50671
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:	строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11
6	Правительства Российской Федерации	часть 50104 – часть 50122 + часть 50131 + часть 50150 – часть 50151 + часть 51211 – часть 51218 + часть 51225 + часть 51250 – часть 51251
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	часть 50105 – часть 50123 + часть 50132 + часть 50152 – часть 50153 + часть 51212 – часть 51219 + часть 51226 + часть 51252 – часть 51253
8	иностранных государств	часть 50108 – часть 50126 + часть 50135 + часть 50158 – часть 50159 + часть 51215 – часть 51222 + часть 51229 + часть 51258 – часть 51259
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	часть 50106 + часть 50109 – часть 50124 – часть 50127 + часть 50133 + часть 50136 + часть 50154 – часть 50155 + часть 50160 – часть 50161 + часть 51213 + часть 51216 – часть 51220 – часть 51223 + часть 51227 + часть 51230 + часть 51254 – часть 51255 + часть 51260 – часть 51261
10	некредитных финансовых организаций	часть 50107 + часть 50110 – часть 50125 – часть 50128 + часть 50134 + часть 50137 + часть 50156 – часть 50157 + часть 50162 – часть 50163 + часть 51214 + часть 51217 – часть 51221 – часть 51224 + часть 51228 + часть 51231 + часть 51256 – часть 51257 + часть 51262 – часть 51263
11	нефинансовых организаций	часть 50107 + часть 50110 – часть 50125 – часть 50128 + часть 50134 + часть 50137 + часть 50156 – часть 50157 + часть 50162 – часть 50163 + часть 51214 + часть 51217 – часть 51221 – часть 51224 + часть 51228 + часть 51231 + часть 51256 – часть 51257 + часть 51262 – часть 51263

1	2	3
12	Итого	строка 1 + строка 5

Ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка при первоначальном признании, переданные без прекращения признания

Таблица 7.5

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	строка 2 + строка 3 + строка 4
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	часть 50618 – часть 50626 + часть 50631
3	некредитных финансовых организаций	часть 50618 – часть 50626 + часть 50631
4	нефинансовых организаций	часть 50618 – часть 50626 + часть 50631
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:	строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11
6	Правительства Российской Федерации	часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50167 + часть 50166
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50167 + часть 50166
8	иностранных государств	часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50167 + часть 50166
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50167 + часть 50166
10	некредитных финансовых организаций	часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50167 + часть 50166
11	нефинансовых организаций	часть 50118 – часть 50130 + часть 50139 – часть 50167 + часть 50166
12	Итого	строка 1 + строка 5

Примечание 8. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Таблица 8.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателей по строке (счета бухгалтерского учета)			
		Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение
1	2	3	4	5	6
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	строка 2 + строка 3 + строка 4	строка 2 + строка 3 + строка 4	строка 2 + строка 3 + строка 4	строка 2 + строка 3 + строка 4
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	часть 50705 + часть 50707 – часть 50722 – часть 50724 + часть 50727 + часть 50729 + часть 50709 + часть 50770 – часть 50771	часть 50705 + часть 50707 – часть 50722 – часть 50724 + часть 50727 + часть 50729 + часть 50709 + часть 50770 – часть 50771	графа 3 + графа 4	50732 + 50734 + часть 50736
3	некредитных финансовых организаций	часть 50706 + часть 50708 – часть 50723 – часть 50725 + часть 50728 + часть 50730 + часть 50709 + часть 50770 – часть 50771	часть 50706 + часть 50708 – часть 50723 – часть 50725 + часть 50728 + часть 50730 + часть 50709 + часть 50770 – часть 50771	графа 3 + графа 4	часть 50733 + часть 50735 + часть 50736
4	нефинансовых организаций	часть 50706 + часть 50708 – часть 50723 – часть 50725 + часть 50728 + часть 50730 + часть 50709 + часть 50770 – часть 50771	часть 50706 + часть 50708 – часть 50723 – часть 50725 + часть 50728 + часть 50730 + часть 50709 + часть 50770 – часть 50771	графа 3 + графа 4	часть 50733 + часть 50735 + часть 50736
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:	строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 +	строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 +	строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 +	строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 +

1	2	3	4	5	6
		строка 11	строка 11	строка 11	строка 11
6	Правительства Российской Федерации	часть 50205 – часть 50222 + часть 50231 + часть 50250 – часть 50251 + часть 51311 – часть 51318 + часть 51325 + часть 51350 – часть 51351	часть 50205 – часть 50222 + часть 50231 + часть 50250 – часть 50251 + часть 51311 – часть 51318 + часть 51325 + часть 51350 – часть 51351	графа 3 + графа 4	50240 + 51332
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправле-ния	часть 50206 – часть 50223 + часть 50232 + часть 50252 – часть 50253 + часть 51312 – часть 51319 + часть 51326 + часть 51352 – часть 51353	часть 50206 – часть 50223 + часть 50232 + часть 50252 – часть 50253 + часть 51312 – часть 51319 + часть 51326 + часть 51352 – часть 51353	графа 3 + графа 4	50241 + 51333
8	иностранных государств	часть 50209 – часть 50226 + часть 50235 + часть 50258 – часть 50259 + часть 51315 – часть 51322 + часть 51329 + часть 51358 – часть 51359	часть 50209 – часть 50226 + часть 50235 + часть 50258 – часть 50259 + часть 51315 – часть 51322 + часть 51329 + часть 51358 – часть 51359	графа 3 + графа 4	50244 + 51336
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	часть 50207 + часть 50210 – часть 50224 – часть 50227 + часть 50233 + часть 50236 + часть 50254 – часть 50255 + часть 50260 – часть 50261 + часть 51313 + часть 51316 – часть 51320 – часть 51323 + часть 51327 + часть 51330 +	часть 50207 + часть 50210 – часть 50224 – часть 50227 + часть 50233 + часть 50236 + часть 50254 – часть 50255 + часть 50260 – часть 50261 + часть 51313 + часть 51316 – часть 51320 – часть 51323 + часть 51327 + часть 51330 +	графа 3 + графа 4	50242 + 50245 + 51334 + 51337

1	2	3	4	5	6
		часть 51354 – часть 51355 + часть 51360 – часть 51361	часть 51354 – часть 51355 + часть 51360 – часть 51361		
10	некредитных финансовых организаций	часть 50208 + часть 50211 – часть 50225 – часть 50228 + часть 50234 + часть 50237 + часть 50256 – часть 50257 + часть 50262 – часть 50263 + часть 51314 + часть 51317 – часть 51321 – часть 51324 + часть 51328 + часть 51331 + часть 51356 – часть 51357 + часть 51362 – часть 51363	часть 50208 + часть 50211 – часть 50225 – часть 50228 + часть 50234 + часть 50237 + часть 50256 – часть 50257 + часть 50262 – часть 50263 + часть 51314 + часть 51317 – часть 51321 – часть 51324 + часть 51328 + часть 51331 + часть 51356 – часть 51357 + часть 51362 – часть 51363	графа 3 + графа 4	часть 50243 + часть 50246 + часть 51338 + часть 51335
11	нефинансовых организаций	часть 50208 + часть 50211 – часть 50225 – часть 50228 + часть 50234 + часть 50237 + часть 50256 – часть 50257 + часть 50262 – часть 50263 + часть 51314 + часть 51317 – часть 51321 – часть 51324 + часть 51328 + часть 51331 + часть 51356 – часть 51357 + часть 51362 – часть 51363	часть 50208 + часть 50211 – часть 50225 – часть 50228 + часть 50234 + часть 50237 + часть 50256 – часть 50257 + часть 50262 – часть 50263 + часть 51314 + часть 51317 – часть 51321 – часть 51324 + часть 51328 + часть 51331 + часть 51356 – часть 51357 + часть 51362 – часть 51363	графа 3 + графа 4	часть 50243 + часть 50246 + часть 51338 + часть 51335

1	2	3	4	5	6
12	Итого	строка 1 + строка 5	строка 1 + строка 5	строка 1 + строка 5	строка 1 + строка 5

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, переданные без прекращения признания

Таблица 8.2

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателей по строке (счета бухгалтерского учета)			
		Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесцене-ние
1	2	3	4	5	6
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	строка 2 + строка 3 + строка 4	строка 2 + строка 3 + строка 4	строка 2 + строка 3 + строка 4	строка 2 + строка 3 + строка 4
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	часть 50718 – часть 50726 + часть 50731	часть 50718 – часть 50726 + часть 50731	графа 3 + графа 4	часть 50737
3	некредитных финансовых организаций	часть 50718 – часть 50726 + часть 50731	часть 50718 – часть 50726 + часть 50731	графа 3 + графа 4	часть 50737
4	нефинансовых организаций	часть 50718 – часть 50726 + часть 50731	часть 50718 – часть 50726 + часть 50731	графа 3 + графа 4	часть 50737
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:	строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11	строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11	строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11	строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11
6	Правительства Российской Федерации	часть 50218 – часть 50230 + часть 50239 + часть 50266 – часть 50267	Часть 50218 – часть 50230 + часть 50239 + часть 50266 – часть 50267	графа 3 + графа 4	часть 50248

1	2	3	4	5	6
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	часть 50218 – часть 50230 + часть 50239 + часть 50266 – часть 50267	часть 50218 – часть 50230 + часть 50239 + часть 50266 – часть 50267	графа 3 + графа 4	часть 50248
8	иностранных государств	часть 50218 – часть 50230 + часть 50239 + часть 50266 – часть 50267	часть 50218 – часть 50230 + часть 50239 + часть 50266 – часть 50267	графа 3 + графа 4	часть 50248
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	часть 50218 – часть 50230 + часть 50239 + часть 50266 – часть 50267	часть 50218 – часть 50230 + часть 50239 + часть 50266 – часть 50267	графа 3 + графа 4	часть 50248
10	некредитных финансовых организаций	часть 50218 – часть 50230 + часть 50239 + часть 50266 – часть 50267	часть 50218 – часть 50230 + часть 50239 + часть 50266 – часть 50267	графа 3 + графа 4	часть 50248
11	нефинансовых организаций	часть 50218 – часть 50230 + часть 50239 + часть 50266 – часть 50267	часть 50218 – часть 50230 + часть 50239 + часть 50266 – часть 50267	графа 3 + графа 4	часть 50248
12	Итого	строка 1 + строка 5	строка 1 + строка 5	строка 1 + строка 5	строка 1 + строка 5

Примечание 9. Финансовые активы, удерживаемые до погашения

Финансовые активы, удерживаемые до погашения

Таблица 9.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателей по строке (счета бухгалтерского учета)			
		Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение
1	2	3	4	5	6
1	Долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	часть 50305 + часть 50350 – часть 50351 + часть 51411 + часть 51450 – часть 51451	часть 50305 + часть 50350 – часть 50351 + часть 51411 + часть 51450 – часть 51451	графа 3 + графа 4	50320 + 51418
2	Долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	часть 50306 + часть 50352 – часть 50353 + часть 51412 + часть 51452 – часть 51453	часть 50306 + часть 50352 – часть 50353 + часть 51412 + часть 51452 – часть 51453	графа 3 + графа 4	50321 + 51419
3	Долговые ценные бумаги иностранных государств	часть 50309 + часть 50358 – часть 50359 + часть 51415 + часть 51458 – часть 51459	часть 50309 + часть 50358 – часть 50359 + часть 51415 + часть 51458 – часть 51459	графа 3 + графа 4	50324 + 51422
4	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	часть 50307 + часть 50310 + часть 50354 – часть 50355 + часть 50360 – часть 50361 + часть 51413 + часть 51416 + часть 51454 – часть 51455 + часть 51460 – часть 51461	часть 50307 + часть 50310 + часть 50354 – часть 50355 + часть 50360 – часть 50361 + часть 51413 + часть 51416 + часть 51454 – часть 51455 + часть 51460 – часть 51461	графа 3 + графа 4	50322 + 50325 + 51420 + 51423
5	Долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	часть 50308 + часть 50311 + часть 50356 – часть 50357 + часть 50362 –	часть 50308 + часть 50311 + часть 50356 – часть 50357 + часть 50362 –	графа 3 + графа 4	часть 50323 + часть 50326 + часть

1	2	3	4	5	6
		часть 50363 + часть 51414 + часть 51417 + часть 51456 – часть 51457 + часть 51462 – часть 51463	часть 50363 + часть 51414 + часть 51417 + часть 51456 – часть 51457 + часть 51462 – часть 51463		51421 + часть 51424
6	Долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	часть 50308 + часть 50311 + часть 50356 – часть 50357 + часть 50362 – часть 50363 + часть 51414 + часть 51417 + часть 51456 – часть 51457 + часть 51462 – часть 51463	часть 50308 + часть 50311 + часть 50356 – часть 50357 + часть 50362 – часть 50363 + часть 51414 + часть 51417 + часть 51456 – часть 51457 + часть 51462 – часть 51463	графа 3 + графа 4	часть 50323 + часть 50326 + часть 51421 + часть 51424
7	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6

Финансовые активы, удерживаемые до погашения, переданные без прекращения признания

Таблица 9.2

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателей по строке (счета бухгалтерского учета)			
		Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесцене-ние
1	2	3	4	5	6
1	Долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	часть 50318 + часть 50366 – часть 50367	часть 50318 + часть 50366 – часть 50367	графа 3 + графа 4	часть 50328
2	Долговые ценные бумаги субъектов	часть 50318 + часть 50366 – часть 50367	часть 50318 + часть 50366 – часть 50367	графа 3 + графа 4	часть 50328

1	2	3	4	5	6
	Российской Федерации и органов местного самоуправле-ния				
3	Долговые ценные бумаги иностранных государств	часть 50318 + часть 50366 – часть 50367	часть 50318 + часть 50366 – часть 50367	графа 3 + графа 4	часть 50328
4	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	часть 50318 + часть 50366 – часть 50367	часть 50318 + часть 50366 – часть 50367	графа 3 + графа 4	часть 50328
5	Долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	часть 50318 + часть 50366 – часть 50367	часть 50318 + часть 50366 – часть 50367	графа 3 + графа 4	часть 50328
6	Долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	часть 50318 + часть 50366 – часть 50367	часть 50318 + часть 50366 – часть 50367	графа 3 + графа 4	часть 50328
7	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6

Примечание 10. Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателей по строке (счета бухгалтерского учета)			
		Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесцене-ние
1	2	3	4	5	6
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	часть 51511 + часть 51512 + часть 51514 + часть 51515 + часть 51517 + часть 51550 – часть 51551 + часть 51552 – часть 51553 + часть 51556 – часть 51557 + часть 51558 – часть 51559 + часть 51562 – часть 51563 + часть 50411 + часть 50412 + часть 50414 + часть 50415 + часть 50417 + часть 50418 + часть 50450 – часть 50451 + часть 50452 – часть 50453 + часть 50456 – часть 50457 + часть 50458 – часть 50459 + часть 50462 – часть 50463 + часть 50464 – часть 50465	часть 51511 + часть 51512 + часть 51514 + часть 51515 + часть 51517 + часть 51550 – часть 51551 + часть 51552 – часть 51553 + часть 51556 – часть 51557 + часть 51558 – часть 51559 + часть 51562 – часть 51563 + часть 50411 + часть 50412 + часть 50414 + часть 50415 + часть 50417 + часть 50418 + часть 50450 – часть 50451 + часть 50452 – часть 50453 + часть 50456 – часть 50457 + часть 50458 – часть 50459 + часть 50462 – часть 50463 + часть 50464 + часть 50465	графа 3 + графа 4	51518 + 51519 + 51521 + 51522 + 51524 + 50419 + 50420 + 50422 + 50423 + 50425 + часть 50426
2	долговые ценные бумаги, переданные без прекращения признания	часть 50418 + часть 50464 – часть 50465	часть 50418 + часть 50464 – часть 50465	графа 3 + графа 4	часть 50426

1	2	3	4	5	6
3	Займы, выданные	часть 48501 + часть 48502 + часть 48503 – часть 48504 – часть 48505 + часть 48506 + часть 48507 – часть 48508 – часть 48509 + часть 48601 + часть 48602 + часть 48603 – часть 48604 – часть 48605 + часть 48606 + часть 48607 – часть 48608 – часть 48609 + часть 48901 + часть 48902 + часть 48903 – часть 48904 – часть 48905 + часть 48906 + часть 48907 – часть 48908 – часть 48909 + часть 49001 + часть 49002 + часть 49003 – часть 49004 – часть 49005 + часть 49006 + часть 49007 – часть 49008 – часть 49009 + часть 49301 + часть 49302 + часть 49303 – часть 49304 – часть 49305 + часть 49306 + часть 49307 – часть 49308 – часть 49309	часть 48501 + часть 48502 + часть 48503 – часть 48504 – часть 48505 + часть 48506 + часть 48507 – часть 48508 – часть 48509 + часть 48601 + часть 48602 + часть 48603 – часть 48604 – часть 48605 + часть 48606 + часть 48607 – часть 48608 – часть 48609 + часть 48901 + часть 48902 + часть 48903 – часть 48904 – часть 48905 + часть 48906 + часть 48907 – часть 48908 – часть 48909 + часть 49001 + часть 49002 + часть 49003 – часть 49004 – часть 49005 + часть 49006 + часть 49007 – часть 49008 – часть 49009 + часть 49301 + часть 49302 + часть 49303 – часть 49304 – часть 49305 + часть 49306 + часть 49307 – часть 49308 – часть 49309	графа 3 + графа 4	48910 + 49010 + 48510 + 48610 + 49310
4	Сделки обратного репо	часть 45510 + часть 45511 – часть 45518 + часть 45519 + часть 45520 – часть 45521 +	часть 45510 + часть 45511 – часть 45518 + часть 45519 + часть 45520 – часть 45521 +	графа 3 + графа 4	часть 45517 + часть 45717 + часть 46017 +

1	2	3	4	5	6
		часть 45709 + часть 45711 – часть 45718 + часть 45719 + часть 45720 – часть 45721 + часть 46010 + часть 46011 – часть 46018 + часть 46019 + часть 46020 – часть 46021 + часть 46110 + часть 46111 – часть 46118 + часть 46119 + часть 46120 – часть 46121 + часть 46210 + часть 46211 – часть 46218 + часть 46219 + часть 46220 – часть 46221 + часть 46310 + часть 46311 – часть 46318 + часть 46319 + часть 46320 – часть 46321 + часть 46410 + часть 46411 – часть 46418 + часть 46419 + часть 46420 – часть 46421 + часть 46510 + часть 46511 – часть 46518 + часть 46519 + часть 46520 – часть 46521 + часть 46610 + часть 46611 – часть 46618 + часть 46619 + часть 46620 – часть 46621 + часть 46710 + часть 46711 – часть 46718 +	часть 45709 + часть 45711 – часть 45718 + часть 45719 + часть 45720 – часть 45721 + часть 46010 + часть 46011 – часть 46018 + часть 46019 + часть 46020 – часть 46021 + часть 46110 + часть 46111 – часть 46118 + часть 46119 + часть 46120 – часть 46121 + часть 46210 + часть 46211 – часть 46218 + часть 46219 + часть 46220 – часть 46221 + часть 46310 + часть 46311 – часть 46318 + часть 46319 + часть 46320 – часть 46321 + часть 46410 + часть 46411 – часть 46418 + часть 46419 + часть 46420 – часть 46421 + часть 46510 + часть 46511 – часть 46518 + часть 46519 + часть 46520 – часть 46521 + часть 46610 + часть 46611 – часть 46618 + часть 46619 + часть 46620 – часть 46621 + часть 46710 + часть 46711 – часть 46718 +		часть 46117 + часть 46217 + часть 46317 + часть 46417 + часть 46517 + часть 46617 + часть 46717 + часть 46817 + часть 46917 + часть 47017 + часть 47117 + часть 47217 + часть 47317

1	2	3	4	5	6
		часть 46719 + часть 46720 – часть 46721 + часть 46810 + часть 46811 – часть 46818 + часть 46819 + часть 46820 – часть 46821 + часть 46910 + часть 46911 – часть 46918 + часть 46919 + часть 46920 – часть 46921 + часть 47010 + часть 47011 – часть 47018 + часть 47019 + часть 47020 – часть 47021 + часть 47110 + часть 47111 – часть 47118 + часть 47119 + часть 47120 – часть 47121 + часть 47210 + часть 47211 – часть 47218 + часть 47219 + часть 47220 – часть 47221 + часть 47310 + часть 47311 – часть 47318 + часть 47319 + часть 47320 – часть 47321 – часть 45522 – часть 45722 – часть 46022 – часть 46122 – часть 46222 – часть 46322 – часть 46422 – часть 46522 – часть 46622 – часть 46722 – часть 46822 – часть 46922 –	часть 46719 + часть 46720 – часть 46721 + часть 46810 + часть 46811 – часть 46818 + часть 46819 + часть 46820 – часть 46821 + часть 46910 + часть 46911 – часть 46918 + часть 46919 + часть 46920 – часть 46921 + часть 47010 + часть 47011 – часть 47018 + часть 47019 + часть 47020 – часть 47021 + часть 47110 + часть 47111 – часть 47118 + часть 47119 + часть 47120 – часть 47121 + часть 47210 + часть 47211 – часть 47218 + часть 47219 + часть 47220 – часть 47221 + часть 47310 + часть 47311 – часть 47318 + часть 47319 + часть 47320 – часть 47321 – часть 45522 – часть 45722 – часть 46022 – часть 46122 – часть 46222 – часть 46322 – часть 46422 – часть 46522 – часть 46622 – часть 46722 – часть 46822 – часть 46922 –		

1	2	3	4	5	6
		часть 47022 – часть 47122 – часть 47222 – часть 47322	часть 47022 – часть 47122 – часть 47222 – часть 47322		
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	часть 30602 + часть 47408 + часть 50905 + часть 50906 – часть 50907	часть 30602 + часть 47408 + часть 50905 + часть 50906 – часть 50907	графа 3 + графа 4	50908 + часть 47425 + 30607
6	Расчеты по финансовой аренде	часть 47701	часть 47701	графа 3 + графа 4	47702
7	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	часть 60347	часть 60347	графа 3 + графа 4	не заполняется
8	Расчеты с акционерами, участниками	часть 60330	часть 60330	графа 3 + графа 4	не заполняется
9	Прочее	часть 47423 + часть 47902 + часть 60323 + часть 47901 + часть 60315 + часть 45510 + часть 45511 – часть 45518 + часть 45519 + часть 45520 – часть 45521 + часть 45709 + часть 45711 – часть 45718 + часть 45719 + часть 45720 – часть 45721 + часть 46010 + часть 46011 – часть 46018 + часть 46019 + часть 46020 – часть 46021 + часть 46110 +	часть 47423 + часть 47902 + часть 60323 + часть 47901 + часть 60315 + часть 45510 + часть 45511 – часть 45518 + часть 45519 + часть 45520 – часть 45521 + часть 45709 + часть 45711 – часть 45718 + часть 45719 + часть 45720 – часть 45721 + часть 46010 + часть 46011 – часть 46018 + часть 46019 + часть 46020 – часть 46021 + часть 46110 +	графа 3 + графа 4	часть 47425 + 47904 + 47905 + часть 60324 + часть 45517 + часть 45717 + часть 46017 + часть 46117 + часть 46217 + часть 46317 + часть 46417 + часть 46517 + часть 46617 +

1	2	3	4	5	6
		часть 46111 – часть 46118 + часть 46119 + часть 46120 – часть 46121 + часть 46210 + часть 46211 – часть 46218 + часть 46219 + часть 46220 – часть 46221 + часть 46310 + часть 46311 – часть 46318 + часть 46319 + часть 46320 – часть 46321 + часть 46410 + часть 46411 – часть 46418 + часть 46419 + часть 46420 – часть 46421 + часть 46510 + часть 46511 – часть 46518 + часть 46519 + часть 46520 – часть 46521 + часть 46610 + часть 46611 – часть 46618 + часть 46619 + часть 46620 – часть 46621 + часть 46710 + часть 46711 – часть 46718 + часть 46719 + часть 46720 – часть 46721 + часть 46810 + часть 46811 – часть 46818 + часть 46819 + часть 46820 – часть 46821 + часть 46910 + часть 46911 – часть 46918 + часть 46919 +	часть 46111 – часть 46118 + часть 46119 + часть 46120 – часть 46121 + часть 46210 + часть 46211 – часть 46218 + часть 46219 + часть 46220 – часть 46221 + часть 46310 + часть 46311 – часть 46318 + часть 46319 + часть 46320 – часть 46321 + часть 46410 + часть 46411 – часть 46418 + часть 46419 + часть 46420 – часть 46421 + часть 46510 + часть 46511 – часть 46518 + часть 46519 + часть 46520 – часть 46521 + часть 46610 + часть 46611 – часть 46618 + часть 46619 + часть 46620 – часть 46621 + часть 46710 + часть 46711 – часть 46718 + часть 46719 + часть 46720 – часть 46721 + часть 46810 + часть 46811 – часть 46818 + часть 46819 + часть 46820 – часть 46821 + часть 46910 + часть 46911 – часть 46918 + часть 46919 +		часть 46717 + часть 46817 + часть 46917 + часть 47017 + часть 47117 + часть 47217 + часть 47317

1	2	3	4	5	6
		часть 46920 – часть 46921 + часть 47010 + часть 47011 – часть 47018 + часть 47019 + часть 47020 – часть 47021 + часть 47110 + часть 47111 – часть 47118 + часть 47119 + часть 47120 – часть 47121 + часть 47210 + часть 47211 – часть 47218 + часть 47219 + часть 47220 – часть 47221 + часть 47310 + часть 47311 – часть 47318 + часть 47319 + часть 47320 – часть 47321	часть 46920 – часть 46921 + часть 47010 + часть 47011 – часть 47018 + часть 47019 + часть 47020 – часть 47021 + часть 47110 + часть 47111 – часть 47118 + часть 47119 + часть 47120 – часть 47121 + часть 47210 + часть 47211 – часть 47218 + часть 47219 + часть 47220 – часть 47221 + часть 47310 + часть 47311 – часть 47318 + часть 47319 + часть 47320 – часть 47321		
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	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9

Примечание 11. Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Дебиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании	48402 + 48405 + 48406 + 48408 – 48410
2	Дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	48301 + 48303 + 48306 + 48307 + 48309 – 48311
3	Итого	строка 1 + строка 2

Дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Дебиторская задолженность других негосударственных пенсионных фондов	48402
2	Дебиторская задолженность по пенсионным выплатам	48405
3	Дебиторская задолженность пенсионных агентов	48406
4	Дебиторская задолженность по незавершенным (неопознанным) платежам	48408
5	Прочая дебиторская задолженность по договорам об обязательном пенсионном страховании	
6	Резерв под обесценение	– 48410
7	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6

Дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	48301
2	Дебиторская задолженность по пенсионным взносам от физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	48301
3	Дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как страховые	48303
4	Дебиторская задолженность по пенсионным взносам от юридических лиц по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	48303
5	Дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	48306
6	Дебиторская задолженность по выплатам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	48306
7	Дебиторская задолженность пенсионных агентов	48307
8	Дебиторская задолженность по незавершенным (неопознанным) платежам	48309
9	Прочая дебиторская задолженность по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	
10	Резерв под обесценение	– 48311
11	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10

Примечание 12. Инвестиции в ассоциированные предприятия

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Ассоциированное предприятие 1	часть 60101 + часть 60102 + часть 60103 + часть 60104 + часть 60106 – часть 60111 – часть 60112 – часть 60113 – часть 60114 – часть 60115 + часть 60118 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 – часть 60206 + часть 60210 + часть 60211
2	Ассоциированное предприятие 2	часть 60101 + часть 60102 + часть 60103 + часть 60104 + часть 60106 – часть 60111 – часть 60112 – часть 60113 – часть 60114 – часть 60115 + часть 60118 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 – часть 60206 + часть 60210 + часть 60211
3	Ассоциированное предприятие 3	часть 60101 + часть 60102 + часть 60103 + часть 60104 + часть 60106 – часть 60111 – часть 60112 – часть 60113 – часть 60114 – часть 60115 + часть 60118 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 – часть 60206 + часть 60210 + часть 60211
4	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3

Примечание 13. Инвестиции в совместно контролируемые предприятия

Таблица 13.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Совместно контролируемое предприятие 1	часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 – часть 60206 + часть 60106 – часть 60115 + часть 60210 + часть 60211
2	Совместно контролируемое предприятие 2	часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 – часть 60206 + часть 60106 – часть 60115 + часть 60210 + часть 60211
3	Совместно контролируемое предприятие 3	часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 – часть 60206 + часть 60106 – часть 60115 + часть 60210 + часть 60211
4	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3

Примечание 14. Инвестиции в дочерние предприятия

Таблица 14.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Дочернее предприятие 1	часть 60101 + часть 60102 + часть 60103 + часть 60104 + часть 60106 – часть 60111 – часть 60112 – часть 60113 – часть 60114 – часть 60115 + часть 60118 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 – часть 60206 + часть 60210 + часть 60211
2	Дочернее предприятие 2	часть 60101 + часть 60102 + часть 60103 + часть 60104 + часть 60106 – часть 60111 – часть 60112 – часть 60113 – часть 60114 – часть 60115 + часть 60118 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 – часть 60206 + часть 60210 + часть 60211
3	Дочернее предприятие 3	часть 60101 + часть 60102 + часть 60103 + часть 60104 + часть 60106 – часть 60111 – часть 60112 – часть 60113 – часть 60114 – часть 60115 + часть 60118 + часть 60201 + часть 60202 + часть 60203 + часть 60204 + часть 60205 – часть 60206 + часть 60210 + часть 60211
4	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3

Примечание 15. Активы и обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи

Таблица 15.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Актив 1	62001 + 62003
2	Актив 2	62001 + 62003
3	Актив 3	62001 + 62003
4	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3

Примечание 19. Отложенные аквизиционные расходы

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Отложенные аквизиционные расходы по договорам об обязательном пенсионном страховании	35401
2	Отложенные аквизиционные расходы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	часть 35501
3	Отложенные аквизиционные расходы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	часть 35501
4	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3

Примечание 20. Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Расчеты по договорам администрирования договоров об обязательном пенсионном страховании и негосударственного пенсионного обеспечения	60334
2	Вложения в драгоценные металлы, монеты	20302 + 20303 + 20305 + 20308
3	Вложения в природные камни	20401 + 20403
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	60302
5	Расчеты по социальному страхованию	60336
6	Расчеты с персоналом	60306 + 60308
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	60310
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	61403 + 60312 + 60314 + 31001
9	Запасы	61002 + 61003 + 61008 + 61009 +

1	2	3
		61010 + 61013 + 62101 + 62102 + 61014
10	Инструменты хеджирования	52802 – 52801
11	Прочие активы	47417 + 20804 + 61401 + 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
12	Резерв под обесценение прочих активов	– часть 60324 – часть 20805 – часть 47425 – часть 20321
	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11 + строка 12

Примечание 22. Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

Таблица 22.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, предназначенные для торговли, всего, в том числе:	строка 2 + строка 3 + строка 4
2	производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод	если больше нуля по отдельному производному финансовому инструменту: (52602 – 52601 + 52604 – 52603)
3	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	часть 42316 + часть 42616 + часть 42708 + часть 42808 + часть 42908 + часть 43008 + часть 43108 + часть 43208 + часть 43308 + часть 43408 +

1	2	3
		часть 43508 + часть 43608 + часть 43708 + часть 43808 + часть 43908 + часть 44008
4	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	часть 42316 + часть 42616 + часть 42708 + часть 42808 + часть 42908 + часть 43008 + часть 43108 + часть 43208 + часть 43308 + часть 43408 + часть 43508 + часть 43608 + часть 43708 + часть 43808 + часть 43908 + часть 44008
5	Прочие финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	52702
6	Итого	строка 1 + строка 5

Примечание 23. Займы и прочие привлеченные средства

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	20503 + 20504
2	Средства, привлеченные от государственных организаций	часть 42708 + часть 42709 + часть 42718 – часть 42719 + часть 42720 – часть 42721 + часть 42808 + часть 42809 + часть 42818 – часть 42819 + часть 42820 – часть 42821 + часть 42908 + часть 42909 + часть 42918 – часть 42919 + часть 42920 – часть 42921 + часть 43008 + часть 43009 + часть 43018 – часть 43019 + часть 43020 – часть 43021 + часть 43108 + часть 43109 + часть 43118 – часть 43119 + часть 43120 – часть 43121 + часть 43208 + часть 43209 + часть 43218 – часть 43219 + часть 43220 – часть 43221 + часть 43308 + часть 43309 + часть 43318 – часть 43319 + часть 43320 – часть 43321 + часть 43408 + часть 43409 + часть 43418 – часть 43419 + часть 43420 – часть 43421 + часть 43508 + часть 43509 + часть 43518 – часть 43519 + часть 43520 – часть 43521 + часть 43608 + часть 43609 + часть 43618 – часть 43619 + часть 43620 – часть 43621
3	Средства, привлеченные от кредитных организаций	часть 43708 + часть 43709 + часть 43718 – часть 43719 + часть 43720 – часть 43721

1	2	3
4	Срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц	часть 43808 + часть 43809 + часть 43818 – часть 43819 + часть 43820 – часть 43821 + часть 43908 + часть 43909 + часть 43918 – часть 43919 + часть 43920 – часть 43921 + часть 44008 + часть 44009 + часть 44018 – часть 44019 + часть 44020 – часть 44021
5	Средства, привлеченные от физических лиц	часть 42316 + часть 42317 + часть 42318 – часть 42319 + часть 42320 – часть 42321 + часть 42616 + часть 42617 + часть 42618 – часть 42619 + часть 42620 – часть 42621
6	Обязательства по финансовой аренде	60806
7	Сделки репо	часть 42316 + часть 42317 + часть 42318 – часть 42319 + часть 42320 – часть 42321 + часть 42616 + часть 42617 + часть 42618 – часть 42619 + часть 42620 – часть 42621 + часть 42708 + часть 42709 + часть 42718 – часть 42719 + часть 42720 – часть 42721 + часть 42808 + часть 42809 + часть 42818 – часть 42819 + часть 42820 – часть 42821 + часть 42908 + часть 42909 + часть 42918 – часть 42919 + часть 42920 – часть 42921 + часть 43008 + часть 43009 + часть 43018 – часть 43019 + часть 43020 – часть 43021 + часть 43108 + часть 43109 + часть 43118 – часть 43119 + часть 43120 – часть 43121 + часть 43208 + часть 43209 + часть 43218 – часть 43219 + часть 43220 – часть 43221 + часть 43308 + часть 43309 + часть 43318 – часть 43319 + часть 43320 – часть 43321 + часть 43408 + часть 43409 + часть 43418 – часть 43419 + часть 43420 – часть 43421 + часть 43508 + часть 43509 + часть 43518 – часть 43519 + часть 43520 – часть 43521 + часть 43608 + часть 43609 + часть 43618 – часть 43619 + часть 43620 – часть 43621 + часть 43708 + часть 43709 + часть 43718 – часть 43719 + часть 43720 – часть 43721 + часть 43808 + часть 43809 + часть 43818 – часть 43819 + часть 43820 – часть 43821 + часть 43908 + часть 43909 + часть 43918 – часть 43919 + часть 43920 – часть 43921 + часть 44008 + часть 44009 + часть 44018 – часть 44019 + часть 44020 – часть 44021 – 42322 – 42622 – 42722 – 42822 – 42922 – 43022 – 43122 – 43222 – 43322 – 43422 – 43522 – 43622 – 43722 – 43822 – 43922 – 44022
8	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7

Примечание 24. Выпущенные долговые ценные бумаги

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счет бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Облигации	52008 + 52018 – часть 52019 + 52020 – 52021
2	Векселя	52308 + 52318 – часть 52319 + 52320 – 52321
3	Итого	строка 1 + строка 2

Примечание 25. Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Кредиторская задолженность по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 25.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию	часть 48401 + часть 48403 + часть 48404 + часть 48407 + часть 48409
2	Кредиторская задолженность по негосударственному пенсионному обеспечению	часть 48302 + часть 48304 + часть 48305 + часть 48308 + часть 48310
3	Итого	строка 1 + строка 2

Кредиторская задолженность по обязательному пенсионному страхованию

Таблица 25.2

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Кредиторская задолженность перед Пенсионным фондом Российской Федерации	48401

1	2	3
2	Кредиторская задолженность перед другими негосударственными пенсионными фондами	48403
3	Кредиторская задолженность по выплатам	48404
4	Кредиторская задолженность перед агентами	48407
5	Прочая кредиторская задолженность	48409
6	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5

Кредиторская задолженность по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 25.3

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	часть 48302 + часть 48304 + часть 48305
2	Кредиторская задолженность по выплатам и переплата по взносам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	часть 48302 + часть 48304 + часть 48305
3	Кредиторская задолженность перед агентами	48308
4	Прочая кредиторская задолженность	48310
5	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4

Примечание 31. Прочие обязательства

Таблица 31.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
1	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и брокерским операциям	47407
2	Расчеты с акционерами, участниками	60320
3	Расчеты с персоналом	60305 + 60307
4	Расчеты по социальному страхованию	60335
5	Налог на добавленную стоимость, полученный	60309
6	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60311 + 60313 + 31002
7	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	60301
8	Авансы (предоплаты) полученные	61301 + 61304
9	Инструменты хеджирования	52803 – 52804
10	Расчеты с прочими кредиторами	60331 + 60322 + 60333
11	Прочее	47422 + 47903 + 47416
12	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11

Примечание 34. Взносы по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Взносы по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Взносы, полученные из Пенсионного фонда Российской Федерации	71301	11101
2	Взносы, полученные из других негосударственного пенсионного фонда	71301	11102
3	Итого	строка 1 + строка 2	строка 1 + строка 2

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 34.2

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Взносы по договорам, классифицированным как страховые	71301	11201 + 11202
2	Взносы по договорам, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	71301	11301 + 11302
3	Итого	строка 1 + строка 2	строка 1 + строка 2

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые

Таблица 34.3

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	71301	11202
2	Взносы, полученные от юридических лиц	71301	11201
3	Возврат взносов	– 71308	– часть 24201
4	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3	строка 1 + строка 2 + строка 3

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод

Таблица 34.4

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Взносы, полученные от физических лиц	71301	11302

1	2	3	4
2	Взносы, полученные от юридических лиц	71301	11301
3	Возврат взносов	– 71308	– часть 24201
4	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3	строка 1 + строка 2 + строка 3

Примечание 35. Выплаты по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Выплаты по договорам об обязательном пенсионном страховании

Таблица 35.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Пожизненные выплаты	71302	21101
2	Срочные выплаты	71302	21102
3	Перевод в Пенсионный фонд Российской Федерации и негосударственные пенсионные фонды	71302	21103
4	Выплата правопреемникам умершего застрахованного лица	71302	21104
5	Единовременная выплата пенсии	71302	21105
6	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5

Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Таблица 35.2

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Выплаты по договорам, классифицированным как страховые	71302	21201 + 21202
2	Выплаты по договорам,	71302	21301 + 21302

	классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод		
3	Итого	строка 1 + строка 2	строка 1 + строка 2

Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые

Таблица 35.3

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	71302	21201
2	Выкупные суммы	71302	21202
3	Итого	строка 1 + строка 2	строка 1 + строка 2

Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод

Таблица 35.4

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Пенсионные выплаты	71302	21301
2	Выкупные суммы	71302	21302
3	Итого	строка 1 + строка 2	строка 1 + строка 2

Примечание 36. Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Увеличение (уменьшение) обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые и инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод

Таблица 36.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	71304, 71303	22201 + 22202 + 22203 + 22204 – 12201 – 12202 – 12203 – 12204
2	Изменение обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	71304, 71303	22301 + 22302 + 22303 – 12301 – 12302 – 12303
3	Итого	строка 1 + строка 2	строка 1 + строка 2

Примечание 37. Аквизиционные расходы

Аквизиционные расходы

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Комиссионное вознаграждение посредникам	71306	23101 + 23201
2	Заработная плата сотрудников, занятых привлечением клиентов	71306	23102 + 23202
3	Расходы на рекламу	71306	23103 + 23203
4	Андеррайтинговые расходы	71306	Часть 23104 + часть 23204
5	Прочие расходы, связанные с заключением договоров	71306	Часть 23104 + Часть 23204
6	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5

Изменение отложенных аквизиционных расходов

Таблица 37.2

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Изменение отложенных аквизиционных расходов по договорам об обязательном пенсионном страховании	71306	– 23301 +13101
2	Изменение отложенных аквизиционных расходов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	71306	– 23401 +13201
3	Изменение отложенных аквизиционных расходов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	71306	– 23401 + 13201
4	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3	строка 1 + строка 2 + строка 3

Примечание 38. Прочие доходы (расходы) по деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Прочие доходы за вычетом расходов (прочие расходы за вычетом доходов) от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 38.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	71307, 71308	часть 14101 + если больше нуля: часть 14101 – часть 24101
2	Прочие расходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	71308, 71307, 71702	– 53801 – 24201 – 24102 – если больше нуля: часть 24101 – часть 14101
3	Итого	строка 1 + строка 2	строка 1 + строка 2

Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 38.2

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании	71307, 71308	если больше нуля: часть 14101 – часть 24101
2	Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	71307, 71308	если больше нуля: часть 14101 – часть 24101
3	Доходы от списания кредиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании	71307	часть 14101
4	Доходы от списания кредиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	71307	часть 14101
5	Прочие доходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	71307	часть 14101
6	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5

Прочие расходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению

Таблица 38.3

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Расходы на создание резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам об обязательном пенсионном страховании	71307, 71308	если больше нуля: часть 24101 – часть 14101
2	Расходы на создание резерва под обесценение дебиторской задолженности по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	71307, 71308	если больше нуля: часть 24101 – часть 14101
3	Списание нематериальных активов, признанных в результате приобретения портфелей договоров об обязательном пенсионном страховании, в результате проведения проверки адекватности обязательств	71308	часть 24102
4	Списание нематериальных активов, признанных в результате приобретения портфелей договоров негосударственного пенсионного обеспечения, в результате проведения проверки адекватности обязательства	71308	часть 24102
5	Прочие расходы от деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	71308	24201
6	Расходы на передачу активов в доверительное управление	71702	53801
7	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6

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

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателей по строке					
		Доходы (расходы) от торговых операций			Доходы (расходы) от переоценки	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах	Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах	Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, в том числе:	строка 2 + строка 3 + строка 4	строка 2 + строка 3 + строка 4	строка 2 + строка 3 + строка 4	строка 2 + строка 3 + строка 4	строка 2 + строка 3 + строка 4	строка 2 + строка 3 + строка 4
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	71503, 71504, 71505, 71506	часть 33101 + часть 33102 + часть 33103 + часть 33104 + часть 33105 + часть 33106 + часть 33107 + часть 33108 + часть 33109 + часть 33110 + часть 33111 + часть 33112 + часть 33113 + часть 33114 – часть 42101 – часть 42102 – часть 42103 – часть 42104 – часть 42105 – часть 42106 – часть 42107 –	71503, 71504, 71505, 71506	часть 33201 + часть 33202 + часть 33203 + часть 33204 + часть 33205 + часть 33206 + часть 33207 + часть 33208 + часть 33209 + часть 33210 + часть 33211 + часть 33212 + часть 33213 + часть 33214 – часть 42201 – часть 42202 – часть 42203 – часть 42204 – часть 42205 – часть 42206 – часть 42207 – часть	71503, 71504, 71505, 71506	часть 33601 + часть 33602 + часть 33603 + часть 33604 + часть 33605 + часть 33606 + часть 33607 + часть 33629 + часть 33630 + часть 33631 + часть 33632 + часть 33633 + часть 33634 + часть 33635 – часть 42601 – часть 42602 – часть 42603 – часть 42604 – часть 42605 – часть 42606 – часть 42607 – часть 42629 – часть 42630 – часть 42631 – часть 42632 – часть 42633 – часть 42634 – часть 42635 +

1	2	3	4	5	6	7	8
			часть 42108 – часть 42109 – часть 42110 – часть 42111 – часть 42112 – часть 42113 – часть 42114 + часть 34101 + часть 34102 + часть 34103 + часть 34104 – часть 43101 – часть 43102 – часть 43103 – часть 43104		42208 – часть 42209 – часть 42210 – часть 42211 – часть 42212 – часть 42213 – часть 42214 + часть 34201 + часть 34202 + часть 34203 + часть 34204 – часть 43201 – часть 43202 – часть 43203 – часть 43204		часть 34901 + часть 34902 + часть 34903 + часть 34904 – часть 43501 – часть 43502 – часть 43503 – часть 43504
3	производные финансовые инструменты	71509, 71510	часть 36101 + часть 36102 + часть 36103 + часть 36104 + часть 36105 + часть 36201 + часть 36202 + часть 36203 + часть 36204 + часть 36205 + часть 36301 + часть 36302 + часть 36303 + часть 36304 + часть 36305 + часть 36401 + часть 36402 + часть 36403 + часть 36404 + часть 36405 + часть 36501 – часть 46101 – часть 46102 – часть 46103 – часть 46104 – часть 46105 – часть 46201 – часть 46202 – часть 46203 – часть 46204 – часть 46205 – часть 46301 – часть 46302 – часть 46303 – часть 46304 – часть 46305 – часть 46401 – часть 46402 – часть 46403 – часть 46404 – часть 46405 – часть 46501	71509, 71510	часть 36101 + часть 36102 + часть 36103 + часть 36104 + часть 36105 + часть 36201 + часть 36202 + часть 36203 + часть 36204 + часть 36205 + часть 36301 + часть 36302 + часть 36303 + часть 36304 + часть 36305 + часть 36401 + часть 36402 + часть 36403 + часть 36404 + часть 36405 + часть 36501 – часть 46101 – часть 46102 – часть 46103 – часть 46104 – часть 46105 – часть 46201 – часть 46202 – часть 46203 – часть 46204 – часть 46205 – часть 46301 – часть 46302 – часть 46303 – часть 46304 – часть 46305 – часть 46401 – часть 46402 – часть 46403 – часть 46404 – часть 46405 – часть 46501		

1	2	3	4	5	6	7	8
4	ценные бумаги, классифици-рованные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании	71503, 71504, 71505, 71506	часть 33101 + часть 33102 + часть 33103 + часть 33104 + часть 33105 + часть 33106 + часть 33107 + часть 33108 + часть 33109 + часть 33110 + часть 33111 + часть 33112 + часть 33113 + часть 33114 – часть 42101 – часть 42102 – часть 42103 – часть 42104 – часть 42105 – часть 42106 – часть 42107 – часть 42108 – часть 42109 – часть 42110 – часть 42111 – часть 42112 – часть 42113 – часть 42114 + часть 34101 + часть 34102 + часть 34103 + часть 34104 – часть 43101 – часть 43102 – часть 43103 – часть 43104	71503, 71504, 71505, 71506	часть 33201 + часть 33202 + часть 33203 + часть 33204 + часть 33205 + часть 33206 + часть 33207 + часть 33208 + часть 33209 + часть 33210 + часть 33211 + часть 33212 + часть 33213 + часть 33214 – часть 42201 – часть 42202 – часть 42203 – часть 42204 – часть 42205 – часть 42206 – часть 42207 – часть 42208 – часть 42209 – часть 42210 – часть 42211 – часть 42212 – часть 42213 – часть 42214 + часть 34201 + часть 34202 + часть 34203 + часть 34204 – часть 43201 – часть 43202 – часть 43203 – часть 43204	71503, 71504, 71505, 71506	часть 33601 + часть 33602 + часть 33603 + часть 33604 + часть 33605 + часть 33606 + часть 33607 + часть 33629 + часть 33630 + часть 33631 + часть 33632 + часть 33633 + часть 33634 + часть 33635 – часть 42601 – часть 42602 – часть 42603 – часть 42604 – часть 42605 – часть 42606 – часть 42607 – часть 42629 – часть 42630 – часть 42631 – часть 42632 – часть 42633 – часть 42634 – часть 42635 + часть 34901 + часть 34902 + часть 34903 + часть 34904 – часть 43501 – часть 43502 – часть 43503 – часть 43504
5	Финансовые обязательства, в том числе:	строка 6 + строка 7 + строка 8	строка 6 + строка 7 + строка 8	строка 6 + строка 7 + строка 8	строка 6 + строка 7 + строка 8	строка 6 + строка 7 + строка 8	строка 6 + строка 7 + строка 8
6	финансовые обязательства, предназначенные для торговли	71701, 71702	часть 52101 – часть 53201 + часть 52103 – часть 53203	71701, 71702	часть 52101 – часть 53201 + часть 52103 – часть 53203		
7	производные финансовые инструменты	71509, 71510	часть 36101 + часть 36102 + часть 36103 + часть 36104 + часть 36105 + часть 36201 + часть 36202 + часть 36203 + часть 36204 + часть 36205 + часть 36301 + часть 36302 + часть 36303 + часть	71509, 71510	часть 36101 + часть 36102 + часть 36103 + часть 36104 + часть 36105 + часть 36201 + часть 36202 + часть 36203 + часть 36204 + часть 36205 + часть 36301 + часть 36302 + часть 36303 + часть		

1	2	3	4	5	6	7	8
			36304 + часть 36305 + часть 36401 + часть 36402 + часть 36403 + часть 36404 + часть 36405 + часть 36501 – часть 46101 – часть 46102 – часть 46103 – часть 46104 – часть 46105 – часть 46201 – часть 46202 – часть 46203 – часть 46204 – часть 46205 – часть 46301 – часть 46302 – часть 46303 – часть 46304 – часть 46305 – часть 46401 – часть 46402 – часть 46403 – часть 46404 – часть 46405 – часть 46501 – часть 24301 + часть 14201		36304 + часть 36305 + часть 36401 + часть 36402 + часть 36403 + часть 36404 + часть 36405 + часть 36501 – часть 46101 – часть 46102 – часть 46103 – часть 46104 – часть 46105 – часть 46201 – часть 46202 – часть 46203 – часть 46204 – часть 46205 – часть 46301 – часть 46302 – часть 46303 – часть 46304 – часть 46305 – часть 46401 – часть 46402 – часть 46403 – часть 46404 – часть 46405 – часть 46501 – часть 24301 + часть 14201		
8	финансовые обязательства, классифициро-ванные как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначаль-ном признании		не заполняется	71701, 71702	часть 52101 + часть 52103 – часть 53201 – часть 53203		
9	Итого	строка 1 + строка 5	строка 1 + строка 5	строка 1 + строка 5	строка 1 + строка 5	строка 1 + строка 5	строка 1 + строка 5

Примечание 40. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи

Таблица 40.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателей по строке							
		Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций		Доходы (расходы) от переоценки, переклассифицированные в состав прибыли или убытка		Доходы (расходы) от обесценения		Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения и справедливой стоимостью при первоначальном признании	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах	Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах	Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах	Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Долговые ценные бумаги	71503, 71504	часть 33301 + часть 33302 + часть 33303 + часть 33304 + часть 33305 + часть 33306 + часть 33307 + часть 33308 + часть 33309 + часть 33310 + часть 33311 + часть 33312 + часть 33313 + часть 33314 – часть 42301 – часть 42302 – часть 42303 – часть 42304 – часть 42305 – часть 42306 – часть 42307 – часть 42308 – часть 42309 –	71503, 71504	часть 33301 + часть 33302 + часть 33303 + часть 33304 + часть 33305 + часть 33306 + часть 33307 + часть 33308 + часть 33309 + часть 33310 + часть 33311 + часть 33312 + часть 33313 + часть 33314 – часть 42301 – часть 42302 – часть 42303 – часть 42304 – часть 42305 – часть 42306 – часть 42307 – часть 42308 – часть	71201, 71202	38401 + 38402 + 38403 + 38404 + 38405 + 38406 + 38407 + 38701 + 38702 + 38703 + 38704 + 38705 + 38706 + 38707 – 48401 – 48402 – 48403 – 48404 – 48405 – 48406 –	71503, 71504	33608 + 33609 + 33610 + 33611 + 33612 + 33613 + 33614 + 33636 + 33637 + 33638 + 33639 + 33640 + 33641 + 33642 – 42608 – 42609 – 42610 – 42611 – 42612 – 42613 – 42614 – 42636 – 42637 – 42638 – 42639 – 42640 – 42641 – 42642

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
			часть 42310 – часть 42311 – часть 42312 – часть 42313 – часть 42314		42309 – часть 42310 – часть 42311 – часть 42312 – часть 42313 – часть 42314		48407 – 48701 – 48702 – 48703 – 48704 – 48705 – 48706 – 48707		
2	Долевые ценные бумаги	71505, 71506	часть 34301 + часть 34302 + часть 34303 + часть 34304 – часть 43301 – часть 43302 – часть 43303 – часть 43304	71505, 71506	часть 34301 + часть 34302 + часть 34303 + часть 34304 – часть 43301 – часть 43302 – часть 43303 – часть 43304	71505, 71506	34401 + 34402 + 34403 + 34404 – 43401 – 43402 – 43403 – 43404	71505, 71506	34905 + 34906 + 34907 + 34908 – 43505 – 43506 – 43507 – 43508
3	Итого	строка 1 + строка 2	строка 1 + строка 2	строка 1 + строка 2	строка 1 + строка 2	строка 1 + строка 2	строка 1 + строка 2	строка 1 + строка 2	строка 1 + строка 2

Примечание 41. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи в аренду	71701	52502
2	Доходы (расходы) от изменения справедливой стоимости	71701, 71702	52504 – 53503
3	Расходы на капитальный ремонт	71702	– 53504
4	Доходы (расходы) от выбытия (реализации)	71701, 71702	52501 – 53501
5	Доходы от восстановления убытков от обесценения (расходы от обесценения)	71701, 71702	52503 – 53502
6	Расходы на содержание недвижимости	71702	– 53505
7	Амортизация недвижимости	71702	– 53506
8	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7

Примечание 42. Процентные доходы

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	По необесценен–ным финансовым активам, в том числе:	строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8	строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8
2	по	71001, 71003,	часть 31126 + часть 31127 + часть 31128 +

	финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	71004, 71005, 71006	часть 31129 + часть 31130 + часть 31131 + часть 31132 + часть 31154 + часть 31155 + часть 31156 + часть 31157 + часть 31158 + часть 31159 + часть 31160 – часть 31326 – часть 31327 –часть 31328 – часть 31329 – часть 31330 – часть 31331 – часть 31332 – часть 31354 – часть 31355 – часть 31356 – часть 31357 – часть 31358 – часть 31359 – часть 31360 – часть 31416 – часть 31417 – часть 31419 – часть 31420 – часть 31421 – часть 31422 – часть 31423 – часть 31448 – часть 31449 – часть 31450 – часть 31451 – часть 31452 – часть 31454 – часть 31455 + часть 31524 + часть 31525 + часть 31526 + часть 31527 + часть 31528 + часть 31529 + часть 31530 + часть 31552 + часть 31553 + часть 31554 + часть 31555 + часть 31556 + часть 31557 + часть 31558 – часть 31624 – часть 31625 – часть 31626 – часть 31627 – часть 31628 – часть 31629 – часть 31630 – часть 31652 – часть 31653 – часть 31654 – часть 31655 – часть 31656 – часть 31657 – часть 31658
3	по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи	71001, 71003, 71004, 71005, 71006	часть 31133 + часть 31134 + часть 31135 + часть 31136 + часть 31137 + часть 31138 + часть 31139 + часть 31161 + часть 31162 + часть 31163 + часть 31164 + часть 31165 + часть 31166 + часть 31167 – часть 31333 – часть 31334 – часть 31335 – часть 31336 – часть 31337 – часть 31338 – часть 31339 – часть 31361 – часть 31362 – часть 31363 – чать 31364 – часть 31365 – часть 31366 – часть 31367 – часть 31424 – часть 31425 – часть 31427 – часть 31428 – часть 31429 – часть 31430 – часть 31431 – часть 31456 – часть 31457 – часть 31458 – часть 31459 – часть 31460 – часть 31462 – часть 31463 + часть 31531 + часть 31532 + часть 31533 + часть 31534 + часть 31535 + часть 31536 + часть 31537 + часть 31559 + часть 31560 + часть 31561 + часть 31562 + часть 31563 + часть 31564 + часть 31565 – часть 31631 – часть 31632 – часть 31633 – часть 31634 – часть 31635 – часть 31636 – часть 31637 – часть 31659 – часть 31660 – часть 31661 – часть 31662 – часть 31663 – часть 31664 – часть 31665
4	по финансовым активам, удерживае-мым до	71001, 71003, 71004, 71005, 71006	часть 31140 + часть 31141 + часть 31142 + часть 31143 + часть 31144 + часть 31145 + часть 31146 + часть 31168 + часть 31169 + часть 31170 + часть 31171 + часть 31172 + часть 31173 + часть 31174 – часть 31340 –

	погашения		часть 31341 – часть 31342 – часть 31343 – часть 31344 – часть 31345 – часть 31346 – часть 31368 – часть 31369 – часть 31370 – часть 31371 – часть 31372 – часть 31373 – часть 31374 – часть 31432 – часть 31433 – часть 31435 – часть 31436 – часть 31437 – часть 31438 – часть 31439 – часть 31464 – часть 31465 – часть 31466 – часть 31467 – часть 31468 – часть 31470 – часть 31471 + часть 31538 + часть 31539 + часть 31540 + часть 31541 + часть 31542 + часть 31543 + часть 31544 + часть 31566 + часть 31567 + часть 31568 + часть 31569 + часть 31570 + часть 31571 + часть 31572 – часть 31638 – часть 31639 – часть 31640 – часть 31641 – часть 31642 – часть 31643 – часть 31644 – часть 31666 – часть 31667 – часть 31668 – часть 31669 – часть 31670 – часть 31671 – часть 31672
5	по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	71001, 71002, 71003, 71004, 71005, 71006	часть 31114 + часть 31115 + часть 31120 + часть 31121 + часть 31122 + часть 31123 + часть 31124 + часть 31125 + часть 31149 + часть 31152 + часть 31177 + часть 31180 + часть 31214 + часть 31215 + часть 31220 + часть 31221 + часть 31222 + часть 31223 – часть 31314 – часть 31315 – часть 31320 – часть 31321 – часть 31322 – часть 31323 – часть 31324 – часть 31325 – часть 31349 – часть 31352 – часть 31377 – часть 31380 – часть 31414 – часть 31415 – часть 31442 – часть 31446 – часть 31474 – часть 31478 + часть 31514 + часть 31515 + часть 31520 + часть 31521 + часть 31522 + часть 31523 + часть 31547 + часть 31550 + часть 31575 + часть 31578 – часть 31614 – часть 31615 – часть 31620 – часть 31621 – часть 31622 – часть 31623 – часть 31647 – часть 31650 – часть 31675 – часть 31678
6	по займам выданным и прочим размещенным средствам	71001, 71002, 71003, 71004, 71005, 71006	часть 31101 + часть 31102 + часть 31103 + часть 31104 + часть 31105 + часть 31106 + часть 31107 + часть 31108 + часть 31109 + часть 31110 + часть 31111 + часть 31112 + часть 31113 + часть 31116 + часть 31117 + часть 31118 + часть 31119 + часть 31147 + часть 31148 + часть 31150 + часть 31151 + часть 31153 + часть 31175 + часть 31176 + часть 31178 + часть 31179 + часть 31180 + часть 31181 + часть 31201 + часть 31202 + часть 31203 + часть 31204 + часть 31205 + часть 31206 + часть 31207 + часть 31208 + часть 31209 + часть 31210 + часть 31211 + часть 31212 + часть 31213 + часть 31216 +

			часть 31217 + часть 31218 + часть 31219 – часть 31301 – часть 31302 – часть 31303 – часть 31304 – часть 31305 – часть 31306 – часть 31307 – часть 31308 – часть 31309 – часть 31310 – часть 31311 – часть 31312 – часть 31313 – часть 31316 – часть 31317 – часть 31318 – часть 31319 – часть 31347 – часть 31348 – часть 31350 – часть 31351 – часть 31352 – часть 31353 – часть 31375 – часть 31376 – часть 31378 – часть 31379 – часть 31381 – часть 31401 – часть 31402 – часть 31403 – часть 31404 – часть 31405 – часть 31406 – часть 31407 – часть 31408 – часть 31409 – часть 31410 – часть 31411 – часть 31412 – часть 31413 – часть 31440 – часть 31441 – часть 31443 – часть 31444 – часть 31446 – часть 31447 – часть 31472 – часть 31473 – часть 31475 – часть 31476 – часть 31479 + часть 31501 + часть 31502 + часть 31503 + часть 31504 + часть 31505 + часть 31506 + часть 31507 + часть 31508 + часть 31509 + часть 31510 + часть 31511 + часть 31512 + часть 31513 + часть 31516 + часть 31517 + часть 31518 + часть 31519 + часть 31545 + часть 31546 + часть 31548 + часть 31549 + часть 31551 + часть 31573 + часть 31574 + часть 31576 + часть 31577 + часть 31579 – часть 31601 – часть 31602 – часть 31603 – часть 31604 – часть 31605 – часть 31606 – часть 31607 – часть 31608 – часть 31609 – часть 31610 – часть 31611 – часть 31612 – часть 31613 – часть 31616 – часть 31617 – часть 31618 – часть 31619 – часть 31645 – часть 31646 – часть 31648 – часть 31649 – часть 31651 – часть 31673 – часть 31674 – часть 31676 – часть 31677 – часть 31679
7	по финансовой аренде	71001	часть 31101 + часть 31102 + часть 31103 + часть 31104 + часть 31105 + часть 31106 + часть 31107 + часть 31108 + часть 31109 + часть 31110 + часть 31111 + часть 31112 + часть 31113 + часть 31116 + часть 31117
8	Прочее		
9	По обесценен-ным финансовым активам, в том числе:	строка 10 + строка 11 + строка 12 + строка 13 + строка 14 + строка 15 + строка 16	строка 10 + строка 11 + строка 12 + строка 13 + строка 14 + строка 15 + строка 16
10	по финансовым	71001, 71003, 71004, 71005,	часть 31126 + часть 31127 + часть 31128 + часть 31129 + часть 31130 + часть 31131 +

	активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	71006	часть 31132 + часть 31154 + часть 31155 + часть 31156 + часть 31157 + часть 31158 + часть 31159 + часть 31160 – часть 31326 – часть 31327 – часть 31328 – часть 31329 – часть 31330 – часть 31331 – часть 31332 – часть 31354 – часть 31355 – часть 31356 – часть 31357 – часть 31358 – часть 31359 – часть 31360 – часть 31416 – часть 31417 – часть 31419 – часть 31420 – часть 31421 – часть 31422 – часть 31423 – часть 31448 – часть 31449 – часть 31450 – часть 31451 – часть 31452 – часть 31454 – часть 31455 + часть 31524 + часть 31525 + часть 31526 + часть 31527 + часть 31528 + часть 31529 + часть 31530 + часть 31552 + часть 31553 + часть 31554 + часть 31555 + часть 31556 + часть 31557 + часть 31558 – часть 31624 – часть 31625 – часть 31626 – часть 31627 – часть 31628 – часть 31629 – часть 31630 – часть 31652 – часть 31653 – часть 31654 – часть 31655 – часть 31656 – часть 31657 – часть 31658
11	по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи	71001, 71003, 71004, 71005, 71006	часть 31133 + часть 31134 + часть 31135 + часть 31136 + часть 31137 + часть 31138 + часть 31139 + часть 31161 + часть 31162 + часть 31163 + часть 31164 + часть 31165 + часть 31166 + часть 31167 – часть 31333 – часть 31334 – часть 31335 – часть 31336 – часть 31337 – часть 31338 – часть 31339 – часть 31361 – часть 31362 – часть 31363 – часть 31364 – часть 31365 – часть 31366 – часть 31367 – часть 31424 – часть 31425 – часть 31427 – часть 31428 – часть 31429 – часть 31430 – часть 31431 – часть 31456 – часть 31457 – часть 31458 – часть 31459 – часть 31460 – часть 31462 – часть 31463 + часть 31531 + часть 31532 + часть 31533 + часть 31534 + часть 31535 + часть 31536 + часть 31537 + часть 31559 + часть 31560 + часть 31561 + часть 31562 + часть 31563 + часть 31564 + часть 31565 – часть 31631 – часть 31632 – часть 31633 – часть 31634 – часть 31635 – часть 31636 – часть 31637 – часть 31659 – часть 31660 – часть 31661 – часть 31662 – часть 31663 – часть 31664 – часть 31665
12	по финансовым активам, удерживае-мым до погашения	71001, 71003, 71004, 71005, 71006	часть 31140 + часть 31141 + часть 31142 + часть 31143 + часть 31144 + часть 31145 + часть 31146 + часть 31168 + часть 31169 + часть 31170 + часть 31171 + часть 31172 + часть 31173 + часть 31174 – часть 31340 – часть 31341 – часть 31342 – часть 31343 –

			часть 31344 – часть 31345 – часть 31346 – часть 31368 – часть 31369 – часть 31370 – часть 31371 – часть 31372 – часть 31373 – часть 31374 – часть 31432 – часть 31433 – часть 31435 – часть 31436 – часть 31437 – часть 31438 – часть 31439 – часть 31464 – часть 31465 – часть 31466 – часть 31467 – часть 31468 – часть 31470 – часть 31471 + часть 31538 + часть 31539 + часть 31540 + часть 31541 + часть 31542 + часть 31543 + часть 31544 + часть 31566 + часть 31567 + часть 31568 + часть 31569 + часть 31570 + часть 31571 + часть 31572 – часть 31638 – часть 31639 – часть 31640 – часть 31641 – часть 31642 – часть 31643 – часть 31644 – часть 31666 – часть 31667 – часть 31668 – часть 31669 – часть 31670 – часть 31671 – часть 31672
13	по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	71001, 71002, 71003, 71004, 71005, 71006	часть 31114 + часть 31115 + часть 31120 + часть 31121 + часть 31122 + часть 31123 + часть 31124 + часть 31125 + часть 31149 + часть 31152 + часть 31177 + часть 31180 + часть 31214 + часть 31215 + часть 31220 + часть 31221 + часть 31222 + часть 31223 – часть 31314 – часть 31315 – часть 31320 – часть 31321 – часть 31322 – часть 31323 – часть 31324 – часть 31325 – часть 31349 – часть 31352 – часть 31377 – часть 31380 – часть 31414 – часть 31415 – часть 31442 – часть 31446 – часть 31474 – часть 31478 + часть 31514 + часть 31515 + часть 31520 + часть 31521 + часть 31522 + часть 31523 + часть 31547 + часть 31550 + часть 31575 + часть 31578 – часть 31614 – часть 31615 – часть 31620 – часть 31621 – часть 31622 – часть 31623 – часть 31647 – часть 31650 – часть 31675 – часть 31678
14	по займам, выданным и прочим размещенным средствам	71001, 71002, 71003, 71004, 71005, 71006	часть 31101 + часть 31102 + часть 31103 + часть 31104 + часть 31105 + часть 31106 + часть 31107 + часть 31108 + часть 31109 + часть 31110 + часть 31111 + часть 31112 + часть 31113 + часть 31116 + часть 31117 + часть 31118 + часть 31119 + часть 31147 + часть 31148 + часть 31150 + часть 31151 + часть 31153 + часть 31175 + часть 31176 + часть 31178 + часть 31179 + часть 31180 + часть 31181 + часть 31201 + часть 31202 + часть 31203 + часть 31204 + часть 31205 + часть 31206 + часть 31207 + часть 31208 + часть 31209 + часть 31210 + часть 31211 + часть 31212 + часть 31213 + часть 31216 + часть 31217 + часть 31218 + часть 31219 –

			часть 31301 – часть 31302 – часть 31303 – часть 31304 – часть 31305 – часть 31306 – часть 31307 – часть 31308 – часть 31309 – часть 31310 – часть 31311 – часть 31312 – часть 31313 – часть 31316 – часть 31317 – часть 31318 – часть 31319 – часть 31347 – часть 31348 – часть 31350 – часть 31351 – часть 31352 – часть 31353 – часть 31375 – часть 31376 – часть 31378 – часть 31379 – часть 31381 – часть 31401 – часть 31402 – часть 31403 – часть 31404 – часть 31405 – часть 31406 – часть 31407 – часть 31408 – часть 31409 – часть 31410 – часть 31411 – часть 31412 – часть 31413 – часть 31440 – часть 31441 – часть 31443 – часть 31444 – часть 31446 – часть 31447 – часть 31472 – часть 31473 – часть 31475 – часть 31476 – часть 31479 + часть 31501 + часть 31502 + часть 31503 + часть 31504 + часть 31505 + часть 31506 + часть 31507 + часть 31508 + часть 31509 + часть 31510 + часть 31511 + часть 31512 + часть 31513 + часть 31516 + часть 31517 + часть 31518 + часть 31519 + часть 31545 + часть 31546 + часть 31548 + часть 31549 + часть 31551 + часть 31573 + часть 31574 + часть 31576 + часть 31577 + часть 31579 – часть 31601 – часть 31602 – часть 31603 – часть 31604 – часть 31605 – часть 31606 – часть 31607 – часть 31608 – часть 31609 – часть 31610 – часть 31611 – часть 31612 – часть 31613 – часть 31616 – часть 31617 – часть 31618 – часть 31619 – часть 31645 – часть 31646 – часть 31648 – часть 31649 – часть 31651 – часть 31673 – часть 31674 – часть 31676 – часть 31677 – часть 31679
15	по финансовой аренде	71001	часть 31101 + часть 31102 + часть 31103 + часть 31104 + часть 31105 + часть 31106 + часть 31107 + часть 31108 + часть 31109 + часть 31110 + часть 31111 + часть 31112 + часть 31113 + часть 31116 + часть 31117
16	Прочее		
17	Итого	строка 1 + строка 9	строка 1 + строка 9

Примечание 43. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Дивиденды и доходы от участия	71505	34501 + 34502 + 34503 + 34504 + 34601 + 34602 + 34603 + 34604 + 34701 + 34702 + 34703 + 34704 + 34801 + 34802 + 34803 + 34804
2	Доходы (расходы) от переоценки драгоценных металлов	71513 71514	37401 + 37402 + 37403 + 37404 + 37405 – 47401 – 47402 – 47403 – 47404 – 47405
3	Доходы (расходы) от операций с драгоценными металлами	71513, 71514	37301 + 37302 + 37303 + 37304 + 37305 – 47301 – 47302 – 47303 – 47304 – 47305
4	Расходы от обесценения (доходы от восстановления убытков от обесценения) финансовых активов	71201, 71202	38101 + 38102 + 38103 + 38104 + 38105 + 38106 + 38107 + 38108 + 38109 + 38110 + 38111 + 38112 + 38113 + 38114 + 38115 + 38116 + 38117 + 38118 + 38119 + 38201 + 38202 + 38301 + 38302 + 38501 + 38502 + 38503 + 38504 + 38505 + 38506 + 38507 + 38601 + 38602 + 38603 + 38604 + 38605 + 38606 + 38607 + 38801 + 38802 + 38803 + 38804 + 38805 + 38806 + 38807 + 38901 + 38902 + 38903 + 38904 + 38905 + 38906 + 38907 – 48101 – 48102 – 48103 – 48104 – 48105 – 48106 – 48107 – 48108 – 48109 – 48110 – 48111 – 48112 – 48113 – 48114 – 48115 – 48116 – 48117 – 48118 – 48119 – 48201 – 48202 – 48301 – 48302 – 48501 – 48502 – 48503 – 48504 – 48505 – 48506 – 48507 – 48601 – 48602 – 48603 – 48604 – 48605 – 48606 – 48607 – 48801 – 48802 – 48803 – 48804 – 48805 – 48806 – 48807 – 48901 – 48902 – 48903 – 48904 – 48905 – 48906 – 48907
5	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат	71503, 71504	33615 + 33616 + 33617 + 33618 + 33619 + 33620 + 33621 + 33622 + 33623 + 33624 + 33625 + 33626 + 33627 + 33628 + 33643 + 33644 + 33645 + 33646 + 33647 + 33648 + 33649 + 33650 + 33651 + 33652 + 33653 + 33654 + 33655 + 33656 – 42615 – 42616 – 42617 –

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
	разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании		42618 – 42619 – 42620 – 42621 – 42622 – 42623 – 42624 – 42625 – 42626 – 42627 – 42628 – 42643 – 42644 – 42645 – 42646 – 42647 – 42648 – 42649 – 42650 – 42651 – 42652 – 42653 – 42654 – 42655 – 42656
6	Прочее	71501, 71502, 71503, 71504	32101 + 32102 + 32201 + 32202 + 32203 + 32204 + 32205 + 32206 + 32207 + 32208 + 32209 + 32210 + 32211 + 32212 + 32213 + 32214 + 32215 + 32301 + 32302 + 32401 + 32402 – 41101 – 41102 – 41201 – 41202 – 41203 – 41204 – 41205 – 41206 – 41207 – 41208 – 41209 – 41210 – 41211 – 41212 – 41213 – 41214 – 41215 – 41301 – 41302 – 41401 – 41402 + 33401 + 33402 + 33403 + 33404 + 33405 + 33406 + 33407 + 33408 + 33409 + 33410 + 33411 + 33412 + 33413 + 33414 + 33501 + 33502 + 33503 + 33504 + 33505 + 33506 + 33507 + 33508 + 33509 + 33510 + 33511 + 33512 + 33513 + 33514 – 42401 – 42402 – 42403 – 42404 – 42405 – 42406 – 42407 – 42408 – 42409 – 42410 – 42411 – 42412 – 42413 – 42414 – 42501 – 42502 – 42503 – 42504 – 42505 – 42506 – 42507 – 42508 – 42509 – 42510 – 42511 – 42512 – 42513 – 42514
7	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6

Примечание 44. Общие и административные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	71802, 71801	если больше нуля: (55101 + 55102 + 55103 + 55104 + 55105 + 55106 + 55107 + 55108 + 55109 + 55110 + 55111 + 55112 + 55113 – 54201 – 54202 – 54203 – 54204 – 54205 – 54206 – 54207 – 54208)
2	Представительские расходы	71802	55408
3	Амортизация основных средств	71802	55301 + 55302
4	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	71802	55303
5	Вознаграждение управляющей компании	71802	55703
6	Вознаграждение специализированному депозитарию	71802	55704
7	Расходы по операционной аренде	71802	55401
8	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	71802, 71801	если больше нуля: (55201 + 55202 + 55203 + 55204 + 55205 + 55206 + 55207 + 55208 + 55209 – 54101 – 54102 – 54103 – 54104 – 54105 – 54106 – 54107)
9	Профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	71802	55406 + 55409 + 55410 + 55411 + 55415
10	Расходы по страхованию	71802	55412

1	2	3	4
11	Реклама и маркетинг	71802	55407
12	Прочие налоги, за исключением налога на прибыль	71802	55413
13	Судебные и арбитражные издержки	71802	55602
14	Юридические и консультационные услуги	71802	55415
15	Расходы на создание резервов – оценочных обязательств	71802, 71801	если больше нуля: (55501 + 55503 + 55504 – 54301 – 54303 – 54304)
16	Расходы по договорам на оказание услуг по ведению пенсионных счетов	71802	55701
17	Расходы на информирование вкладчиков, участников и застрахованных лиц о состоянии счетов	71802	55702
18	Расходы на доставку пенсий	71802	55705
19	Командировочные расходы	71802	55405
20	Услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	71702	53101 + 53102 + 53103 + 53104
21	Неустойки, штрафы, пени	71702, 71802	53401 + 55601 + 55603
22	Прочее	71702, 71802	55402 + 55403 + 55404 + 55414 + 55416 + 53105 + 53106
23	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 +	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11 + строка 12 + строка 13 + строка 14 + строка 15 + строка 16 + строка 17 + строка 18 + строка 19 + строка 20 +строка 21 +

1	2	3	4
		строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11 + строка 12 + строка 13 + строка 14 + строка 15 + строка 16 + строка 17 + строка 18 + строка 19 + строка 20 + строка 21 + строка 22	строка 22

Примечание 45. Процентные расходы

Таблица 45.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	По кредитам, полученным	71101, 71102, 71103, 71104	44101 + 44102 + 44201 + 44202 + 44401 + 44402 – 44501 – 44502
2	По обязательствам по финансовой аренде	71101	часть 44103 + часть 44104 + часть 44105 + часть 44106 + часть 44107 + часть 44108 + часть 44109 + часть 44110 + часть 44111 + часть 44112 + часть 44113 + часть 44114 + часть 44115 + часть 44116 + часть 44117 + часть 44118 + часть 44119
3	По выпущенным ценным бумагам	71101, 71102, 71103, 71104	44120 + 44121 + 44122 + 44220 + 44221 + 44222 + 44420 + 44421 + 44422 – 44301 – 44302 – 44303 – 44520 – 44521 – 44522
4	По займам и прочим привлеченным средствам	71101, 71102, 71103, 71104	44103 + 44104 + 44105 + 44106 + 44107 + 44108 + 44109 + 44110 + 44111 + 44112 + 44113 + 44114 + 44115 + 44116 + 44117 + 44118 + 44119 + 44203 + 44204 + 44205 + 44206 + 44207 + 44208 + 44209 + 44210 + 44211 + 44212 + 44213 + 44214 + 44215 + 44216 + 44217 + 44218 + 44219 + 44403 + 44404 + 44405 + 44406 + 44407 + 44408 + 44409 + 44410 + 44411 + 44412 + 44413 + 44414 + 44415 + 44416 + 44417 + 44418 + 44419 – часть 44503 – часть 44504 – часть

1	2	3	4
			44505 – часть 44506 – часть 44507 – часть 44508 – часть 44509 – часть 44510 – часть 44511 – часть 44512 – часть 44513 – часть 44514 – часть 44515 – часть 44516 – часть 44517 – часть 44518 – часть 44519
5	Прочее	71802	55505
6	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5

Примечание 46. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Доходы по полученным кредитам, привлеченным средствам и выпущенным долговым ценным бумагам	71507, 71508	если больше нуля: (35101 + 35102 + 35103 + 35201 + 35202 + 35203 + 35204 + 35205 + 35206 + 35207 + 35208 + 35209 + 35210 + 35211 + 35212 + 35213 + 35214 + 35215 + 35301 + 35302 + 35401 + 35402 + 35403 – 45101 – 45102 – 45103 – 45201 – 45202 – 45203 – 45204 – 45205 – 45206 – 45207 – 45208 – 45209 – 45210 – 45211 – 45212 – 45213 – 45214 – 45215 – 45301 – 45302 – 45401 – 45402 – 45403)
2	Доходы от аренды, кроме аренды инвестиционного имущества	71701	52301
3	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение прочих активов	71701, 71702	если больше нуля: (52201 + 52202 + 52203 + 52204 – 53301 – 53302 – 53303 – 53304)
4	Доходы от списания кредиторской задолженности, не связанной с деятельностью в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию, деятельностью по негосударственному	71801	54406

1	2	3	4
	пенсионному обеспечению		
5	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	71701, 71801	52401 + 54401 + 54403
6	Доходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами:	71801, 71802	если больше нуля: (54101 + 54102 + 54103 + 54104 + 54105 + 54106 + 54107 – 55201 – 55202 – 55203 – 55204 – 55205 – 55206 – 55207 – 55208 – 55209)
7	Доходы от восстановления сумм резервов – оценочных обязательств некредитного характера	71801, 71802	если больше нуля: (54301 + 54303 + 54304 – 55501 – 55503 – 55504)
8	Прочие доходы	71701, 71801, 71802, 71702	52802 + 54402 + 54404 + 54405 + 54407 + если больше нуля: (54201 + 54202 + 54203 + 54204 + 54205 + 54206 + 54207 + 54208 – 55101 – 55102 – 55103 – 55104 – 55105 – 55106 – 55107 – 55108 – 55109 – 55110 – 55111 – 55112 – 55113) + если больше нуля: (52701 + 52702 + 52703 + 52704 – 53701 – 53702 – 53703 – 53704)
9	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

Прочие расходы

Таблица 46.2

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателя по строке	
		Счет бухгалтерского учета	Символ отчета о финансовых результатах
1	2	3	4
1	Расходы (кроме процентных) по полученным кредитам, привлеченным средствам и выпущенным долговыми ценными бумагами	71508, 71507	если больше нуля: (45101 + 45102 + 45103 + 45201 + 45202 + 45203 + 45204 + 45205 + 45206 + 45207 + 45208 + 45209 + 45210 + 45211 + 45212 + 45213 + 45214 + 45215 + 45301 + 45302 + 45401 + 45402 + 45403 – 35101 – 35102 – 35103 – 35201 –

1	2	3	4
			35202 – 35203 – 35204 – 35205 – 35206 – 35207 – 35208 – 35209 – 35210 – 35211 – 35212 – 35213 – 35214 – 35215 – 35301 – 35302 – 35401 – 35402 – 35403)
2	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	71701, 71702	если больше нуля: (53301 + 53302 + 53303 + 53304 – 52201 – 52202 – 52203 – 52204)
3	Расходы на благотворительность, отдых, осуществление спортивных мероприятий, мероприятий культурно-просветительского характера	71802	55607 + 55608
4	Прочие расходы	71802, 71702, 71701	53803 + 55604 + 55605 + 55606 + 55609 + 55611 + если больше нуля: (53701 + 53702 + 53703 + 53704 – 52701 – 52702 – 52703 – 52704)
5	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4

Приложение 15
к Положению Банка России
от 28 декабря 2015 года
№ 527-П «Отраслевой
стандарт бухгалтерского учета
«Порядок составления
бухгалтерской (финансовой)
отчетности негосударственных
пенсионных фондов»

Отчетность некредитной финансовой организации

Код Территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	Регистрационный номер (порядковый номер)

ОТЧЕТ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО ФОНДА В ФОРМЕ НЕКОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за ____ _____ _____г.

_____
(полное наименование и сокращенное наименование)

Почтовый адрес_____

Код формы по ОКУД: 0420206
Квартальная (годовая)
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	_____20__ г.	_____20__ г.
1	2	3	4
1	Остаток средств на начало отчетного года		
2	Поступило средств		
3	Целевые поступления, в том числе:		
4	пенсионные взносы вкладчиков		
5	целевые отчисления от суммы пенсионных взносов (до 3%)		
6	Отчисления от дохода от размещения средств пенсионных резервов (до 15%)		
7	Отчисления от дохода от инвестирования средств пенсионных накоплений (до 15%)		
8	Доходы от размещения и использования имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности		
9	Прочие поступления		
10	Использовано средств	(…….)	(…….)
11	Расходы на содержание аппарата управления, в том числе:	(…….)	(…….)
12	связанные с оплатой труда (включая налоги и обязательные платежи)	(…….)	(…….)
13	не связанные с оплатой труда, в том числе:	(…….)	(…….)
14	на содержание помещений, зданий, транспортных средств и иного имущества (кроме ремонта)	(…….)	(…….)
15	на ремонт основных средств и иного имущества	(…….)	(…….)
16	Прочие расходы	(…….)	(…….)
17	Расходы на рекламу	(…….)	(…….)
18	Расходы на представительские цели	(…….)	(…….)
19	Расходы на приобретение основных средств и иного имущества	(…….)	(…….)
20	Расходы, связанные с предоставлением услуг сторонних организаций по организационному, информационному и техническому обеспечению деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению	(…….)	(…….)
21	Расходы, связанные с предоставлением услуг сторонних организаций по организационному, информационному и техническому обеспечению деятельности по обязательному	(…….)	(…….)

1	2	3	4
	пенсионному страхованию		
22	Прочие расходы	(…….)	(…….)
23	Остаток средств на конец отчетного периода		

_____ _____ _____

(должность руководителя) (подпись) (инициалы, фамилия)

«__» _____ _____ г.

Приложение 16
к Положению Банка России
от 28 декабря 2015 года
№ 527-П «Отраслевой
стандарт бухгалтерского учета
«Порядок составления
бухгалтерской (финансовой)
отчетности негосударственных
пенсионных фондов»

Порядок составления отчета об изменениях собственного капитала негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества

Номер строки	Наименование показателя	Алгоритм формирования показателя
1	2	3
1	Остаток на __ _____ 20__ года	В графах 4 – 13 Отчета об изменениях собственного капитала негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества (далее – Отчет) указываются данные статей раздела III «Капитал» бухгалтерского баланса на начало предыдущего отчетного года. Суммы, указанные в строках раздела III бухгалтерского баланса, должны быть перенесены в графы Отчета, имеющие аналогичное название
2	Изменение вследствие выявленных ошибок	В графах 4 – 13 Отчета указываются корректировки на величину оценки последствий ретроспективного исправления ошибок, допущенных в отчетности предыдущих периодов
3	Изменение вследствие изменения учетной политики	В графах 4 – 13 Отчета указываются корректировки на величину оценки последствий изменения учетной политики
4	Остаток на __ _____ 20__ года, пересмотренный	В графах 4 – 13 Отчета указываются данные статей раздела III «Капитал», пересчитанного с учетом ретроспективного применения учетной политики и (или) исправления ошибки на

1	2	3
		начало предыдущего отчетного года
5	Прибыль (убыток) после налогообложения	В графе 13 Отчета указывается итоговое значение строки 31 отчета о финансовых результатах за предыдущий отчетный период. Графы 4 – 12 Отчета не заполняются
6	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:	Графы 4 – 8 и графа 13 Отчета не заполняются. В графах 9 – 12 Отчета указываются суммы показателей по соответствующим графам строк 7 и 8
7	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассифика-ции в состав прибыли или убытка в последующих периодах	Графы 4 – 8, 11, 13 Отчета не заполняются. В графе 9 Отчета указывается сумма итоговых значений строк 33 и 36 отчета о финансовых результатах за предыдущий отчетный период. В графе 10 Отчета указывается сумма итоговых значений строк 37 и 38 отчета о финансовых результатах за предыдущий отчетный период. В графе 12 Отчета указывается сумма итоговых значений строк 39 и 40 отчета о финансовых результатах за предыдущий отчетный период
8	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассифика-ции в состав прибыли или убытка в последующих периодах	Графы 4 – 7, 9, 10 Отчета не заполняются. В графе 8 указывается значение строки 42 отчета о финансовых результатах за предыдущий отчетный период. В графе 11 Отчета указывается часть суммы значений строк 49 и 50 отчета о финансовых результатах за предыдущий отчетный период. В графе 12 Отчета указывается часть суммы значений по строкам 49 и 50 отчета о финансовых результатах за предыдущий отчетный период, не включенная в графу 11
9	Дополнительный выпуск акций	Графы 6 – 13 Отчета не заполняются. В графе 4 Отчета указывается сумма увеличения уставного капитала в результате дополнительного выпуска акций за

1	2	3
		предыдущий отчетный период. В графе 5 Отчета указывается эмиссионный доход, связанный с выпуском акций за предыдущий отчетный период, если применимо
10	Выкуп у акционеров (продажа) собственных акций	Графы 4, 6, 8 – 12 Отчета не заполняются. В графе 7 Отчета указывается сумма, уплаченная за выкуп акций у акционеров в предыдущем отчетном периоде. При последующей продаже выкупленных собственных акций стоимость приобретения этих акций указывается со знаком «минус» в графе 7 отчета. Если цена реализации собственных выкупленных акций выше себестоимости приобретения, то разница между ценой реализации и себестоимостью приобретения отражается в графе 5 отчета. Если цена реализации собственных выкупленных акций меньше себестоимости их приобретения, то разница между себестоимостью приобретения и ценой реализации отражается в графе 5 отчета со знаком «минус». В случае, если указанная разница меньше величины, указанной в графе 7 Отчета, остаток разницы отражается в графе 13 Отчета. При уменьшении капитала в результате аннулирования ранее выкупленных собственных акций в графе 7 Отчета указывается сумма, уплаченная за выкуп акций у акционеров с противоположным знаком. В графе 5 Отчета указывается сумма эмиссионного дохода, связанная с указанными акциями с противоположным знаком, в графе 4 Отчета указывается номинальная стоимость указанных акций с противоположным знаком, остаток отражается в графе 13 Отчета

1	2	3
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров	Графы 4 – 12 Отчета не заполняются. В графе 13 Отчета указывается сумма дивидендов и иных аналогичные выплаты по распределению прибыли в пользу акционеров за предыдущий отчетный период
12	Прочие взносы акционеров и распределения в пользу акционеров	Графы 4, 6, 7, 8 – 12 Отчета не заполняются. В графе 5 Отчета указываются суммы безвозмездного финансирования, предоставленного негосударственному пенсионному фонду акционерами в предыдущем отчетном периоде. В графе 13 Отчета указывается сумма прочих распределений в пользу акционеров в предыдущем отчетной периоде
13	Прочие движения резервов	Строка предназначена для отражения прочих движений резервов внутри капитала в предыдущем отчетном периоде. В строке отражается перенос переоценки (нетто за минусом отложенного налога по этой переоценке) основных средств и нематериальных активов в состав нераспределенной прибыли при выбытии и по мере эксплуатации основных средств и нематериальных активов. При этом сумма переоценки по основным средствам отражается со знаком «минус» в графе 9 Отчета и со знаком «плюс» в графе 13 Отчета. В строке отражается доначисление резервного капитала в предыдущем отчетном периоде, при этом сумма доначисления указывается в графе 13 Отчета со знаком «минус» и в графе 6 со знаком «плюс»
14	Остаток на __ _____ 20__ года	В графах 4 – 13 Отчета указываются суммы значений строк 4 – 6, 9 – 13 соответствующих граф Отчета
15	Изменения	В графах 4 – 13 Отчета указываются

1	2	3
	вследствие выявленных ошибок	корректировки на величину оценки последствий ретроспективного исправления ошибок, допущенных в отчетности предыдущих периодов
16	Изменения вследствие изменения учетной политики	В графах 4 – 13 Отчета указываются корректировки на величину оценки последствий изменения учетной политики
17	Остаток на __ _____ 20___ года, пересмотренный	В графах 4 – 13 Отчета указываются суммы значений строк 14 – 16 соответствующих граф Отчета
18	Прибыль (убыток) после налогообложения	В графе 13 Отчета указывается итоговое значение строки 31 отчета о финансовых результатах за отчетный период. Графы 4 – 12 Отчета не заполняются
19	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:	Графы 4 – 8 и графа 13 Отчета не заполняются. В графах 9 – 12 Отчета указываются суммы показателей по соответствующим графам строк 20 и 21
20	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассифи-кации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	Графы 4 – 8, 11, 13 Отчета не заполняются. В графе 9 Отчета указывается сумма итоговых значений строк 33 и 36 отчета о финансовых результатах за отчетный период. В графе 10 Отчета указывается сумма итоговых значений строк 37 и 38 отчета о финансовых результатах за отчетный период. В графе 12 Отчета указывается сумма итоговых значений строк 39 и 40 отчета о финансовых результатах за отчетный период
21	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассифи-	Графы 4 – 7, 9, 10 Отчета не заполняются. В графе 8 указывается значение строки 42 отчета о финансовых результатах за отчетный период. В графе 11 Отчета указывается часть суммы значений строк 49 и 50 отчета о финансовых

1	2	3
	кации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	результатах за отчетный период. В графе 12 Отчета указывается часть суммы значений строк 49 и 50 отчета о финансовых результатах за отчетный период, не включенная в графу 11
22	Дополнительный выпуск акций	Графы 6 – 13 Отчета не заполняются. В графе 4 Отчета указывается сумма увеличения уставного капитала в результате дополнительного выпуска акций за отчетный период. В графе 5 Отчета указывается эмиссионный доход, связанный с выпуском акций за отчетный период, если применимо
23	Выкуп у акционеров (продажа) собственных акций	Графы 4, 6, 8 – 12 Отчета не заполняются. В графе 7 Отчета указывается сумма, уплаченная за выкуп акций у акционеров, в текущем отчетном периоде. При последующей продаже выкупленных собственных акций стоимость приобретения этих акций указывается со знаком «минус» в графе 7 отчета. Если цена реализации собственных выкупленных акций выше себестоимости приобретения, то разница между ценой реализации и себестоимостью приобретения отражается в графе 5 отчета. Если цена реализации собственных выкупленных акций меньше себестоимости их приобретения, то разница между себестоимостью приобретения и ценой реализации отражается в графе 5 отчета со знаком «минус». В случае, если указанная разница меньше величины, указанной в графе 7 Отчета, остаток разницы отражается в графе 13 Отчета. При уменьшении капитала в результате аннулирования ранее выкупленных собственных акций в графе 7 Отчета

1	2	3
		указывается сумма, уплаченная за выкуп акций у акционеров, с противоположным знаком. В графе 5 Отчета указывается сумма эмиссионного дохода, связанная с указанными акциями, с противоположным знаком, в графе 4 Отчета указывается номинальная стоимость указанных акций с противоположным знаком, остаток отражается в графе 13 Отчета
24	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров	Графы 4 – 12 Отчета не заполняются. В графе 13 Отчета указывается сумма дивидендов и иных аналогичных выплат по распределению прибыли в пользу акционеров за отчетный период
25	Прочие взносы акционеров и распределения в пользу акционеров	Графы 4 – 6, 7 – 12 Отчета не заполняются. В графе 5 Отчета указываются суммы безвозмездного финансирования, предоставленного негосударственным пенсионным фондом акционерами, в отчетном периоде. В графе 13 Отчета указывается сумма прочих распределений в пользу акционеров в отчетном периоде
26	Прочие движения резервов	Строка предназначена для отражения прочих движений резервов внутри капитала в отчетном периоде. В строке отражается перенос переоценки (нетто за минусом отложенного налога по этой переоценке) основных средств и нематериальных активов в состав нераспределенной прибыли при выбытии и по мере эксплуатации основных средств и нематериальных активов. При этом сумма переоценки по основным средствам отражается со знаком

1	2	3
		«минус» в графе 9 Отчета и со знаком «плюс» в графе 13 Отчета. В строке отражается доначисление резервного капитала в отчетном периоде, при этом сумма доначисления указывается в графе 13 Отчета со знаком «минус» и в графе 6 Отчета со знаком «плюс»
27	Остаток на __ _____ 20__ года, в том числе:	В графах 4 – 13 Отчета указываются суммы значений строк 17 – 19, 22 – 26 соответствующих граф Отчета. Суммы в графах 4 – 13 Отчета должны соответствовать одноименным статьям раздела III «Капитал» бухгалтерского баланса на конец отчетного периода
28	капитал, включенный в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	В графах 8 – 12 Отчета отражаются компоненты капитала, относящиеся к выбывающим группам

Приложение 17
к Положению Банка России
от 28 декабря 2015 года
№ 527-П «Отраслевой
стандарт бухгалтерского учета
«Порядок составления
бухгалтерской (финансовой)
отчетности негосударственных
пенсионных фондов»

Порядок составления отчета о движении средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности негосударственного пенсионного фонда в форме некоммерческой организации

Номер строки	Наименование показателя	Алгоритм формирования показателя
1	2	3
1	Остаток на __ _____ 20__ года	В графах 4 – 11 Отчета о движении денежных средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности негосударственного пенсионного фонда в форме некоммерческой организации (далее – Отчет) указываются данные статей раздела III «Средства, предназначенные для обеспечения уставной деятельности» бухгалтерского баланса на начало предыдущего отчетного года. Суммы, указанные в строках раздела III бухгалтерского баланса, должны быть перенесены в имеющие аналогичное название графы Отчета
2	Изменение вследствие выявленных ошибок	В графах 4 – 11 Отчета указываются корректировки на величину оценки последствий ретроспективного исправления ошибок, допущенных в отчетности предыдущих периодов

1	2	3
3	Изменение вследствие изменения учетной политики	В графах 4 – 11 Отчета указываются корректировки на величину оценки последствий изменения учетной политики
4	Остаток на __ _____ 20__ года, пересмотренный	В графах 4 – 11 Отчета указываются данные статей раздела III «Средства, предназначенные для обеспечения уставной деятельности», пересчитанного с учетом ретроспективного применения учетной политики и (или) исправления ошибки на начало предыдущего отчетного периода. В графах 4 – 12 Отчета указываются суммы значений строка 1 – 3 соответствующих граф
5	Прибыль (убыток) после налогообложения	В графе 11 Отчета указывается итоговое значение строки 31 отчета о финансовых результатах за предыдущий отчетный период. Графы 4 – 10 Отчета не заполняются
6	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:	В графах 6 – 10 указываются суммы показателей по строкам 7 и 8 Отчета. Графы 4 – 5, 11 не заполняются
7	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассифика-ции в состав прибыли или убытка в последующих периодах	Графы 4 – 6, 9, 11 Отчета не заполняются. В графе 7 Отчета указывается сумма итоговых значений строк 33 и 36 отчета о финансовых результатах за предыдущий отчетный период. В графе 8 Отчета указывается сумма итоговых значений строк 37 и 38 отчета о финансовых результатах за предыдущий отчетный период. В графе 10 Отчета указывается сумма итоговых значений строк 39 и 40 отчета о финансовых результатах за предыдущий отчетный период

1	2	3
8	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассифика-ции в состав прибыли или убытка в последующих периодах	Графы 4 – 5, 7, 8, 11 Отчета не заполняются. В графе 6 Отчета указывается значение строки 44 отчета о финансовых результатах за предыдущий отчетный период. В графе 9 Отчета указывается часть сумм значений строк 49 и 50 отчета о финансовых результатах за предыдущий отчетный период. В графе 10 Отчета указывается часть суммы значений строк 49 и 50 отчета о финансовых результатах за предыдущий отчетный период, не включенная в графу 9
9	Вклады учредителей	Графы 6 – 11 Отчета не заполняются. В графе 4 Отчета указывается сумма увеличения совокупного вклада учредителей за счет вкладов учредителей за предыдущий отчетный период. В графе 5 Отчета указывается сумма увеличения совокупного вклада учредителей за счет добавочных вкладов учредителей за предыдущий отчетный период
10	Дополнительные вклады учредителей	Графы 6 – 11 Отчета не заполняются. В графе 4 Отчета указывается сумма увеличения совокупного вклада учредителей в результате дополнительных вкладов за предыдущий отчетный период. В графе 5 Отчета указывается сумма увеличения совокупного вклада учредителей за счет добавочных вкладов учредителей за предыдущий отчетный период
11	Прочие вклады учредителей	Строка Отчета предназначена для отражения прочих вкладов, не классифицированных в другие строки отчета
12	Прочие движения резервов	Строка Отчета предназначена для отражения прочих движений резервов в предыдущем отчетном периоде. В строке отражается перенос переоценки

1	2	3
		(нетто за минусом отложенного налога по этой переоценке) основных средств и нематериальных активов в состав нераспределенной прибыли при выбытии и по мере эксплуатации основных средств и нематериальных активов. При этом сумма переоценки по основным средствам отражается со знаком «минус» в графе 7 и со знаком «плюс» в графе 11
13	Остаток на __ _____ 20__ года	В графах 4 – 11 Отчета указываются суммы значений строк 4 – 6, 9 – 12 соответствующих граф. Суммы в графах 4 – 11 Отчета должны соответствовать одноименным статьям раздела III «Средства, предназначенные для обеспечения уставной деятельности» бухгалтерского баланса на конец предыдущего отчетного периода
14	Изменения вследствие выявленных ошибок	В графах 4 – 11 Отчета указываются корректировки на величину оценки последствий ретроспективного исправления ошибок, допущенных в отчетности предыдущих периодов
15	Изменения вследствие изменения учетной политики	В графах 4 – 11 Отчета указываются корректировки на величину оценки последствий изменения учетной политики
16	Остаток на __ _____ 20___ года, пересмотренный	В графах 4 – 11 Отчета указываются суммы значений строк 13 – 15 соответствующих граф. Суммы, указанные в графах 4 – 12 Отчета, должны соответствовать данным статей раздела III «Средства, предназначенные для обеспечения уставной деятельности», пересчитанного с учетом ретроспективного применения учетной политики и (или) исправления ошибки на начало отчетного периода
17	Прибыль (убыток)	В графе 11 Отчета указывается итоговое

1	2	3
	после налогообложения	значение строки 31 отчета о финансовых результатах за отчетный период. Графы 4 – 10 Отчета не заполняются
18	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:	В графах 6, 7, 8, 9, 10 указываются суммы показателей по строкам 19 и 20 Отчета. Графы 4 – 5, 11 не заполняются
19	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассифика-ции в состав прибыли или убытка в последующих периодах	Графы 4 – 6, 9, 11 Отчета не заполняются. В графе 7 Отчета указывается сумма итоговых значений строк 33 и 36 отчета о финансовых результатах за отчетный период. В графе 8 Отчета указывается сумма итоговых значений строк 37 и 38 отчета о финансовых результатах за отчетный период. В графе 10 Отчета указывается сумма итоговых значений строк 39 и 40 отчета о финансовых результатах за отчетный период
20	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассифика-ции в состав прибыли или убытка в последующих периодах	Графы 4 – 5, 7, 8, 11 Отчета не заполняются. В графе 6 Отчета указывается значение строки 44 отчета о финансовых результатах за отчетный период. В графе 9 Отчета указывается часть суммы значений строк 51 и 52 отчета о финансовых результатах за отчетный период. В графе 10 Отчета указывается часть суммы значений строк 51 и 52 отчета о финансовых результатах за отчетный период, не включенная в графу 9
21	Вклады учредителей	Графы 6 – 11 Отчета не заполняются. В графе 4 Отчета указывается сумма увеличения совокупного вклада учредителей в результате дополнительных вкладов за отчетный период. В графе 5 Отчета указывается сумма увеличения совокупного вклада учредителей за счет добавочных вкладов учредителей за отчетный период

1	2	3
22	Дополнительные вклады учредителей	Графы 6 – 11 Отчета не заполняются. В графе 4 Отчета указывается сумма увеличения совокупного вклада учредителей в результате дополнительных вкладов за отчетный период. В графе 5 Отчета указывается сумма увеличения совокупного вклада учредителей за счет добавочных вкладов учредителей за отчетный период
23	Прочие вклады учредителей	Строка Отчета предназначена для отражения прочих вкладов, не классифицированных в другие строки Отчета
24	Прочие движения резервов	Строка Отчета предназначена для отражения прочих движений резервов в отчетном периоде. В строке Отчета отражается перенос переоценки (нетто за минусом отложенного налога по этой переоценке) основных средств и нематериальных активов в состав нераспределенной прибыли при выбытии и по мере эксплуатации основных средств и нематериальных активов. При этом сумма переоценки по основным средствам отражается со знаком «минус» в графе 7 и со знаком «плюс» в графе 11 Отчета
25	Остаток на __ _____ 20__ года, в том числе:	В графах 4 – 12 Отчета указываются суммы значений строк 16 – 18, 21 – 24 соответствующих граф Отчета. Суммы в графах 4 – 12 Отчета должны соответствовать одноименным статьям раздела III «Средства, предназначенные для обеспечения уставной деятельности» бухгалтерского баланса на конец отчетного периода
26	средства, предназначенные для обеспечения уставной	В графах 6 – 9 Отчета отражаются компоненты капитала, относящиеся к выбывающим группам

1	2	3
	деятельности, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	

Приложение 18
к Положению Банка России
от 28 декабря 2015 года
№ 527-П «Отраслевой
стандарт бухгалтерского учета
«Порядок составления
бухгалтерской (финансовой)
отчетности негосударственных
пенсионных фондов»

Порядок составления отчета о потоках денежных средств негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества

Номер строки	Наименование показателя	Состав показателя
1	2	3
1	Взносы, полученные по договорам об обязательном пенсионном страховании	Сумма фактически полученных в отчетном периоде взносов по договорам об обязательном пенсионном страховании
2	Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	Сумма фактически полученных в отчетном периоде взносов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые
3	Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	Сумма фактически полученных в отчетном периоде взносов, полученных по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод
4	Пенсии, выплаченные по договорам об обязательном пенсионном страховании	Сумма фактически выплаченных в отчетном периоде пенсий, по договорам об обязательном пенсионном страховании

1	2	3
5	Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	Сумма фактически выплаченных в отчетном периоде пенсий по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые
6	Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	Сумма фактически выплаченных в отчетном периоде пенсий по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод
7	Поступления по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры без негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	Суммы, фактически поступившие по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры без негарантированной возможностью получения дополнительных выгод
8	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры без негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	Суммы, фактически выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры без негарантированной возможностью получения дополнительных выгод
9	Оплата аквизиционных расходов	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде аквизиционных расходов
10	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудников	Сумма фактически выплаченной в отчетном периоде заработной платы

1	2	3
11	Выплата комиссионного вознаграждения доверительному управляющему	Сумма фактически выплаченного в отчетном периоде вознаграждения доверительному управляющему
12	Выплата комиссионного вознаграждения специализированному депозитарию	Сумма фактически выплаченного в отчетном периоде вознаграждения специализированному депозитарию
13	Оплата прочих административных и операционных расходов	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде прочих административных и операционных расходов, включая выплаченные в отчетном периоде авансы
14	Уплаченный налог на прибыль	Сумма налога на прибыль, фактически уплаченного в отчетном периоде, включая платежи по налоговым обязательствам прошлых лет, платежи по налогу на прибыль за текущий отчетный период, также авансы по налогу на прибыль в отношении будущих отчетных периодов
15	Прочие денежные потоки от операционной деятельности	Сумма прочих фактически поступивших (фактически выплаченных) денежных средств от операционной деятельности
16	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности	Сумма строк 1 – 15 Отчета о потоках денежных средств негосударственного песионного фонда в форме акционерного общества (далее – Отчет)
17	Поступления от продажи основных средств	Сумма фактически поступившей в отчетном периоде выручки от реализации основных средств
18	Поступления от продажи инвестиционного	Сумма фактически поступившей в отчетном периоде выручки от

1	2	3
	имущества	реализации инвестиционного имущества
19	Поступления от продажи нематериальных активов	Сумма фактически поступившей в отчетном периоде выручки от реализации нематериальных активов
20	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде затрат на приобретение, создание, модернизацию, реконструкцию и подготовку к использованию основных средств
21	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов	Сумма фактически оплаченных затрат на приобретение нематериальных активов, включая авансы за еще не полученные от поставщика нематериальные активы
22	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию инвестиционного имущества	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде затрат на приобретение, создание, модернизацию, реконструкцию и подготовку к использованию инвестиционного имущества
23	Поступления от продажи акций и долей участия дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий	Сумма фактически поступившей в отчетном периоде выручки от продажи акций и долей участия в дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятиях
24	Поступления в результате дивидендов и иных аналогичных выплат от дочерних, совместно	Сумма фактически поступивших в отчетном периоде дивидендов от дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий

1	2	3
	контролируемых и ассоциированных предприятий	
25	Платежи в связи с вложениями в акции и доли участия в дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятиях	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде инвестиций в акции и доли участия в дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятиях
26	Полученные проценты	Сумма фактически поступивших в отчетном периоде процентов по долговым финансовым вложениям, включая проценты, начисленные в прошлом отчетном периоде и полученные в отчетном периоде, исключая проценты, начисленные, но неоплаченные в отчетном периоде
27	Поступления от продажи финансовых активов или размещения финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	Сумма фактически поступивших в отчетном периоде денежных средств от: реализации финансовых активов; размещения финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
28	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением, финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	Сумма фактически уплаченных в отчетном периоде денежных средств в результате: приобретения финансовых активов; погашения финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

1	2	3
29	Поступления от продажи финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	Сумма фактически поступившей в отчетном периоде выручки от реализации финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи
30	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде расходов на приобретение финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи
31	Поступления за минусом платежей (платежи за минусом поступлений) от размещения и закрытия депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Сумма нетто-поступления или оттока денежных средств в результате размещения и закрытия депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах
32	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде арендных платежей по инвестиционному имуществу
33	Прочие поступления от инвестиционной деятельности	Сумма фактически поступившей в отчетном периоде выручки от реализации инвестиционного имущества
34	Прочие платежи по инвестиционной деятельности	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде прочих расходов, связанных с инвестиционной деятельностью
35	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	Сумма строк 17 – 34 Отчета
36	Поступления от привлечения займов и прочих привлеченных средств	Сумма фактически полученных в отчетном периоде денежных средств по кредитным договорам и договорам займа
37	Погашение займов и	Сумма фактически погашенных в

1	2	3
	прочих привлеченных средств	отчетном периоде кредитов и займов
38	Поступления от выпуска акций	Сумма фактически полученных в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов от реализации выпущенных акций
39	Поступления от продажи собственных акций	Сумма фактически полученных в отчетном периоде денежных средств от продажи ранее выкупленных собственных акций
40	Платежи акционерам в связи с выкупом у них собственных акций или их выходом из состава акционеров	Сумма фактически полученных в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов по кредитным договорам и договорам займа
41	Выплаченные дивиденды	Сумма фактически выплаченных в отчетном периоде денежных средств в форме дивидендов или аналогичных платежей
42	Уплаченные проценты	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде процентов по долговым обязательствам
43	Прочие поступления от финансовой деятельности	Сумма фактически полученных денежных средств и их эквивалентов от прочих операций, классифицированных как финансовая деятельность
44	Прочие платежи от финансовой деятельности	Сумма фактически перечисленных в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов по прочим операциям, классифицированным как финансовая деятельность
45	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	Сумма строк 36 – 44 Отчета
46	Сальдо денежных потоков за отчетный период	Сумма строк 16, 35, 45 Отчета
47	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по	Сумма курсовых разниц, накопленных в отчетном периоде в отношении отраженных в бухгалтерском балансе

1	2	3
	отношению к рублю	денежных средств и их эквивалентов
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	Строка 1 бухгалтерского баланса за минусом остатков по балансовым счетам № 20503 «Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт) в кредитных организациях», № 20504 «Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт) в банках-нерезидентах» по состоянию на начало отчетного периода
49	Остаток денежных средств их эквивалентов на конец отчетного периода	Строка 1 бухгалтерского баланса за минусом остатков по балансовым счетам № 20503 «Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт) в кредитных организациях», № 20504 «Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт) в банках-нерезидентах» по состоянию на конец отчетного периода

Приложение 19
к Положению Банка России
от 28 декабря 2015 года
№ 527-П «Отраслевой
стандарт бухгалтерского учета
«Порядок составления
бухгалтерской (финансовой)
отчетности негосударственных
пенсионных фондов»

Порядок составления Отчета о потоках денежных средств негосударственного пенсионного фонда в форме некоммерческой организации

Номер строки	Наименование показателя	Состав показателя
1	2	3
1	Взносы, полученные по договорам об обязательном пенсионном страховании	Сумма фактически полученных в отчетном периоде взносов по договорам об обязательном пенсионном страховании
2	Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	Сумма фактически полученных в отчетном периоде взносов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые
3	Взносы, полученные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	Сумма фактически полученных в отчетном периоде взносов, полученных по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод
4	Пенсии, выплаченные по договорам об обязательном пенсионном страховании	Сумма фактически выплаченных в отчетном периоде пенсий по договорам об обязательном

1	2	3
		пенсионном страховании
5	Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые	Сумма фактически выплаченных в отчетном периоде пенсий по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как страховые
6	Пенсии, выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод	Сумма фактически выплаченных в отчетном периоде пенсий по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод
7	Поступления по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры без негарантированной возможности получения дополнительных выгод	Суммы, фактически поступившие по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры без негарантированной возможности получения дополнительных выгод
8	Выплаты по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры без негарантированной возможности получения дополнительных выгод	Суммы, фактически выплаченные по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, классифицированным как инвестиционные договоры без негарантированной возможности получения дополнительных выгод
9	Оплата аквизиционных расходов	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде аквизиционных расходов
10	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудников	Сумма фактически выплаченной в отчетном периоде заработной платы

1	2	3
11	Выплата комиссионного вознаграждения доверительному управляющему	Сумма фактически выплаченного в отчетном периоде вознаграждения доверительному управляющему
12	Выплата комиссионного вознаграждения специализированному депозитарию	Сумма фактически выплаченного в отчетном периоде вознаграждения специализированному депозитарию
13	Оплата прочих административных и операционных расходов	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде прочих административных и операционных расходов, включая выплаченные в отчетном периоде авансы
14	Уплаченный налог на прибыль	Сумма налога на прибыль, фактически уплаченного в отчетном периоде, включая платежи по налоговым обязательствам прошлых лет, платежи по налогу на прибыль за текущий отчетный период, также авансы по налогу на прибыль в отношении будущих отчетных периодов
15	Прочие денежные потоки от операционной деятельности	Сумма прочих фактически поступивших (фактически выплаченных) денежных средств от операционной деятельности
16	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности	Сумма строк 1 – 15 Отчета о потоках денежных средств негосударственного пенсионного фонда в форме некоммерческой организации (далее – Отчет)
17	Поступления от продажи основных средств	Сумма фактически поступившей в отчетном периоде выручки от реализации основных средств
18	Поступления от продажи инвестиционного имущества	Сумма фактически поступившей в отчетном периоде выручки от реализации инвестиционного имущества

1	2	3
19	Поступления от продажи нематериальных активов	Сумма фактически поступившей в отчетном периоде выручки от реализации нематериальных активов
20	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде затрат на приобретение, создание, модернизацию, реконструкцию и подготовку к использованию основных средств
21	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов	Сумма фактически оплаченных затрат на приобретение нематериальных активов, включая авансы за еще не полученные от поставщика нематериальные активы
22	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию инвестиционного имущества	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде затрат на приобретение, создание, модернизацию, реконструкцию и подготовку к использованию инвестиционного имущества
23	Поступления от продажи акций и долей участия в дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятиях	Сумма фактически поступившей в отчетном периоде выручки от продажи акций и долей участия в дочерних и ассоциированных предприятиях
24	Платежи в связи с вложениями в акции и доли участия в дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятиях	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде инвестиций в акции и доли участия в дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятиях
25	Поступления в результате	Сумма фактически поступивших в

1	2	3
	дивидендов и иных аналогичных выплат от дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий	отчетном периоде дивидендов от дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий
26	Полученные проценты	Сумма фактически поступивших в отчетном периоде процентов по долговым финансовым вложениям, включая проценты, начисленные в предыдущем отчетном периоде и полученные в отчетном периоде, исключая проценты, начисленные, но неоплаченные в отчетном периоде
27	Поступления от продажи финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	Сумма фактически поступивших в отчетном периоде денежных средств от: реализации финансовых активов; размещения финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
28	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	Сумма фактически уплаченных в отчетном периоде денежных средств в результате: приобретения финансовых активов, погашения финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
29	Поступления от продажи финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	Сумма фактически поступившей в отчетном периоде выручки от реализации финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи
30	Платежи в связи с	Сумма фактически оплаченных в

1	2	3
	приобретением финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	отчетном периоде расходов на приобретение финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи
31	Поступления за минусом платежей (платежи за минусом поступлений) от размещения и закрытия депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Сумма нетто-поступления или оттока денежных средств в результате размещения и закрытия депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах
32	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде арендных платежей по инвестиционному имуществу
33	Прочие поступления от инвестиционной деятельности	Сумма фактически поступившей в отчетном периоде выручки от реализации инвестиционного имущества
34	Прочие платежи по инвестиционной деятельности	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде прочих расходов, связанных с инвестиционной деятельностью
35	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	Сумма строк 17 – 34 Отчета
36	Поступления от привлечения займов и прочих привлеченных средств	Сумма фактически полученных в отчетном периоде денежных средств по кредитным договорам и договорам займа
37	Погашение займов и прочих привлеченных средств	Сумма фактически погашенных в отчетном периоде кредитов и займов
38	Поступления от вкладов учредителей	Сумма фактически полученных в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов от учредителей
39	Уплаченные проценты	Сумма фактически оплаченных в отчетном периоде процентов по

1	2	3
		долговым обязательствам
40	Прочие поступления от финансовой деятельности	Сумма фактически полученных денежных средств и их эквивалентов от прочих поступлений от операций, классифицированных как финансовая деятельность
41	Прочие платежи от финансовой деятельности	Сумма фактически перечисленных в отчетном периоде денежных средств и их эквивалентов по прочим операциям, классифицированным как финансовая деятельность
42	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	Сумма строк 36 – 44 Отчета
43	Сальдо денежных потоков за отчетный период	Сумма строк 16, 35, 45 Отчета
44	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	Сумма курсовых разниц, накопленных в отчетном периоде в отношении отраженных в бухгалтерском балансе денежных средства и их эквивалентов
45	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	Строка 1 бухгалтерского баланса за минусом остатков по балансовым счетам № 20503 «Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт) в кредитных организациях», № 20504 «Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт) в банках-нерезидентах» по состоянию на начало отчетного периода
46	Остаток денежных средств их эквивалентов на конец отчетного периода	Строка 1 отчета бухгалтерского баланса за минусом остатков по балансовым счетам № 20503 «Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт) в кредитных организациях», № 20504 «Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету

1	2	3
		(овердрафт) в банках-нерезидентах» по состоянию на конец отчетного периода.

Приложение 20
к Положению Банка России
от 28 декабря 2015 года
№ 527-П «Отраслевой
стандарт бухгалтерского учета
«Порядок составления бухгалтерской
(финансовой) отчетности
негосударственных пенсионных
фондов»

Таблица соответствия счетов бухгалтерского учета по учету доходов и расходов текущего года и счетов бухгалтерского учета по учету доходов и расходов прошлого год

Номер строки	Номер счета текущего года		Наименование счета текущего года	Номер счета прошлого года		Номер счета прошлого года
1	2	3	4	5	6	7
1	**710**		**Процентные доходы**	**720**		**Процентные доходы прошлого года**
2		71001	Процентные доходы		72001	Процентные доходы
3		71002	Комиссионные доходы		72002	Комиссионные доходы
4		71003	Комиссионные расходы и затраты по сделке, уменьшающие		72003	Комиссионные расходы и затраты по сделке,

1	2	3	4	5	6	7
			процентные доходы			уменьшающие процентные доходы
5		71004	Премии, уменьшающие процентные доходы		72004	Премии, уменьшающие процентные доходы
6		71005	Корректировки, увеличивающие процентные доходы на разницу между процентными доходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными доходами, начисленными без применения ставки дисконтирования		72005	Корректировки, увеличивающие процентные доходы на разницу между процентными доходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными доходами, начисленными без применения ставки дисконтирования
7		71006	Корректировки, уменьшающие процентные доходы на разницу		72006	Корректировки, уменьшающие процентные

1	2	3	4	5	6	7
			между процентными доходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными доходами, начисленными без применения ставки дисконтирования			доходы на разницу между процентными доходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными доходами, начисленными без применения ставки дисконтирования
8	**711**		**Процентные расходы**	**721**		**Процентные расходы прошлого года**
9		71101	Процентные расходы		72101	Процентные расходы
10		71102	Комиссионные расходы и затраты по сделке, увеличивающие процентные расходы		72102	Комиссионные расходы и затраты по сделке, увеличивающие процентные расходы

1	2	3	4	5	6	7
11		71103	Корректировки, увеличивающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными в соответствии с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования		72103	Корректировки, увеличивающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными в соответствии с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования
12		71104	Корректировки, уменьшающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными в соответствии с применением ставки дисконтирования, и		72104	Корректировки, уменьшающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными в

1	2	3	4	5	6	7
			процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования			соответствии с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования
13	**712**		**Доходы от восстановления и расходы по формированию резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход**	**722**		**Доходы от восстановления и расходы по формированию резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход, прошлого года**
14		71201	Доходы от восстановления резервов под обесценение		72201	Доходы от восстановления резервов под обесценение
15		71202	Расходы по формированию резервов под обесценение		72202	Расходы по формированию резервов под обесценение
16	**713**		**Доходы и расходы по**	**723**		**Доходы и расходы по**

1	2	3	4	5	6	7
			пенсионной деятельности			**пенсионной деятельности прошлого года**
17		71301	Пенсионные взносы		72301	Пенсионные взносы
18		71302	Выплаты по пенсионной деятельности		72302	Выплаты по пенсионной деятельности
19		71303	Увеличение пенсионных обязательств		72303	Увеличение пенсионных обязательств
20		71304	Уменьшение пенсионных обязательств		72304	Уменьшение пенсионных обязательств
21		71305	Увеличение отложенных аквизиционных расходов		72305	Увеличение отложенных аквизиционных расходов
22		71306	Аквизиционные расходы, уменьшение отложенных		72306	Аквизиционные расходы, уменьшение отложенных

1	2	3	4	5	6	7
			аквизиционных расходов			аквизиционных расходов
23		71307	Прочие доходы по пенсионной деятельности		72307	Прочие доходы по пенсионной деятельности
24		71308	Прочие расходы по пенсионной деятельности		72308	Прочие расходы по пенсионной деятельности
25	**715**		**Доходы и расходы (кроме процентных) от операций с финансовыми инструментами и драгоценными металлами**	**725**		**Доходы и расходы (кроме процентных) от операций с финансовыми инструментами и драгоценными металлами прошлого года**
26		71501	Доходы (кроме процентных) от операций с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами		72501	Доходы (кроме процентных) от операций с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами

1	2	3	4	5	6	7
27		71502	Расходы по операциям с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами		72502	Расходы по операциям с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами
28		71503	Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами		72503	Доходы (кроме процентных) от операций с приобретенными долговыми ценными бумагами
29		71504	Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами		72504	Расходы по операциям с приобретенными долговыми ценными бумагами
30		71505	Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами		72505	Доходы от операций с приобретенными долевыми ценными бумагами
31		71506	Расходы по операциям с приобретенными долевыми		72506	Расходы по операциям с приобретенными долевыми

1	2	3	4	5	6	7
			ценными бумагами			ценными бумагами
32		71507	Доходы от операций с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами		72607	Доходы от операций с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами
33		71508	Расходы (кроме процентных) от операций с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами		72508	Расходы (кроме процентных) от операций с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами
34		71509	Доходы от операций с производными финансовыми инструментами и от применения встроенных производных финансовых инструментов, не отделяемых от основного договора		72509	Доходы от операций с производными финансовыми инструментами и от применения встроенных производных финансовых инструментов, не отделяемых от основного договора

1	2	3	4	5	6	7
35		71510	Расходы по операциям с производными финансовыми инструментами и от применения встроенных производных финансовых инструментов, не отделяемых от основного договора		72510	Расходы по операциям с производными финансовыми инструментами и от применения встроенных производных финансовых инструментов, не отделяемых от основного договора
36		71511	Доходы от операций с иностранной валютой		72511	Доходы от операций с иностранной валютой
37		71512	Расходы по операциям с иностранной валютой		72512	Расходы по операциям с иностранной валютой
38		71513	Доходы от операций с драгоценными металлами		72513	Доходы от операций с драгоценными металлами
39		71514	Расходы по операциям с драгоценными металлами		72514	Расходы по операциям с драгоценными металлами
40	**716**		**Комиссионные доходы и доходы от оказания услуг**	**726**		**Комиссионные доходы и доходы от оказания услуг**

1	2	3	4	5	6	7
						прошлого года
41		71601	Комиссионные и аналогичные доходы		72601	Комиссионные и аналогичные доходы
42		71602	Доходы от оказания услуг		72602	Доходы от оказания услуг
43	**717**		**Доходы и расходы по другим операциям**	**727**		**Доходы и расходы по другим операциям прошлого года**
44		71701	Доходы по другим операциям		72701	Доходы по другим операциям
45		71702	Расходы по другим операциям		72702	Расходы по другим операциям
46	**718**		**Доходы и расходы, связанные с обеспечением деятельности**	**728**		**Доходы и расходы, связанные с обеспечением деятельности прошлого года**
47		71801	Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности		72801	Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности

1	2	3	4	5	6	7
48		71802	Расходы, связанные с обеспечением деятельности		72802	Расходы, связанные с обеспечением деятельности
49	**719**		**Налог на прибыль**	**729**		**Налог на прибыль прошлого года**
50		71901	Текущий налог на прибыль		72901	Текущий налог на прибыль
51		71902	Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль		72902	Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль
52		71903	Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль		72903	Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль